

المنظمة العربية للتنمية الصناعية والتعدين

الدورة الخامسة والخمسون للمجلس التنفيذي

الرباط، 2019/5/1-4/29

الوثيقة رقم (9)

تقرير المراقب الداخلي للمنظمة
للسنة المالية 2018

الوثيقة رقم (9)

تقرير المراقب الداخلي عن الفترة 2018/01/01 إلى 2018/12/31

أعد المراقب الداخلي تقريره عن الفترة 2018/1/01 إلى 2018/12/31، 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 الثالث والعشرين (الرباط، 11-22/3/2019)، 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 الصقر
المدير العام



تقرير المراقب الداخلي

عن السنة المالية المنتهية

2018

مقدم إلى

المدير العام للمنظمة

هيئة الرقابة المالية والإدارية

المجلس التنفيذي

الجمعية العامة

لجنة المنظمات للتنسيق والمتابعة المنبثقة عن

المجلس الاقتصادي والاجتماعي

المراقب الداخلي

حنادي

- 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 إلي 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 إلي 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 2018 مقسم إلي 7 فصول وفقا للنموذج المعتمد باللائحة التنظيمية الموحدة لوحدة الرقابة الداخلية وكما يلي:-

- الفصل الأول: مساهمات ومتأخرات الدول الأعضاء في موازنة المنظمة.
- الفصل الثاني: مستوى 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 بالتقارير السابقة .
- الفصل السابع: توصيات المراقب الداخلي.

"الفصل الأول"

مساهمات ومتأخرات الدول الأعضاء في موازنة المنظمة

- ❖ مساهمات الدول في موازنة المنظمة
- ❖ الدول التي سددت مساهماتها للسنة المالية
- ❖ 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 ".

"المبالغ بالدولار الأمريكي"

مساهمات الدول الأعضاء في موازنة المنظمة:-

م	الدول الأعضاء	المبلغ المحدد في موازنة السنة المالية	عن السنة الحالية	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	54,924	99,931
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	--	125,504
17	دولة ليبيا	439,394	--	--
18	جمهورية مصر العربية	311,237	--	--
19	المملكة المغربية	183,081	177,015	--
20	الجمهورية الإسلامية الموريتانية	36,616	--	--
21	الجمهورية اليمنية	73,232	--	--
	الإجمالي	3,625,000	1,897,976	225,435

المنظمة العربية للتنمية الصناعية والتعدين

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

م	الدولة	المبلغ المسدد
1	المملكة الأردنية الهاشمية	36,616
2	دولة الإمارات العربية المتحدة	238,005
3	مملكة البحرين	73,232
4	الجمهورية التونسية	54,924
5	المملكة العربية السعودية	512,627
6	جمهورية السودان	54,924
7	سلطنة عمان	73,232
8	دولة قطر	164,774
9	دولة الكويت	512,627
10	المملكة المغربية	177,015
الإجمالي		1,897,976
نسبة التسديد		% 52

قام بالسداد 10 دول من الدول الأعضاء بإجمالي مبلغ "1,897,976" دولار أمريكي ما يعادل تقريباً 52 % من أصل حصص الدول الأعضاء عن السنة المالية 2018 .

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

بلغت إجمالي متأخرات الدول حتى نهاية السنة المالية 2018 مبلغ "23,481,558" دولار أمريكي وكما يلي :-

م	الدول الأعضاء	ما قبل 1990	من 1990 حتى 2018	الإجمالي في نهاية السنة
1	الجمهورية التونسية	--	18,047	18,047
2	الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية	--	3,947,593	3,947,593
3	جمهورية جيبوتي	374,240	959,276	1,333,516
4	جمهورية السودان	--	555,333	555,333
5	الجمهورية العربية السورية	--	384,585	384,585
6	جمهورية الصومال	435,233	959,276	1,394,509
7	جمهورية العراق	--	4,045,931	4,045,931
8	سلطنة عمان	--	7,083	7,083
9	دولة الكويت	4,133,525	1,110,161	5,243,686
10	الجمهورية اللبنانية	--	904,800	904,800
11	دولة ليبيا	--	3,190,739	3,190,739
12	جمهورية مصر العربية	261,709	622,474	884,183
13	المملكة المغربية	31,002	6,066	37,068
14	الجمهورية الإسلامية الموريتانية	294,147	568,230	862,377
15	الجمهورية اليمنية	--	672,108	672,108
الإجمالي		5,529,856	17,951,702	23,481,558

