

المنظمة العربية للتنمية الصناعية والتقييس والتعدين

الدورة الخامسة والستون للمجلس التنفيذي

(بغداد - جمهورية العراق، 5-7 مايو 2024)

الوثيقة رقم (9)

تقرير المراقب الداخلي لعام 2023

الوثيقة رقم (9)

تقرير المراقب الداخلي عن الفترة 2023/1/01 إلى 2023/12/31

أعد المراقب الداخلي تقريره عن الفترة 2023/1/01 إلى 2023/12/31، استناداً إلى كل من :

- النظام المالي والمحاسبي الموحد للمنظمات العربية المتخصصة لاسيما المادة (39) الفقرة "ب" التي تنص على :

>> ب- يرفع رئيس هذه الوحدة تقاريره إلى الهيئة المختصة، ومجلس الإدارة أو المجلس التنفيذي للمنظمة في أدوار انعقادها العادية وصورة عنه إلى كل من اللجنة وهيئة الرقابة المالية. <<

- اللائحة التنظيمية الموحدة لوحدة الرقابة الداخلية للمنظمات العربية المتخصصة لاسيما المادة (5) الفقرة "7" التي تنص على :

>> 7- يقدم رئيس الوحدة تقريره السنوي إلى المجلس التنفيذي للمنظمة والهيئة المختصة ويحال نسخة منه إلى هيئة الرقابة المالية واللجنة. <<

تم تقديم التقرير إلى هيئة الرقابة المالية والإدارية في اجتماعها الثامن والعشرين (الرباط، 2024/3/08-2/26)، التي اطلعت عليه وتبين لها أنه مطابق في مجمله للوائح والنظم المعتمدة بالمنظمات العربية المتخصصة.

والتقرير مرفوع إلى مجلسكم الموقر

لرفعه إلى الجمعية العامة في اجتماعها القادم مع التوصية باعتماده.

عادل صقر الصقر
المدير العام

2024



الاجتماع الثامن والعشرون لهيئة الرقابة المالية والادارية للسنة المالية 2023

الرباط - المملكة المغربية
26 فبراير - 8 مارس 2024

تقرير المراقب الداخلي



تقرير وحدة الرقابة الداخلية عن السنة المالية المنتهية 2023

مقدم إلى

- المدير العام للمنظمة العربية للتنمية الصناعية و التقييس والتعدين .
- هيئة الرقابة المالية والإدارية الاجتماع الثامن والعشرون .
- المجلس التنفيذي للمنظمة الدورة الخامسة والستون .
- الجمعية العامة للمنظمة الدورة الثامنة والعشرون.
- لجنة المنظمات للتنسيق والمتابعة المنبثقة الاجتماع الثالث والثلاثون.

المراقب الداخلي

هنادي البلاط
حنان
البلاط

- النظام المالي والمحاسبي الموحد للمنظمات العربية المتخصصة – مادة (39) فقرة (ب) الفصل الخامس (الرقابة المالية) والتي تنص على " يرفع رئيس هذه الوحدة تقاريره إلى الهيئة المختصة ، ومجلس الإدارة أو المجلس التنفيذي للمنظمة في ادوار انعقادها العادية وصورة عنه إلى كل من اللجنة وهيئة الرقابة المالية "
- اللائحة التنظيمية لوحدة الرقابة الداخلية للمنظمات العربية المتخصصة – المادة الخامسة (التقارير المالية) فقرة (7) والتي تنص على" يقدم رئيس الوحدة تقريره السنوي إلى المجلس التنفيذي للمنظمة والهيئة المختصة ويحال نسخة منه إلى هيئة الرقابة المالية والإدارية واللجنة "
- نموذج إعداد تقرير المراقب الداخلي بالمنظمات العربية المتخصصة والمدرج ضمن النظام المالي والمحاسبي والمعتمد بموجب قرار المجلس الاقتصادي والاجتماعي رقم (2075) في دورته العادية 96 بتاريخ 2015/9/3.

تم إعداد تقرير وحدة الرقابة الداخلية للمنظمة للسنة المالية المنتهية 2023 وفقا للنموذج المعتمد باللائحة التنظيمية الموحدة لوحدة الرقابة الداخلية وكما يلي:-

الفصل الاول

- مساهمات ومتأخرات الدول الأعضاء في موازنة المنظمة.

الفصل الثاني

- مستوي الأداء والانحرافات بين المخطط والفعلي ومواطن الهدر.

الفصل الثالث

- تحليل الوضعية المالية.

الفصل الرابع

- أوضاع الصناديق الخاصة.

الفصل الخامس

- ملاحظات المراقب الداخلي علي أوجه الصرف المختلفة والإجراءات المتخذة لمعالجتها.

الفصل السادس

- الإجراءات التي تم اتخاذها لمعالجة الملاحظات الواردة بتقارير السنوات السابقة.

الفصل السابع

- توصيات المراقب الداخلي.

الفصل الثامن

- المرجعية في تقرير وحدة الرقابة الداخلية للسنة المالية المنتهية .

"الفصل الأول "

مساهمات ومتأخرات الدول الأعضاء في موازنة المنظمة

- مساهمات الدول في موازنة المنظمة
- الدول التي سددت مساهماتها للسنة المالية 2023.
- متأخرات الدول في موازنات المنظمة
- المبالغ غير المسددة موزعه حسب الدول

"الفصل الأول"

مساهمات ومتأخرات الدول الأعضاء في موازنة المنظمة

المادة (52) الفصل السابع (الأحكام العامة)

" تدفع حصص الدول الأعضاء سنوياً خلال الأشهر الثلاثة الأولى من السنة المالية التي تستحق عنها هذه المساهمة حصراً في الحساب الموحد لدى صندوق النقد العربي وبعملة الموازنة ".

