

المنظمة العربية للتنمية الصناعية والتعدين

الدورة الثالثة والخمسون للمجلس التنفيذي

الرباط، 14 - 16/3/2018

الوثيقة رقم (9)

تقرير هيئة الرقابة المالية والإدارية لعام 2017

ورد المدير العام عليه

تقرير هيئة الرقابة المالية والإدارية للعام 2017 ورد المدير العام عليه

أولاً - أصدرت الجمعية العامة للمنظمة بدورتها 24 (الرباط، 29-31/5/2016)، القرار رقم 463 بشأن تشكيل هيئة الرقابة المالية والإدارية بين دورتي الجمعية العامة 24 و25 من الدول التالية : (الجمهورية التونسية، المملكة العربية السعودية، جمهورية العراق، سلطنة عمان، دولة فلسطين، دولة الكويت، دولة ليبيا، المملكة المغربية).

ثانياً - تتضمن المادة 41 من النظام المالي والمحاسبي الموحد على ما يلي :

>>1- تعقد هيئة الرقابة المالية اجتماعها في موعد لا يتجاوز شهر مايو (آيار) من كل سنة ويكون انعقادها صحيحاً إذا حضرها غالبية أعضائها وتكون اجتماعاتها سرية على أن تتولى الإدارة المعنية في المنظمة أمانة الهيئة والتحضير لأعمالها.

2- تعد هيئة الرقابة المالية والإدارية تقرير دوري عن نتائج أعمالها ترفعه إلى الأمانة العامة لجامعة الدول العربية لعرضه على اللجنة مع ردود ووجهات نظر المدير العام على الملاحظات الواردة به وما اتخذ بشأن تنفيذها.

3- تقوم هيئة الرقابة المالية والإدارية بتسليم نسخة من تقريرها إلى المدير العام تمهيداً لعرضه على الهيئة المختصة.<<

ثالثاً - عقدت هيئة الرقابة المالية والإدارية الموقرة اجتماعها الثاني والعشرين خلال الفترة 2/28-2018/3/9، لمراجعة الأمور المالية والإدارية لعام 2017، استناداً إلى المادة 41 التي تنص على : >> تعقد هيئة الرقابة المالية اجتماعها في موعد لا يتجاوز شهر مايو (آيار) من كل سنة.<<

وقد شارك في الاجتماع ممثلي الدول الأعضاء في الهيئة التالية : (الجمهورية التونسية، المملكة العربية السعودية، دولة الكويت ، دولة ليبيا، المملكة المغربية).

رابعاً - تتضمن المادة 45 من النظام المالي والمحاسبي الموحد على ما يلي :

>>تعد الشؤون المالية في المنظمة الحسابات الختامية وقائمة المركز المالي في نهاية السنة المالية وترفعها للمدير العام بموعد لا يتجاوز الشهر الثاني بعد انتهاء السنة المالية بحيث يشتمل على :

أ -

- المصروفات الفعلية والإيرادات المحصلة مقارنة باعتمادات الموازنة الأساسية والإضافية.
- المصروفات والموارد المستحقة والموارد غير المحصلة.
- حركة الحسابات المدينة والدائنة وأرصدها في نهاية الشهر مقارنة بأرصدة أول الشهر.
- أرصدة الحسابات النقدية في نهاية الشهر وكشوف التسوية.

بالإضافة إلى المقارنة مع المصروفات والموارد للسنة السابقة، وكيفية التصرف في العجز أو الفائض بين المصروفات والموارد.

ب - كشف تحليلي بالاستثمارات وعوائدها.

ج - كشف إحصائي بالموجودات الثابتة والإهلاكات المتراكمة.

د - الحسابات الختامية والمركز المالي للفروع أو الأجهزة أو المراكز أو المكاتب التابعة للمنظمة، وكذلك الحسابات الختامية والمراكز المالية المجمعة للمنظمة.

هـ - مذكرة إيضاحية عن نتائج تنفيذ الموازنة وتحليل الحسابات.<<

خامسا - تم تقديم الوثائق المشار إليها في رابعا بالإضافة إلى تقرير مراقب الحسابات القانوني والحسابات الختامية وتقرير المراقب الداخلي إلى هيئة الرقابة المالية والإدارية في اجتماعها الثاني والعشرون (الرباط، 2/28-2018/3/9) وأصدرت تقريرها الذي تضمن عدد من التوصيات بالإضافة إلى :

>> تؤكد هيئة الرقابة المالية والإدارية أنه بناء على ما قدمته المنظمة لهيئة الرقابة المالية والإدارية من مستندات وبيانات حول نشاطها خلال السنة المالية 2017، فإنه باستثناء الملاحظات الواردة بالتقرير أعلاه والمبنية على تحليل عينات من بيانات المصروفات، فإن حسابات المنظمة قد تم إعدادها وفقا للمبادئ والأسس الواردة في النظام المالي والمحاسبي الموحد للمنظمات العربية المتخصصة، ولوائحه التنفيذية>>.

سادسا - ينص قرار المجلس الاقتصادي والاجتماعي في دورته العادية 88 (سبتمبر 2011) على :
>> تقوم المنظمات العربية المتخصصة بتزويد رؤساء هيئات الرقابة المالية مباشرة بردودها على تقارير هيئات الرقابة المالية ليتمكنوا من مراجعتها وإبداء مرائياتهم عليها، معززا بالوثائق وخلال عشرة أيام من تاريخ إنجاز تلك التقارير>>.

سابعا - قام المدير العام بالرد على تقرير هيئة الرقابة، المبين بالوثيقة.

واستنادا إلى :

- الفقرة 6 من المادة 41 من النظام المالي والمحاسبي الموحد التي تنص على : >> تقوم هيئة الرقابة المالية والإدارية بتسليم نسخة من تقريرها إلى المدير العام تمهيدا لعرضه على الهيئة المختصة>> (الجمعية العامة).
- الفقرة ب من المادة 4 من النظام الداخلي للمجلس التنفيذي (اختصاصات المجلس التنفيذي) : >> مراجعة الحسابات الختامية للمنظمة وتقارير هيئة الرقابة المالية والإدارية>>.

والتقرير معروض على المجلس الموقر لمراجعته،
ورفعه إلى الجمعية العامة في اجتماعها القادم.

عادل الصقر
المدير العام

محضر اجتماع هيئة الرقابة المالية والإدارية للمنظمة العربية للتنمية الصناعية
والتعدين في اجتماعها الثاني والعشرين 2017

وفقاً لقرار الجمعية العامة رقم (463) الصادر عن الدورة الرابعة والعشرين (الرباط 29-31/05/2016) بشأن تعيين أعضاء هيئة الرقابة المالية والإدارية للمنظمة بين دورتي الجمعية العامة الرابعة والعشرين والخامسة والعشرين، وبناءً على خطاب سعادة مدير عام المنظمة بدعوة أعضاء الهيئة من الدول التي شملها القرار لحضور الاجتماع الثاني والعشرين لهيئة الرقابة المالية والإدارية للمنظمة وذلك لفحص الحسابات الختامية والمركز المالي للسنة المالية 2017، حضر الاجتماع بتاريخ 2018/02/28 ممثلو خمس دول أعضاء والمشكلة كما يلي:

الاسم	الدولة	الصفة
السيد / عبدالعزيز عبدالله الحبيب	دولة الكويت	رئيسا
السيد / فهد محمد سعد الزمامي	المملكة العربية السعودية	نائب للرئيس
السيد / عبد الصادق البوزيدي	المملكة المغربية	مقررا
السيد / فتحي شفرود	الجمهورية التونسية	عضوا
السيد / ابراهيم محمد احمد	دولة ليبيا	عضوا

الرباط : 2018/2/28

ابراهيم محمد
احمد

فتحي شفرود

عبد الصادق
البوزيدي

فهد محمد سعد
الزمامي

عبدالعزیز عبدالله
الحبيب

**تقرير هيئة الرقابة المالية والإدارية
عن المنظمة العربية للتنمية الصناعية والتعدين
(الرباط من 2018/2/28 إلى 2018/3/9)**

وفقاً لقرار الجمعية العامة رقم (463) الصادر عن الدورة الرابعة والعشرين (الرباط، 29-31/05/2016) تم تعيين أعضاء هيئة الرقابة المالية والإدارية للمنظمة بين دورتي الجمعية العامة الرابعة والعشرين والخامسة والعشرين من كل من:

1- الجمهورية التونسية

2- المملكة العربية السعودية

3- جمهورية العراق

4- سلطنة عمان

5- دولة فلسطين

6- دولة الكويت

7- دولة ليبيا

8- المملكة المغربية

وبناءً على خطاب سعادة مدير عام المنظمة بدعوة أعضاء الهيئة لحضور الاجتماع الثاني والعشرين لهيئة الرقابة المالية والإدارية للمنظمة وذلك لفحص الحسابات الختامية والمركز المالي للسنة المالية 2017، فقد حضر الاجتماع ممثلو خمس دول أعضاء هم :

1- السيد / عبدالعزيز عبدالله الحبيب: ممثل دولة الكويت (رئيس الهيئة).

2- السيد / فهد محمد سعد الزمامي: ممثل المملكة العربية السعودية (نائب الرئيس)

3- السيد / عبد الصادق البوزيدي: ممثل المملكة المغربية (مقرر)

4- السيد / فتحي شفرود: ممثل الجمهورية التونسية (عضو).

5- السيد / ابراهيم محمد احمد: ممثل دولة ليبيا (عضو).

وعملأ بأحكام المادة (41) من النظام المالي والمحاسبي الموحد لاختصاصات هيئة الرقابة المالية والإدارية للمنظمة حددت الهيئة جدول أعمالها وفق الترتيب التالي:

البند الأول : متابعة تنفيذ التوصيات السابقة لهيئة الرقابة المالية والإدارية والمعتمدة من لجنة المنظمات للتنسيق والمتابعة المنبثقة عن المجلس الاقتصادي والاجتماعي.

البند الثاني : فحص الحساب الختامي للمنظمة عن السنة المالية 2017.

البند الثالث : فحص المركز المالي للمنظمة عن السنة المالية 2017.

البند الرابع : فحص الحسابات الخاصة.

البند الخامس : جرد الموجودات - المخازن.

البند السادس : الشؤون الادارية.

البند السابع : الاطلاع على تقرير المراقب الداخلي للمنظمة.

البند الثامن : الاطلاع على تقرير مراقب الحسابات القانوني.

البند التاسع : توصيات هيئة الرقابة عن السنة المالية 2017

أولاً - متابعة تنفيذ التوصيات السابقة لهيئة الرقابة المالية والإدارية والمعتمدة من لجنة المنظمات للتنسيق والمتابعة المنبثقة عن المجلس الاقتصادي والاجتماعي:

تم الاطلاع على ما قامت به المنظمة لتنفيذ التوصيات السابقة لهيئة الرقابة المالية والإدارية المعتمدة من لجنة المنظمات للتنسيق والمتابعة والتي وردت بتقريرها للسنة المالية 2016 وتوصيات لجنة المنظمات، وقد تبين أن المنظمة اتخذت الإجراءات اللازمة لتنفيذ غالبية التوصيات فيما عدا الآتي:

توصيات ما زالت قائمة :

- 1- اتخاذ التدابير والإجراءات اللازمة بشأن تسوية مساهمات الدول الواردة ضمن الحسابات المدينة والحسابات الدائنة بقائمة المركز المالي.
- 2- جدولة مستحقات صندوق مكافأة نهاية الخدمة مع الاستمرار في تحويل المبالغ المخصصة للصندوق في وقتها.
- 3- العمل على اتخاذ الإجراءات والتدابير اللازمة بين المنظمة والأمانة العامة لجامعة الدول العربية بشأن تسوية السلفة التي مر عليها أكثر من 20 عاماً.
- 4- تسوية مستحقات الحسابات الدائنة والعمل على حلها بشكل دائم.

توصي هيئة الرقابة المالية والإدارية بضرورة أن تقوم المنظمة بمواصلة بذل الجهود واتخاذ كافة الإجراءات اللازمة مع الجهات المعنية لتنفيذ توصيات هيئة الرقابة المالية والإدارية الواردة بتقريرها السابق والتي ما زالت قائمة.

ثانياً- فحص الحساب الختامي للمنظمة عن السنة المالية 2017:

1- الإيرادات:

بلغ إجمالي الإيرادات المحصلة لعام 2017 مبلغ 4 348 294 دولار مقابل الإيرادات المحصلة عن عام 2016 والتي بلغت 3 747 078 دولار مسجلة بذلك زيادة قدرها 601 216 دولار ونسبة 16 %، ويتضمن الجدول الآتي تفصيل هذه الإيرادات :

التغير	المحصل		البيان
	2016	2017	
(53 386)	2 213 741	2 160 355	مساهمات الدول الأعضاء في السنة الحالية
(209 613)	252 526	42 913	مساهمات الدول الأعضاء عن السنوات السابقة
(262 999)	2 466 267	2 203 268	مجموع المساهمات
9 410	6 909	16 319	عوائد الاستثمار
0	0	0	عوائد الودائع
16 960	2 435	19 395	فرق سعر العملة
26 370	9 344	35 714	مجموع الموارد الذاتية
835 228	1 270 889	2 106 117	المساهمات في مشروعات
2 617	578	3 195	الموارد الرأسمالية
601 216	3 747 078	4 348 294	إجمالي الإيرادات

ويتضح من خلال الجدول أعلاه ما يلي:

أ- المساهمات :

بلغت الموارد المتعلقة بمساهمات الدول الأعضاء في موازنة المنظمة 2 203 268 دولار مسجلة انخفاضا بنسبة 11 % مقارنة بسنة 2016. ويعود هذا التراجع إلى تواصل انخفاض نسبة تسديد مساهمات الدول الأعضاء المستحقة بعنوان السنة المالية الجارية، حيث بلغت 60 % سنة 2017 مقابل 61 % في سنة 2016، ونسبة تسديد المساهمات بعنوان السنوات السابقة والتي بلغت 0,2 % فقط سنة 2017 مقابل 1 % في سنة 2016 كما يتضح من الجدول التالي:

2016	2017	البيان
3 625 000	3 625 000	مساهمات الدول الأعضاء المستحقة عن السنة المالية الجارية
2 213 741	2 160 355	المحصل من المساهمات
61%	60%	نسبة التسديد
19 399 502	20 558 235	مساهمات الدول الأعضاء المستحقة عن سنوات سابقة
252 526	42 913	المحصل من المساهمات
1%	0,2%	نسبة التسديد

ويظهر الحساب الختامي بخصوص هذا البند مايلي :

- تمت معالجة كسور مبالغ متأخرات بعض الدول الأعضاء كما تم اعتبار مبالغ أخرى كعمولات مصرفية وذلك بقيمة إجمالية قاربت عن 50 دولار.
- سددت المملكة المغربية مساهمتها المستحقة عن السنة المالية الجارية بقيمة 183 081 دولار وجزءا من مساهمتها المستحقة عن سنوات سابقة بقيمة 6 247 دولار مباشرة في حساب المنظمة.

- تضمن المحصل في سنة 2017 من مساهمات الدول الأعضاء المستحقة عن سنوات سابقة مبلغ 36 616 دولار يخص جزء من مساهمة دولة لبنان قامت بسداده بواسطة شيك لم يدخل إلى الحساب البنكي للمنظمة الذي تم إيداعه به إلى نهاية العام وتمت معالجته دفترياً.

وعليه توصي الهيئة:

■ استمرار حث الدول الأعضاء على سداد مساهماتها السنوية ومتأخراتها بأسرع وقت ممكن وفقاً لنص المادة 52 من النظام المالي والمحاسبي الموحد للمنظمات العربية المتخصصة التي تنص على أن: " تدفع حصص الدول الأعضاء سنوياً خلال الأشهر الثلاثة الأولى من السنة التي تستحق عنها هذه المساهمة حصراً في الحساب الموحد لدى صندوق النقد العربي وبعملة الموازنة ".

■ تفعيل القرارات الصادرة عن الجمعية العامة والمجلس التنفيذي للمنظمة في دوراتها الأخيرة بحث الدول الأعضاء المعنية بسداد متأخراتها عن السنوات (من عام 2010 إلى عام 2016) ووفقاً للجدولة المتفق عليها بالنسبة للفترة (1980-1989، 1990-1995، 1996-1999، 2000-2009) بأسرع وقت ممكن والطلب من المنظمة بعقد اتفاقيات ثنائية مع الدول الأعضاء التي عليها متأخرات لجدولة المبالغ غير المعترض عليها ومعالجة المبالغ المعترض عليها.

ب- الموارد الذاتية:

بلغ إجمالي الموارد الذاتية نهاية سنة 2017 ما قيمته 35 714 دولار، حيث سجلت هذه الموارد نسبة ارتفاع هامة قدرها 282 % مقارنة مع السنة الماضية، وذلك نتيجة للتحسن الملموس لعوائد الاستثمار التي بلغت 16 319 دولار، ما يمثل نسبة تطور ب 136 %، ولارتفاع المبالغ المسجلة بعنوان فرق سعر العملة من 2 435 دولار سنة 2016 إلى 19 395 دولار سنة 2017، أي بنسبة تطور 696 %.

ج- المساهمات في المشروعات:

وتتمثل هذه الموارد في الإيرادات الناتجة عن التمويل الذاتي للمشاريع ضمن برنامج العمل وخارجه وتوزيعها كالتالي :

البيان	المحصل 2017	المحصل 2016	الفرق	نسبة التغير %
الإيرادات المحصل عليها من التمويل الذاتي للمشاريع (ضمن برنامج العمل)	114 018	297 792	(183 774)	(62)
الإيرادات المحصل عليها من التمويل الذاتي (خارج برنامج عمل المنظمة)	1 992 099	973 098	1 019 001	105
المجموع	2 106 117	1 270 890	835 227	66

ويلاحظ من الجدول أعلاه ما يلي:

- تراجع الإيرادات المحصلة من التمويل الذاتي للمشاريع ضمن برنامج عمل المنظمة لعام 2017 بنسبة 62 % مقارنة بالمحصل في عام 2016.
 - تضاعف قيمة الإيرادات المحصلة من التمويل الذاتي للمشاريع خارج برنامج عمل المنظمة لعام 2017 مقارنة بما تم تحصيله في 2016، وتعود هذه الإيرادات بالأساس إلى مشروع التعاون مع اليونيدو حيث بلغت 1 967 533 دولار مقابل 946 632 دولار تم تحصيلها في سنة 2016.
- وبالتالي فقد ارتفع إجمالي الموارد المحصلة في إطار التمويل الذاتي للمشاريع بنسبة 66 %.

وعليه توصي الهيئة باستمرار بذل الجهود لاستقطاب المزيد من الموارد الذاتية لدعم برنامج عمل المنظمة وضمان سير أعمالها.