المنظمة العربية للتنمية الصناعية والتعدين

"المبالغ بالدولار الأمريكي"

المبالغ غير المسددة موزعه حسب الدول:-

م	الدولة	الإجمالي في نهاية السنة
1	الجمهورية التونسية	18,047
2	الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية	3,947,593
3	جمهورية جيبوتي	1,333,516
4	جمهورية السودان	555,333
5	الجمهورية العربية السورية	384,585
6	جمهورية الصومال	1,394,509
7	جمهورية العراق	4,045,931
8	سلطنة عمان	7,083
9	دولة الكويت	5,243,686
10	الجمهورية اللبنانية	904,800
11	دولة ليبيا	3,190,739
12	جمهورية مصر العربية	884,183
13	المملكة المغربية	37,068
14	الجمهورية الإسلامية الموريتانية	862,377
15	الجمهورية اليمنية	672,108
	الإجمالي	23,481,558
	ما قبل 1990	5,529,856
	من 1990 حتى 2018	17,951,702

ملاحظات على مساهمات الدول الأعضاء:-

- انخفاض نسبة سداد الدول الأعضاء لمساهماتها عن العام السابق حيث كانت نسبة السداد 60 % لعام 2017 مقابل 52 % لعام 2018 مما أثر بالسلب على عمل المنظمة .
- ارتفاع المبالغ المسددة عن سنوات سابقة عن العام السابق .
- تقوم المنظمة بمطالبات دورية بالمساهمات والمتأخرات من الدول الأعضاء.

توصيات وحدة الرقابة الداخلية :-

- التزام الدول الأعضاء بتطبيق المادة (52) من الفصل السابع (الأحكام العامة) من الأنظمة المالية والمحاسبية الموحدة.
- استمرار المنظمة بالمطالبة بالمساهمات والمتأخرات.

"الفصل الثاني"

مستوي الأداء والانحرافات بين المخطط والفعل ومواطن الهدر

❖ الإيرادات

❖ المصروفات

❖ ملاحظات على تنفيذ الموازنة

"الفصل الثاني"

مستوى الأداء والانحرافات بين المخطط والفعل ومواطن الهدر

من خلال هذا الفصل يتم الآتي :-

- عرض تطور الإيرادات والمصروفات لعام 2018 مقارنة مع سنوات سابقة .
- مدى التزام المنظمة بالموازنة المقررة للعام ونسب تنفيذها .

أولاً: الإيرادات:-

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

شامل عوائد الاستثمار المحققة بصندوق النقد العربي ضمن مجموع الموارد

السنة	مجموع الموارد	الموارد الذاتية
2015	3,203,628	722,298 22.5%
2016	3,747,078	1,273,903 34.0%
2017	4,348,294	2,128,707 49.0%
2018	4,313,188	2,154,680 50.0%

مقارنة المحصل مع تقديرات الموازنة:-

غير شاملة لعوائد الاستثمار المحققة بصندوق النقد العربي " المبالغ بالدولار الأمريكي "

أسم الحساب	تقديرات الموازنة "1"	الموارد المحققة "2"	الفارق " 1 - 2 "
مساهمات الدول	3,625,000	1,897,976	(1,727,024)
الأعضاء	--	225,435	225,435
الموارد الذاتية	1,125,000	2,154,680	1,029,680
الإجمالي	4,750,000	4,278,091	(471,909)

ملاحظات على الإيرادات:-

- شهدت إجمالي الموارد التي حققتها المنظمة خلال عام 2018 انخفاض عن عام 2017 في حين ارتفعت الموارد الذاتية .
- انخفضت الإيرادات المنصرفة من مشروع التعاون مع سيدا و اليونيدو عن عام 2017 " ويعتبر إيراد – مصروف لا يدخل في حساب المنظمة مباشرة " .
- ارتفعت الإيرادات المحققة من المشاريع الممولة ضمن الموازنة لتبلغ 373,891 دولار أمريكي في حين انخفضت الإيرادات المحققة من المشاريع خارج الموازنة لتبلغ 1,762,952 دولار أمريكي .
- بالرغم من انخفاض مساهمات الدول الأعضاء إلي أن المنظمة حققت موارد ذاتية أعلى من العام السابق .