مساهمات الدول الأعضاء في موازنة المنظمة:- "المبالغ بالدولار الأمريكي"

م	الدول الأعضاء	المبلغ المحدد في موازنة السنة المالية	عن سنة 2023	عن سنوات سابقة
1	المملكة الأردنية الهاشمية	36,616	36,616	-
2	دولة الإمارات العربية المتحدة	238,005	238,005	-
3	مملكة البحرين	73,232	-	73,232
4	الجمهورية التونسية	54,924	54,924	-
5	الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية	292,929	-	-
6	جمهورية جيبوتي	36,616	-	-
7	المملكة العربية السعودية	512,627	512,627	-
8	جمهورية السودان	54,924	-	-
9	الجمهورية العربية السورية	54,924	-	-
10	جمهورية الصومال	36,616	-	-
11	جمهورية العراق	366,162	-	-
12	سلطنة عمان	73,232	73,232	-
13	دولة فلسطين	معفاة		
14	دولة قطر	164,774	164,774	-
15	دولة الكويت	512,627	512,627	-
16	الجمهورية اللبنانية	73,232	-	-
17	دولة ليبيا	439,394	-	439,394
18	جمهورية مصر العربية	311,237	311,237	-
19	المملكة المغربية	183,081	183,081	-
20	الجمهورية الإسلامية الموريتانية	36,616	-	115,577
21	الجمهورية اليمنية	73,232	-	-
الإجمالي		3,625,000	2,087,123	628,203

الدول التي سددت مساهماتها للسنة المالية 2023:- "المبالغ بالدولار الأمريكي "

سددت 9 دول من الدول الأعضاء إجمالي مبلغ "2,087,123" دولار أمريكي بمعدل 58 % تقريباً من أصل حصص الدول الأعضاء وذلك عن السنة المالية 2023 وكما يلي :-

م	الدولة	المبلغ المسدد
1	المملكة الأردنية الهاشمية	36,616
2	دولة الإمارات العربية المتحدة	238,005
3	الجمهورية التونسية	54,924
4	المملكة العربية السعودية	512,627
5	سلطنة عمان	73,232
6	دولة قطر	164,774
7	دولة الكويت	512,627
8	جمهورية مصر العربية	311,237
9	المملكة المغربية	183,081
الإجمالي		2,087,123
نسبة السداد		% 58

الدول التي سددت مساهماتها لسنوات سابقة:- "المبالغ بالدولار الأمريكي "

قام بالسداد عن سنوات سابقة 3 دول من الدول الأعضاء بإجمالي مبلغ " 628,203 " دولار أمريكي وكما يلي :-

م	الدولة	المبلغ المسدد عن سنوات سابقة
1	مملكة البحرين	73,232
2	دولة ليبيا	439,394
3	الجمهورية الإسلامية الموريتانية	115,576
الإجمالي		628,203

متأخرات الدول في موازنات المنظمة:- "المبالغ بالدولار الأمريكي"

بلغ إجمالي متأخرات الدول حتى نهاية السنة المالية 2023 مبلغ "28,002,504" دولار أمريكي وكما يلي :-

م	الدول الأعضاء	ما قبل 1990	من 1990 حتى 2023	الإجمالي في نهاية السنة
1	مملكة البحرين	-	73,232	73,232
2	الجمهورية التونسية	-	18,047	18,047
3	الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية	-	5,412,238	5,412,238
4	جمهورية جيبوتي	374,240	1,142,356	1,516,596
5	جمهورية السودان	-	829,953	829,953
6	الجمهورية العربية السورية	-	56,935	56,935
7	جمهورية الصومال	435,233	1,142,356	1,577,589
8	جمهورية العراق	-	5,876,741	5,876,741
9	سلطنة عمان	-	7,083	7,083
10	دولة الكويت	4,133,525	1,110,161	5,243,686
11	الجمهورية اللبنانية	-	1,138,888	1,138,888
12	دولة ليبيا	-	4,052,528	4,052,528
13	جمهورية مصر العربية	261,709	-	261,709
14	المملكة المغربية	31,002	11,873	42,875
15	الجمهورية الإسلامية الموريتانية	294,147	561,989	856,136
16	الجمهورية اليمنية	-	1,038,268	1,038,268
	الإجمالي	5,529,856	22,472,648	28,002,504

المبالغ غير المسددة موزعة حسب الدول:- "المبالغ بالدولار الأمريكي "

م	الدولة	الإجمالي في نهاية السنة
1	مملكة البحرين	73,232
2	الجمهورية التونسية	18,047
3	الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية	5,412,238
4	جمهورية جيبوتي	1,516,596
5	جمهورية السودان	829,953
6	الجمهورية العربية السورية	56,935
7	جمهورية الصومال	1,577,589
8	جمهورية العراق	5,876,741
9	سلطنة عمان	7,083
10	دولة الكويت	5,243,686
11	الجمهورية اللبنانية	1,138,888
12	دولة ليبيا	4,052,528
13	جمهورية مصر العربية	261,709
14	المملكة المغربية	42,875
15	الجمهورية الإسلامية الموريتانية	856,136
16	الجمهورية اليمنية	1,038,268
	الإجمالي	28,002,504
	ما قبل 1990	5,529,856
	من 1990 حتى 2023	22,472,648

ملاحظات على مساهمات الدول الأعضاء:-

- تم إسقاط التزامات الجمهورية العربية السورية والتي تمثل مساهماتها في موازنات المنظمة خلال فترة تعليق مشاركتها (2012-2022) وذلك استنادا إلى قرارات مجلس جامعة الدول العربية في دورتها العادية (160) والتي عقدت بمقر الأمانة العامة لجامعة الدول العربية في سبتمبر 2023، وخاصة القرار رقم 8977 بتاريخ 2023/9/6 والذي ينص على (إسقاط التزامات الجمهورية العربية السورية والتي تمثل مساهماتها في موازنات جامعة الدول العربية والأجهزة الملحقة وجميع المنظمات والمجالس الوزارية المتخصصة خلال فترة تعليق مشاركتها (2012-2022)).

- انخفاض نسبة سداد الدول الأعضاء لمساهماتها عن العام السابق بفارق 1% حيث كانت نسبة السداد لعام 2022 هي 59 % في حين نسبة السداد لعام 2023 هي 58 %.
- انخفاض نسبة سداد الدول الأعضاء لمتأخرات سنوات سابقة بفارق 1.27% حيث كانت نسبة السداد في عام 2022 هي 3.51 % في حين نسبة السداد في عام 2023 هي 2.24 % وذلك من أصل إجمالي متأخرات الدول الأعضاء.
- تقوم المنظمة بمطالبات دورية بالمساهمات والمتأخرات من الدول الأعضاء ويتم الاطلاع على الخطابات المرسلة للدول الأعضاء من قبل وحدة الرقابة الداخلية بصورة دورية.
- تتضمن متأخرات الدول الأعضاء من 1990 حتى 2023 مبلغ 3,477,382 دولار أمريكي يمثل قيمة النسب المتحفظ عليها لثلاث دول من الدول الأعضاء.