2- المصروفات :

بلغ إجمالي الإنفاق الفعلي للمنظمة عن سنة 2017 ما قدره 4 774 474 دولار بما فيها أنشطة التمويل الذاتي بنسبة إنفاق قدرها 71 % من مجموع الاعتمادات المرصودة والمعدلة لنفس السنة والتي بلغت 6 742 099 دولار، وبالمقارنة مع سنة 2017 نجد ان الإنفاق زاد بقيمة 1 033 799 دولار عن الإنفاق الفعلي لسنة 2016 والبالغ 3 740 675 دولار، وتم تسجيل ارتفاع بنسبة 28%، وتفصيل هذه المصروفات على النحو التالي :

نسبة التغير %	مقارنة فرق الانفاق بين 2016 و 2017	الانفاق الفعلي 2016	نسبة الانفاق الفعلي %	الانفاق الفعلي 2017	الاعتماد المعدل 2017	اسم الحساب
(1)	(15 416)	2 237 553	76	2 222 137	2 940 000	الباب الاول نفقات الافراد العاملين
54	12 239	22 563	73	34 802	48 000	الباب الثاني مصروفات السفر والتنقلات
(21)	(12 708)	59 581	54	46 873	87 000	الباب الثالث المستلزمات الخدمية
4	2 613	65 117	53	67 730	128 000	الباب الرابع المستلزمات السلعية والصيانة
(30)	(19 107)	62 911	27	43 804	165 000	الباب الخامس المصروفات الرأسمالية
2	128	5 772	56	5 900	10 500	الباب السادس نفقات اجتماعات المجالس الرئيسية
16	52 038	329 392	28	381 430	1 371 500	الباب السابع الأنشطة والبرامج
106	1 017 012	957 786	99	1 971 798	1 992 099	الأنشطة ذات التمويل الخارجي
28	1 033 799	3 740 675	71	4 774 474	6 742 099	الاجمالي

* المناقلات :

- تم فحص المناقلات التي تمت خلال سنة 2017 ، وتبين للهيئة الملاحظات التالية :
- مناقلة بخصوص البند 14-5-7-1 والمتعلق بإعداد وإصدار المواصفات القياسية العربية بشأن خصم مبلغ 4 000 دولار من نوع نفقات الإقامة ونقله إلى نوع تذاكر السفر، لوحظ أن المبلغ تم خصمه من نوع المرتبات والأجور عكس ما ورد بالمذكرة المعتمدة.
 - قيام المنظمة بإجراء مناقلات بناءً على مذكرات داخلية معتمدة من السيد رئيس المنظمة مما يتعارض مع نص المادة (14) من النظام المالي والمحاسبي فقرة (ج) والتي تتطلب أن يتخذ إصدار قرار بالمناقلة.

وتوصي الهيئة إصدار قرار لكل مناقلة وعدم الاكتفاء بالتأشير على مذكرة داخلية.

* الأرصدة المدورة :

- تم فحص المبالغ المدورة عن سنة 2017، وتبين للهيئة نظامية ومطابقة تدوير المبالغ وفقا لمقتضى المادة (21) من الانظمة المالية والمحاسبية الموحدة للمنظمات العربية المتخصصة.

وإثر مقارنة الإنفاق الفعلي مع المبالغ المدرجة بالموازنة لسنة 2017 تبين ما يلي :

- عدم صرف أية مبالغ بخصوص بعض الاعتمادات المخصصة لبعض الحسابات كما هو موضح بالجدول التالي :

الانفاق الفعلي 2017	الاعتماد بالميزانية 2017	اسم الحساب
		الباب الثاني
0	1 500	مصرفات ايفاد داخل دولة المقر (أجور وسائط النقل)
		الباب الثالث
0	4 000	خدمات استشارية (بخلاف المشاريع)
		الباب الرابع
0	5 000	مطبوعات
		الباب الخامس
0	15 000	مباني وانشاءات
0	1 000	كتب
		الباب السادس
0	500	تعويضات الإقامة

وبمتابعة تلك البنود والأنواع المذكورة بالجدول أعلاه نجد أنه يتم رصد اعتمادات لها منذ سنوات ولا يتم استخدامها وهي ملاحظة متكررة.

لذا توصي الهيئة بتحري الدقة واتباع المعايير الموضوعية عند تقدير الاعتمادات بالموازنة السنوية للمنظمة.

وقبل البدء في استعراض الملاحظات على أبواب الموازنة، نود التنويه بأن الهيئة قامت بفحص المصروفات التي نفذت على هذه الأبواب من خلال استمارات القيد وسندات الدفع وذلك بأسلوب العينات لكل باب من أبواب الموازنة، للتأكد من سلامة وصحة الإجراءات المتخذة من قبل الهيئة ومطابقتها للنوائح المالية والمحاسبية والإدارية الموحدة للمنظمات العربية المتخصصة.

الباب الأول - نفقات الأفراد العاملين :

بلغ مجموع الإنفاق الفعلي للباب الأول عن سنة 2017 ما قدره 2 222 137 دولار مقابل 2 237 553 دولار عن سنة 2016 أي بانخفاض ضئيل بنسبة 1% كما هو موضح بالجدول التالي :

اسم الحساب	الاعتماد المعدل 2017	الانفاق الفعلي 2017	نسبة الانفاق الفعلي %	الانفاق الفعلي 2016	مقارنة فرق الانفاق بين 2016 و2017	نسبة التغير %
الرواتب الأساسية للموظفين	456 000	361 318	79	370 333	(9 015)	(2)
أجور العمالة (دائمة)	445 000	333 127	75	343 080	(9 953)	(3)
البدلات						
بدل غلاء المعيشة	672 000	525 487	78	540 596	(15 109)	(3)
بدل المعيشة	314 000	274 601	87	275 590	(989)	(1)
بدل الاغتراب	211 000	170 720	81	175 341	(4 621)	(3)
بدل التمثيل	18 000	18 000	100	18 000	0	0
بدل طبيعة العمل	25 000	17 400	70	18 900	(1 500)	(8)
مخصصات إسكان	122 000	95 670	78	98 640	(2 970)	(3)
تعويض إجازات اعتيادية عند انتهاء الخدمة	25 000	0	0	36 181	(36 181)	(100)
المساهمة في صندوق نهاية الخدمة	507 000	347 012	68	253 838	93 174	37
المساهمة في صندوق الضمان الاجتماعي	60 000	49 270	82	49 196	74	1
النقل والسفر						
عند التعيين	35 000	5 621	16	8 673	(3 052)	(1)
عند الاجازة	30 000	23 910	80	28 418	(4 508)	(16)
عند ترك الخدمة	20 000	0	0	20 767	(20 767)	(100)
الإجمالي	2 940 000	2 222 137	76	2 237 553	(15 416)	(1)

ونتيجة لفحص بعض العينات من المصروفات المنفذة على بنود وأنواع هذا الباب لم يتبين للهيئة أية ملاحظات حيث تم التأكد من صحة وسلامة تطبيق الأنظمة واللوائح الخاصة بالمنظمات فيما يتعلق برواتب الموظفين وبدلاتهم وباقي بنود الباب الأول حيث تم مطابقتها مع جدول الرواتب المعتمد للمنظمات.

الباب الثاني - مصروفات السفر والتنقلات :

يتعلق هذا الباب بالمبالغ المدفوعة لموظفي المنظمة كتعويضات لقاء قيامهم بمهام إيفاد لصالح العمل بخلاف ما يخص الأنشطة والبرامج وتشمل كافة مصاريف النقل والإنتقال وكافة المصاريف المتوجب دفعها للقيام بهذه المهام سواء خارج دولة المقر أو بداخلها. وبلغ مجموع مصروفات هذا الباب عن سنة 2017 ما قدره 34 802 دولار مقابل 22 563 دولار عن سنة 2016 بارتفاع نسبته 54 % كما هو موضح بالجدول الآتي :

اسم الحساب	الاعتماد المعدل 2017	الانفاق الفعلي 2017	نسبة الانفاق الفعلي %	الانفاق الفعلي 2016	مقارنة فرق الانفاق بين 2016 و 2017	نسبة التغير %
مصرفات ايفاد خارج دولة المقر						
اجور وسائط النقل	21 000	15 059	72	10 592	4 467	42
تعويضات اقامة	21 000	17 287	82	10 063	7 224	72
مصرفات اخرى	1 500	1 295	86	1 888	593	(31)
مصرفات ايفاد داخل دولة المقر						
اجور وسائط النقل	1 500	0	0	0	0	0
تعويضات اقامة	1 500	451	30	0	451	100
مصرفات اخرى	1 500	710	47	20	690	3 450
الاجمالي	48 000	34 802	73	22 563	12 239	54

ويعود السبب في ارتفاع الصرف على هذا الباب إلى زيادة قيمة أجور وسائط النقل وتعويضات الإقامة لمصرفات إيفاد خارج دولة المقر. وفيما يتعلق بالمهام التي قام بها مدير عام المنظمة فقد بلغت 13 مهمة بمجموع 40 يوما باستثناء المهام المتعلقة بالاجتماعات الرئيسية بجامعة الدول العربية وعليه لم يتم تجاوز عدد الأيام المسموح بها.

الباب الثالث - المستلزمات الخدمية :

يتمثل هذا الباب بالمبالغ المدفوعة من المنظمة مقابل الحصول على خدمات مباشرة عن الغير تسهل وتساعد على تنفيذ انشطتها. وبلغ مجموع الإنفاق الفعلي عن سنة 2017 ما قدره 46 873 دولار مقابل 59 581 دولار عن 2016، بانخفاض نسبته 21%.

اسم الحساب	الاعتماد المعدل 2017	الانفاق الفعلي 2017	نسبة الانفاق الفعلي %	الانفاق الفعلي 2016	مقارنة فرق الانفاق بين 2016 و 2017	نسبة التغير %
إعلانات	500	30	6	31	(1)	(3)
مصرفات أعلام ودعاية	500	482	96	1 699	(1 217)	(72)
نفقات طباعة	4 000	2 377	59	1 624	753	46
مصرفات بريدية	2 000	413	21	398	15	4
هاتف	22 000	13 800	63	16 406	(2 606)	(16)
خدمات انترنت	3 000	2 250	75	2 944	(694)	(24)
أقساط تأمين	8 000	4 148	52	4 086	62	2
محاماة	6 000	2 484	41	1 468	1 016	69
تدقيق	10 000	2 985	30	5 404	(2 419)	(45)
خدمات استشارية (بخلاف المشاريع)	4 000	0	0	184	(184)	(100)
الضيافة والعلاقات العامة	15 000	10 738	72	16 563	5 825	(35)
خدمات نظافة	8 000	4 796	60	4 772	24	1
عمولات مصرفية	3 000	1 661	55	1 455	206	14
فرق سعر العملة	0	0	0	2 452	(2452)	(100)
مصرفات متنوعة	1 000	709	71	95	614	646
الإجمالي	87 000	46 873	54	59 581	(12 708)	(21)

- تم فحص مصاريف الهاتف النقال للمدير العام عن سنة 2017، وتبين للهيئة مطابقتها للتوصية الصادرة من لجنة المنظمات للتنسيق والمتابعة التي تحدد المبلغ المسموح به بمبلغ 200 دولار شهرياً.

- تنفيذاً لتوصية لجنة المنظمات في الاجتماع رقم 22 على المنظمات تدقيق فواتير الهواتف الأرضية للفصل بين المكالمات الشخصية والمكالمات الرسمية التي تخص المنظمة وذلك باعتماد المسؤول عنها تبين للهيئة التزام المنظمة بتطبيق هذه التوصية حيث أسندت مهمة تدقيق تلك الفواتير إلى الجهة المعنية.

الباب الرابع - المستلزمات السلعية والصيانة :

ويتمثل هذا الباب بالمبالغ المدفوعة لتأمين السلع والمستلزمات لتسيير أعمال المنظمة، كما يشمل المبالغ المدفوعة لصيانة الأصول.

وبلغ مجموع الإنفاق الفعلي عن سنة 2017 ما قدره 67 730 دولار مقابل 65 117 دولار عن سنة 2016 بارتفاع نسبته 4%.

اسم الحساب	الاعتماد المعدل 2017	الإنفاق الفعلي 2017	نسبة الإنفاق الفعلي %	الإنفاق الفعلي 2016	مقارنة فرق الإنفاق بين 2016 و 2017	نسبة التغير %
قرطاسية	8 000	5 279	59	4 327	952	22
مطبوعات	1 000	0	0	0	0	0
ماء	2 000	837	42	684	153	22
كهرباء	18 000	13 054	73	12 913	978	8
وقود سيارات	18 000	4 949	27	9 676	(4 727)	(49)
وقود ومعدات وآليات				0		
زيوت	1 000	263	26	438	(175)	(40)
أدوية (اسعافات أولية)				0		
مواد ولوازم	20 000	13 246	50	15 006	(1 904)	(13)
صيانة أثاث	4 000	224	6	671	(447)	(67)
صيانة وسائط نقل	10 000	4 192	42	3 053	1 139	37
صيانة مباني	25 000	11 598	46	7 065	4 533	64
صيانة أجهزة ومعدات	19 500	12 777	66	11 250	1 527	14
اخرى	1 500	1 312	87	36	1 276	3 544
الاجمالي	128 000	67 730	53	65 117	2 613	4

تم فحص عينات من مصروفات هذا الباب ولم يتبين للهيئة أية ملاحظات أو تجاوزات.

الباب الخامس - المصروفات الرأسمالية :

يمثل هذا الباب قيمة الأصول المضافة خلال العام وتشمل كافة النفقات اللازمة لامتلاك الأصل حتى تشغيله بالإضافة للنفقات الرأسمالية التي تتفق بغرض زيادة عمر الأصل أو زيادة طاقته الإنتاجية.

بلغ مجموع الإنفاق الفعلي عن سنة 2017 ما قيمته 43 804 دولار مقابل المنصرف عن سنة 2016 بمبلغ 62 911 دولار مسجلا انخفاضا نسبته 30%.

اسم الحساب	الاعتماد المعدل 2017	الانفاق الفعلي 2017	نسبة الانفاق الفعلي %	الانفاق الفعلي 2016	مقارنة فرق الانفاق بين 2016 و 2017	نسبة التغير %
مباني وانشاءات	15 000	0	0	0	0	0
اثاث	40 000	10 734	27	1 114	9 620	863
سيارات	80 000	20 079	25	51 259	31 180	(61)
آلات واجهزة	28 000	12 991	46	8 920	4 071	46
عدد وأدوات	1 000	0	0	1 617	1 617	(100)
كتب	1 000	0	0	0	0	0
الاجمالي	165 000	43 804	27	62 911	19 107	(30)

ونتيجة لفحص مصروفات هذا الباب تم التأكد من سلامة وصحة الإجراءات المتبعة في المنظمة لعمليات شراء الأصول من الأجهزة والأثاث والسيارات وهي مطابقة للوائح المعتمدة في هذا الشأن.

الباب السادس - نفقات اجتماعات المجالس الرئيسية :

يشمل هذا الباب جميع النفقات الخاصة باجتماع هيئات المنظمة ومجالسها التشريعية، ولا يشمل مصروفات سفر وتنقلات موظفي المنظمة.

وقد بلغ مجموع النفقات الفعلية عن سنة 2017 ما قدره 5 900 دولار مقابل 5 772 دولار عن سنة 2016، بارتفاع ضئيل نسبته 2%.

اسم الحساب	الاعتماد المعدل 2017	الانفاق الفعلي 2017	نسبة الانفاق الفعلي %	الانفاق الفعلي 2016	فرق الإنفاق 2017-2016	نسبة التغير %
أجور وسائط النقل	4 000	3 987	100	3 498	489	14
تعويضات الإقامة	500	0	0	0	0	0
مصروفات تكميلية	2 000	21	1	274	(253)	(92)
نفقات الضيافة	4 000	1 892	47	2 000	(108)	(5)
الإجمالي	10 500	5 900	56	5 772	128	2

ونتيجة لفحص عينات من المصروفات المتعلقة بهذا الباب لم يتبين للهيئة أية ملاحظات.

الباب السابع - الأنشطة والبرامج :

بلغ الإنفاق الفعلي في الباب السابع نهاية عام 2017 ما مجموعه 2 253 228 دولار مقابل 1 287 179 دولار عن عام 2016 مسجلاً ارتفاعاً نسبته 75%، ويوضح الجدول التالي نفقات هذا الباب خلال سنة 2017 مقارنة بسنة 2016 :

الأنشطة والبرامج	الاعتماد المعدل 2017	الإنفاق الفعلي 2017	نسبة الإنفاق الفعلي %	الإنفاق الفعلي 2016	الفرق	معدل التغير %
المؤتمرات	144 000	5 161	4	42 905	(37 744)	(88)
الندوات	170 000	50 432	30	23 573	26 859	114
الدراسات	52 000	0	0	4 242	(4 242)	(100)
المشروعات	1 005 500	325 837	32	258 672	67 165	26
المجموع	1 371 500	381 430	28	329 393	52 037	16
الأنشطة المنجزة خارج برنامج العمل بتمويل ذاتي	1 992 100	1 971 798	99	957 786	1 014 012	106
إجمالي	3 363 600	2 353 228	70	1 287 179	1 066 049	83

تباينت نسب الإنفاق من الاعتماد المعدل حسب البنود الأساسية للباب السابع بين 4 % على مستوى بند المؤتمرات و 30% في بند الندوات، فيما بلغت نسبة الإنفاق الفعلي لبند المشروعات 32%، ويتضح أن نسبة الإنفاق الفعلي لمجموع الأنشطة المعتمدة ضمن برنامج عمل المنظمة 28% فيما بلغت نسبة مشروعات وأنشطة التمويل الذاتي المعتمدة خارج برنامج العمل 99%.

ويلاحظ خلال سنة 2017 ارتفاع بنسبة 16% للنفقات المتعلقة بالأنشطة والبرامج المنجزة ضمن برنامج عمل المنظمة حيث بلغ مجموع الإنفاق 381 430 دولار مقابل 329 393 دولار في سنة 2016، وتمكنت المنظمة من زيادة حصة برامج التمويل الذاتي في مجموع الأنشطة والبرامج 2 106 118 دولار بارتفاع بنسبة 66 % عن سنة 2016، ويوضح الجدول التالي تطور حصة التمويل الذاتي في مجموع النفقات المتعلقة بالأنشطة والبرامج التي أنجزتها المنظمة خلال سنتي 2017 و 2016 :

نسبة التغير	الفرق	2016	2017	الأنشطة والبرامج
66%	835 228	1 270 890	2 106 118	الإيرادات المحصلة في إطار التمويل الذاتي
83%	1 066 049	1 287 179	2 353 228	مجموع الإنفاق الفعلي في أنشطة وبرامج المنظمة
		99%	89%	نسبة الإيرادات المحصلة من إجمالي مصروفات الباب السابع

- فحص مصروفات الباب السابع :

تم فحص بعض المصروفات المنفذة على بنود وأنواع هذا الباب ولم يتبين للهيئة أية ملاحظات، ويوضح الجدول التالي توزيع الإنفاق على مستوى بنود الباب السابع :

اسم الحساب	نفقات إقامة	تذاكر سفر	رواتب وأجور	مكافأة خبراء	أخرى (أعمال إدارية + استضافة واستقبال)	مصروفات مباشرة من قبل اليونيدو	المجموع
المؤتمرات	0	0	0	0	5 161	0	5 161
الندوات	7 949	3 609	18 000	7 522	13 353	0	50 433
الدراسات	0	0	0	0	0	0	0
المشروعات	27 771	32 932	121 800	21 332	27 942	94 060	325 837
مشروعات التمويل الذاتي خارج برنامج العمل	0	0	0	3 308	957	1 967 532	1 971 797
المجموع	35 720	36 541	139 800	32 162	47 413	2 061 592	2 353 228
اجمالي الإنفاق الفعلي للباب السابع	2 353 228						
النسبة إلى إجمالي الإنفاق	2%	2%	6%	1%	2%	88%	100%

- مشروع التعاون بين المنظمة واليونيدو:

قامت المنظمة باستغلال مصادر تمويل إضافية من الوكالة السويدية للتعاون الدولي "سيذا" الذي تتولى منظمة الأمم المتحدة للتنمية الصناعية (اليونيدو) مسؤولية الصرف المباشر على الأنشطة والعمليات المتعلقة ببرنامج التعاون وبلغت النفقات التي صرفت مباشرة من طرف اليونيدو خلال سنة 2017 ما مجموعه 1 971 797 دولار.