ثانيا : المصروفات:-

البيان	الاعتماد بعد التعديل	المصروف الفعلي	الفارق	نسبة الإنفاق
	1	2	"2-1"	"2/1"
نفقات الأفراد العاملين	3,060,000	2,316,977	743,023	76%
مصروفات السفر والتنقلات	68,000	49,756	18,244	73%
المستلزمات الخدمية	91,500	54,432	37,068	59%
المستلزمات السلعية والصيانة	107,700	63,561	44,139	59%
المصروفات الرأسمالية	170,921	68,681	102,240	40%
نفقات اجتماع المجالس الرئيسية	13,500	9,961	3,539	74%
الأنشطة والبرامج	1,584,500	487,363	1,097,137	31%
الإجمالي بالموازنة	5,096,121	3,050,731	2,045,390	60%
أنشطة خارج برنامج الموازنة	1,762,952	1,755,502	7,450	100%
الإجمالي العام	6,859,073	4,806,233	2,052,840	70%

تحليل لأهم بيانات جدول المصروفات:-

- تنقسم المصروفات في الجدول السابق إلى مصروفات متعلقة بالموازنة ومصروفات متعلقة بأنشطة خارج برنامج الموازنة ومقارنة المصروفات المقدرة بالمصروفات الفعلية.
- تم عمل عدد من المناقشات النظامية خلال العام وفقاً للمادة (14) من (الفصل الثالث) للنظام المالي والمحاسبي الموحد وتم إصدار قرارات مالية لكل مناقلة ولم يتم الاكتفاء فقط بالمذكرات الداخلية .
- تبين من الجدول السابق أن المنظمة لم تتجاوز الاعتماد المقرر في الموازنة.
- ارتفاع نسبة تنفيذ الموازنة عن العام السابق حيث كانت نسبة تنفيذ الموازنة لعام 2017 (59%) بينما نسبة تنفيذ الموازنة لعام 2018 (60%) أي بزيادة مقدارها 1%.
- تقرر تدوير مبلغ 16,100 دولار أمريكي من موازنة العام إلي عام 2019 وصدر قرار بذلك.
- انخفاض الصرف من المبالغ التي تقرر تدوير أرصدها من عام 2017 ،حيث تقرر تدوير مبلغ 346,121 دولار أمريكي انفق منه فقط مبلغ 81,962 دولار أمريكي .
- استفادت المنظمة من استضافة جهات خارجية لتنفيذ برنامج عملها والصرف علي بعض المشاريع مباشرة من جهات خارجية.
- ثبات نسبة الإنفاق في الباب الأول والثاني في حين ارتفاع نسب الإنفاق لباقي الأبواب عن العام السابق

"الفصل الثالث"

تحليل الوضعية المالية

- ❖ الاحتياطي العام والخاص
- ❖ الفائض أو العجز
- ❖ حسابات الدائنين والمدينين
- ❖ استثمار السيولة

الفصل الثالث: تحليل الوضعية المالية

الاحتياطي العام والخاص:-

السنوات	2015	2016	2017	2018
الاحتياطي العام	(7,191,271)	(7,371,263)	(7,667,357)	(7,867,777)
الاحتياطي الخاص	801,947	808,856	825,175	860,272

ارتفاع الاحتياطي الخاص عن العام السابق بمقدار عائد الاستثمار لدى صندوق النقد المحقق لهذا العام بمقدار 35,097 دولار أمريكي

