

المنظمة العربية للتنمية الصناعية والتعدين

الدورة السابعة والعشرون للجمعية العامة

(الرباط، 18-20 أكتوبر 2022)

الوثيقة رقم (6)

تقرير المراقب الداخلي عن أعمال المنظمة

للسنتين 2020-2021

الوثيقة رقم (6)

تقرير المراقب الداخلي عن أعمال المنظمة للسنتين 2020-2021

تنويه

تتضمن هذه الوثيقة تقرير المراقب الداخلي عن أعمال المنظمة للسنتين 2020 و2021، حيث تم عرض :

- تقرير المراقب الداخلي لسنة 2020 على المجلس التنفيذي في دورته التاسعة والخمسين (أبريل 2021) و اتخذ رقم 998 الذي ينص على :
>> تقديم الشكر للمراقب الداخلي ورفع التقرير إلى الاجتماع القادم للجمعية العامة والتوصية باعتماده. <<
- تقرير المراقب الداخلي لسنة 2021 على المجلس التنفيذي في دورته الواحدة والستين (الرباط، يونيو 2022)، واتخذ القرار رقم 1022 الذي ينص على :
>> تقديم الشكر للمراقب الداخلي ورفع تقريره إلى الجمعية العامة في اجتماعها القادم والتوصية باعتماده. <<

والأمر معروض على الجمعية العامة للتفضل بالإطلاع
والنظر باعتماد تقرير المراقب الداخلي للسنتين 2020-2021.

عادل صقر الصقر
المدير العام

الوثيقة رقم (6)

تقرير المراقب الداخلي عن أعمال المنظمة للسنتين 2020-2021

تتضمن هذه الوثيقة تقرير المراقب الداخلي للمنظمة للسنتين 2020-2021، وكما يلي :

أولاً- تقرير المراقب الداخلي لسنة 2020 : (مرفق رقم 1)

- أعد المراقب الداخلي تقريره عن سنة 2020، استناداً إلى اللائحة التنظيمية الموحدة لوحدة الرقابة الداخلية والنظام المالي والمحاسبي الموحد للمنظمات العربية المتخصصة لاسيما المادتين 39 من النظام والخامسة من اللائحة التنظيمية الموحدة لوحدة الرقابة الداخلية للمنظمات العربية المتخصصة اللتان تتصان على :

■ المادة 39 الفقرة "ب" من النظام المالي والمحاسبي الموحد للمنظمات العربية المتخصصة 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. <<

■ المادة الخامسة الفقرة 7 من اللائحة التنظيمية الموحدة لوحدة الرقابة الداخلية للمنظمات العربية المتخصصة التي تنص على :

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

- تم عرض التقرير على المجلس التنفيذي في دورته التاسعة والخمسين (أبريل 2021) واتخذ القرار رقم 998 الذي ينص على :

>> تقديم الشكر للمراقب الداخلي ورفع التقرير إلى الاجتماع القادم للجمعية العامة والتوصية باعتماده. <<

- تم عرض التقرير على لجنة المنظمات للتنسيق والمتابعة المنبثقة عن المجلس الاقتصادي والاجتماعي في اجتماعها 30 (القاهرة، يوليو 2021) واعتمدها المجلس الاقتصادي والاجتماعي في دورته العادية 108 (القاهرة، سبتمبر 2021) بالقرار رقم 2315.

ثانياً- تقرير المراقب الداخلي لسنة 2021 : (مرفق رقم 2)

- أعد المراقب الداخلي تقريره عن سنة 2021، استناداً إلى اللائحة التنظيمية الموحدة لوحدة الرقابة الداخلية، والنظام المالي والمحاسبي الموحد للمنظمات العربية المتخصصة لاسيما المادتين 39 من النظام والخامسة من اللائحة التنظيمية الموحدة لوحدة الرقابة الداخلية للمنظمات العربية المتخصصة اللتان تنصان على :
 - المادة 39 الفقرة "ب" من النظام المالي والمحاسبي الموحد للمنظمات العربية المتخصصة 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. <<

- المادة الخامسة الفقرة 7 من اللائحة التنظيمية الموحدة لوحدة الرقابة الداخلية للمنظمات العربية المتخصصة التي تنص على :
 - >> 7- يقدم رئيس الوحدة تقريره السنوي إلى المجلس التنفيذي للمنظمة والهيئة المختصة ويحال نسخة منه إلى هيئة الرقابة المالية والإدارية واللجنة. <<

- تم عرض التقرير على المجلس التنفيذي في دورته الواحدة والستين (الرباط، يونيو 2022)، واتخذ القرار رقم 1022 الذي ينص على :
 - >> تقديم الشكر للمراقب الداخلي ورفع تقريره إلى الجمعية العامة في اجتماعها القادم والتوصية باعتماده. <<

- تم عرض التقرير على لجنة المنظمات للتنسيق والمتابعة المنبثقة عن المجلس الاقتصادي والاجتماعي في اجتماعها 31 (مدينة العلمين، يوليو 2022) واعتمدها المجلس الاقتصادي والاجتماعي في دورته العادية 110 (القاهرة، سبتمبر 2022) بالقرار رقم 2361.