- مشاريع تعاون أخرى :

الإيراد	البيان	الإنفاق
2 298	ورشة عمل عربية خلال الفترة 26 / 2 - 1 / 3 / 2017 حول الاساليب الحديثة في التخطيط الاستراتيجي للمؤسسات الصناعية في ظل الازمات 1-7-8-1	358
1 664	ورشة عمل عربية حول تطوير أداء المؤسسات الصناعية وأساليب إدارة المخاطر وفقا للمواصفة القياسية الولية نظم ادارة الجودة 9001 2017 ISO خلال الفترة 26 - 29 / 3 / 2017 بالقاهرة 1-7-8-2	267
4 750	ورشة عمل عربية نظم الادارة البيئية طبقا للمواصفات القياسية الدولية ISO 14001 / 2015 خلال الفترة 23 - 26 / 4 / 2017 بالقاهرة 1-7-8-3	381
5 452	ورشة عمل عربية خلال الفترة 14 - 17 / 5 / 2017 حول الاقتصاد الاخضر البيئة - الطاقة - المياه كنموذج تنموي بديل ودورة في تحقيق التنمية المستدامة للمؤسسات الصناعية 1-7-8-4	575
1 692	ورشة عمل عربية خلال الفترة 30 / 7 - 3 / 8 / 2017 حول كيفية إعداد دراسات الجدوى المتكاملة للمشروعات الصناعية في العالم العربي 1-7-8-5	694
3 616	ورشة عمل عربية خلال الفترة 24 - 27 / 9 / 2017 حول تطوير الاداء الاداري للتنمية المستدامة وكيفية اعداد وتطبيق مفاهيم الجودة الشاملة للمؤسسات الصناعية 1-7-8-6	465
923	ورشة عمل عربية حول نظم ادارة وترشيد استخدامات الطاقة في العالم طبقا لمتطلبات المواصفة الدولية ISO500012011 خلال الفترة 29 / 10 - 1 / 11 / 2017 بالقاهرة 1-7-8-7	654
2 442	ورشة عمل عربية خلال الفترة 26 - 28 / 11 / 2017 حول دور اهمية برامج اختبارات الكفاءة الفنية في اعتماد المختبرات للهيئات والشركات الصناعية 1-7-8-8	541
1 731	ورشة عمل عربية حول ادارة المخاطر الصناعية طبقا للمواصفات القياسية الدولية ISO310002009 خلال الفترة 17 - 20 / 12 / 2017 بالقاهرة 1-7-9-8	332
24 568	الإجمالي	4 267

وبناء على الاجتماع رقم 25 للجنة المنظمات للتنسيق والمتابعة المنبثقة عن المجلس الاقتصادي والاجتماعي والذي تم عقده خلال الفترة 10-15/7/2016، حيث أوصت بالطلب من هيئات الرقابة المالية والادارية بمراجعة اتفاقيات التمويل الذاتي والمساهمة في المشاريع في المنظمات العربية المتخصصة ، وعلى أثر تلك التوصية قامت الهيئة بالاطلاع على الاتفاقيات المبرمة ومراجعتها ولم يتبين أية ملاحظات.

- تنفيذ الأنشطة والبرامج:

رصدت المنظمة في إطار موازنتها لسنة 2017 اعتمادات مالية لصالح 41 نشاطا وبرنامجا، ويظهر الجدول التالي توزيع هذه الأنشطة والبرامج حسب البنود المعتمدة ومرحلة الإنجاز:

الأنشطة والبرامج	عدد الأنشطة التي فتحت لها اعتمادات	أنشطة أنجزت كلياً	أنشطة تحت التنفيذ
المؤتمرات	2	1	1
الندوات	4	4	
الدراسات	3	2	1
المشروعات	22	13	9
مشروعات التمويل الذاتي (خارج برنامج عمل المنظمة)	10	10	
المجموع	41	30	11

استطاعت المنظمة أن تنجز 30 نشاطاً بشكل كامل وأن تبأشر تنفيذ 11 مشروعاً بنسب متفاوتة في الإنجاز.

4- حساب النتيجة:

حققت المنظمة عجزاً نقدياً بقيمة 442 499 دولار مقارنة بفائض نقدي بقيمة 65 380 دولار في سنة 2016.

ثالثاً - فحص المركز المالي للمنظمة عن السنة المالية 2017:

أ- الموجودات:

بلغ إجمالي الموجودات بقائمة المركز المالي في نهاية السنة المالية 2017 ما قيمته 24 666 180 دولار مقابل مبلغ 23 618 288 دولار سنة 2016 مسجلة بذلك ارتفاعاً بنسبة 4%، وتتوزع هذه الموجودات كما يلي:

1- الموجودات المتداولة:

بلغت قيمة الأرصدة الدفترية لدى المصارف 990 546 دولار في نهاية السنة المالية 2017 مقابل 1 371 646 دولار في سنة 2016 مسجلة بذلك انخفاضاً بـ 381 100 دولار أي بما نسبته 28%، وفيما يلي تفاصيل هذه الأرصدة:

البيان	2017	2016	الفرق
الحسابات الجارية لدى المصارف	990 546	1 371 646	(381 100)
إستثمارات الودائع	0	0	0
الإجمالي	990 546	1 371 646	(381 100)

وقد انخفض إجمالي أرصدة الحسابات الجارية لدى المصارف مقارنة بالعام السابق، وهي حسابات خاصة بالمقر الرئيسي للمنظمة بالرباط وحسابات خاصة بالمكتب الاقليمي بالقاهرة. وتوزعت هذه الأرصدة في نهاية سنتي 2017 و2016 كما يلي:

الرصيد في 2016/12/31	الرصيد في 2017/12/31	إسم الحساب
1 183 152	904 964	البنك العربي للمغرب /حساب الدولار
142 152	15 321	البنك العربي للمغرب /حساب الدرهم القابل للتحويل
21 806	45 038	البنك العربي للمغرب / حساب الدرهم العادي
15 150	17 228	البنك العربي/حساب اليورو
8 711	7 003	البنك العربي الافريقي الدولي / حساب الدولار
675	992	البنك العربي الافريقي الدولي /حساب الجنيه المصري
1 371 646	990 546	المجموع

وتم التأكد من الأرصدة الدفترية لهذه الحسابات ومن مطابقتها للأرصدة البنكية في نهاية السنة المالية 2017 كما تم التحقق من إجراء التسويات اللازمة بينهما وفق الملف الخاص بذلك. غير أن الهيئة لاحظت عدم إدراج مذكرات التسوية التي تم إعدادها لكل حساب من الحسابات البنكية بتقرير الحساب الختامي للسنة المالية 2017 وفقا لنموذج التقرير المرفق بالنظام المالي والمحاسبي الموحد للمنظمات العربية المتخصصة.

توصي الهيئة بإدراج هذه المذكرات بتقرير الحساب الختامي للسنة المالية القادمة.

2- الحسابات المدينة:

بلغ رصيد الحسابات المدينة في نهاية 2017 مبلغ 1 343 دولار، مقابل 19 604 دولار في السنة السابقة، مسجلاً انخفاضاً بما نسبته 93 % وذلك نتيجة لتسوية المبالغ المستحقة على المدير العام السابق والعهد اللازمة لتنفيذ بعض مصاريف الموازنة. ويبرز الجدول التالي تطور رصيد الحسابات المدينة سنة 2017 مقارنة بسنة 2016:

البيان	2017	2016	الفارق
أشخاص عاديين	0	15 050	(15 050)
أشخاص إعتباريين	1 343	4 554	(3 211)
الاجمالي	1 343	19 604	(18 261)

3- حسابات مدينة أخرى:

بلغ رصيد هذا البند في نهاية السنة المالية 2017 مبلغ 1 554 782 دولار، بينما كان رصيده في نهاية السنة المالية 2016 مبلغ 1 537 321 دولار بنقص مقداره 17 461 دولار أي بنسبة 1 %. ويتعلق الرصيد المسجل ب :

1/3 - نفقات مدفوعة مقدماً:

بلغ رصيد هذا البند مبلغ 42 111 دولار في نهاية سنة 2017 مقابل 48 066 دولار نهاية سنة 2016، بانخفاض قدره 5 955 دولار. وتضمن الرصيد أساساً قيمة 41 957 دولار تمثل مبالغ الضريبة على القيمة المضافة الواجب استردادها التي انخفضت بمقدار 5 922 دولار عن عام 2016 حيث بلغت 47 879 دولار.

2/3 - الإيرادات المستحقة:

بلغ رصيد هذا البند في نهاية سنة 2017 ما قيمته 1 512 671 دولار بينما كان رصيده في نهاية السنة السابقة يبلغ 1 489 254 دولار، مسجلاً بذلك ارتفاعاً قدره 23 417 دولار، أي بما نسبته 2 % عما كان عليه في العام السابق. ويتوزع هذا الرصيد كالتالي :

البيان	2017	2016	الفرق
الرصيد النقدي لدى صندوق النقد العربي	825 175	808 856	16 319
الرصيد النقدي لدى صندوق النقد العربي/ مساهمات الدول	628 265	651 017	(22 752)
مبالغ مستحقة على جهات أخرى	59 231	29 381	29 850
الإجمالي	1 512 671	1 489 254	23 417

ويتبين من الجدول ما يلي:

- الزيادة في الرصيد النقدي لدى صندوق النقد العربي تتمثل في الفوائد المحققة على الاحتياطي الخاص، وقد بلغت لعام 2017 قيمة 16 319 دولار.
- انخفاض الرصيد النقدي لدى "الصندوق العربي/ مساهمات الدول" بمبلغ 22 752 دولار نتيجة تراجع طفيف في نسبة تسديد المساهمات السنوية إلى 60 % مقابل 61 % سجلت في سنة 2016، كما تم القيام بسحب مبالغ بقيمة 2 000 000 دولار لتغطية النفقات الضرورية لتسيير المنظمة.
- تطابق الرصدين الواردين ضمن المركز المالي للمنظمة مع رصيدي صندوق النقد العربي المتعلقين بالاحتياطي الخاص وبمساهمات الدول كما ورد بالبيان التفصيلي المرفق بالرسالة رقم 71-07 الموجهة من إدارة الحساب الموحد لصندوق النقد العربي إلى المنظمة بتاريخ 14 يناير 2018.
- ارتفاع رصيد مبالغ مستحقة على جهات أخرى بـ 29 850 دولار حيث بلغ في نهاية سنة 2017 قيمة 59 231 دولار منها 36 616 دولار تتعلق بدفع مساهمة دولة لبنان لسنة 2016 عن طريق شيك لم يدخل في الحساب البنكي للمنظمة حتى نهاية السنة.

4- حسابات نظامية مدينة:

بلغ رصيد هذه الحسابات في نهاية سنة 2017 ما قيمته 22 119 509 دولار مقابل رصيد كلي بلغ 20 689 718 دولار في نهاية 2016، وهو ما يمثل نسبة ارتفاع ب 7 % تفصيلها كآتي:

1/4- مساهمات الدول الأعضاء:

بلغ مجموع متأخرات الدول الأعضاء في نهاية سنة 2017 ما قيمته 21 979 969 دولار مسجلا زيادة قدرها 1 421 734 دولار وبنسبة ارتفاع 7 % عما كان عليه في 2016. تتوزع المساهمات غير المسددة على النحو التالي:

المتأخرات	2017	2016	التغير
المتأخرات حسب النسب المعترف بها 1989-1980	5 529 856	5 531 959	(2 103)
المتأخرات حسب النسب المعترف بها 2017-1990	13 462 655	12 120 472	1 342 183
المتأخرات حسب النسب المتحفظ عليها 2017-1990	2 987 458	2 905 804	81 654
المجموع	21 979 969	20 558 235	1 421 734

يتبين من قائمة متابعة المساهمات غير المسددة ما يلي:

- بلغ الرصيد غير المسدد عن المساهمات المتعلقة بسنة 2017 ما قيمته 1 464 645 دولار أي ما يمثل 40 % من مجموع المساهمات المستحقة لنفس السنة (3 625 000 دولار).
- مساهمات الدول حسب النسب المعترف بها (1989-1980) تمثل 25 % من إجمالي قيمة المتأخرات غير المسددة في نهاية 2017.
- مساهمات الدول حسب النسبة المعترف بها (2017-1990) تمثل 61 % من مجموع المتأخرات غير المسددة في سنة 2017.
- مساهمات الدول حسب النسبة المتحفظ عليها (2017-1990) تمثل ما نسبته 14% من إجمالي مبلغ المتأخرات غير المسددة في 2017/12/31.
- ترجع أقدمية متأخرات الدول وفق النسب المعترف بها إلى أكثر من 30 سنة متراكمة أما متأخرات الدول الأعضاء وفق النسب المتحفظ عليها فهي ترجع إلى أكثر من 20 سنة.

2/4- الموجودات:

بلغت القيمة الإجمالية للموجودات الثابتة في 2017 مبلغ 461 376 دولار بانخفاض قدره 51 633 دولار، ما يعادل نسبة 10 % عنها في سنة 2016 :

البيان	الرصيد 2017/01/01	الإضافات	الاستبعادات	الإجمالي	مجمع الإهلاك	صافي القيمة نهاية 2017
أثاث	62 462	10 734	3 887	69 309	48 495	20 814
سيارات	164 235	20 079	56 212	128 102	64 532	63 570
آلات وأجهزة	285 905	12 991	35 338	263 558	233 551	30 007
عدد وأدوات	407	0	0	407	85	322
الإجمالي	513 009	43 804	95 437	461 376	346 663	114 713
مواد مستهلكة						24 827
صافي القيمة						139 540

- وتتمثل أهم الاقتناءات المنجزة من قبل المنظمة فيما يلي:
 - سيارة للمقر الرئيسي للمنظمة بقيمة 20 079 دولار.
 - أثاث بقيمة 10 734 دولار.
 - تجهيزات مختلفة بمبلغ 12 991 دولار.
- كما تم استبعاد أصول بقيمة شرائية إجمالية بلغت 95 437 دولار منها سيارتين بقيمة شرائية 56 212 دولار وآلات وأجهزة بقيمة شرائية 35 338 دولار.
- وتجدر الإشارة إلى أنه يتم إهلاك الموجودات الثابتة وفقاً لمقتضيات المادة (29) فقرة 4 من النظام المالي والمحاسبي الموحد. وبناء عليه حددت نسب الإهلاك بقرار مدير عام المنظمة رقم (94) الصادر في 2012/12/06 على النحو التالي:
 - 10% قطع أثاث مكتبية.
 - 20% وسائط نقل، آلات وأجهزة.
- وبلغ مجموع الإهلاكات في 2017/12/31 مبلغ 346 663 دولار وبذلك يكون صافي القيمة الدفترية للموجودات الثابتة في نهاية عام 2017 ما قيمته 114 713 دولار بعد إبعاد الإهلاكات.
- تم إضافة قيمة المواد الإستهلاكية وفق المعمول به بالمنظمة البالغة 24 827 دولار وبذلك تكون القيمة الإجمالية لصافي الموجودات الثابتة 139 540 دولار.
- تمتلك المنظمة قطعة أرض مساحتها 5 915 متر مربع منحت كهبة لبناء مقرها الدائم إلا أنها لم تسجلها بعد في دفاترها حيث ان تحويل ملكيتها رهين بإنجاز بناء المقر الدائم.

ب- المطلوبات:

- بلغ إجمالي المطلوبات في 2017/12/31 مبلغ 24 666 180 دولار بينما كان البند في نهاية السنة السابقة 23 618 288 دولار بارتفاع بلغت نسبته 4 % وفيما يلي تفاصيل تلك المطلوبات :

1- الحسابات الدائنة:

بلغت أرصدة الحسابات الدائنة في نهاية 2016، مبلغ 9 485 231 دولار بينما كانت عليه في السنة السابقة 9 425 597 دولار بنسبة ارتفاع أقل من 1% موزعة كالتالي:

البيان	2017	2016	الفرق
اشخاص عاديين	31 595	211 985	(180 390)
اشخاص اعتباريين	2 947 455	2 707 431	240 024
أمانات للغير	6 506 181	6 506 181	0
الاجمالي	9 485 231	9 425 597	59 634

ويتبين من الجدول ما يلي:

■ تضمنت أرصدة أشخاص عاديين مبلغ 26 424 دولار لصالح السيد حنين لوزال السوسي مرحل من سنوات سابقة يتمثل في أتعابه وفق العقد المبرم مع المنظمة بشأن تصميم والإشراف على المبنى المزمع تنفيذه كمقر للمنظمة بالرباط ويتعلق هذا المبلغ بأتعاب مهندس معماري لبناء المقر الدائم للمنظمة ولم يتم دفعه لعدم تنفيذ العقد حسب المتفق عليه. كذلك تضمنت رصيда قديما بقيمة 3 121 دولار يتعلق بباقي حساب السيد منصور سليمان وهو خبير سابق بالمنظمة.

وتوصي الهيئة بتسوية هذه المبالغ التي تعود لسنوات سابقة.

■ تضمنت أرصدة أشخاص اعتباريين خاصة بمبالغ مرحلة من سنوات سابقة لم يتم تسويتها حتى نهاية سنة 2017 نذكر منها بالأساس مبلغ راجع إلى الأمانة العامة لجامعة الدول العربية بقيمة 100 000 دولار يتعلق بسلفة منحت عام 1992 للمنظمة لنقل مقرها من بغداد إلى الرباط.

وتوصي الهيئة بالعمل على اتخاذ الإجراءات اللازمة بين المنظمة والأمانة العامة لجامعة الدول العربية بشأن تسوية السلفة التي مر عليها 20 عاماً.

■ بلغ عجز صندوق مكافأة نهاية الخدمة في تاريخ 2017/12/31 ما قيمته 2 813 564 دولار (مستحقات الصندوق لدى المنظمة) مسجلاً بذلك ارتفاعاً بالعجز عن العام الماضي بمبلغ 242 016 دولار ونسبة 9%.

■ تضمنت أرصدة أمانات للغير 6 506 181 دولار تتعلق بقيمة مساهمات بعض الدول مدفوعة مقدماً ومرحلة من سنوات سابقة.

توصي الهيئة بالعمل على اتخاذ التدابير والإجراءات اللازمة بشأن تسوية مساهمات الدول الواردة ضمن هذه الحسابات.

وتقترح الهيئة للجهة المعنية تفعيل قرار المجلس الاقتصادي والاجتماعي رقم 1298 الذي يتضمن ما يلي:

« تتولى إدارة الحساب الموحد توزيع ما يتم سداده من المتأخرات على الدول الأعضاء التي سبق لها السداد في موازنات المنظمات وفقاً للموازنات المعتمدة، بإعطائها الخيار إما الخصم من حصص مساهماتها في السنوات اللاحقة أو نقداً على ألا يتجاوز ذلك في كلتا الحالتين المتأخرات المسددة فعلياً ومع عدم الإضرار بالالتزامات السابقة والأكيدة للمنظمات العربية».