الفائض أو العجز:-

السنوات	2015	2016	2017	2018
النتيجة	(234,160)	65,380	(442,499)	(446,180)
نسبة التطور	%-119	%128-	%777-	%1

حققت المنظمة عجز لعام 2018 بزيادة 1% عن عجز العام السابق ناتج عن انخفاض نسبة سداد الدول الأعضاء لمساهماتها

حسابات الدائنون والمدينون:-

السنوات	2015	2016	2017	2018
"حسابات الدائنون"	9,305,353	9,425,597	9,485,231	9,941,552
نسبة التطور	%1	%1	%1	%5
"حسابات المدينون"	2,078,986	1,556,924	1,556,125	1,692,757
نسبة التطور	%28-	%25-	%1	%9

"لا تشمل حسابات الدول المدينة"

وتنقسم حسابات المدينون والدائنون لعام 2018 كما يلي :-

الدائنون		المدينون	
المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
147,736	أشخاص عاديين	1,937	أشخاص اعتباريين
3,287,635	أشخاص اعتباريين	643	سلف عهد
6,506,181	أمانات للغير	58,555	نفقات مدفوعة مقدما
		1,631,622	إيرادات مستحقة
9,941,552	الإجمالي	1,692,757	الإجمالي

استثمار السيولة:-

2018	2017	2016	2015	السنوات
35,097	16,319	6,909	4,102	الفوائد لدى الحساب الموحد
-	-	-	-	الفوائد على الودائع
35,097	16,319	6,909	4,102	إجمالي الفوائد
115%	136 %	68%	-42%	نسبة التطور

يتبين من البيانات أعلاه ما يلي :

- لا توجد ودائع بنكية لحسابات المنظمة وذلك نظرا لقلّة السيولة المتاحة للمنظمة .
- زيادة عوائد الاستثمار لدى الحساب الموحد عن العام السابق مما أدى إلى زيادة الاحتياطي الخاص للمنظمة بمقدار الفائدة .

"الفصل الرابع" أوضاع الصناديق الخاصة

❖ صندوق مكافأة نهاية الخدمة.

❖ صندوق الضمان الاجتماعي .

❖ صندوق التأمين الصحي .

الفصل الرابع : أوضاع الصناديق الخاصة

صندوق نهاية الخدمة:-

البيان	مدين	دائن
الحسابات الجارية - رصيد أول المدة	-	539,026
المنظمة - عجز أول المدة	-	2,813,564
إيرادات خلال السنة المالية	-	102,211
عوائد استثمار خلال السنة المالية	-	4,763
مصروفات خلال السنة المالية	8,903	-
المجموع	8,903	3,459,564
الرصيد		3,450,661
الرصيد وفق الحساب المصرفي في 2018/12/31	37,097	-
الودائع	600,000	-
مصروفات مستحقة	-	-
أرصدة مدينة أخرى	-	-
رصيد مستحق لدى المنظمة	-	368,616
رصيد عجز آخر المدة	3,182,180	-
الرصيد في 2018/12/31	3,819,277	3,819,277

إيرادات الصندوق خلال العام :

- تشمل تعزيز من حساب المنظمة مقداره 30,000 دولار أمريكي .
- مساهمات الموظفين بواقع 7% من غلاء المعيشة شاملا بدل المعيشة تحول شهرياً وتستقطع من الراتب.
- مساهمات المتعاقدين بواقع 7% من بدل المعيشة تحول شهرياً وتستقطع من الراتب.

مصرفات الصندوق خلال العام :

تم صرف مستحقات متعاقد انهي خدمته لبلوغه السن القانوني للتقاعد خلال العام .

ملاحظات على الصندوق :

- ارتفاع عجز الصندوق عن العام السابق .
- ربط وديعة بمبلغ 600,000 دولار أمريكي .
- بمراجعته مستحقات الموظفين للعامين القادمين سيواجه الصندوق أزمة يجب على المنظمة تداركها .
- حتي نهاية السنة المالية 2018 تم سداد كافة مستحقات الموظفين والمتعاقدين المنتهية خدماتهم .