توصيات وحدة الرقابة الداخلية بخصوص مساهمات الدول الأعضاء:-

➤ استمرار المنظمة بالمطالبة المستمرة بالمساهمات والمتأخرات من الدول الأعضاء وذلك للوفاء بالتزاماتها وتنفيذ خطة عملها.

"الفصل الثاني"

مستوى الأداء والانحرافات بين المخطط والفعلي

➤ الإيرادات

➤ المصروفات

➤ ملاحظات على تنفيذ الموازنة

"الفصل الثاني"

مستوى الأداء والانحرافات بين المخطط والفعلي

من خلال هذا الفصل يتم الآتي :-

- عرض تطور الإيرادات والمصروفات لعام 2023 مقارنة مع سنوات سابقة .
- مدى التزام المنظمة بالموازنة المقررة للعام ونسب تنفيذها ومواطن الهدر إن وجدت.

أولا :الإيرادات:-

يوضح الجدول التالي تطور الإيرادات على مدار 4 سنوات "المبالغ بالدولار الأمريكي "

السنة	مجموع الموارد	الموارد الذاتية	
		القيمة	النسبة
2020	3,637,103	959,437	26.4%
2021	1,800,498	42,410	2.4%
2022	3,767,044	636,011	16.9%
2023	3,958,274	1,141,466	28.8%

مقارنة المحصل مع تقديرات الموازنة على مستوى الأبواب:-

الأبواب	أسم الحساب	تقديرات الموازنة "1"	الموارد المحققة "2"	الفارق "1 - 2"	النسبة بين المقدر والمحقق
الأول	مساهمات الدول الأعضاء	عن السنة الحالية	3,625,000	(1,537,877)	58%
		عن سنوات سابقة	27,695,100	(27,066,897)	2%
الثاني	الموارد الذاتية	141,320	141,336	16	100%
الثالث	الهبات والتبرعات والوصايا والمساهمات في المشروعات	1,125,000	1,081,400	(43,600)	96%
الرابع	الموارد الرأسمالية	15,300	15,309	9	100%
السابع	موارد أخرى	4,900	4,904	4	100%
الإجمالي		32,606,620	3,958,275	(28,648,345)	12%

تحليل لأهم بيانات الموارد:-

• مساهمات الدول الأعضاء عن السنة الحالية مقارنة بالعام السابق

سددت 9 دول من الدول الأعضاء للعام 2023 مبلغ 2,087,123 دولار أمريكي بنسبة سداد 58% في حين سددت 10 دول أعضاء للعام 2022 مبلغ 2,123,739 دولار أمريكي بنسبة سداد 59% أي بنسبة انخفاض 1%.

• مساهمات الدول الأعضاء عن سنوات سابقة مقارنة بالعام السابق

سددت 3 دول في عام 2023 عن سنوات سابقة مبلغ 628,203 دولار أمريكي في حين سددت 4 دول في عام 2022 عن سنوات سابقة مبلغ 972,261 دولار أمريكي.

• المساهمة في المشروعات ضمن وخارج برنامج العمل

سعت المنظمة إلى تحقيق تمويل ذاتي داخل وخارج برنامج عملها مما انعكس على الإيرادات المحققة من المشاريع الممولة ضمن الموازنة و خارجها، حيث بلغ التمويل الذاتي للمنظمة خلال عام 2023 مبلغ 1,081,400 دولار أمريكي في حين حققت خلال عام 2022 مبلغ 616,965 دولار أمريكي.

• عوائد الاستثمار المحققة بصندوق النقد العربي

ارتفاع الاحتياطي الخاص عن العام السابق بمقدار عائد الاستثمار لدى صندوق النقد العربي المحقق لعام 2023 بمبلغ 101,481 دولار أمريكي.

• عوائد الودائع

قامت المنظمة بالاستثمار لأجل قصير خلال العام مما ترتب عليه فوائد بمبلغ 10,899 دولار أمريكي.

• الموارد الرأسمالية وموارد أخرى متنوعة

قامت المنظمة خلال العام ببيع سيارة مشطوبة وفقا للأنظمة واللوائح بمبلغ 14,729 دولار أمريكي كما قامت ببيع بعض مواد وأجهزة ومعدات أخرى متنوعة بمبلغ 5,483 دولار أمريكي.

ثانيا : المصروفات:-

البيان	الاعتماد بعد التعديل	المصروف الفعلي	الفارق	نسبة الإنفاق
	1	2	"2-1"	"2/1"
نفقات الأفراد العاملين	2,335,000	1,710,433	624,567	73%
مصروفات السفر والتنقلات	83,000	44,744	38,256	54%
*المستلزمات الخدمية	129,700	45,209	84,491	35%
المستلزمات السلعية والصيانة	195,000	71,383	123,617	37%
*المصروفات الرأسمالية	515,000	97,718	417,282	19%
نفقات اجتماع المجالس الرئيسية	25,000	8,552	16,448	34%
الأنشطة والبرامج	1,575,000	818,444	756,556	52%
الإجمالي بالموازنة	4,857,700	2,796,483	2,061,217	58%
أنشطة خارج برنامج الموازنة	693,090	629,007	64,083	91%
الإجمالي العام	5,550,790	3,425,490	2,125,300	62%

*تشمل المبالغ المدورة

ثالثا: ملاحظات على المصروفات:-

➤ تم إجراء عدد من المناقشات النظامية خلال العام وفقاً للمادة (14) من (الفصل الثالث) للنظام المالي والمحاسبي الموحد وتم إصدار قرارات مالية لكل مناقشه وقدرت بمبلغ 155,100 دولار أمريكي ضمن بعض أبواب الموازنة وذلك لمداركة مصروفات المنظمة خلال العام.

➤ تبين من الجدول السابق أن المنظمة لم تتجاوز الاعتماد المقرر في الموازنة وتم الإنفاق وفقاً للحاجة وللسيولة المتاحة خلال العام.

➤ ارتفاع إجمالي نسبة تنفيذ الموازنة عن العام السابق حيث كانت نسبة تنفيذ الموازنة لعام 2022 (50%) بينما نسبة تنفيذ الموازنة للعام 2023 (58%) .