ت- الاحتياطات:

أظهر المركز المالي للمنظمة في 2017/12/31 رصيداً سالباً للاحتياطات بمبلغ 6 938 560 دولار بينما كان في سنة 2016 سالباً بمبلغ 6 497 027 دولار مسجلاً بذلك ارتفاعاً في العجز بلغ 441 533 دولار، أي بنسبة (7) %، وتتلخص في الآتي:

البيان	2017	2016
الاحتياطي العام	(7 763 735)	(7 305 883)
المدور من السنة السابقة	(7 667 357)	(7 371 263)
حساب النتيجة	(442 499)	65 380
الالتزامات التي تقرر تدوير أرصدها من السنة الماضية	346 121	0
الاحتياطي الخاص	825 175	808 856
المدور من السنة السابقة	808 856	801 947
فوائض محققة لدى الاحتياطي الخاص	16 319	6 909
الإجمالي	(6 938 560)	(6 497 027)

ويتبين من الجدول ما يلي:

1- تواصل ارتفاع الرصيد السلبي للاحتياطي العام حيث بلغ 7 763 735 دولار نظراً لتسجيل حساب نتيجة سلبي في نهاية عام 2017، ويفسر الرصيد السالب للاحتياطي العام أساساً بعدم التزام بعض الدول الأعضاء بسداد حصصها من المساهمات منذ سنوات.

2- بلغ رصيد الاحتياطي الخاص 825 175 دولار في 2017/12/31 مسجلاً بذلك ارتفاعاً بمبلغ 16 319 دولار وهو يمثل الفوائد المحققة لدى الحساب الموحد عن سنة 2016.

3- بلغ العجز المتحقق من الموازنة لعام 2017 مبلغ 442 499 دولار.

ث - الحسابات النظامية الدائنة:

أظهر المركز المالي للمنظمة في 2017/12/31 هذا البند بمبلغ 22 119 509 دولار بينما كانت قيمته في السنة السابقة 20 689 718 دولار مسجلاً ارتفاعاً بلغ 1 429 791 دولار يتمثل بما يلي:

البيان	2017	2016	الفرق
مساهمات الدول غير المسددة	21 979 969	20 558 235	1 421 734
الموجودات الثابتة والمستهلكة	139 540	131 483	8 057
الإجمالي	22 119 509	20 689 718	1 429 791

ويستنتج من الجدول أنّ ارتفاع رصيد الحسابات النظامية ناتج عن عدم قيام بعض الدول العربية سداد مساهماتها الحالية وجزء من مستحقاتها السابقة، وفيما يلي بيانها حسب تاريخ الاستحقاق:

- 1 464 645 دولار بعنوان المساهمات الواجب تسديدها خلال سنة 2017.

- 20 654 864 دولار غير مسددة وتتعلق بسنوات سابقة لسنة 2016.

رابعاً - الحسابات الخاصة:

أ - صندوق مكافأة نهاية الخدمة:

قامت الهيئة بفحص قائمة المركز المالي لصندوق مكافأة نهاية الخدمة وأبرزت هذه الأعمال النتائج التالية:

- ارتفاع مستحقات مكافأة نهاية الخدمة إلى 3 348 798 دولار سنة 2017 مقابل 3 132 759 دولار نهاية سنة 2016 أي بنسبة تطور قدرها 6,9 %، وذلك كما يلي:

البيان	المبلغ بالدولار
مستحقات مكافأة نهاية الخدمة في 2017/01/01	3 132 759
يضاف إليه:	
استحقاق مكافأة نهاية الخدمة لعام 2017 (موظفي الملاك)	245 766
استحقاق مكافأة نهاية الخدمة لعام 2017 (المتعاقدون)	155 900
يخصم منه:	
تسوية مستحقات خلال سنة 2017	185 627
مستحقات مكافأة نهاية الخدمة في 2017/12/31	3 348 798

- تفاقم العجز المالي في الصندوق حيث بلغ 2 809 772 دولار سنة 2017 أي بنسبة زيادة 9,4 % عن العجز المسجل سنة 2016، ويفصل الجدول التالي تطور هذا العجز:

البيان	2016	2017	الفرق
1. مستحقات مكافأة نهاية الخدمة	3 132 759	3 348 798	216 039
2. رصيد حساب الصندوق لدى البنك (دفتري)	565 005	539 026	- 25 979
عجز (2-1)	- 2 567 754	- 2 809 772	- 242 018

- تراجع الرصيد النقدي للصندوق بنسبة 4,6 % حيث بلغ 539 026 دولار وذلك نتيجة تسوية مستحقات المدير السابق. ويبين الجدول التالي تطور حركة السيولة النقدية لحساب صندوق مكافأة نهاية الخدمة لدى البنك العربي بالرباط خلال سنة 2017 :

البيان	المبلغ بالدولار
رصيد الحساب البنكي بتاريخ 2016/12/31	565 005
المضاف:	
تعزيز من حسابات المنظمة	105 000
الاستقطاعات المحولة من مساهمة الموظفين	45 487
يخصم منه:	
تسوية مستحقات المدير السابق	176 446
عمولة مصرفية	20
الرصيد النقدي لحساب المكافأة في 2017/12/31	539 026

- لم يتم استثمار أي مبلغ من رصيد الصندوق كما كان معمولاً به في السابق وذلك بسبب ضعف نسبة الفائدة المقدمة.

- لم يتم تحويل مساهمة المنظمة المستحقة خلال عام 2017 إلى حساب الصندوق.

على ضوء هذه الملاحظات وكما سبقت الإشارة في تقرير السنة الماضية، تعيد هيئة الرقابة التنكير بأن الصندوق سيواجه خلال سنة 2019 نفقات مالية كبيرة نتيجة إحالة ثلاثة موظفين ومتقاعد واحد على التقاعد. وفي هذا الإطار، تشير التقديرات الأولية للمنظمة إلى أن الكلفة المالية لمكافأة نهاية خدمات هؤلاء العاملين ستناهمز 898 000 دولار، وبالتالي فإن الرصيد البنكي للصندوق سيكون غير كاف لتغطية النفقات المتوقعة إذا لم يتم معالجته.

لمواجهة التكاليف المتوقعة خلال السنة القادمة، توصي الهيئة باتخاذ الإجراءات الاحترازية التالية:

- تحويل كامل مساهمات المنظمة المستحقة خلال سنة 2017 والتي تبلغ قيمتها 347 012 دولار.

- تحويل مساهمات المنظمة المستحقة في السنوات القادمة في حينها.

من جهة ثانية، وفي سبيل ضمان استمرارية نظام مكافأة نهاية الخدمة، تقترح الهيئة على الجهة المعنية إجراء مراجعة شاملة له. وفي أفق هذا الإصلاح، تقترح الهيئة تعديل هذا النظام وذلك باعتماد بعض التدابير التي من شأنها المساعدة على استدامته، ومن بينها:

- وضع شروط محددة للاستفادة من مكافأة نهاية الخدمة في حالة استقالة الموظف.
- وضع حد أدنى لسنوات الخدمة الفعلية قبل الاستفادة من مكافأة نهاية الخدمة.
- اعتماد المعدل الشهري لمجموع رواتب الخمس سنوات الأخيرة للعمل، عوض الراتب الشهري الأخير، لاحتساب مبلغ المكافأة.

وقد لاحظت الهيئة قيام المنظمة بتكليف المراقب الداخلي بالمشاركة في عضوية صندوق مكافأة نهاية الخدمة، وترى الهيئة عدم مشاركة المراقب الداخلي في اللجان التنفيذية بالمنظمة وذلك استنادا للمادة الثالثة فقرة (5) للائحة التنفيذية لوحدة الرقابة الداخلية للمنظمات العربية المتخصصة.

ب- صندوق الضمان الاجتماعي:

يبين الجدول التالي تطور حساب النتيجة لصندوق الضمان الاجتماعي بين عامي 2016 و

و2017:

البيان	2016	2017	الفرق
الموارد:			
- مساهمة المنظمة والموظفين والمتقاعدين	70 891	67 422	(3 469)
- عوائد الودائع	980	1 312	332
- فرق سعر العملة	494	348	(146)
إجمالي الموارد	72 365	69 082	(3 283)
المصروفات:			
- نفقات العلاج	29 615	50 554	20 939
- المستلزمات	233	106	(127)
إجمالي المصروفات	29 848	50 660	20 812
الفائض	42 517	18 422	(24 095)

يتبين من خلال الجدول ما يلي:

تراجع مجموع المساهمات في الصندوق بنسبة 4,9 % حيث بلغت 67 422 دولار مقابل 70 891 دولار في سنة 2016.

- ارتفاع إجمالي المصروفات بنسبة كبيرة وصلت إلى 70,7 %، حيث قفزت نفقات العلاج الطبي والمستلزمات الطبية إلى ما قيمته 50 660 دولار مقابل 29 848 دولار خلال سنة 2016.

- تراجع فائض الصندوق بنسبة 56,6 % حيث بلغ 18 422 دولار مقابل 42 517 دولار فقط في السنة التي سبقتها.

وبالنسبة لقائمة المركز المالي للصندوق فقد بلغ إجمالي الموجودات المتداولة في نهاية 2017 ما مجموعه 296 264 دولار مقابل 279 079 دولارا في نهاية سنة 2016، ويبين الجدول التالي تطور الموجودات والمطلوبات للصندوق بين عامي 2016 و 2017 :

البيان	2016	2017	الفرق
الموجودات:			
- الحسابات الجارية	128 099	143 972	15 873
- الاستثمارات والودائع	150 000	152 292	2 292
- المدينون	980	0	(980)
إجمالي الموجودات	279 079	296 264	17 185
المطلوبات:			
- دائنين	1 331	90	(1 241)
- الاحتياطي العام	235 231	277 752	42 521
- حساب النتيجة	42 517	18 422	(24 095)
إجمالي المطلوبات	279 079	296 264	17 185

وبخصوص الحسابات المصرفية للصندوق، فقد توزعت الأرصدة في 2017/12/31 كما يلي:

الحساب	العملة	الرصيد بالدولار
البنك المغربي للتجارة الخارجية	درهم قابل للتحويل	30 105
البنك المغربي للتجارة الخارجية	دولار	113 867
البنك المغربي للتجارة الخارجية (وديعة)	دولار	152 292

ويعود تراجع فائض صندوق الضمان الاجتماعي بالأساس إلى تزايد عدد المتقاعدين المستفيدين من خدمات الصندوق وضعف قيمة مساهمتهم المالية التي تسدد لمرة واحدة إثر انتهاء خدماتهم. وللتذكير فإن التعميم الصادر بشأن تنفيذ قرار مجلس الجامعة رقم 6530 بتاريخ 2005/3/3، حدد هذه المساهمة كما يلي:

- موظفو الفئات الأولى والثانية والثالثة 20000 جنيه (عشرون ألف جنيه).
- موظفو الفئة الرابعة 12000 جنيه (إثنى عشر ألف جنيه).
- موظفو الفئة الخامسة 6000 جنيه (سنة آلاف جنيه).

للإشارة فإن التعميم المذكور اعتمد العملة المحلية (الجنيه المصري) بدلا من العملة المعتمدة في موازنات المنظمات في النظام المالي والمحاسبي الموحد.

وبالنظر للضغط المتزايد على صندوق الضمان الاجتماعي وخاصة مع الازدياد المرتقب لأعداد المحالين على التقاعد، تقترح هيئة الرقابة على الجهة المعنية بضرورة تعديل الضوابط المتخذة لتنفيذ القرار السالف الذكر من أجل الرفع من المساهمة المالية للعاملين المنتهية خدماتهم وذلك باحتساب نسبة 2% من الراتب الإجمالي الأخير تطبق على عدد محدد من السنوات.

ج- صندوق التأمين الصحي للمتعاقدین:

يبين الجدول التالي تطور حساب النتيجة لصندوق التأمين الصحي بين عامي 2016 و 2017 :

البيان	2016	2017	الفرق
الموارد:			
- مساهمة المنظمة والمتعاقدين	13 616	14 486	870
- فرق سعر العملة	0	1 215	1 215
إجمالي الموارد	13 616	15 701	2 085
المصروفات:			
- نفقات العلاج	9 878	10 247	369
- المستلزمات	424	104	(320)
إجمالي المصروفات	10 302	10 351	49
الفائض	3 314	5 350	2 036

يتبين من خلال الجدول أن مساهمات المنظمة والمتعاقدين في الصندوق شهدت ارتفاعاً بنسبة 6 % مقارنة مع سنة 2016، بالمقابل سجلت مصاريف العلاج ارتفاعاً طفيفاً، مما أدى إلى تحسن فائض حساب النتيجة

وقد أظهرت قائمة المركز المالي لصندوق التأمين الصحي للمتعاقدین في 2017/12/31 إجمالي الموجودات بمبلغ 17 867 دولار، بزيادة عن السنة السابقة نسبتها 20 % وتمثل القيمة رصيد النقدية للصندوق لدى البنك العربي في الرباط بمبلغ 14 869 دولار، ويبين الجدول التالي تطور الموجودات والمطلوبات للصندوق بين عامي 2016 و 2017 :

البيان	2016	2017	الفرق
الموجودات:			
- الحسابات الجارية	14 869	17 867	2 998
- المدينون	0	0	0
إجمالي الموجودات	14 869	17 867	2 998
المطلوبات:			
- دائنين	2 355	3	(2 352)
- الاحتياطي العام	9 200	12 514	3 314
- حساب النتيجة	3 314	5 350	2 036
إجمالي المطلوبات	14 869	17 867	2 998

وتجدر الإشارة إلى أن الرصيد البنكي للحساب تطور كما يلي :

14 869	- رصيد المساهمات في 2017/01/01
14 486	- مساهمات المتعاقدون للعام 2017
1 215	- فرق سعر العملة
(12 677)	- المدفوعات لشركة التأمين
(26)	- مصاريف وعمولات بنكية
17 867	- القيمة الدفترية للحساب البنكي

ترى الهيئة أن رصيد صندوق التأمين الصحي للمتعاقدين يبقى محدودا وغير كافي لمواجهة مصاريف استثنائية متعلقة بالرعاية الصحية.

لتعزيز إمكانيات الصندوق تقترح الهيئة على الجهة المعنية الرفع من مساهمة المنظمة المصروفة كبديل صندوق الضمان الصحي إلى 3% من إجمالي الراتب السنوي لكل متعاقد وذلك أسوة بموظفي الملاك.

خامسا- جرد الموجودات - المخازن:

قامت الهيئة بفحص السجلات والوثائق والبيانات المتعلقة بتدبير الموجودات الثابتة والمخازن والعهد النقدية ودفاتر الشيكات وبطاقات الوقود وجاءت النتائج على النحو الآتي:

1- جرد المخازن والموجودات والمستهلك :

قامت الهيئة بالتحقق من الموجودات الثابتة ومطابقتها مع كشف الجرد السنوي للموجودات بتاريخ 2017/12/31 المعد من طرف اللجنة المشكلة لهذا الغرض من قبل المنظمة، وتمت مقارنة هذه البيانات مع السجلات وبطاقات المخازن الخاصة بالموجودات فتبين للهيئة تطابق هذه البيانات.

كما قامت الهيئة بالتحقق من رصيد المواد والمستلزمات الاستهلاكية الموجود بمخازن المنظمة وذلك بجرد عينة عشوائية من المواد ومقارنتها مع بطاقات المخازن الخاصة بها. وقد تأكدت الهيئة من تطابق الرصيد الفعلي لهذه العينة من المواد مع الرصيد المدون ببطاقات المخازن. كما تم التأكد من إعداد مسؤول المخازن التقارير الدورية وفق المنصوص عليها في نظام المخازن.

2- جرد عهدة المصروفات النثرية:

تم بمقتضى القرار الإداري رقم 22 بتاريخ 2016/04/15 تكليف السيد ادريس صدقي -إداري ثاني- بأعمال أمانة الصندوق. وقد قامت هيئة الرقابة المالية والإدارية بجرد عهدة المصروفات النثرية المستعملة بمقر المنظمة خلال سنة 2017 حيث بلغت قيمة السلفة النثرية 10 000 درهم مغربي أي ما يعادل حوالي 1 000 دولار.

وخضع صندوق السلفة النثرية خلال سنة 2017 بمقر المنظمة لثلاثة عمليات جرد مفاجئة من قبل المراقب الداخلي للمنظمة كما هو مثبت في المحاضر التي أطلعت عليها الهيئة.

قامت الهيئة بتاريخ 2018/03/02 بجرد السلفة النثرية بالمقر بحضور المكلف بأعمال أمانة الصندوق و تمت مراجعة ايصالات الإيداع ومستندات الاستعاضة ووثائق الصرف من الصندوق ومقاربة الرصيد القيدي بالرصيد النقدي ولاحظت الهيئة مطابقة الرصيد القيدي للصندوق بالرصيد النقدي البالغ 1147 درهم.

3- دفاتر الشيكات:

تم فحص ومراجعة دفاتر الشيكات الخاصة بحسابات المنظمة بالبنك العربي والبنك المغربي للتجارة الخارجية وتم التحقق من صحتها وتسلسلها وكذلك الشيكات الملغاة.

4- بطاقات الوقود :

بلغ الإنفاق الخاص بمصاريف الوقود خلال سنة 2017 ما قيمته 4695 دولار مسجلا انخفاضا ملموسا عن سنة 2016 التي بلغت خلالها مصروفات الوقود 9 676 دولار أمريكي، أي بنسبة تراجع تتاهز 50 %، ويعود هذا التراجع بالأساس إلى الاستغناء عن سيارتين متقادمتين كانتا تسيران بالبنزين والاعتماد على سيارات ذات محرك ديزل مما ساهم في التخفيض من نسب استهلاك المحروقات. وتجدر الإشارة إلى أنه يتم إعداد محاضر معايرة لاستهلاك البنزين لكل سيارة بالمنظمة.

سادسا - الشؤون الادارية:

1- تطور عدد العاملين بالمنظمة (ملاك ومتعاقدين)

مقارنة عدد العاملين في المنظمة - ملاك ومتعاقدين -				
الوظائف		السنة		التغيير
		2016	2017	زيادة
مدير عام		1	1	
مدير عام مساعد		-	-	
مدراء		3	3	
أخصائيون		10	11	1
إداريون		11	11	
إجمالي العاملين - ملاك		25	26	
متعاقدون		42	44	2
المجموع		67	70	3

يتبين من خلال الجدول السابق زيادة عدد العاملين بالمنظمة لعام 2017 مقارنة بعام 2016، انحصرت الزيادة بتعيين اخصائي واثنان من المتعاقدين.

2- تطور الأجور بالمنظمة (القيمة بالدولار):

الموظفين	2017	2016
المدير العام	157 435	155 364
مدراء	289 368	326 735
أخصائيين	624 586	604 053
إداريين	276 648	284 613
الإجمالي على الملاك	1 348 037	1 370 765
المتعاقدين	588 086	553 380
الإجمالي	1 936 123	1 924 145

يتبين من الجدول السابق زيادة في إجمالي رواتب الموظفين لعام 2017 بما فيها رواتب العاملين من الخبراء على الباب السابع مقارنة بعام 2016، بقيمة 11 978 دولار بنسبة 0.6 %.