توصيات وحدة الرقابة الداخلية

- استمرار المنظمة في تعزيز الحساب وذلك بما يتوافق مع السيولة المتاحة ومن متأخرات الدول المسددة.
- إيجاد الحلول لتفادي الأزمة الحالية .
- التزام الدول بسداد متأخراتها لتعزيز الصندوق.

صندوق الضمان الاجتماعي:

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

البيان	مدين	دائن
رصيد أول المدة	-	296,264
إيرادات خلال السنة المالية	-	69,190
عوائد استثمار خلال السنة المالية	-	1,368
أمانات للغير	-	1,760
مصرفات خلال السنة المالية	49,336	-
المجموع	49,336	368,582
الرصيد		319,246
الرصيد وفق الحساب المصرفي في 31/12/2018	119,046	-
الودائع	200,000	-
إيرادات مستحقة	200	-
رصيد مستحق لدى المنظمة	-	-
الرصيد في 31/12/2018	319,246	319,246

إيرادات الصندوق خلال العام :

- نسبة مساهمة الموظفين الملاك السنوية في الصندوق.
- نسبة مساهمة المنظمة السنوية للصندوق .
- الفوائد

ملاحظات على الصندوق :

- يتم الصرف وفقا للائحة المعتمدة من الأمانة العامة لجامعة الدول العربية وفقا للنظام المعمول به .
- انخفضت السيولة في الحسابات البنكية للصندوق مقابل ارتفاع قيمة الوديعة المربوطة لاستثمار أموال الصندوق لصالح الموظفين .

صندوق التأمين الصحي:

يشمل صندوق التأمين الصحي المتعاقدون المحليون في مقر المنظمة

البيان	مدين	دائن
رصيد أول المدة	-	17867
إيرادات خلال السنة المالية	-	15177
عوائد استثمار خلال السنة المالية	-	-
مصروفات خلال السنة المالية	12282	-
المجموع	12282	33044
الرصيد		20762
الرصيد وفق الحساب المصرفي في 31/12/2018	20762	-
الودائع	-	-
رصيد مستحق لدى المنظمة	-	-
الرصيد في 31/12/2018	20762	20762

ملاحظات على الصندوق:

➤ المنظمة متعاقدة مع شركة تأمين مغربية لفائدة المتعاقدين بالمقر.

➤ تساهم المنظمة بنسبة 2% من راتب المستخدم تدفع له مع راتبه كل شهر وذلك وفقا للائحة الاستخدام المحلي المعتمدة من

الأمانة العامة لجامعة الدول العربية ووفقا للنظام.

"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

- إتلاف عدد من المواد ضمن الجرد السنوي نظرا لتهالكها كما تم بيع مواد تالفة وحذفها من الحساب
- وجود كشف شهري للسلف النثرية

الإجراء المتخذ لمعالجة الملاحظة

يتم عمل جرد مفاجئ دوري من قبل وحدة الرقابة الداخلية للمخازن والسلف النثرية والخزينة في المقر والمكتب الإقليمي بالقاهرة، كما تم الاشتراك في عملية الجرد السنوية للمقر الرئيسي وتتم وفقا للنظام .

المشتريات والمبيعات وعمليات الصرف

الملاحظة

- قامت المنظمة بشراء بعض المواد والأصول خلال العام
- هناك مشتريات صرفت من طرف اليونيدو تتمثل في آلات وأجهزة
- قدرت المبيعات بمبلغ 7,506 دولار أمريكي منها 7,321 دولار أمريكي حاصل بيع سيارة والباقي مواد متنوعة .
- كافة الوثائق والمستندات مرتبة ومسلسلة مما يسهل عمل وحدة الرقابة .