➤ تقرر تدوير مبلغ 118,800 دولار أمريكي من موازنة 2023 إلى 2024 وصدر قرار مالي رقم (14) بذلك وفقاً للمادة (21) من (الفصل الثالث) للنظام المالي والمحاسبي الموحد.

تحليل أبواب الموازنة

أبواب الموازنة	أسباب الانخفاض/الارتفاع
الباب الأول "نفقات الأفراد العاملين"	ارتفاع نسبة الإنفاق في الباب الأول لسنة 2023 عن سنة 2022 بفارق 2% هناك بعض التفاوت في نسب الانخفاض والارتفاع في بنود الباب عن العام السابق فعلى سبيل المثال ،، ■ انخفاض نسبة نفقات الأفراد العاملين عن عام 2022 بمقدار 7% لتقاعد موظف دائم خلال الربع الأول من العام حيث كانت نسبة الإنفاق في هذا البند هي 82% وأصبحت 75% في عام 2023. ■ ارتفاع نسبة أجور العمالة بحوالي 10% وذلك ناتج عن التعاقد مع عدد 12 متعاقد استخدام محلي خلال العام حيث كانت نسبة الإنفاق في هذا البند هي 80% وأصبحت 90% في عام 2023 .
الباب الثاني "مصروفات السفر والتنقلات"	ارتفاع نسبة الإنفاق لسنة 2023 عن سنة 2022 بفارق 15% يرجع إلي ارتفاع أسعار تذاكر السفر في عام 2023 عن عام 2022.
الباب الثالث "المستلزمات الخدمية"	ارتفاع نسبة الإنفاق لسنة 2023 عن سنة 2022 بفارق 3% ناتجة عن الزيادة في أسعار التأمين و مصروفات إعلام ودعاية .
الباب الرابع "المستلزمات السلعية والصيانة"	ارتفاع نسبة الإنفاق لسنة 2023 عن سنة 2022 بفارق 2% ارتفاع أسعار المحروقات(وقود وزيوت) .
الباب الخامس "المصروفات الرأسمالية"	انخفاض نسبة الإنفاق لسنة 2023 عن سنة 2022 بفارق 4% يرجع ذلك إلي انخفاض نسبة سداد الدول الأعضاء لمساهماتها و متأخراتها خلال العام.
الباب السادس "نفقات اجتماع المجالس الرئيسية"	انخفاض نسبة الإنفاق لسنة 2023 عن سنة 2022 بفارق 33% يرجع إلي انعقاد المجالس التشريعية للمنظمة في عام 2023 داخل مقر المنظمة.
الباب السابع "الأنشطة والبرامج"	ارتفاع نسبة الإنفاق لسنة 2023 عن سنة 2022 بفارق 21% انعقاد بعض الأنشطة والفعاليات لعام 2023 خارج مقر المنظمة وخارج دولة المقر.

"الفصل الثالث"

تحليل الوضعية المالية

- الاحتياطي العام والخاص
- الفائض أو العجز
- حسابات الدائنون والمدينون
- الحسابات الجارية لدى المصارف
- الرصيد لدى صندوق النقد العربي
- المساهمات غير المسددة
- استثمار السيولة

الفصل الثالث: تحليل الوضعية المالية

الاحتياطي العام والخاص:-

السنوات	2020	2021	2022	2023
الاحتياطي العام	(8,365,239)	(8,412,823)	(8,505,327)	(7,420,701)
الاحتياطي الخاص	913,356	921,188	956,220	1,057,701

ارتفاع الاحتياطي الخاص عن العام السابق بمقدار عائد الاستثمار لدى صندوق النقد العربي المحقق لهذا العام بمقدار 101,481 دولار أمريكي في حين انخفض عجز الاحتياطي العام .

الفائض أو العجز:-

السنوات	2020	2021	2022	2023
النتيجة	487,182	(372,432)	1,117,931	451,579
نسبة التطور	268%	-176%	-400%	-60%

حققت المنظمة فائض لعام 2023 بمقدار 451,579 دولار أمريكي ناتج ارتفاع المساهمات في المشروعات وأيضا عوائد الاستثمار وعوائد الودائع وموارد رأسمالية مما أثر بالإيجاب علي أنشطة المنظمة.

حسابات الدائنين والمدينون (لا تشمل الحسابات النظامية):-

السنوات	2020	2021	2022	2023
"حسابات الدائنين"	9,672,322	9,525,668	9,355,160	9,115,495
نسبة التطور	-3%	-2%	-2%	-3%
"حسابات المدينون"	2,065,125	1,602,303	2,213,943	2,886,423
نسبة التطور	-9%	-22%	38%	30%

الحسابات الجارية لدى المصارف :-

السنوات	2020	2021	2022	2023
"الحسابات الجارية "	647,395	586,605	817,040	416,724
نسبة التطور	75%	-9%	39%	-49%

الرصيد لدى صندوق النقد العربي :-

السنوات	2020	2021	2022	2023
الرصيد	1,072,802	611,093	1,100,747	1,593,528
نسبة التطور	-16%	-43%	80%	45%

مساهمات الدول غير المسددة :-

السنوات	2020	2021	2022	2023
"المساهمات غير المسددة "	25,299,188	27,166,100	27,695,100	28,002,504
نسبة التطور	4%	7%	2%	1%

استثمار السيولة :-

السنوات	2020	2021	2022	2023
الفوائد لدى الحساب الموحد	7,929	7,832	35,032	101,481
الفوائد على الودائع	461	-	1,500	10,899
إجمالي الفوائد	8,390	7,832	36,532	112,380
نسبة التطور	-82%	-7%	366%	208%

حقق عائد الاستثمار لدى صندوق النقد العربي لهذا العام مبلغ 101,481 دولار أمريكي، كما استثمرت المنظمة لأجل قصيرة خلال عام 2023 مما أدى إلي تحقيق عائد قيمته 10,899 دولار أمريكي، وهنا توصي وحدة الرقابة الداخلية باستمرار المنظمة في الاستثمار لأجل قصيرة ووفقا للسيولة المتاحة .

"الفصل الرابع"

أوضاع الصناديق الخاصة

- صندوق مكافأة نهاية الخدمة.
- صندوق الضمان الاجتماعي .
- صندوق التأمين الصحي.