الموظفين الملحقين بالمنظمة خلال العام 2017

الاسم	الدرجة	تاريخ المباشرة
السيد محمد رفعت عبدالمالك	خبير	2017/2/1
السيد سامي بنهان	استخدام محلي	2017/2/1
السيد تورية هران	استخدام محلي	2017/12/4

بناءً على توصيات لجنة المنظمات للتنسيق والمتابعة والمعتمدة من المجلس الاقتصادي والاجتماعي تكليف هيئات الرقابة المالية والادارية التدقيق في ملفات تعيين الموظفين خاصة فيما يتعلق بالأوراق الثبوتية المتعلقة بمسوغات التعيين فقد تم فحص الملفات المتعلقة بالموظفين الملحقين بالمنظمة ولم يتبين أي ملاحظات حول ذلك حيث تم التعيين وفق الإجراءات واللوائح المعتمدة للمنظمات.

- لم يتم تسجيل أي مغادرة من موظفي المنظمة خلال العام 2017.

3- قائمة الخبراء:

يوضح الجدول التالي عدد الخبراء المنفرغين المستمرين بالمنظمة المحملة رواتبهم على الباب

السابع :

الاسم	الجنسية	الوظيفة	المهام	تاريخ التعاقد	الراتب الشهري	ملاحظات
السيد حسن قاسم	فلسطيني	مستشار	- مركز المواصفات والمقاييس	2016/01/04	3 200	مستمر
السيد محمد رفعت عبد المالك	فلسطيني	خبير	- مكتب المنظمات والتعاون الدولي	2017/02/01	3 000	مستمر
الدكتور أمير الرفاعي	سوداني	خبير - إدارة التنمية الصناعية	- برنامج الصناعة الخضراء - اعداد ومتابعة الدراسات الخاصة بالتلوث الصناعي. - متابعة تنظيم الدورات والمؤتمرات الخاصة ببرامج الصناعة الخضراء التي تنظمها المنظمة	2002/12/02	3 000	مستمر
السيد محمد كمال	مغربي	خبير - إدارة المعلومات الصناعية	- الشبكة العربية للمعلومات الصناعية. - تطوير الانظمة المتعلقة بقواعد المنظمة. - تطوير وتحديث موقع المنظمة. - تطوير وتحديث الشبكة الداخلية للمنظمة. - تدريب الكوادر العاملة في المنظمة والكوادر العربية العاملة في المجال.	2006/12/11	2 700	مستمر

كما يوضح الجدول التالي الخبير المتفرغ بالمنظمة المحمل رواتبه على الباب الاول:

الاسم	الجنسية	الوظيفة	تاريخ التعاقد	الرتب الشهري بالدولار	ملاحظات
السيد العربي البهاني	مغربي	إدارة الشؤون الادارية والمالية - القسم المالي	2013/01/01	2 700	مستمر

ومن خلال الاطلاع على عقود الخبراء فقد تبين التزام المنظمة بما ورد بلائحة الخبراء.

1- الترقيات:

تم فحص ملف الترقيات المنفذة لعام 2017 ولم يتبين اجراء اي ترقية لهذا العام .

2- إجازات الموظفين:

تم فحص سجل حركة الاجازات عن سنة 2017 وتبين مطابقتها وفقا لمقتضى الفصل العاشر من النظام الأساسي الموحد لموظفي المنظمات العربية المتخصصة.

3- تقييم كفاءة الموظفين:

قامت الهيئة بفحص ملف تقييم الموظفين للعام 2017 عن طريق الحصول على عينة عشوائية وتبين أن ما قامت به المنظمة تتفق مع إجراءات تقييم الموظفين وفقاً لما هو وارد في النظام الأساسي الموحد للمنظمات العربية المتخصصة بهذا الشأن.

4- تدريب وتطوير الموظفين:

تبين قيام المنظمة بوضع خطة للتدريب والتطوير لبعض العاملين بالمنظمة لعام 2017 وذلك تطبيقاً للمادة (17) من النظام الأساسي الموحد لموظفي المنظمات العربية المتخصصة والتي تقضي "تعد الادارة العامة خطة سنوية مفصلة للتدريب والتطوير وتخصص المبالغ اللازمة لتنفيذها ضمن الموازنة" على الرغم من توصية هيئة الرقابة بضرورة وجود خطة للتدريب 2016، ومن خلال الاطلاع على الدورات التدريبية وورش العمل التي نفذت تبين اشتراك بعض الموظفين في دورات ليس لها علاقة بتخصصاتهم ، حيث أن الهدف من تلك الدورات التدريبية هي زيادة خبرات الموظفين ومواكبة التطورات في مجال عملهم وهو الذي أشارت اليه المادة 16 من النظام.

5- لجنة شؤون العاملين :

من خلال الاطلاع على قرار تشكيل لجنة شؤون الموظفين فقد تم تشكيلها وفق ما جاء بالنظام الاساسي الموحد لموظفي المنظمات.

6- التظلمات ومتابعة القضايا المرفوعة من الموظفين ضد المنظمة:

تم الاطلاع على التظلمات من الموظفين تجاه المنظمة وتبين قيام المنظمة بتطبيق الاجراءات المعتمدة بالنظام الاساسي الموحد لموظفي المنظمات، كم تبين وجود قضايا مرفوعة من بعض العاملين بالمنظمة ولم يتم صدور حكم فيها حتى تاريخه وعددها اثنان.

7- قرارات الإيفاد:

تم صرف مبلغ 87 210 دولار على قرارات الإيفاد للموظفين بالمنظمة خلال سنة 2017 كالاتي:

بيان الموظفين	عدد الموظفين	عدد المهام	عدد الايام	بدل السفر	قيمة النقل	الاجمالي
المدير العام	1	13	40	7 904	14 249	22 153
المدير العام المساعد	0					0
مدير ادارة	3	7	28	4 858	7 791	12 649
اخصائي	11	25	109	14 386	10 244	24 630
إداري+معاون	3	4	11	1 086	0	1 086
متعاقد	15	30	133	15 839	8 948	24 787
مصروفات اخرى						1905
الاجمالي	33	79	321	44 073	41 232	87 210

تم فحص عينات من ملفات الإيفاد للموظفين ولم تقض إلى أية ملاحظات.

سابعاً - الاطلاع على تقرير المراقب الداخلي للمنظمة:

اطلعت الهيئة على تقرير المراقب الداخلي للمنظمة المتعلق بسنة 2017 وتم مقابلة المراقب الداخلي ومناقشة ما ورد في تقريره وتبين أنه مطابق في مجمله للوائح والنظم المعتمدة بالمنظمات العربية المتخصصة.

ثامناً - الاطلاع على تقرير مراقب الحسابات القانوني:

اطلعت الهيئة على تقرير مراقب الحسابات القانوني المتعلق بسنة 2017.

تاسعاً - توصيات هيئة الرقابة عن السنة المالية 2017 :

- 1- ضرورة أن تقوم المنظمة بمواصلة بذل الجهود واتخاذ كافة الإجراءات اللازمة مع الجهات المعنية لتنفيذ توصيات هيئة الرقابة المالية والإدارية الواردة بتقريرها السابق والتي ما زالت قائمة.
- 2- استمرار حث الدول الأعضاء على سداد مساهماتها السنوية ومتأخراتها بأسرع وقت ممكن وفقاً لنص المادة 52 من النظام المالي والمحاسبي الموحد للمنظمات العربية المتخصصة التي تنص على أن: " تدفع حصص الدول الأعضاء سنوياً خلال الأشهر الثلاثة الأولى من السنة التي تستحق عنها هذه المساهمة حصراً في الحساب الموحد لدى صندوق النقد العربي وبعملة الموازنة ".

3- استمرار بذل الجهود لاستقطاب المزيد من الموارد الذاتية لدعم برنامج عمل المنظمة وضمان سير أعمالها.

4- إصدار قرار لكل مناقلة وعدم الاكتفاء بالتأشير على مذكرة داخلية.

5- تحري الدقة واتباع المعايير الموضوعية عند تقدير الاعتمادات بالموازنة السنوية للمنظمة.

6- إدراج مذكرات تسوية الحسابات البنكية بتقرير الحساب الختامي للسنة المالية القادمة.

7- تسوية المبالغ المتعلقة بالحسابات الدائنة لأشخاص عاديين التي تعود لسنوات سابقة.

8- العمل على اتخاذ الإجراءات اللازمة بين المنظمة والأمانة العامة لجامعة الدول العربية بشأن تسوية السلفة التي مر عليها 20 عاماً.

9- اتخاذ الإجراءات الاحترازية التالية لمواجهة التكاليف المتوقعة لصندوق مكافأة نهاية الخدمة خلال السنة القادمة وذلك بـ :

• تحويل كامل مساهمات المنظمة المستحقة خلال سنة 2017 والتي تبلغ قيمتها 347 012 دولار.

• تحويل مساهمات المنظمة المستحقة في السنوات القادمة في حينها.

وفي سبيل المحافظة على التوازنات المالية للمنظمة ولصناديقها الخاصة، تقترح الهيئة على الجهات المعنية ما يلي :

1- تفعيل القرارات الصادرة عن الجمعية العامة والمجلس التنفيذي للمنظمة في دوراتها الأخيرة بحث الدول الأعضاء المعنية بسداد متأخراتها عن السنوات (من عام 2010 إلى عام 2016) ووفقاً للجدولة المتفق عليها بالنسبة للفترات (1980-1989، 1990-1995، 1996-1999، 2000-2009) بأسرع وقت ممكن والطلب من المنظمة بعقد اتفاقيات ثنائية مع الدول الأعضاء التي عليها متأخرات لجدولة المبالغ غير المعترض عليها ومعالجة المبالغ المعترض عليها.

2- تفعيل قرار المجلس الاقتصادي والاجتماعي رقم 1298 الذي يتضمن ما يلي :

« تتولى إدارة الحساب الموحد توزيع ما يتم سداده من المتأخرات على الدول الأعضاء التي سبق لها السداد في موازنات المنظمات وفقاً للموازنات المعتمدة، بإعطائها الخيار إما الخصم من حصص مساهماتها في السنوات اللاحقة أو نقداً على ألا يتجاوز ذلك في كلتا الحالتين المتأخرات المسددة فعلياً ومع عدم الإضرار بالالتزامات السابقة والأكيدة للمنظمات العربية».

3- إجراء مراجعة شاملة لنظام مكافأة نهاية الخدمة وذلك باعتماد بعض التدابير التي من شأنها المساعدة على استدامته، ومن بينها :

- وضع شروط محددة للاستفادة من مكافأة نهاية الخدمة في حالة استقالة الموظف.
- وضع حد أدنى لسنوات الخدمة الفعلية قبل الاستفادة من مكافأة نهاية الخدمة.
- اعتماد المعدل الشهري لمجموع رواتب الخمس سنوات الأخيرة للعمل، عوض الراتب الشهري الأخير، لاحتساب مبلغ المكافأة.

4- ضرورة تعديل الضوابط المتخذة لتنفيذ قرار مجلس الجامعة رقم 6530 بتاريخ 2005/3/3 وذلك من أجل الرفع من المساهمة المالية للعاملين المنتهية خدماتهم في صندوق الضمان الاجتماعي وذلك باحتساب نسبة 2% من الراتب الإجمالي الأخير وتطبق على عدد محدد من السنوات.

5- تعزيز إمكانيات الصندوق بالرفع من مساهمة المنظمة المصروفة كبدل صندوق الضمان الصحي إلى 3% من إجمالي الراتب السنوي لكل متعاقد وذلك أسوة بموظفي الملاك.

وتؤكد هيئة الرقابة المالية والإدارية

أنه بناءً على ما قدمته المنظمة لهيئة الرقابة المالية والإدارية من مستندات وبيانات حول نشاطها خلال السنة المالية 2017، فإنه باستثناء الملاحظات الواردة بالتقرير أعلاه المبنية على تحليل عينات من بيانات المصروفات، فإن حسابات المنظمة قد تم إعدادها وفقاً للمبادئ والأسس الواردة في النظام المالي والمحاسبي الموحد للمنظمات العربية المتخصصة، ولوائح التنفيذ.

وفي ختام الاجتماع الثاني والعشرون لهيئة الرقابة المالية والإدارية يسر رئيس وأعضاء الهيئة أن يتقدموا بجزيل الشكر والعرفان إلى مدير عام المنظمة وجميع العاملين وخاصة إدارة الشؤون المالية والإدارية على ما لقوه من مساعدة وتعاون إيجابي من خلال توفير متطلبات عمل الهيئة من وثائق ومستندات رسمية ومعلومات وبيانات والإجابة على جميع استفساراتها.

والله ولي التوفيق

رئيس الهيئة	عبدالعزیز عبد الله الحبيب
نائب الرئيس	فهد محمد الزمامي
مقرر الهيئة	عبد الصادق البوزيدي
عضو الهيئة	فتحي شفرود
عضو الهيئة	ابراهيم محمد احمد

الرجوع الى



2- الإيرادات الفعلية حسب الأبواب كما هو في 2017/12/31

المنظمة العربية للتنمية الصناعية والتعدين

السنوات المالية										البيان
2015			2016			2017				
الفرق	المحصل	المقدر	الفرق	المحصل	المقدر	الفرق	المحصل	المقدر		
-77 547	2 430 661	2 508 208	-605 705	2 213 741	2 819 446	-1 464 645	2 160 355	3 625 000	مساهمات الدول الأعضاء عن السنة المالية الجارية	اليب الأول
-62 397	46 567	108 964	0	252 526	252 526	-20 515 324	42 913	20 558 237	مساهمات الدول الأعضاء عن سنوات سابقة (*)	
-139 944	2 477 228	2 617 172	-605 705	2 466 267	3 071 972	-21 979 969	2 203 268	24 183 237	مجموع مساهمات الدول	
532	6 532	6 000	844	9 344	8 500	314	35 714	35 400	الموارد الذاتية	اليب الثاني
958	713 158	712 200	20 489	1 270 889	1 250 400	981 117	2 106 117	1 125 000	الهبات و التبرعات و الرصايا و المساهمات في مشروعات	
1 490	719 690	718 200	21 333	1 280 233	1 258 900	981 431	2 141 831	1 160 400	مجموع الباب الثاني	
511	6 711	6 200	48	578	530	95	3 195	3 100	الموارد الرأسمالية	اليب الثالث
-137 943	3 203 629	3 341 572	-584 324	3 747 078	4 331 402	-20 998 443	4 348 294	25 346 737	الإجمالي	

(*) تم معالجة كمور مبالغ متأخرات بعض الدول الأعضاء





3- مساهمات الدول الأعضاء بالمنظمة كما هو في 2017/12/31

المنظمة العربية للتنمية الصناعية والتعدين

ت	الدولة	نسبة المساهمة	قيمة المساهمة	المسدد	المتبقى	المناخات عن السنوات		الرصيد في بداية 2017	المسدد	المتبقى	إجمالي المسدد	إجمالي المتبقى
						2017	2017					
1	الأردن	1.00	36 616	36 616							36 616	36 616
2	الإمارات	6.50	238 005	238 005					(*) 25.00		238 030	238 030
3	البحرين	2.00	73 232	73 232							73 232	73 232
4	تونس	1.50	54 924	54 924							54 924.22	18 047
5	الجزائر	8.00	292 929	292 929							3 361 735	3 654 664
6	جنوبي	1.00	36 616	36 616							1 260 284	1 296 900
7	السعودية	14.00	512 627	512 627							512 627	512 627
8	السودان	1.50	54 924	54 924					0.04	600 339.96	0.04	655 264
9	سوريا	1.50	54 924	54 924						274 737	329 661	329 661
10	الصومال	1.00	36 616	36 616						1 321 277	1 357 893	1 357 893
11	العراق	10.00	366 162	366 162					0.60	3 313 608.40	0.60	3 679 770
12	سلطنة عمان	2.00	73 232	73 232						7 083	73 232	7 083
13	فلسطين	1.00										
14	قطر	4.50	164 774	164 774					22.00		164 796	164 796
15	الكويت	14.00	512 627	512 627						5 243 686	5 243 686	5 243 686
16	لبنان	2.00	73 232	73 232					36 616.00	883 840	36 616	957 072
17	ليبيا	12.00	439 394	439 394					0.33	2 311 950.67	0.33	2 751 345
18	مصر	8.50	311 237	311 237						572 946	311 237	572 946
19	المغرب	5.00	183 081	183 081					6 247.26	31 001.74	189 328.26	31 002
20	موريتانيا	1.00	36 616	36 616					0.32	789 144.68	0.32	825 761
21	اليمن	2.00	73 232	73 232					0.74	525 644.26	0.74	598 876
	إجمالي	100	3 625 000	2 160 355	1 464 645	20 558 237	42 913	20 515 324		2 203 268	21 979 969	21 979 969

(*) لا تشمل مساهمة بعض الدول الأعضاء



4- بيان رواتب العاملين بالمنظمة مقارنة بالكلر المعتمد لدى الأمانة العامة لجامعة الدول العربية

الفرق			الرواتب طبقا للكلار المعتمد لدى الأمانة العامة لجامعة الدول العربية					الراتب الشهري			الموظفون
الاجمالي	البدلات	الراتب الأساسي	الاجمالي	البدلات	الراتب الأساسي	الاجمالي	مبالغ من البرامج والمشاريع	البدلات	الراتب الأساسي		
589.60	589.60	0.00	13 709.20	10 541.20	3 168.00	13 119.60		9 951.60	3 168.00	مدير عام	
536.40	536.40	0.00	10 879.40	8 059.40	2 820.00	10 343.00		7 523.00	2 820.00	مدير عام مساعد	
340.40	340.40	0.00	7 794.20	6 090.20	1 704.00	7 453.80		5 749.80	1 704.00	مدير أول	
292.00	292.00	0.00	6 618.60	5 220.60	1 398.00	6 326.60		4 928.60	1 398.00	مدير ثاني	
264.00	264.00	0.00	5 616.00	4 416.00	1 200.00	5 352.00		4 152.00	1 200.00	أخصائي أول	
238.40	238.40	0.00	5 072.80	4 040.80	1 032.00	4 834.40		3 802.40	1 032.00	أخصائي ثاني	
213.20	213.20	0.00	4 531.00	3 667.00	864.00	4 317.80		3 453.80	864.00	أخصائي ثالث	
187.60	187.60	0.00	3 987.80	3 291.80	696.00	3 800.20		3 104.20	696.00	ملحق أول	
162.40	162.40	0.00	3 446.00	2 918.00	528.00	3 283.60		2 755.60	528.00	ملحق ثان	
146.80	146.80	0.00	2 472.20	1 758.20	714.00	2 325.40		1 611.40	714.00	إداري أول	
121.60	121.60	0.00	2 082.40	1 510.40	572.00	1 960.80		1 388.80	572.00	إداري ثاني	
95.20	95.20	0.00	1 673.40	1 237.40	436.00	1 578.20		1 142.20	436.00	إداري ثالث	
74.00	74.00	0.00	1 344.80	1 014.80	330.00	1 270.80		940.80	330.00	إداري رابع	
59.20	59.20	0.00	1 114.00	858.00	256.00	1 054.80		798.80	256.00	إداري خامس	
70.00	70.00	0.00	1 230.80	936.80	294.00	1 160.80		866.80	294.00	معاون أول	
57.20	57.20	0.00	1 035.00	801.00	234.00	977.80		743.80	234.00	معاون ثان	
44.00	44.00	0.00	827.20	651.20	176.00	783.20		607.20	176.00	معاون ثالث	
40.40	40.40	0.00	772.40	613.40	159.00	732.00		573.00	159.00	معاون رابع	

يوجد زيادة في الدلات التي يتقاضاها الكادر المعتمد لدى الأمانة العامة لجامعة الدول العربية عن الدلات التي يتقاضاها العاملون بالمنظمة بسبب زيادة بدل المعيشة بنسبة 40 % لموظفي الأمانة العامة .