الإجراء المتخذ لمعالجة الملاحظة

- تم الاطلاع على كافة الإجراءات المتبعة في الشراء ويتم الرجوع فيها إلى نظام المشتريات الموحد وكانت بصورة نظامية
- كما يتم الاطلاع على كافة عمليات الصرف التي تتم خلال العام والتأكد من صحة الإجراءات .
- التأكد من حذف الأصول المتلفة المباعة من حسابات المنظمة وإدراج قيمة البيع ضمن الإيرادات "موارد رأسمالية"

تنفيذ الأنشطة والمبالغ المدورة

الملاحظة

- صدر قرار مالي رقم 10 بتاريخ 2018/12/31 بتدوير إجمالي مبلغ 16,100 دولار أمريكي للعام 2019 من الأبواب (الثالث - السابع)

الإجراء المتخذ لمعالجة الملاحظة

اطلعت وحدة الرقابة الداخلية على القرار قبل اعتماده من المدير العام ومراجعة كافة المبررات المرفقة الخاصة بالتدوير ولم تجد أى ملاحظات بهذا الشأن .

شؤون الموظفين

(دائمين - متعاقدين - خبراء)

الملاحظة

- تم ترقية عدد 3 موظفين دائمين.
- تم ضم خدمة لعدد 2 موظفين دائمين .
- تم صرف العلاوات السنوية للموظفين عدا 6 موظفين دائمين .
- تم إنهاء خدمة متعاقد لبلوغه السن القانوني للتقاعد .

الإجراء المتخذ لمعالجة الملاحظة

- اطلعت وحدة الرقابة الداخلية على ملف الموظفين الذي تم ترقيتهم والتأكد من استحقاقهم وفقا للنظام الأساسي الموحد لموظفي المنظمات العربية المتخصصة خاصة الفصل الثامن منها " تقييم الأداء والعلاوات والترقيات " وتم مراجعة الاستحقاق المالي والتغير بعد الترقية .
- تم التأكد من أن ضم الخدمة وفقا للشروط المنصوص عليها في نظام مكافأة نهاية الخدمة الموحد لموظفي المنظمات العربية المتخصصة خاصة مادة (10) وتم صدور قرارات إدارية بهذا الشأن.
- صرفت العلاوات وفقا للنظام ولم يستحق 6 موظفين نظرا لأن عدد 4 موظفين وصلوا إلى آخر مربوط الدرجة التي عليها وموظفة حصلت على مرتبة ضعيف وأخرى لم تمضى سنة كاملة في الخدمة الفعلية في موعد استحقاق العلاوة كما ذكر في المادة (33) من الفصل الثامن من النظام.
- تم مراجعة مستحقات نهاية الخدمة للمتعاقد المنتهية خدماته والتي صرفت له بعد انتهاء خدمته ووفقا للنظام.

النقدية في البنوك والصناديق والودائع

الملاحظة

- انخفاض الأرصدة في حسابات المنظمة عن العام السابق حيث بلغت اجمالى الأرصدة للعام 2017 مبلغ 990,546 دولار أمريكي في حين بلغت 811,210 دولار أمريكي للعام 2018.
- لا توجد ودائع بنكية في حسابات المنظمة.
- ارتفاع عوائد الاستثمار لدى الصندوق الموحد عن العام السابق.
- وجود ودائع في الصناديق الخاصة (صندوق مكافأة نهاية الخدمة - الضمان الاجتماعي)

الإجراء المتخذ لمعالجة الملاحظة

- بخصوص الأرصدة البنكية فتتم المراجعة بصورة دورية ومقارنة الأرصدة النقدية بالدفترية ومراجعته كافة التسويات البنكية للحسابات ولا توجد اى ملاحظات بها .
- لم تقم المنظمة بالاستثمار في الأرصدة الخاصة بحساباتها في البنك، نظرا لقلّة السيولة ولتأخر مساهمات الدول خلال العام
- ارتفعت عوائد الاستثمار للعام 2018 بنسبة أكبر من عام 2017 .
- تم الاطلاع على حسابات الصناديق الخاصة ووجد أن هناك أزمة في صندوق مكافأة نهاية الخدمة سيواجهها العام القادم .