الفصل الرابع : أوضاع الصناديق الخاصة

1- صندوق نهاية الخدمة:-

البيان	مدين	دائن
الحسابات الجارية - رصيد أول المدة 2023/1/1	**	384,193
المنظمة - عجز أول المدة	**	2,741,126
إيرادات خلال السنة المالية	**	434,267
عوائد استثمار	**	3,690
مصروفات خلال السنة المالية	242,639	**
المجموع	242,639	3,563,276
الرصيد	**	3,320,637
الرصيد وفق الحساب المصرفي 2023/12/31	420,990	**
الودائع	170,000	**
رصيد مستحق لدى المنظمة	231,339	**
رصيد عجز آخر المدة	2,498,308	**
الرصيد في 2023/12/31	3,320,637	3,320,637

إيرادات الصندوق خلال العام :

- تعزيز من حساب المنظمة.
- مساهمات الموظفين بواقع 7% من غلاء المعيشة شاملا بدل المعيشة تحول شهرياً وتستقطع من الراتب.
- مساهمات المتقاعدين بواقع 7% من بدل المعيشة تحول شهرياً وتستقطع من الراتب.
- عوائد استثمار ناتجة من الاستثمار في الحساب لأجل قصيرة المدة خلال العام .

مصروفات الصندوق خلال العام :

تتمثل مصروفات الصندوق لعام 2023 من المستحقات الآتية:

- مستحقات نهاية خدمة موظف متقاعد مدير ثاني لبلوغه السن القانوني للتقاعد.
- مستحقات نهاية خدمة موظف متقاعد إداري أول لبلوغه السن القانوني للتقاعد.
- مستحقات نهاية خدمة متعاقد انتهى عقدها خلال العام بناء عن طلبها.
- مستحقات نهاية خدمة متعاقد انتهى عقده خلال العام بناء عن طلبه.

تم مراجعة مستحقات نهاية الخدمة للمتقاعدين خلال العام واحتساب حقوقهم كاملة وفقاً للأنظمة واللوائح من قبل وحدة الرقابة الداخلية ، كما يجدر بالإشارة انه انخفض عجز الصندوق من 2,741,126 دولار أمريكي إلي 2,498,308 دولار أمريكي ومن خلال ذلك توصي وحدة الرقابة الداخلية باستمرار المنظمة في تعزيز حساب الصندوق وذلك بما يتوافق مع السيولة المتاحة لها للوفاء بالتزاماتها تجاه المتقاعدين خلال الفترة القادمة .

صندوق الضمان الاجتماعي:

يشمل صندوق الضمان الاجتماعي كل من (الموظفين الملاك بالمنظمة – الموظفون المتقاعدون المشتركين في الصندوق)

البيان	مدين	دائن
رصيد أول المدة 2023/1/1	**	296,162
إيرادات خلال السنة المالية	**	56,287
عوائد استثمار خلال السنة المالية	**	8,528
مصروفات خلال السنة المالية	50,336	**
المجموع	50,336	360,977
الفرق	**	310,641
الرصيد وفق الحساب المصرفي بتاريخ 2023/12/31	310,211	**
	430	**
الرصيد	310,641	310,641

إيرادات الصندوق خلال العام :

- نسبة مساهمة الموظفين الملاك السنوية في الصندوق.
- نسبة مساهمة المنظمة السنوية للصندوق .
- اشتراك عدد2 موظف (مدير ثاني - إداري أول)تقاعدوا خلال العام.

مصروفات الصندوق خلال العام :

- العلاج المقدم للموظفين والمتقاعدين المشتركين في الصندوق لسنة 2023.
- المساهمة في صندوق رقم 126 الخاص بتدبير الآثار المترتبة علي الزلزال(زلزال الحوز) .

ملاحظات على الصندوق :

- حقق الصندوق عوائد استثمار قيمتها 8,528 دولارا أمريكي.
- يتم الصرف وفقا للأنحة المعتمدة من الأمانة العامة لجامعة الدول العربية ووفقا للنظام المعمول به.

صندوق التأمين الصحي:

يشمل صندوق التأمين الصحي المتعاقدون في مقر المنظمة وبياناته كما يلي :

البيان	مدين	دائن
رصيد أول المدة 2023/1/1	**	25,879
إيرادات خلال السنة المالية	**	18,870
مصروفات خلال السنة المالية	18,645	**
المجموع	18,645	44,749
الرصيد	**	26,104
الرصيد وفق الحساب المصرفي في 2023/12/31	26,104	**
الرصيد في 2023/12/31	26,104	26,104

- تساهم المنظمة بنسبة 2% من راتب المتعاقد تدفع له مع راتبه كل شهر وذلك وفقا للائحة الاستخدام المحلي المعتمدة من الأمانة العامة لجامعة الدول العربية ووفقا للنظام.
- ساهمت المنظمة بمبلغ لصالح صندوق رقم 126 الخاص بتدبير الآثار المترتبة علي الزلزال (زلزال الحوز) .
- المنظمة متعاقدة مع شركة تأمين مغربية لفائدة المتعاقدين بالمقر.

"الفصل الخامس"

ملاحظات المراقب الداخلي
علي أوجه الصرف المختلفة
والإجراءات المتخذة لمعالجتها

الفصل الخامس

ملاحظات المراقب الداخلي على أوجه الصرف المختلفة والإجراءات المتخذة لمعالجتها

الجرد للمخازن والسلف

الملاحظة

- وجود كشف شهري للسلف النثرية وتتم استعاضة للسلف بصفة دورية .

الإجراء المتخذ

- تم عمل عدد من محاضر الجرد المفاجئ من قبل وحدة الرقابة الداخلية للمخازن والسلف النثرية والخزينة في المقر خلال العام وتتم وفقا للأنظمة واللوائح.
- تم الاشتراك في عملية الجرد السنوية للمقر الرئيسي وتمت بشكل نظامي.

المشتريات والمبيعات وعمليات الصرف

الملاحظة

- قامت المنظمة بشراء والبيع بعض المواد المتنوعة (أثاث-أجهزة)سيارة خلال العام .

الإجراء المتخذ

يتم الاطلاع على كافة الإجراءات المتبعة في الشراء والبيع ويتم الرجوع فيها إلى نظام المشتريات الموحد وأيضا الرجوع إلى قواعد وضوابط تنظيم استخدامات السيارات في المنظمات العربية المتخصصة وتمت بصورة نظامية ، كما يتم الاطلاع على كافة عمليات الصرف التي تتم خلال العام بصفة دورية من قبل وحدة الرقابة الداخلية.