المنظمة العربية للتنمية الصناعية والتعدين
المنصرف على المهام الرسمية لعام 2017

الاجمالي	قيمة النقل	بدل سفر	عدد الأيام	عدد المهام	عدد الموظفين	بيان الموظفين
22,153	14,249	7,904	40	13	1	مدير عام
0					0	مدير عام مساعد
12,121	7,791	4,330	24	6	2	مدير اول
528	0	528	4	1	1	مدير ثاني
13,209	6,099	7,110	48	11	4	أخصائي أول
874	334	540	3	1	1	أخصائي ثاني
10,547	3,811	6,736	58	13	6	أخصائي ثالث
1,086	0	1,086	11	4	3	اداري
24,787	8,948	15,839	133	30	15	متعاقد
1,905						مصرفات اخرى
87,210	41,232	44,073	321	79	33	

يشمل إجمالي المنصرف على جميع الأبواب بما في ذلك تنفيذ برنامج عمل المنظمة

ملاحظة : إيفادات المدير العام لتشمل المهمات الرسمية الخاصة بالاجتماعات الرئيسية لجامعة الدول العربية



المنظمة العربية للتنمية الصناعية والتعدين

6- مشاريع تم تنفيذها بالكامل

تكلفة المهام الرسمية	السنة المالية 2017			البيان
	الوفر	المنصرف	اعتماد الميزانية	
1,339	18,661	34,339	53,000	مكتب التخطيط والمتابعة
1,339	18,661	34,339	53,000	المشاركة في اللقاءات العربية والأفريقية والدولية والتعاون الدولي 1-7-05-1
0	15,000	0	15,000	مكتب العلاقات العامة والإعلام
0	15,000	0	15,000	أنشطة إعلامية - النشرة الإلكترونية الأسبوعية 1-7-05-3 (بموجب جهد ذاتي)
6,275	240,743	51,757	292,500	إدارة التنمية الصناعية
4,148	5,231	29,769	35,000	نوات وملقبات التنمية الصناعية 1-7-02-1
0	10,000	0	10,000	دراسات وأداة استرشادية 1-7-03-1
2,127	11,473	16,527	28,000	التكامل الصناعي العربي والتنمية المستدامة 1-7-05-4
0	19,587	4,413	24,000	دعم تقاسية الصناعات التحويلية 1-7-05-5
0	148,952	1,048	150,000	برنامج دعم الصناعة في فلسطين 1-7-05-6
0	45,500	0	45,500	المعونة الفنية والتدريب "الإدارات الفنية" 1-7-5-7
7,411	75,938	24,062	100,000	إدارة الثروة المعدنية
0	24,839	5,161	30,000	المؤتمر العربي الدولي الخامس عشر للثروة المعدنية 1-7-01-2
7,411	41,884	8,116	50,000	ندوات وملقبات الثروة المعدنية 1-7-02-2
0	9,215	10,785	20,000	برنامج التكامل والتسويق التعديني العربي 1-7-05-8
15,025	350,342	110,158	460,500	المجموع
				ما يعبه



المنظمة العربية للتنمية الصناعية والتعدين

6- مشاريع تم تنفيذها بالكامل

تكلفة المهام الرسمية	السنة المالية 2017			البيان
	الوفر	المصرف	اعتماد الميزانية	
15,025	350,342	110,158	460,500	ما قبله
4,344	81,095	23,905	105,000	إدارة البحوث والتطوير
0	27,405	7,595	35,000	ملتقى حول سبل تحسين الشراكة مع الصناعة :اعداد خبراء تقنية النانو للمجال الصناعي 1-7-02-03
0	30,000	0	30,000	دراسات فنية متخصصة 1-7-03-3
4,344	23,690	16,310	40,000	ربط مؤسسات البحوث العلمية والتكنولوجيا لقطاع الصناعة في الدول العربية 1-7-05-12
29,082	24,899	115,101	140,000	مركز المواصلات والمقاييس
25,302	99	49,901	50,000	إعداد وإصدار الموصفات القياسية العربية الموحدة 1-7-05-14
1,041	108	39,892	40,000	الاعتماد 1-7-05-17
0	24,691	309	25,000	التعاون في مجال البنية التحتية للجودة "المرحلة الثانية" 1-7-05-18
2,739	1	24,999	25,000	المشروع العربي لسلامة الغذاء واعداد الموصفات القياسية العربية الموحدة للسلع الغذائية 19-05-7-1
0	122,341	22,341	100,000	إدارة المعلومات الصناعية
0	45,048	4,952	50,000	ملتقى نور المعلومات في الانتقال نحو اقتصاد المعرفة 1-7-02-5
0	32,611	17,389	50,000	الشبكة العربية للمعلومات الصناعية 1-7-5-20
48,451	533,995	271,505	805,500	الاجمالي

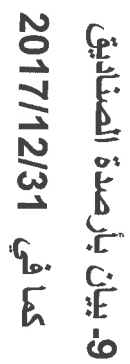


المنظمة العربية للتنمية الصناعية والتعدين

7- مشاريع تحت التنفيذ

نسبة الأجر نسبة الأجر نسبة الأجر	2017 المالية			البيان
	الوقت	المصرف	إعداد الميزانية	
تكلفة المصارف الرسمية				
0	75%	12,045	2,955	15,000
0	75%	12,045	2,955	15,000
0	40%	114,000	0	114,000
0	40%	114,000	0	114,000
2,268	77%	114,405	7,595	122,000
0	90%	12,000	0	12,000
717	70%	53,956	6,044	60,000
1,551	70%	48,449	1,551	50,000
15,170	73%	71,050	18,950	90,000
8,450	60%	21,188	8,812	30,000
6,720	85%	49,862	10,138	60,000
6,374	93%	47,115	62,885	110,000
3,035	90%	66	49,934	50,000
3,339	95%	47,049	12,951	60,000
0	85%	97,459	17,541	115,000
0	75%	53,659	1,341	55,000
0	95%	43,800	16,200	60,000
23,812	74%	456,074	109,926	566,000





المنظمة العربية للتنمية الصناعية والتعدين

9- بيان بأرصدة الصناديق كما في 2017/12/31

الفرق	المستحقات الفعلية للعاملين أو للغير في نهاية 2017	رصيد الصندوق في نهاية 2017		البيان
		البنكي	الرصيد الافتراضي في 2017/12/31	
-2 809 770	3 348 796	539 026	539 026	صندوق مكافأة نهاية الخدمة
266 160	5 955	272 115	266 160	الضمان الإجتماعي * دولار
279 015	4 320	283 335	279 015	صندوق الضمان الإجتماعي درهم قابل للتحويل **
167 614	71 772	239 386	167 614	صندوق التأمين الصحي **

* الحساب الجاري و الودیعة

الرصيد بالدرهم المغربي



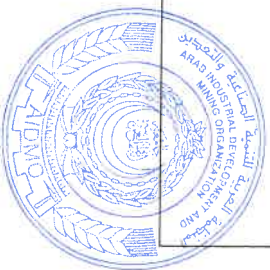
المنظمة العربية للتنمية الصناعية والتعدين

10- ملاحظات وتوصيات هيئة الرقابة المالية والإدارية عن السنة المالية 2016 (الاجتماع الواحد والعشرون الرباط 01/4-2017/04)

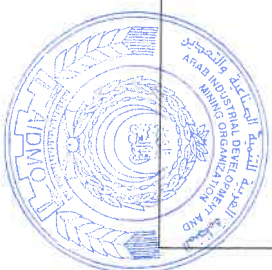
الإجراءات التي تمت بشأنها	ملاحظات وتوصيات هيئة الرقابة المالية والإدارية
أولاً :- تعمل المنظمة على تنفيذ توصيات هيئة الرقابة المالية والإدارية. أما فيما يخص ملاحظات هيئة الرقابة المالية والإدارية: تقوم الإدارة العامة للمنظمة باستمرار بمطابقة الدول الأعضاء بسداد مساهمتها في موازنة المنظمة وذلك من خلال مخططات يتم التأكيد فيها على ضرورة تسديد المساهمات حصراً في صندوق النقد العربي وفقاً للمادة (52) من النظام المالي والمحاسبي الموحد للمنظمات العربية المتخصصة . تعمل المنظمة على تسوية مساهمات الدول الأعضاء الواردة ضمن قائمة المركز المالي وبما لا يتعارض مع موازنة المنظمة لنشاطها. - عملاً بتوصية الهيئة الموقرة قامت المنظمة بإخذان إجراء داخلي والمتعلق بكيفية المصادقة على العقود والاتفاقيات وذلك من خلال القرار الإداري رقم 14 الصادر بتاريخ 2017/02/23. تعمل المنظمة باستمرار على تسوية مستحقات الحسابات الدائنة وبما لا يؤثر على تنفيذ المنظمة لبرنامج عملها .	أولاً :- ملاحظة وتنص التوصيات هيئة الرقابة المالية والإدارية ضرورة أن تقوم المنظمة بمواصلة بذل الجهود واتخاذ كافة الإجراءات اللازمة مع الجهات المعنية لتنفيذ توصيات هيئة الرقابة المالية والإدارية الواردة بتقريرها لسنة 2015 والتي ما زالت قائمة. قامت المنظمة بتنفيذ التوصيات السابقة لهيئة الرقابة المالية والإدارية المعتمدة من لجنة المنظمات للتنسيق والمتابعة والتي وردت بتقريرها للسنة المالية 2015 وتوصيات لجنة المنظمات، وقد تبين أنها اتخذت الإجراءات اللازمة لتنفيذ غالبية التوصيات ما عدا البعض منها وخاصة المتعلقة بالمتابعة المستمرة في تحصيل مساهمات الدول الأعضاء والتأكد على تسديد المساهمات من قبل الدول حصراً بالحساب الموحد طبقاً للمادة 52 من النظام المالي والمحاسبي - اتخذ التدابير والإجراءات اللازمة بشأن تسوية مساهمات الدول الواردة ضمن الحسابات المدينة والحسابات الدائنة بقائمة المركز المالي. تحديث اللوائح التنفيذية بإصدار قرار إجراء داخلي يتعلق بكيفية المصادقة على العقود والاتفاقيات بموجب إبداء الرأي فيها من طرف الإدارات الفنية والمستشار القانوني قبل إحصائها من طرف المدير العام وضمان مراقبتها من طرف المراقب الداخلي. تسوية مستحقات الحسابات الدائنة والعمل على حلها بشكل عام.



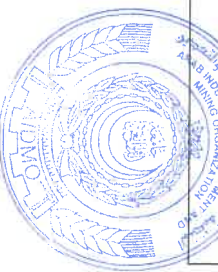
الإجراءات التي تمت بشأنها	ملاحظات وتوصيات هيئة الرقابة المالية والإدارية
ثانياً: -إشارة إلى القرارين التاليين : *قرار المجلس الاقتصادي والاجتماعي رقم 2162 (د.ع 100- القاهرة، أغسطس 2017) الذي اعتمد فيه توصيات لجنة المنظمات للتنسيق والمتابعة المبنية عن المجلس الاقتصادي والاجتماعي (د.ع 26- القاهرة ، يوليو 2017) والذي تنص في الفقرة (7) من البند السابع : "الطلب من أعضاء المجالس التشريعية بالمنظمات العربية المتخصصة مخاطبة الوزارات المعنية بالمجلس الاقتصادي والاجتماعي بشأن تسديد المساهمات والمتاخرات للمنظمات العربية المتخصصة" *قرار الجمعية العامة رقم 457 (د.ع 24- الرباط ، ماي 2016) الذي اعتمد فيه قرار المجلس التنفيذي رقم 843 (دع 49- الرباط ، أبريل 2016) والذي ينص في - الفقرة 6-على: "قيام أعضاء المجلس التنفيذي الاستمرار ببذل جهودهم المشكورة لدى الجهات المعنية في دولهم لسداد المساهمات والمتاخرات في موازنة المنظمة " وبناء عليه قامت المنظمة بخاطبة أعضاء المجلس التنفيذي لحث دولهم على ضرورة سداد مساهماتها ومتاخراتها في موازنة المنظمة. أما فيما يخص ملاحظات هيئة الرقابة المالية والإدارية: تحترم الإدارة العامة للمنظمة باستمرار على مطالبة الدول الأعضاء بسداد مساهماتها المستحقة عن سنوات سابقة حصراً في صندوق النقد العربي تنفيذا لقرار المجلس الاقتصادي والاجتماعي وذلك من خلال عقد العديد من اللقاءات والمقابلات مع المسؤولين بها وكذلك المخاطبات الرسمية المستمرة وهي كالآتي: خطاب رقم 1483 بتاريخ 2016/12/09 خطاب رقم 476 بتاريخ 2017/04/25 خطاب رقم 918 بتاريخ 2017/07/31 خطاب رقم 1337 بتاريخ 2017/10/26	ثانياً: استمرار بذل الجهود وحث الدول الأعضاء على سداد مساهماتها المستحقة عن سنوات سابقة واستقطاب المزيد من الموارد الذاتية لضمان سير أعمال المنظمة. -عدم سداد بعض الدول الأعضاء مساهمتها خلال سنة 2016، بالإضافة إلى عدم سداد المساهمات المترتبة لسنوات سابقة.



الإجراءات التي تمت بشأنها	ملاحظات وتوصيات هيئة الرقابة المالية والإدارية
ثالثاً: قامت المنظمة بإدراج الإيرادات المقدرة في الحساب الختامي وفقاً لتوقعاتها في سداد الدول الأعضاء لمساهماتها عن العام المالي 2016 آخذة بعين الاعتبار الوضع الراهن لبعض الدول الأعضاء. أما فيما يخص ملاحظات هيئة الرقابة المالية والإدارية: أخذت المنظمة بعين الاعتبار توصية هيئة الرقابة المالية والإدارية عند إعداد الحسابات الختامية.	ثالثاً: توصي الهيئة بمراجعة أن تكون المبالغ المدرجة في الحساب الختامي مطابقة لما هو محدد في الموازنة.
لإبعا: تعمل المنظمة بتحري الدقة في تقدير اعتمادات جميع أبواب الموازنة والتي يتم اعتمادها كل سنتين من قبل الجمعية العامة والمجلس الاقتصادي والاجتماعي. أما فيما يخص ملاحظة هيئة الرقابة المالية والإدارية بشأن : 1-عدم صرف أية مبالغ في خصوص بعض الاعتمادات المخصصة لبعض الحسابات: لم تقم المنظمة بالصرف من بعض اعتماداتها المخصصة بالموازنة نظراً لتنفيذ بعض أنشطتها بجهود ذاتية تحت ضوء ترشيد النفقات وذلك لعدم التزام بعض الدول الأعضاء بسداد مساهماتها السنوية ومناخراتها في موازنة المنظمة . 2-عدم اعتماد أي مبالغ لأحد الحسابات يستوجب الصرف عليه (مصرفات النقل والسفر عند الإجازة): قامت المنظمة بموجب القرار رقم 468 الصادر عن الدورة (24) للجمعية العامة الرباط 29-31/05/2016 بخصوص إعادة توزيع تخصيصات بنود الباب الأول: نفقات أفراد العاملين وينقسم الموازنة البالغة 914 066 2 دولار أمريكي والمعتمدة من المجلس الاقتصادي والاجتماعي في د.ع (94) سبتمبر 2014 وذلك لعدم رصد موازنة خلال عام 2016 تغطي المبالغ المتوقع صرفها للعاملين والناجحة عن استحقاقاتهم السنوية. علماً ان المنظمة أخذت بعين الاعتبار ملاحظة الهيئة الموقرة عند اعداد موازنتها للعامي 2017-2018.	لإبعا: توصي الهيئة بتحري الدقة وإتباع المعايير الموضوعية عند تقدير الاعتمادات بالموازنة السنوية للمنظمة -عدم صرف أية مبالغ في خصوص بعض الاعتمادات المخصصة لبعض الحسابات ، وعدم اعتماد أي مبلغ لأحد الحسابات يستوجب الصرف عليه (مصرفات النقل والسفر عند الإجازة) .



الإجراءات التي تمت بشأنها	ملاحظات وتوصيات هيئة الرقابة المالية والإدارية
خامسا: تعمل المنظمة بتحويل المكالمات الدولية للعاملين بها بموجب استمارات موقعة من قبل المدير المباشر ومعتمدة من مدير ادارة الشؤون الادارية ومالية. أما فيما يخص ملاحظة هيئة الرقابة المالية والإدارية: قامت الإدارة العامة بتكليف أحد الموظفين بتتبع فواتير الهاتف الأرضية للفصل بين المكالمات الرسمية والشخصية وذلك بموجب القرار الإداري رقم 64 بتاريخ 20/10/2017.	خامسا: تنفيذ توصية لجنة المنظمات في الاجتماع رقم 22 "على المنظمات تدقيق فواتير الهاتف الأرضية للفصل بين المكالمات الشخصية والمكالمات الرسمية التي تخص المنظمة وذلك باعتماد المسؤول عنها" لم يتبين وجود أي تأثير من المسؤول المختص تدل على ان جميع المكالمات الهاتفية رسمية ولا توجد مكالمات شخصية.
سادسا: تعمل المنظمة على ادراج النفقات المصروفة مباشرة من قبل اليونيدو والممولة من الوكالة السويدية للتعاون الدولي (SIDA) بشكل إجمالي على بعض المشاريع المتعلقة ببرنامج التعاون مع اليونيدو وذلك لعدم تطبيق تصنيفات الجدول التفصيلي للمصاريف المرسل من قبلهم مع التصنيفات المعتمدة لدى المنظمة طبقا للنظام المالي والمحاسبي الموحد للمنظمات العربية المتخصصة. أما فيما يخص ملاحظة هيئة الرقابة المالية والإدارية: قامت المنظمة بإرفاق جدول تفصيلي متضمن المصاريف المسددة مباشرة من اليونيدو وذلك حسب المشاريع المتعلقة ببرنامج التعاون مع هذه المنظمة وذلك بالمذكرة الإيضاحية للحساب الختامي المالي 2017.	سادسا: إرفاق جدول تفصيلي مستوف للشروط الشكلية يتضمن المصاريف المسددة مباشرة من اليونيدو وذلك حسب المشاريع المتعلقة ببرنامج التعاون مع هذه المنظمة بالمذكرة الإيضاحية للحساب الختامي . لا زالت المنظمة تدرج النفقات المصروفة مباشرة من اليونيدو بشكل إجمالي على مجموعة المشاريع التي تدخل في برنامج التعاون بين المنظمة واليونيدو، ويعود هذا الإجراء حسب مسؤولي المنظمة، إلى عدم تطابق تصنيفات الجدول التفصيلي للمصاريف المرسل من اليونيدو مع التصنيفات المعتمدة في المنظمة طبقا للنظام المالي والمحاسبي الموحد للمنظمات العربية المتخصصة .
سابعاً: تعمل المنظمة على إيجاد حلول بخصوص إقامة مبنى المنظمة والتي تتضمن معالجة مستحقات المهندسين المعماري السيد حنين لوزال السوسي المرحلة عن سنوات سابقة مع والخاصة بتصميم المبنى والإجراءات المتعلقة بها. حيث تم عقد عدد من الاجتماعات مع المهندسين المعماري وتم الطلب منه توفير بعض الوثائق ولم يتم استلامها حتى تاريخه.	سابعاً: توصي الهيئة بتسوية المبلغ المتعلق بالعقد المبرم مع المهندس المعماري . تضمن أرصدة أشخاص عاديين مبلغ 26 424 دولار لصالح السيد حنين لوزال السوسي مرحل من سنوات سابقة يمثل قيمة أتعاب وفقا للعقد المبرم مع المنظمة بشأن تصميم والإشراف على المبنى المزمع تنفيذه كمنشئ للمنظمة بالرباط ولم يتم دفعها لعدم تنفيذ العقد حسب المتفق عليه .