"الفصل السادس"

الإجراءات التي تم اتخاذها

لمعالجة الملاحظات الواردة

بتقرير هيئة الرقابة المالية والإدارية

الفصل السادس

الرقم	ملاحظات وتوصيات هيئة الرقابة	نتائج المتابعة	الإجراءات المتخذة
التوصية رقم 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 مازالت قائمة .		
أ	اتخاذ التدابير والإجراءات اللازمة بشأن تسوية مساهمات الدول الواردة ضمن الحسابات المدينة والحسابات الدائنة بقائمة المركز المالي .	تمت المتابعة	تقوم المنظمة بإرسال خطابات للدول الأعضاء والمطالبة المستمرة بالمساهمات والمتأخرات خلال العام.
ب	جدولة مستحقات صندوق مكافأة نهاية الخدمة.	تمت المتابعة	- تم التأكد من تعزيز حساب صندوق مكافأة نهاية الخدمة خلال عام 2018 بما يتناسب مع السيولة المتاحة للمنظمة. - تم التأكد من استقطاع 7% من بدل وغلاء المعيشة لكل موظف وتحويله شهرياً إلى حساب الصندوق. - تم التأكد من استقطاع 7% من بدل المعيشة الخاص بالمتعاقدين المحليين وتحويله شهرياً إلى حساب الصندوق.
ج	العمل علي اتخاذ التدابير اللازمة بين المنظمة والأمانة العامة لجامعة الدول العربية بشأن تسوية السلفة التي مر عليها أكثر من 20 عاماً.	لم تتم التسوية	لم تتخذ المنظمة أي إجراء بخصوص هذا الشأن والموضوع تحت التسوية .
د	تسوية مستحقات الحسابات الدائنة والعمل على حلها بشكل عام .	تمت المتابعة	تعمل المنظمة على تسوية المستحقات بما لا يؤثر على تنفيذ برامجها .
توصيات هيئة الرقابة عن السنة المالية 2017			
التوصية رقم 2	استمرار حث الدول الأعضاء علي سداد مساهماتها السنوية ومتأخراتها بأسرع وقت ممكن وفقاً لنص المادة 52 من النظام المالي والمحاسبي الموحد للمنظمات العربية المتخصصة التي تنص على: " 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.	تمت المتابعة	تعمل المنظمة علي إرسال خطابات للدول الأعضاء والمطالبة المستمرة بالمساهمات والمتأخرات خلال العام ، كما تقوم بعقد عديد من اللقاءات والمقابلات مع المسؤولين بالدول الأعضاء .
التوصية رقم 3	استمر بذل الجهود لاستقطاب المزيد من الموارد الذاتية لدعم برنامج عمل المنظمة وضمان سير أعمالها .	تمت المتابعة	حققت المنظمة موارد ذاتية للعام 2018 ما يعادل 50% تقريبا من إجمالي الموارد المتحصل عليها .
التوصية رقم 4	إصدار قرار لكل مناقلة وعدم الاكتفاء بالتأشير على مذكرة داخلية .	تم تنفيذ التوصية	تم إصدار قرارات مالية بخصوص المناقلات والمبالغ المدورة خلال عام 2018 وتم الاطلاع عليها قبل وبعد اعتمادها .