تنفيذ الأنشطة والمبالغ المدورة

الملاحظة

صدر قرار مالي رقم 14 بتاريخ 2023/12/29 بتدوير إجمالي مبلغ 118,800 دولار أمريكي للعام 2024 من بعض أبواب الموازنة (الباب الثالث – الباب الخامس – الباب السابع) .

الإجراء المتخذ

اطلعت وحدة الرقابة الداخلية على القرار قبل اعتماده ومراجعة كافة المبررات المرفقة الخاصة بالتدوير وتمت وفقا للنظام.

الملاحظة

- تم ترقية ثلاث موظفين ونقل موظفة من المقر إلى المكتب الإقليمي .
- تم صرف العلاوات السنوية للموظفين المستحقين العلاوة.
- تم انتهاء خدمة لعدد 3 (موظف و2 متعاقدين) خلال العام .
- تم التعاقد مع عدد 13 .

الإجراء المتخذ

- اطلعت وحدة الرقابة الداخلية على ملف الموظفين المستحقين للترقية والتأكد من استحقاقاتهم وفقا للنظام كما تمت مراجعة الاستحقاق المالي والتغير بعد الترقية، وأيضا مراجعة مستحقات الموظفة المنقولة ولا توجد ملاحظات وتم وفقا للنظام .
- صرفت العلاوات وفقا للنظام .
- تم مراجعة مستحقات نهاية الخدمة للمتقاعدين المنتهية خدماتهم خلال العام واحتساب حقوقهم كاملة وفقا للنظام.
- تم الاطلاع على العقود قبل توقيعها ومراجعتها ولا توجد بها ملاحظات.

النقدية في البنوك والودائع

الملاحظة

- ارتفاع رصيد المنظمة لدى صندوق النقد العربي بينما انخفضت الأرصدة في حسابات المنظمة .
- فحص الشيكات المصروفة و الملغاة.
- وجود ودائع بنكية قصيرة الأجل في حسابات المنظمة خلال العام.

الإجراء المتخذ

- تتم مراجعة الأرصدة البنكية بصورة دورية وتتم مقارنة الأرصدة البنكية بالدفترية ومراجعته كافة التسويات البنكية للحسابات ومطابقتها مع الكشوف البنكية وتتم وفقا للنظام كما يتم الاطلاع على التقرير الدوري المرسل من صندوق النقد العربي .
- تم عمل جرد للشيكات المصروفة والملغاة للعام 2023 ولا توجد ملاحظات عليها من قبل وحدة الرقابة.
- تم التأكد من الحسابات البنكية ومراجعة العوائد المحققة خلال العام والتي قدرت بمبلغ 10,899 دولار أمريكي .

القرارات الإدارية والمالية وتسلسل الملفات

الملاحظة

- أصدرت المنظمة قرارات نظامية إدارية ومالية خلال العام .
- التسلسل المستندى للملفات وترقيمها.

الإجراء المتخذ

- يتم الاطلاع على القرارات الإدارية والمالية قبل صدورها ولا توجد ملاحظات في القرارات المصدرة خلال 2023 كما يتم الاطلاع على أوليات كل قرار والإشارة إلى النظام المعمول به.
- لا توجد معوقات لوحدة الرقابة الداخلية في تسلسل الملفات ومراجعتها أو طلب أي ملف يخدم عمل الرقابة من إدارة الشؤون الإدارية والمالية.

"الفصل السادس"

الإجراءات التي تم اتخاذها

لمعالجة الملاحظات الواردة

بتقرير هيئة الرقابة المالية والإدارية

الفصل السادس

الإجراءات التي تم اتخاذها لمعالجة الملاحظات الواردة بتقرير هيئة الرقابة المالية والإدارية