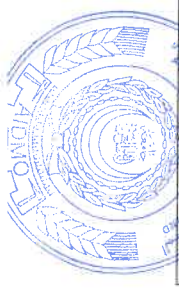


الإجراءات التي تمت بشأنها	ملاحظات وتوصيات هيئة الرقابة المالية والإدارية
ثامنا : ستقوم الإدارة العامة بالتنسيق مع الامانة العامة لجامعة الدول العربية للعمل على حل موضوع تسوية السلفة في ضوء <u>السيولة المتاحة</u>.	ثامنا : العمل على اتخاذ الإجراءات اللازمة بين المنظمة والأمانة العامة لجامعة الدول العربية بشأن تسوية السلفة التي مر عليها 20 عاما. يظهر ضمن حساب الدائنين (اشخاص اعتباريون) مبلغ 100 000 دولار لصالح الامانة العامة لجامعة الدول العربية يعود لسنة 1992 ولم تسو حتى نهاية 2016.
ثامنا : تعمل المنظمة وبشكل مستمر على مطالبة الدول الاعضاء من أجل سداد المساهمات والمتاخرات وذلك لتقليص ارصدة الحسابات المدينة وتسوية مستحقات الحسابات الدائنة الواردة بقائمة المركز المالي وبما لا يؤثر على السيولة وسير العمل بالمنظمة .	ثامنا : العمل على اتخاذ التدابير والإجراءات اللازمة بشأن تسوية مساهمات الدول الواردة ضمن الحسابات المدينة والحسابات الدائنة بقائمة المركز المالي للمنظمة في 2016/12/31. جظهر ضمن الحسابات الدائنة حساب باسم (أمانات للغير) بقيمة 6 506 181 دولار تمثل مساهمات مدفوعة مقدما لبعض الدول.
عاشرا : تعمل المنظمة بموجب الأنظمة واللوائح الخاصة بالمنظمات العربية المتخصصة والمتضمنة نظام مكافأة نهاية الخدمة الموحد لموظفيها حيث قامت المنظمة بتعزيز صندوق المكافأة بمبلغ 125 000 دولار امريكي وذلك خلال عام 2016. كما انه تم سداد كافة مستحقات العاملين الذين انتهت خدماتهم . أما فيما يخص ملاحظة هيئة الرقابة المالية والإدارية: قامت المنظمة خلال عام 2017 بتحويل مبلغ 105 000 دولار امريكي لتعزيز صندوق مكافأة نهاية الخدمة، علما انه بلغت نسبة سداد مساهمات الدول في الموزنة المقررة للمنظمة 60 % . وفقا لمبدأ الحيطة والحذر وتقليدا لمواجبة المنظمة لأي ظروف طارئة لم يتم استثمار الرصيد النقدي الخاص بصندوق مكافأة نهاية الخدمة .	عاشرا : لمواجهة التكاليف المرتفعة، وفي انتظار إصلاح شامل لنظام مكافأة نهاية الخدمة المعمول به حاليا، توصي الهيئة باتخاذ الإجراءات الاحترازية التالية: - تحويل المبلغ المتبقى من مستحقات المنظمة عن سنة 2016 والبالغ 102 536 دولار . - العمل على تحويل كامل المساهمات المستحقة والمتعلقة بسنتي 2017 و 2018 في حينها. - استثمار الرصيد النقدي (أو جزء كبير منه) في أجل قصيرة الأمد مع مراعاة مقتضيات المادة رقم 20 للنظام المالي والمحاسبي الموحد للمنظمات العربية المتخصصة. تراجع الرصيد النقدي لصندوق مكافأة نهاية الخدمة الى 565 005 دولار نتيجة تسوية مستحقات مكافأة نهاية الخدمة خلال سنة 2016 تم صرفها للقائدة الثاني من الموظفين (مدير أول وإداري أول). ونبغي التذكير في هذا الاطار ، الي أن الصندوق سيواجه خلال 2019 نفقات مالية كبيرة نتيجة إحالة ثلاثة موظفين للتقاعد حيث تشير التقديرات الأولية للمنظمة الى ان التكلفة المالية لصرف مكافأة نهاية خدماتهم ستقود 926 الف دولار . وبالتالي فإن الرصيد البنيكي للصندوق سيكون غير كاف لتغطية النفقات المتوقعة إذا لم يتم تعزيزه بمبالغ إضافية.

الإجراءات التي تمت بشأنها	ملاحظات وتوصيات هيئة الرقابة المالية والإدارية
أحد عشر : المنظمة ملتزمة بتطبيق نظام مكافأة نهاية الخدمة لموظفي المنظمات العربية المتخصصة. أما فيما يخص ملاحظة هيئة الرقابة المالية والإدارية: حازمت المنظمة بمقابلة الأمانة العامة لجامعة الدول العربية - القطاع الاقتصادي - إدارة المنظمات والاتحادات العربية بموجب الخطاب رقم 687 الصادر بتاريخ 2017/05/30 بخصوص عرض توصية هيئة الرقابة المالية والإدارية والمتعلقة بدراسة شروط منح مكافأة نهاية الخدمة على اللجنة المختصة بدراسة الأنظمة في اجتماعها التالي ولم يتم اتخاذ قرار بشأنه.	أحد عشر : توصي الهيئة ان يتم دراسة شروط منح مكافأة نهاية الخدمة في حالة استقالة الموظف ووضع حد أدنى لسلوات العمل للاستفادة من مكافأة نهاية الخدمة . لاحظت الهيئة استقالة الأستاذ محمد الخالدي والذي عمل بالمنظمة من تاريخ 2015/07/31 حتى تاريخ 2016/07/30 وتعيينه عن خدمته بمبلغ 10 620 دولار استنادا الى المادة (7) من نظام مكافأة نهاية الخدمة لموظفي المنظمات العربية المتخصصة والتي تنص على ان "يستحق الموظف عند انتهاء خدمته مكافأة نهاية خدمة تحسب بواقع راتب ثلاثة أشهر عن كل سنة من سنوات الخدمة الفعلية".
اثني عشر : المنظمة ملتزمة بنظام الضمان الاجتماعي الموحد لموظفي المنظمات العربية المتخصصة . أما فيما يخص ملاحظة هيئة الرقابة المالية والإدارية: حازمت المنظمة بمقابلة الأمانة العامة لجامعة الدول العربية - القطاع الاقتصادي - إدارة المنظمات والاتحادات العربية بموجب الخطاب رقم 687 الصادر بتاريخ 2017/05/30 بخصوص عرض مقترح هيئة الرقابة المالية والإدارية بخصوص صندوق التأمين الصحي للمتقاعدين على اللجنة المختصة بدراسة الأنظمة في اجتماعها التالي ولم يتم اتخاذ قرار بشأنه.	اثني عشر : تقترح الهيئة، لتعزيز إمكانيات الصندوق، الرفع من مساهمة المنظمة المصروفة كبدل صندوق الضمان الصحي الى 3% من إجمالي الراتب السنوي لكل متقاعد وذلك إسوة بموظفي الملاك . أظهر المركز المالي لصندوق التأمين الصحي للمتقاعدين في 2016/12/31 إجمالي الموجودات يبلغ 869 14 دولار. ترى الهيئة أن رصيد صندوق التأمين الصحي للمتقاعدين يبقى محدودا وغير كاف لمراجعة مصاريف استثنائية متعلقة بالرعاية الصحية .
ثلاثة عشر أخذت المنظمة بعين الاعتبار توصية هيئة الرقابة المالية والإدارية على ان لا يتجاوز ائمين الصندوق الاحتفاظ بأكثر من 1 000 دولار امريكي . أما فيما يخص ملاحظة هيئة الرقابة المالية والإدارية: تعمل المنظمة على استلام مبالغ بالعملة الصعبة نقدا على سبيل المثال (فرق سلفة إيفاد او إيرادات) ويتم إيداعه بصندوق المنظمة ويسجل عهد طرف ائمين الصندوق والذي يقوم بدوره بصرف هذه المبالغ النقدية مقابل بدلات سفر موظفي المنظمة لتفادي تحميل المنظمة عموالات مصرفية .	ثلاثة عشر : توصي الهيئة بتفادي مسك مبالغ كبيرة تتجاوز ما يعادل 1 000 دولار بالصندوق. يتم الاحتفاظ في الخزينة بفرق السلفة للإيفاد دون إيداعها بالحساب البنكي نظرا لإجراءات الصرف مع بنك المغرب حسب إيفادة ائمين الصندوق ويتم استعمال هذه المبالغ لصرف بدل سفر الموظفين . وتعتبر الهيئة هذا الاجراء المتبع يؤدي الى مخاطر نتيجة مسك مبالغ كبيرة بالدولار في الصندوق.



الإجراءات التي تمت بشأنها	ملاحظات وتوصيات هيئة الرقابة المالية والإدارية
اربعة عشر : - المنظمة تطبق اللائحة التنفيذية الخاصة بالتعاقد مع الخبراء في المنظمات العربية المتخصصة، حيث تحدد المادة (4) للقرة 2 من اللائحة التنفيذية مدة التعاقد مع الخبير والمعايير الخاصة بها . أما بخصوص عدم تكليف الخبير بهمهم إشرافية أو إدارية بالمنظمة : قام المجلس الاقتصادي والاجتماعي بموجب قراره رقم 2162 د . ع 100 بتاريخ 2017/8/24 باعتماد تعديل المادة (22) من النظام الأساسي الموحد لموظفي المنظمات العربية المتخصصة والذي ينص على > > للمدير العام أن يتعاقد مع خبراء يشتمون بخبرة غير متوفرة في موظف المنظمة للقيام بهمهم معينة تتصل ببرامج محددة أو مشروعات مقر في الموازنة وينص في العقد على طبيعة المهمة ومدتها وشروطها ويجوز تكليف الخبير في المنظمات العربية المتخصصة القيام بهمهم إشرافية على أن يستثنى من تلك الوظائف المالية والإدارية ويكون ذلك في أضيق الحدود << خلال الأونة الأخيرة قامت المنظمة على تعزيز كادرها الوظيفي لإشغال الوظائف المشاغرة قبل إحالة الموظفين على التقاعد حيث تم تعيين (3) اخصائي اول و(2) اخصائي ثالث ، مقابل تقاعد (3) مدير اول و(2) مدير ثاني بالإضافة الى استقالة (1) اخصائي اول . أما فيما يخص ملاحظة هيئة الرقابة المالية والإدارية: قام المجلس الاقتصادي والاجتماعي بموجب قراره رقم 2162 د . ع 100 بتاريخ 2017/8/24 باعتماد تعديل المادة (22) من النظام الأساسي الموحد لموظفي المنظمات العربية المتخصصة بخصوص جواز تكليف الخبير بهمهم إشرافية باستثناء الوظائف المالية والإدارية . خمس عشر : تقوم المنظمة بتطبيق المادة (17) من النظام الأساسي الموحد لموظفي المنظمات العربية المتخصصة والتي تقضي "تعد الإدارة العامة خطة سنوية مفصلة للتدريب والتطوير وتخصص المبالغ اللازمة لتنفيذها ضمن الموازنة" أما فيما يخص ملاحظة هيئة الرقابة المالية والإدارية: قامت المنظمة بتخصيص المبالغ اللازمة ضمن موازنتها للعامين 2017-2018 للتدريب وتطوير مؤملات كادرها الوظيفي وتم تدريب عدد 16 موظف خلال عام 2017 .	اربعة عشر : توصى الهيئة بما يلي: - عدم الاستعانة بالخبراء إلا إذا لم تتوفر في موظفي المنظمة الخبرات الكافية مع تحديد هذه الاستعانة لفترة محددة وبمصلحة مؤقتة. - الالتزام بعدم تكليف الخبير بهمهم إشرافية أو إدارية بالمنظمة . - العمل على تأهيل الموظفين وتطوير قدراتهم وإعداد صف ثاني قادر على استلام الوظائف الإشرافية ليتسنى للمنظمة إحلالهم مكان الموظفين الحاليين على التقاعد. جبر اربعة ملف تعيين الخبير حسن قاسم والذي كان يعمل بالمنظمة قبل إحالته على التقاعد، لوحظ تكليف الشخص المذكور، إضافة الى عمله كمستشار، بتسيير أعمال مكتب التخطيط والمتابعة اعتبارا من تاريخ التعاقد معه وذلك بموجب القرار رقم 80 بتاريخ 2015/12/31. وهو مخالف لنص المادة 8 من اللائحة التنفيذية الخاصة بالتعاقد مع الخبراء في المنظمات العربية المتخصصة والتي تقضي بعدم تكليف الخبير بهمهم إشرافية أو إدارية بالمنظمة خمس عشر : توصى الهيئة بإلزام المنظمة إعداد خطة سنوية مفصلة للتدريب والتطوير وتخصيص المبالغ اللازمة لتنفيذها ضمن موازنة السنوات القادمة عدم وجود خطة سنوية للتدريب والتطوير بالمنظمة لعام 2016 بالمخاللة للمادة (17) من النظام الأساسي الموحد لموظفي المنظمات العربية المتخصصة والتي تقضي "تعد الإدارة العامة خطة سنوية مفصلة للتدريب والتطوير وتخصص المبالغ اللازمة لتنفيذها ضمن الموازنة " على الرغم من توصية هيئة الرقابة بضرورة وجود خطة للتدريب.



الإجراءات التي تمت بشأنها	ملاحظات وتوصيات هيئة الرقابة المالية والإدارية
سنة عشر: أخذت المنظمة بعين الاعتبار ملاحظة الهيئة الموقرة وتنفيذ التوصية. أما فيما يخص ملاحظة هيئة الرقابة المالية والإدارية: قامت المنظمة بإعداد اتفاق مع أحد المحامين للرافعة عن المنظمة أمام المحكمة الإدارية لقاء مبلغ 500 دولار أمريكي عن كل قضية بالإضافة إلى مبلغ 250 دولار أمريكي في حال كسب القضية لصالح المنظمة ويتم دفع تعالاب المحامي المستحقة في نهاية كل سنة مالية. سبعة عشر: قام المجلس الاقتصادي والاجتماعي بموجب قراره رقم 2162 (د. ع 100- بتاريخ 2017/8/24) اعتماد توصية لجنة المنظمات للتنسيق والمتابعة في الاجتماع (26) 10- 14/ يوليو 2017 والذي نص على << الطلب من المجلس التنفيذي للمنظمة إعداد تقرير يتضمن تقييم شامل لعمل المكتب الاقليمي للمنظمة بالقاهرة وعرضه على الاجتماع القادم >>. تم عرض قرار المجلس الاقتصادي على المجلس التنفيذي للمنظمة في دورته العادية الثانية والخمسون الرباط 2017/12/8-6 ولم يتخذ اي قرار بشأن الموضوع اعلاه. أما فيما يخص ملاحظة هيئة الرقابة المالية والإدارية: تعمل المنظمة بالتاكيد على المكتب الاقليمي على استقطاب المزيد من الموارد الذاتية من خلال مشاريع خارج برنامج عمل المنظمة. يوجد للمكتب الاقليمي خطة عمل لأنشطة خارج برنامج العمل يتم الترويج لها اعتبارا من بداية كل سنة كما يتم تكليفه بممثل المنظمة في بعض الاجتماعات واللقاءات الخاصة بالأمانة العامة للجامعة الدول العربية إضافة إلى المشاركة في عدد من الاجتماعات التي تدعى لها المنظمة وتعد بجمهورية مصر العربية . - صلا بالقرار رقم 4 للجنة التنسيق العليا للعمل العربي المشترك في دورتها العادية "42" جدة - المملكة العربية السعودية 2018-20 ديسمبر 2012 والذي ينص على <<الطلب من مؤسسات العمل العربي المشترك المزيد من التعاون والتنسيق فيما بينها، والقيام بتنفيذ برامج وأنشطة مشتركة، والعمل على إيجاد صيغة واليات تنفيذية للتعاون والتنسيق بين مؤسسات العمل العربي المشترك مع اقتراح العمل بنظام القطاعات في اللجنة والتنسيق العليا للعمل العربي المشترك >> قام المكتب الاقليمي خلال عام 2017 بتنفيذ أنشطة بالتعاون مع المنظمة العربية للتنمية الإدارية نظرا لتوافق بعض مشاريعهم مع نشاط المنظمة وذلك يعمل المكتب الاقليمي بتوزيع المهام على الموظفين والمستخدمين به وفقا لخطة العمل السنوية.	سنة عشر: إعادة النظر في المبلغ يدفع للمحامي مقدما بحيث لا يتجاوز 50 % من قيمة المقد. جمل ارجعة اتعاب المحاماة تبين أن المحامي يستلم اتعاب محاماة وفقا للمقد الموقع معه تبلغ 750 دولار عن كل قضية يتم دفع 500 دولار مقدما، والباقي 250 دولار تعطي له في حالة كسب القضية لصالح المنظمة، كما يلاحظ تر ايد عدد القضايا المرفوعة من قبل موظفي المنظمة ومعظم أحكامها تكون لصالح الموظفين. سبعة عشر: توصي الهيئة بإخضاع المكتب لتقييم شامل ودراسة إمكانية إغلاقه. ملاحظات على المكتب الاقليمي بالقاهرة : بلغت نفقات المكتب للسنة المالية 2016 مبلغا قدره 279 217 دولار في حين لم تتجاوز إيراداته 000 14 دولار. -عدم وجود خطة عمل واضحة لتطوير أداء المكتب. -اعتماد المكتب فقط على الأنشطة بالتعاون مع المنظمة العربية للتنمية الادارية -عدم إتساق عمل الموظفين والمستخدمين مع اعمل المكتب المنفدة .



رد المدير العام

على ملاحظات وتوصيات هيئة الرقابة المالية والإدارية

عن السنة المالية 2017

(الاجتماع 22- الرباط، 28/2 - 9/3/2018)

المنظمة العربية للتنمية الصناعية والتعدين

رد المدير العام

على ملاحظات وتوصيات هيئة الرقابة المالية والإدارية عن السنة المالية 2017
(الاجتماع الثانية والعشرون الرباط 2018/03/09-02/28)

رد المدير العام	توصيات وملاحظات هيئة الرقابة المالية والإدارية
أولاً : تعمل المنظمة على تنفيذ توصيات هيئة الرقابة المالية والإدارية. أما فيما يخص ملاحظات هيئة الرقابة المالية والإدارية: -تعمل المنظمة على تسوية مساهمات الدول الاعضاء الواردة ضمن قائمة المركز المالي وبما لا يتعارض مع مزاولة المنظمة لنشاطها . -تعمل المنظمة باستمرار بدعم صندوق مكافأة نهاية الخدمة وجدولة مستحقات الصندوق يرتبط بمدى قيام الدول بسداد متأخراتها . - ستقوم الادارة العامة بالتنسيق مع الامانة العامة لجامعة الدول العربية للعمل على حل موضوع تسوية السلفة. -تعمل المنظمة على تسوية مستحقات الحسابات الدائنة وبما لا يؤثر على تنفيذ المنظمة لبرنامج العمل	أولاً : ضرورة أن تقوم المنظمة بمواصلة بذل الجهود واتخاذ كافة الإجراءات اللازمة مع الجهات المعنية لتنفيذ توصيات هيئة الرقابة المالية والإدارية الواردة بتقريرها السابق والتي ما زالت قائمة. -اتخاذ التدابير والإجراءات اللازمة بشأن تسوية مساهمات الدول ضمن الحسابات المدينة والحسابات الدائنة بقائمة المركز المالي. -جدولة مستحقات صندوق مكافأة نهاية الخدمة مع الاستمرار في تحويل المبالغ المخصصة للصندوق في وقتها. -العمل على اتخاذ الإجراءات والتدابير اللازمة بين المنظمة والأمانة العامة لجامعة الدول العربية بشأن تسوية السلفة التي مر عليها أكثر من 20 عاماً. -تسوية مستحقات الحسابات الدائنة والعمل على حلها بشكل دائم.