المنظمة العربية للتنمية الصناعية والتعدين

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

الرقم	ملاحظات وتوصيات هيئة الرقابة	نتائج المتابعة	الإجراءات المتخذة
توصيات هيئة الرقابة عن السنة المالية 2017			
التوصية رقم 5	تحرى الدقة وإتباع المعايير الموضوعية عند تقدير الاعتمادات بالموازنة السنوية للمنظمة .	تمت المتابعة	لم تستخدم المنظمة بعض الاعتمادات المرصودة في الموازنة لترشيد بعض الإنفاق وذلك لقلة سداد مساهمات الدول الأعضاء وتأخرها ، كما أن الاعتمادات يتم الموافقة عليها من قبل الجمعية العامة والمجلس الاقتصادي والاجتماعي كل سنتين.
التوصية رقم 6	إدراج مذكرات تسوية الحسابات البنكية بتقرير الحساب الختامي للسنة المالية القادمة .	تم تنفيذ التوصية	تم تنفيذ توصية هيئة الرقابة والتأكد من إدراج مذكرات تسوية الحسابات البنكية بتقرير الحساب الختامي للسنة المالية المنتهية 2018 .
التوصية رقم 7	تسوية المبالغ المتعلقة بالحسابات الدائنة لأشخاص عاديين التي تعود لسنوات سابقة .	تمت المتابعة	تم تسوية جزء من الحسابات الدائنة لأشخاص عاديين وجارى العمل باستمرار من قبل المنظمة على تسوية هذه الحسابات.
التوصية رقم 8	العمل على اتخاذ التدابير اللازمة بين المنظمة والأمانة العامة لجامعة الدول العربية بشأن تسوية السلفه التي مر عليها أكثر من 20 عاماً.	لم تتم التسوية	لم تتخذ المنظمة أي إجراء بخصوص هذا الشأن والموضوع تحت التسوية .
التوصية رقم 9	اتخاذ الإجراءات الاحترازية التالية لمواجهة التكاليف المتوقعة لصندوق مكافأة نهاية الخدمة خلال السنة القادمة وذلك ب : • تحويل كامل مساهمات المنظمة المستحقة خلال سنة 2017 والتي تبلغ قيمتها 347,012 دولار أمريكي . • تحويل مساهمات المنظمة المستحقة في السنوات القادمة في حينها .	تمت المتابعة	- لم تنفذ التوصية كاملة نظرا لانخفاض مساهمات الدول للعام 2018 عن عام 2017 مما أثر على عمل المنظمة وتأخر سداد بعض الدول الأعضاء لمساهماتها الشهور الأخيرة من السنة المالية . - كما عملت المنظمة على تعزيز صندوق مكافأة نهاية الخدمة في العام 2018 بإجمالي مبلغ 30,000 دولار أمريكي .
مقترحات هيئة الرقابة المالية والإدارية عن السنة المالية 2017			
قامت المنظمة بعرض المقترحات المذكورة في تقرير هيئة الرقابة المالية والإدارية للسنة المالية 2017 على لجنة المنظمات للتنسيق والمتابعة في الدورة 27 ((مقر الأمانة العامة – 22-26/يوليو 2018)) ولم يتم اتخاذ قرار بشأنها .			

"الفصل السابع"

توصيات المراقب الداخلي

الفصل السابع
توصيات المراقب الداخلي

في نهاية تقرير السنة المالية المنتهية 2018 توصي وحدة الرقابة الداخلية بالآتي :

➤ استمرار المنظمة بمطالبة الدول الأعضاء بالمساهمات والمتأخرات.

➤ العمل على تعزيز حساب صندوق مكافأة نهاية الخدمة وذلك للوفاء بالتزاماتها تجاه الموظفين المنتهية خدماتهم الفترة المقبلة .

➤ استمرار المنظمة في الالتزام بالنظم واللوائح المالية والإدارية للمنظمات العربية المتخصصة وقرارات المجلس الاقتصادي والاجتماعي .

المرجعية في تقرير وحدة الرقابة الداخلية للسنة المالية المنتهية 2018 تستند إلى الآتى :-

- الأنظمة واللوائح الإدارية المالية والمحاسبية الخاصة بالمنظمات العربية المتخصصة .
- تقرير هيئة الرقابة المالية والإدارية للسنة المالية المنتهية 2017.
- قرارات المجلس التنفيذي للمنظمة خلال عام 2018. (الدورة 53، 54).
- قرارات المجلس الاقتصادي والاجتماعي الدورة العادية 101 ((مقر الأمانة العامة – 8 فبراير 2018)).
- توصيات لجنة المنظمات للتنسيق والمتابعة فى دورة 27 ((مقر الأمانة العامة – 22-26/ يوليو 2018)).
- قرارات المجلس الاقتصادي والاجتماعي الدورة العادية 102 ((مقر الأمانة العامة – 6/سبتمبر 2018)).
- الحسابات الختامية الخاصة بالمنظمة للسنة المالية المنتهية 2018.
- خطة عمل الرقابة الداخلية والمراجعة خلال العام والتقارير الدورية المقدمة للمدير العام.