الرقم	الملاحظات	نتائج المتابعة	الإجراءات المتخذة
1	اعتماد المنظمة شبه الكلى في موازنتها على مساهمات الدول الأعضاء 76% مقابل 24% بالنسبة للتمويل الذاتي (المساهمة في المشروعات).	تمت المتابعة	يتم الموافقة على الموازنة من قبل الجمعية العامة ومن ثم لجنة المنظمات للتنسيق والمتابعة المنبثقة عن المجلس الاقتصادي والاجتماعي تمهيدا لرفعها للمجلس الاقتصادي والاجتماعي وأخذ الموافقة عليها وتسعى المنظمة جاهدة إلى البحث عن مصادر تمويل خارجية وجهات داعمة لزيادة التمويل الذاتي.
2	تزايد إجمالي المساهمات غير المسددة المرحلة سنة بعد أخرى والمستحقة للمنظمة عن السنوات السابقة، حيث بلغت جملتها حتى نهاية السنة 2022 مبلغ 27,695,100 دولار أمريكي ...	تمت المتابعة	تعمل المنظمة على إرسال خطابات للدول الأعضاء بصورة دورية للمطالبة بالمساهمات والتأخرات خلال العام.
3	عدم قيام نصف الدول الأعضاء بسداد مساهمتها المستحقة للمنظمة خلال السنة المالية والمحدد نسبيا طبقا لمقتضيات المادة 50 من النظام المالي والمحاسبي الموحد....	تمت المتابعة	تقوم الإدارة العامة بعقد العديد من اللقاءات والمقابلات مع المسؤولين بالدول الأعضاء وإحاطتهم علما بقرارات المجلس الاقتصادي والاجتماعي الخاصة بالمساهمات والتأخرات.
4	تأخر أغلب الدول الأعضاء عن سداد مساهمتها للأجل المنصوص عليه في المادة 52 من النظام المالي والمحاسبي الموحد	تمت المتابعة	تخطط المنظمة علما أعضاء المجلس التنفيذي بكافة المستجدات والقرارات الصادرة عن المجلس الاقتصادي والاجتماعي في كل دورة تعقد خلال العام وتحث الأعضاء فيها على مواصلة جهودهم مع دولهم لسداد المساهمات والتأخرات.
5	إن التأخر /أو عدم سداد الدول لمساهمتها في موازنة المنظمة في المواعيد المحددة سلفا أمر من شأنه أن يؤثر سلبا على نجاح أداء المنظمة والوفاء بالتزاماتها التعاقدية ويحدث ارتباكاً في الجدولة الزمنية المقررة لتنفيذ أنشطتها وبرامجها .	تمت المتابعة	إن الاعتمادات المرصودة بالموازنة يتم الموافقة عليها من قبل الجمعية العامة ومن ثم لجنة المنظمات للتنسيق والمتابعة المنبثقة عن المجلس الاقتصادي والاجتماعي تمهيدا لرفعها للمجلس الاقتصادي والاجتماعي وأخذ الموافقة عليها وتعمل المنظمة جاهدة على تنفيذ موازنتها وفقا للسيولة المتاحة لها خلال العام .
6	عدم صرف أي مبالغ من الاعتمادات المرصودة لبعض الحسابات خلال عام 2022 وكذا خلال السنتين الماليتين السابقتين.	تمت المتابعة	تعمل المنظمة جاهدة على تحقيق المزيد من التمويل الذاتي من خلال أنشطتها كما تعمل على استقطاب المزيد من الجهات التمويلية لدعم أنشطة وفعاليات المنظمة من داخل وخارج برنامج العمل واتضح هذا من خلال ارتفاع نسبة التمويل الذاتي للعام 2023 عن عام 2022 .
7	عدم قيام المنظمة بتعبئة موارد إضافية في إطار المساهمات في المشروعات لاسيما في ظل عدم سداد بعض الدول لمساهمتها.	تمت المتابعة	تعتبر أبواب الموازنة من الأول إلى السادس أبواب ثابتة البنود بخلاف الباب السابع الأنشطة والبرامج ، كما تقوم المنظمة بتدوير المبالغ من موازنة سنة إلى موازنة سنة لاحقة من خلال تقديم مبررات للتدوير ويتم اعتمادها وفقا لنص المادة(21)من النظام المالي والمحاسبي الموحد ولا يوجد ما يمنع التدوير الخاص بهذه الأرباب السنة ويتم استخدام هذه المبالغ المدورة وفقا للسيولة المتاحة للمنظمة خلال العام .
8	تدوير مبالغ إلى ميزانية 2023 تتعلق بمصروفات الباب الخامس علما أن برنامج عمل وموازنة المنظمة للعام 2023 يتضمن اعتمادات لهذا الباب وفي ذلك مخالفة للشرط الوارد في المادة (21) من النظام المالي والمحاسبي الموحد	تمت المتابعة	تعمل المنظمة جاهدة على تحقيق المزيد من التمويل الذاتي من خلال أنشطتها والمكتب الإقليمي ومعهد التدريب والاستشارات التابعين للمنظمة كما تعمل على استقطاب المزيد من الجهات التمويلية لدعم أنشطة وفعاليات المنظمة من داخل وخارج برنامج العمل
9	استحواذ نفقات الأفراد العاملين على نسبة 67% من إجمالي نفقات المنظمة (بدون التمويل الخارجي)وهو ما يقلل من هامش تنفيذ المنظمة لأنشطتها ومشروعاتها أو برمجة مشاريع أخرى إضافية .	تمت المتابعة	تعمل المنظمة على الإنفاق الفعلي للأنشطة والبرامج على مبلغ 688,025 دولار بنسبة لم تتجاوز 34% من الاعتمادات المخصصة لها وقدرها 2,025,308 دولار .
10	اقتصار الإنفاق الفعلي للأنشطة والبرامج على مبلغ 688,025 دولار بنسبة لم تتجاوز 34% من الاعتمادات المخصصة لها وقدرها 2,025,308 دولار .	تمت المتابعة	تعمل المنظمة على التعاقد مع خبراء متخصصين في مجالات عمل المنظمة المتنوعة كما تكلفهم أيضا ببعض المهام الإشرافية لتنفيذ برنامج عملها سعياً منها لترشيد الإنفاق في حال التعيين على نفس هذه المجالات كوظائف دائمة تنفيذاً لقرارات المجلس الاقتصادي والاجتماعي.
11	استئثار الرواتب والأجور بالنصيب الأكبر من إجمالي الإنفاق على الباب السابع بنسبة 35% تقريبا	تمت المتابعة	تعمل المنظمة جاهدة على تحقيق المزيد من التمويل الذاتي من خلال أنشطتها كما تعمل على استقطاب المزيد من الجهات التمويلية لدعم أنشطة وفعاليات المنظمة من داخل وخارج برنامج العمل .
12	محدودية الأنشطة والفعاليات التي تم تنفيذها ضمن برنامج عمل المنظمة حيث لم تتجاوز الموارد المترتبة عنها مبلغ 352,582 دولار وهو ما يمثل 31% فقط من إجمالي المقدر للمساهمات في المشروعات	تمت المتابعة	تم تسوية جزء كبير من المستحقات وجارى العمل باستمرار من قبل المنظمة على تسوية هذه الحسابات.
13	ارتفاع جملة مستحقات جهات أخرى في نهاية السنة 2022 عن رصيدها في نهاية السنة المالية 2021 بنحو 40,127 دولار حيث أنها عن تعاملات تمت خلال السنة المالية 2022 وقد بلغ جملة ما تم تسوية منها بمعرفة المنظمة حتى تاريخ انعقاد الهيئة مارس 2023 ما قدره 4,711 دولار والباقي مستحقات للمنظمة قدرها 35,416 دولار .	تمت المتابعة	استمرار عدم تسوية مبلغ 100,000 دولار رصيد السلفة المرحل منذ عدة سنوات لصالح الأمانة العامة لجامعة الدول العربية وهو ما سبق الإشارة إليه في توصيات هيئات الرقابة المالية والإدارية عن السنوات الماضية لاتخاذ التدابير اللازمة لتسويتها .
14	وجود رواكد مخزون عبارة عن جزء من رصيد أصناف المطبوعات معنونة بالشعار القديم للمنظمة مرحل منذ عدة سنوات دون استخدام .	تمت المتابعة	تم إتلاف جزء من هذه المواد وتعمل المنظمة على إمكانية الاستفادة من المتبقي منها داخليا .
15		تمت المتابعة	