رد المدير العام	توصيات وملاحظات هيئة الرقابة المالية والإدارية
ثانياً : تقوم الادارة العامة للمنظمة باستمرار على مطالبة الدول الأعضاء بسداد مساهماتها المستحقة عن سنوات سابقة حصرا في صندوق النقد العربي. واشارة الى القرارين التاليين : *قرار المجلس الاقتصادي والاجتماعي رقم 2162 (دع 100- القاهرة، أغسطس 2017) الذي اعتمد فيه توصيات لجنة المنظمات للتنسيق والمتابعة المنبثقة عن المجلس الاقتصادي والاجتماعي (دع 26- القاهرة ، يوليو 2017) والذي تنص في الفقرة (7) من البند السابع : "الطلب من أعضاء المجالس التشريعية بالمنظمات العربية المتخصصة مخاطبة الوزارات المعنية بالمجلس الاقتصادي والاجتماعي بشأن تسديد المساهمات والمتأخرات للمنظمات العربية المتخصصة" *قرار الجمعية العامة رقم 457 (د.ع 24- الرباط ، ماي 2016) الذي اعتمد فيه قرار المجلس التنفيذي رقم 843 (دع 49- الرباط ، أبريل 2016) والذي ينص في – الفقرة 6-على: "قيام أعضاء المجلس التنفيذي الاستمرار ببذل جهودهم المشكورة لدى الجهات المعنية في دولهم لسداد المساهمات والمتأخرات في موازنة المنظمة." وبناء عليه قامت المنظمة بمخاطبة أعضاء المجلس التنفيذي لحث دولهم على ضرورة سداد مساهماتها ومتأخراتها في موازنة المنظمة. أما فيما يخص ملاحظات هيئة الرقابة المالية والإدارية: -تقوم الادارة العامة للمنظمة بمطالبة الدول الأعضاء بسداد مساهماتها ومتأخراتها المستحقة عن سنوات سابقة وذلك من خلال عقد العديد من اللقاءات والمقابلات مع المسؤولين بها وكذلك المخاطبات الرسمية المستمرة وهي كالتالي: خطاب رقم 1483 بتاريخ 2016/12/09 خطاب رقم 476 بتاريخ 2017/04/25 خطاب رقم 918 بتاريخ 2017/07/31 خطاب رقم 1337 بتاريخ 2017/10/26 خطاب رقم 1677 بتاريخ 2017/12/20	ثانياً : استمرار حث الدول الأعضاء على سداد مساهماتها السنوية ومتأخراتها بأسرع وقت ممكن وفقا لنص المادة 52 من النظام المالي والمحاسبي الموحد للمنظمات العربية المتخصصة التي تنص على أن: "تدفع حصص الدول الأعضاء سنويا خلال الأشهر الثلاثة الأولى من السنة التي تستحق عنها هذه المساهمة حصرا في الحساب الموحد لدى صندوق النقد العربي وبعملة الموازنة". -بلغت الموارد المتعلقة بمساهمات الدول الأعضاء في موازنة المنظمة 2 203 268 دولار مسجلة انخفاضا بنسبة 11% مقارنة بسنة 2016. ويعود هذا التراجع إلى تواصل انخفاض نسبة تسديد مساهمات الدول الأعضاء المستحقة بعنوان السنة المالية الجارية، حيث بلغت 60 % سنة 2017 مقابل 61 % في سنة 2016، ونسبة تسديد المساهمات بعنوان السنوات السابقة والتي بلغت 0,2 % فقط سنة 2017 مقابل 1 % في سنة 2016.

رد المدير العام	توصيات وملاحظات هيئة الرقابة المالية والإدارية
ثالثاً: تعمل المنظمة باستمرار على استقطاب المزيد من الموارد الذاتية لدعم برنامج عمل المنظمة وضمان سير عملها حيث نفذت المنظمة عدد من الفعاليات خلال عام 2017 تم الصرف عليها مباشرة من قبل جهات خارجية . أما فيما يخص ملاحظات هيئة الرقابة المالية والإدارية: -استطاعت المنظمة تحقيق المزيد من الموارد الذاتية حيث حققت نسبة زيادة مقدارها 16 % مقارنة مع عام 2016.	ثالثاً: استمرار بذل الجهود لاستقطاب المزيد من الموارد الذاتية لدعم برنامج عمل المنظمة وضمان سير أعمالها. بلغ إجمالي الإيرادات المحصلة لعام 2017 مبلغ 4 348 294 دولار مقابل الإيرادات المحصلة عن عام 2016 والتي بلغت 3 747 078 دولار مسجلة بذلك زيادة قدرها 601 216 دولار وبنسبة 16 %.
رابعاً: ستعمل المنظمة على تنفيذ التوصية مستقبلاً. أما فيما يخص ملاحظات هيئة الرقابة المالية والإدارية: -تقوم المنظمة بإجراء المناقلات بناء على مذكرات من إدارة الشؤون الإدارية والمالية والتي تعرض على المدير العام للاعتماد قبل الدخول بالالتزام آخذة بعين الاعتبار الفقرات (أ)(ب)(د) من نص المادة (14) من النظام المالي والمحاسبي.	رابعاً: إصدار قرار لكل مناقلة وعدم الاكتفاء بالتأشير على مذكرة داخلية. تم فحص المناقلات التي تمت خلال سنة 2017 ، وتبين للهيئة الملاحظات التالية : -قيام المنظمة بإجراء مناقلات بناءً على مذكرات داخلية معتمدة من السيد رئيس المنظمة مما يتعارض مع نص المادة (14) من النظام المالي والمحاسبي فقرة (ج) والتي تتطلب أن يتخذ إصدار قرار بالمناقلة.

رد المدير العام	توصيات وملاحظات هيئة الرقابة المالية والإدارية																																				
خامسا : المنظمة تتحرى الدقة في تقدير اعتمادات جميع ابواب الموازنة والتي يتم اعتمادها كل سنتين من قبل الجمعية العامة والمجلس الاقتصادي والاجتماعي. أما فيما يخص ملاحظة هيئة الرقابة المالية والإدارية بشأن : لم تقم المنظمة بالصرف من بعض اعتماداتها المخصصة بالموازنة نظرا لتنفيذ المنظمة لنشاطاتها تحت ضوء الجهود الذاتية وترشيد النفقات وذلك لعدم التزام بعض الدول الاعضاء بسداد مساهماتها السنوية ومتأخراتها في موازنة المنظمة حيث بلغت نسبة السداد 60 % من اجمالي الموازنة للسنة المالية 2017 .	خامسا : تحرى الدقة واتباع المعايير الموضوعية عند تقدير الاعتمادات بالموازنة السنوية للمنظمة. وإثر مقارنة الإنفاق الفعلي مع المبالغ المدرجة بالموازنة لسنة 2017 تبين ما يلي : - عدم صرف أية مبالغ بخصوص بعض الاعتمادات المخصصة لبعض الحسابات بالجدول التالي : <table><tr><th>اسم الحساب</th><th>الاعتماد بالميزانية 2017</th><th>الانفاق الفعلي 2017</th></tr><tr><td>الباب الثاني</td><td></td><td></td></tr><tr><td>مصرفات ايفاد داخل دولة المقر (أجور وسائط النقل)</td><td>1 500</td><td>0</td></tr><tr><td>الباب الثالث</td><td></td><td></td></tr><tr><td>خدمات استشارية (بخلاف المشاريع)</td><td>4 000</td><td>0</td></tr><tr><td>الباب الرابع</td><td></td><td></td></tr><tr><td>مطبوعات</td><td>5 000</td><td>0</td></tr><tr><td>الباب الخامس</td><td></td><td></td></tr><tr><td>مباني وانشاءات</td><td>15 000</td><td>0</td></tr><tr><td>كتب</td><td>1 000</td><td>0</td></tr><tr><td>الباب السادس</td><td></td><td></td></tr><tr><td>تعويضات الإقامة</td><td>500</td><td>0</td></tr></table> وبمتابعة تلك البنود والأنواع المذكورة بالجدول أعلاه نجد أنه يتم رصد اعتمادات لها منذ سنوات ولا يتم استخدامها وهي ملاحظة متكررة.	اسم الحساب	الاعتماد بالميزانية 2017	الانفاق الفعلي 2017	الباب الثاني			مصرفات ايفاد داخل دولة المقر (أجور وسائط النقل)	1 500	0	الباب الثالث			خدمات استشارية (بخلاف المشاريع)	4 000	0	الباب الرابع			مطبوعات	5 000	0	الباب الخامس			مباني وانشاءات	15 000	0	كتب	1 000	0	الباب السادس			تعويضات الإقامة	500	0
اسم الحساب	الاعتماد بالميزانية 2017	الانفاق الفعلي 2017																																			
الباب الثاني																																					
مصرفات ايفاد داخل دولة المقر (أجور وسائط النقل)	1 500	0																																			
الباب الثالث																																					
خدمات استشارية (بخلاف المشاريع)	4 000	0																																			
الباب الرابع																																					
مطبوعات	5 000	0																																			
الباب الخامس																																					
مباني وانشاءات	15 000	0																																			
كتب	1 000	0																																			
الباب السادس																																					
تعويضات الإقامة	500	0																																			

رد المدير العام	توصيات وملاحظات هيئة الرقابة المالية والإدارية
<u>سادسا :</u> ستعمل المنظمة على إدراج مذكرات تسوية الحسابات البنكية بتقرير الحساب الختامي للسنة المالية القادمة وفقا للنظام المالي والمحاسبي الموحد للمنظمات العربية المتخصصة. أما فيما يخص ملاحظة هيئة الرقابة المالية والإدارية بشأن : قامت المنظمة بإعداد تسوية الحسابات البنكية لعام 2017 وعرضها على الهيئة الموقرة والتي تأكدت من مطابقتها.	<u>سادسا :</u> إدراج مذكرات تسوية الحسابات البنكية بتقرير الحساب الختامي للسنة المالية القادمة. وتم التأكد من الأرصدة الدفترية لحسابات المنظمة ومن مطابقتها للأرصدة البنكية في نهاية السنة المالية 2017 والتحقق من إجراء التسويات اللازمة بينهما. غير أن الهيئة لاحظت عدم إدراج مذكرات التسوية التي تم إعدادها لكل حساب من الحسابات البنكية بتقرير الحساب الختامي للسنة المالية 2017 وفقا لنموذج التقرير المرفق بالنظام المالي والمحاسبي الموحد للمنظمات العربية المتخصصة.
<u>سابعا :</u> ستعمل المنظمة على تسوية الحسابات الدائنة لأشخاص عاديين التي تعود لسنوات سابقة. أما فيما يخص ملاحظة هيئة الرقابة المالية والإدارية بشأن : -تعمل المنظمة على ايجاد حلول بخصوص اقامة مبنى المنظمة والتي تتضمن معالجة مستحقات المهندس المعماري السيد حنين لوزال السوسي المرحلة عن سنوات سابقة والخاصة بتصميم المبنى والإجراءات المتعلقة بها. حيث تم عقد عدد من الاجتماعات مع المهندس المعماري وتم الطلب منه توفير بعض الوثائق ولم يتم استلامها حتى تاريخه. -ستعمل المنظمة على تسوية المبلغ المتضمن داخل الحسابات الدائنة .	<u>سابعا :</u> تسوية المبالغ المتعلقة بالحسابات الدائنة لأشخاص عاديين التي تعود لسنوات سابقة. -تضمنت أرصدة أشخاص عاديين مبلغ 26 424 دولار لصالح السيد حنين لوزال السوسي مرحل من سنوات سابقة يتمثل في أتعابه وفق العقد المبرم مع المنظمة بشأن تصميم والإشراف على المبنى المزمع تنفيذه كمقر للمنظمة بالرباط ويتعلق هذا المبلغ بأتعاب مهندس معماري لبناء المقر الدائم للمنظمة ولم يتم دفعه لعدم تنفيذ العقد حسب المتفق عليه. -كذلك تضمنت رصيدا قديما بقيمة 3 121 دولار يتعلق بباقي حساب السيد منصور سليمان وهو خبير سابق بالمنظمة.

رد المدير العام	توصيات وملاحظات هيئة الرقابة المالية والإدارية
ثامنا : ستقوم الادارة العامة بالتنسيق مع الامانة العامة لجامعة الدول العربية للعمل على حل موضوع تسوية السلفة. أما فيما يخص ملاحظة هيئة الرقابة المالية والإدارية بشأن: - تضمنت أرصدة أشخاص اعتباريين مبلغ راجع إلى الأمانة العامة لجامعة الدول العربية بقيمة 100 000 دولار يتعلق بسلفة منحت عام 1992 للمنظمة لنقل المقر الرئيسي من بغداد إلى الرباط.	ثامنا : العمل على اتخاذ الإجراءات اللازمة بين المنظمة والأمانة العامة لجامعة الدول العربية بشأن تسوية السلفة التي مر عليها 20 عاماً. تضمنت أرصدة أشخاص اعتباريين خاصة بمبالغ مرحلة من سنوات سابقة لم يتم تسويتها حتى نهاية سنة 2017 نذكر منها بالأساس مبلغ راجع إلى الأمانة العامة لجامعة الدول العربية بقيمة 100 000 دولار يتعلق بسلفة منحت عام 1992 للمنظمة لنقل مقرها من بغداد إلى الرباط.
تاسعا : ستعمل المنظمة على سداد مستحقات صندوق مكافاة نهاية الخدمة وفقا للسيولة المتاحة ووفقا لمدى التزام الدول بسداد مساهماتها ومتاخراتها. أما فيما يخص ملاحظة هيئة الرقابة المالية والإدارية بشأن: -قامت المنظمة بتحويل مبلغ 105 000 دولار امريكي الى صندوق مكافاة نهاية الخدمة خلال عام 2017. -قامت المنظمة بسداد كافة مستحقات الموظفين المحالين للتقاعد.	تاسعا : اتخاذ الإجراءات الاحترازية التالية لمواجهة التكاليف المتوقعة لصندوق مكافاة نهاية الخدمة خلال السنة القادمة وذلك بـ : تحويل كامل مساهمات المنظمة المستحقة خلال سنة 2017 والتي تبلغ قيمتها 347 012 دولار. تحويل مساهمات المنظمة المستحقة في السنوات القادمة في حينها. ارتفاع مستحقات مكافاة نهاية الخدمة إلى 3 348 798 دولار سنة 2017 مقابل 3 132 759 دولار نهاية سنة 2016 أي بنسبة تطور قدرها 6,9 % تفاقم العجز المالي في الصندوق حيث بلغ 2 809 772 دولار سنة 2017 أي بنسبة زيادة 9,4 % عن العجز المسجل سنة 2016 تراجع الرصيد النقدي للصندوق بنسبة 4,6 % حيث بلغ 539 026 دولار وذلك نتيجة تسوية مستحقات المدير السابق. لم يتم استثمار أي مبلغ من رصيد الصندوق كما كان معمولاً به في السابق وذلك بسبب ضعف نسبة الفائدة المقدمة. لم يتم تحويل مساهمة المنظمة المستحقة خلال عام 2017 إلى حساب الصندوق. على ضوء هذه الملاحظات وكما سبقت الإشارة في تقرير السنة الماضية، تعيد هيئة الرقابة التذكير بأن الصندوق سيواجه خلال سنة 2019 نفقات مالية كبيرة نتيجة إحالة ثلاثة موظفين ومتعاقد واحد على التقاعد. وفي هذا الإطار، تشير التقديرات الأولية للمنظمة إلى أن الكلفة المالية لمكافاة نهاية خدمات هؤلاء العاملين ستناهز 898 000 دولار، وبالتالي فإن الرصيد البنكي للصندوق سيكون غير كاف لتغطية النفقات المتوقعة إذا لم يتم معالجته.

وفي سبيل المحافظة على التوازنات المالية للمنظمة ولصناديقها الخاصة، تقترح الهيئة على الجهات المعنية ما يلي :

- 1- تفعيل القرارات الصادرة عن الجمعية العامة والمجلس التنفيذي للمنظمة في دوراتها الأخيرة بحث الدول الأعضاء المعنية بسداد متأخراتها عن السنوات (من عام 2010 إلى عام 2016) ووفقا للجدولة المتفق عليها بالنسبة للفترات (1980-1989، 1990-1995، 1996-1999، 2000-2009) بأسرع وقت ممكن والطلب من المنظمة بعقد اتفاقيات ثنائية مع الدول الأعضاء التي عليها متأخرات لجدولة المبالغ غير المعترض عليها ومعالجة المبالغ المعترض عليها.
- 2- تفعيل قرار المجلس الاقتصادي والاجتماعي رقم 1298 الذي يتضمن ما يلي :
«تتولى إدارة الحساب الموحد توزيع ما يتم سداه من المتأخرات على الدول الأعضاء التي سبق لها السداد في موازنات المنظمات وفقا للموازنات المعتمدة، بإعطائها الخيار إما الخصم من حصص مساهماتها في السنوات اللاحقة أو نقدا على ألا يتجاوز ذلك في كلتا الحالتين المتأخرات المسددة فعليا ومع عدم الإضرار بالالتزامات السابقة والأكيدة للمنظمات العربية».
- 3- إجراء مراجعة شاملة لنظام مكافأة نهاية الخدمة وذلك باعتماد بعض التدابير التي من شأنها المساعدة على استدامته، ومن بينها :
وضع شروط محددة للاستفادة من مكافأة نهاية الخدمة في حالة استقالة الموظف.
وضع حد أدنى لسنوات الخدمة الفعلية قبل الاستفادة من مكافأة نهاية الخدمة.
اعتماد المعدل الشهري لمجموع رواتب الخمس سنوات الأخيرة للعمل، عوض الراتب الشهري الأخير، لاحتساب مبلغ المكافأة.
- 4- ضرورة تعديل الضوابط المتخذة لتنفيذ قرار مجلس الجامعة رقم 6530 بتاريخ 2005/3/3 وذلك من أجل الرفع من المساهمة المالية للعاملين المنتهية خدماتهم في صندوق الضمان الاجتماعي وذلك باحتساب نسبة 2% من الراتب الإجمالي الأخير وتطبق على عدد محدد من السنوات.
- 5- تعزيز إمكانيات الصندوق بالرفع من مساهمة المنظمة المصروفة كبديل صندوق الضمان الصحي الى 3% من إجمالي الراتب السنوي لكل متعاقد وذلك أسوة بموظفي الملاك.