الرقم	التوصيات	نتائج المتابعة	الإجراءات المتخذة
1	دعوة الدول الأعضاء المعنية بالتأخرات إلى الاستفادة من قرار المجلس الاقتصادي والاجتماعي رقم 2275 والخاص بمنح الدول التي تقوم بسداد التأخرات المستحقة عليها خصما على تلك التأخرات بنسبة 35% وفقا للشروط المنصوص عليها بمقتضى القرار المشار إليه .	تمت المتابعة	تعمل المنظمة علي إرسال خطابات للدول الأعضاء بصورة دورية والمطالبة المستمرة بالمساهمات والتأخرات خلال العام ، كما تقوم بعقد عديد من اللقاءات والمقابلات مع المسؤولين بالدول الأعضاء وإحاطتهم علما بقرارات المجلس الاقتصادي والاجتماعي الخاصة بالمساهمات والتأخرات كما تحيط أعضاء المجلس التنفيذي بذلك في كل دورة تعقد خلال العام .
2	استمرار التوصيات الواردة في التقارير السابقة والخاصة بشأن حث الدول الأعضاء على سداد مساهماتها السنوية وتأخراتها بأسرع وقت ممكن وفقا لنص المادة (52) من النظام المالي والمحاسبي الموحد للمنظمات العربية المتخصصة .	تمت المتابعة	تعمل المنظمة باستمرار على دعوة الدول الأعضاء لعقد اتفاقيات ثنائية مع المنظمة لجدولة المبالغ الغير معترض عليها واتخاذ التدابير اللازمة لتسوية المبالغ الأخرى .
3	دعوة الدول التي لديها متأخرات إلى عقد اتفاقيات ثنائية مع المنظمة لجدولة المبالغ المعترض عليها واتخاذ التدابير اللازمة لتسوية المبالغ الأخرى .	تمت المتابعة	تعمل المنظمة جاهدة على تحقيق المزيد من التمويل الذاتي من خلال أنشطتها كما تعمل على استقطاب المزيد من الجهات التمويلية لدعم أنشطة ، فعايلات المنظمة من داخل وخارج برنامج العمل.
4	مواصلة الجهود لاستقطاب المزيد من الموارد الذاتية، وذلك لدعم برنامج عمل المنظمة وضمان سير أعمالها .	تمت المتابعة	تقوم المنظمة بإعداد موازنتها بتقدير الاعتمادات وفقا لرؤية مستقبلية ويتم الموافقة عليها من قبل الجمعية العامة وتقر من المجلس الاقتصادي والاجتماعي ويرتبط التنفيذ في الموازنات وفقا للسيولة المتوفرة للمنظمة ومدى التزام سداد الدول الأعضاء لمساهماتها وتأخراتها .
5	ضرورة تقدير الاعتمادات بالموازنة السنوية للمنظمة وفقا لدراسة الاحتياجات الفعلية المخططة .	تمت المتابعة	تقوم المنظمة بتعزيز دور المكتب الإقليمي وذلك بقيام المكتب بالأنشطة خارج برنامج العمل من خلال خطة سنوية مكونة من عدة ورش ، كما تقوم المنظمة بتكليف المكتب بالمشاركة في الاجتماعات التي تعقد في مقر الأمانة العامة بالقاهرة .
6	تعزيز دور المكتب الإقليمي التابع للمنظمة على طريق عقد المزيد من الفعاليات لزيادة حجم التمويل الذاتي في موازنة المنظمة .	تمت المتابعة	تم تسوية جزء من المستحقات في بداية عام 2023 وجرى المتابعة والعمل باستمرار من قبل المنظمة علي تسوية هذه الحسابات.
7	اتخاذ التدابير اللازمة ومخاطبة الأشخاص الاعتبارية لتحصيل مستحقات المنظمة لديها البالغ قدرها 35,416 دولار في نهاية السنة المالية 2022.	تمت التسوية الجزئية	تم إتلاف جزء من هذه المواد وستعمل المنظمة على إمكانية الاستفادة من المتبقي منها داخليا .
8	دراسة إمكانية الاستفادة من روائد المخزون على وضعها الحالي في الاستخدامات الداخلية للمنظمة أو اتخاذ التدابير اللازمة لشطبها .	تمت التسوية	سيعمل المنظمة بالتنسيق مع الأمانة العامة لجامعة الدول العربية للعمل على حل موضوع تسوية السلفه .
9	العمل على اتخاذ التدابير اللازمة بين المنظمة والأمانة العامة لجامعة الدول العربية بشأن تسوية السلفه التي مر عليها أكثر من 20 عاماً.	سيتم التسوية	

"الفصل السابع"

توصيات المراقب الداخلي

الفصل السابع توصيات المراقب الداخلي

في نهاية تقرير السنة المالية المنتهية 2023

توصي وحدة الرقابة الداخلية بالاتي :

- استمرار المنظمة بمطالبة الدول الأعضاء بالمساهمات والمتأخرات للوفاء بالتزاماتها.
- دعوة الدول الأعضاء لمعالجة المتأخرات والاستفادة من قرارات المجلس الاقتصادي والاجتماعي المتعلقة بذلك.
- استمرار العمل على تعزيز حساب صندوق مكافأة نهاية الخدمة .
- استمرار العمل على استقطاب المزيد من الموارد الذاتية للمنظمة.
- استمرار المنظمة في الالتزام بالنظم واللوائح المالية والإدارية للمنظمات العربية المتخصصة وقرارات المجلس الاقتصادي والاجتماعي .

"الفصل الثامن"

المرجعية في تقرير وحدة الرقابة الداخلية

للسنة المالية المنتهية 2023

"الفصل الثامن "

المرجعية في تقرير وحدة الرقابة الداخلية للسنة المالية المنتهية 2023

تستند إلى:-

- الأنظمة واللوائح الإدارية المالية والمحاسبية الخاصة بالمنظمات العربية المتخصصة المعدلة 2022 .
- تقرير هيئة الرقابة المالية والإدارية للسنة المالية المنتهية 2022.
- قرارات المجلس التنفيذي للمنظمة خلال عام 2023.(الدورة 63،64).
- قرارات المجلس الاقتصادي والاجتماعي الدورة العادية (111-112)
- تقرير وتوصيات لجنة المنظمات للتنسيق والمتابعة (الدورة 32).
- الحسابات الختامية الخاصة بالمنظمة للسنة المالية المنتهية 2023.
- خطة عمل الرقابة الداخلية والمراجعة خلال العام والتقارير الدورية المقدمة للمدير العام.