(مرفق رقم 1)

تقرير المراقب الداخلي لسنة 2020



تقرير المراقب الداخلي
عن السنة المالية المنتهية
2020

مقدم إلى

المدير العام للمنظمة
هيئة الرقابة المالية والإدارية
المجلس التنفيذي
الجمعية العامة
لجنة المنظمات للتنسيق والمتابعة المنبثقة عن
المجلس الاقتصادي والاجتماعي

المراقب الداخلي

حنان
البلادي

- 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 2020 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

المنظمة العربية للتنمية الصناعية والتعدين

"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 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	*	*
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	*	36,616
17	دولة ليبيا	439,394	*	472,769
18	جمهورية مصر العربية	311,237	311,237	*
19	المملكة المغربية	183,081	183,081	*
20	الجمهورية الإسلامية الموريتانية	36,616	*	*
21	الجمهورية اليمنية	73,232	*	*
الإجمالي		3,625,000	2,087,123	582,617

المنظمة العربية للتنمية الصناعية والتعدين

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

قام بالسداد 9 دول من الدول الأعضاء بإجمالي مبلغ "2,087,123" دولار أمريكي ما يعادل تقريباً 58 % من أصل حصص الدول الأعضاء عن السنة المالية 2020 .

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 ثلاث من الدول الأعضاء بإجمالي مبلغ " 582,617 " دولار أمريكي عن سنوات سابقة مما أثر بالإيجاب على تخفيض جزء من عجز صندوق مكافأة نهاية الخدمة .

م	الدولة	المبلغ المسدد عن سنوات سابقة
1	مملكة البحرين	73,232
2	الجمهورية اللبنانية	36,616
3	دولة ليبيا	472,769
الإجمالي		582,617

المنظمة العربية للتنمية الصناعية والتعدين

"المبالغ بالدولار الأمريكي"

متأخرات الدول في موازنات المنظمة:-

بلغ إجمالي متأخرات الدول حتى نهاية السنة المالية 2020 مبلغ " 25,299,188 " دولار أمريكي وكما يلي :-

م	الدول الأعضاء	ما قبل 1990	من 1990 حتى 2020	الإجمالي في نهاية السنة
1	مملكة البحرين	-	73,232	73,232
2	الجمهورية التونسية	-	18,047	18,047
3	الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية	-	4,533,451	4,533,451
4	جمهورية جيبوتي	374,240	1,032,508	1,406,748
5	جمهورية السودان	-	665,181	665,181
6	الجمهورية العربية السورية	-	494,433	494,433
7	جمهورية الصومال	435,233	1,032,508	1,467,741
8	جمهورية العراق	-	4,778,255	4,778,255
9	سلطنة عمان	-	7,083	7,083
10	دولة الكويت	4,133,525	1,110,161	5,243,686
11	الجمهورية اللبنانية	-	955,808	955,808
12	دولة ليبيا	-	3,596,758	3,596,758
13	جمهورية مصر العربية	261,709	-	261,709
14	المملكة المغربية	31,002	11,873	42,875
15	الجمهورية الإسلامية الموريتانية	294,147	641,462	935,609
16	الجمهورية اليمنية	-	818,572	818,572
الإجمالي		5,529,856	19,769,332	25,299,188

المنظمة العربية للتنمية الصناعية والتعدين

المبالغ غير المسددة موزعه 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	4,533,451
4	جمهورية جيبوتي	1,406,748
5	جمهورية السودان	665,181
6	الجمهورية العربية السورية	494,433
7	جمهورية الصومال	1,467,741
8	جمهورية العراق	4,778,255
9	سلطنة عمان	7,083
10	دولة الكويت	5,243,686
11	الجمهورية اللبنانية	955,808
12	دولة ليبيا	3,596,758
13	جمهورية مصر العربية	261,709
14	المملكة المغربية	42,875
15	الجمهورية الإسلامية الموريتانية	935,609
16	الجمهورية اليمنية	818,572
	الإجمالي	25,299,188
	ما قبل 1990	5,529,856
	من 1990 حتى 2020	19,769,332

ملاحظات على مساهمات الدول الأعضاء:-

- ارتفاع نسبة سداد الدول الأعضاء لمساهماتها عن العام السابق بفارق طفيف .
- المبالغ المسددة عن سنوات سابقة ساهمت بشكل كبير هذا العام في تعزيز صندوق مكافأة نهاية الخدمة مما أدى إلي سداد كافة مستحقات الموظفين المتقاعدين حتى نهاية عام 2020.
- تقوم المنظمة بمطالبات دورية بالمساهمات والمتأخرات من الدول الأعضاء ويتم الاطلاع على الخطابات المرسله للدول من قبل وحدة الرقابة .

توصيات وحدة الرقابة الداخلية بخصوص مساهمات الدول الأعضاء:-

- التزام الدول الأعضاء بتطبيق المادة (52) من الفصل السابع (الأحكام العامة) من الأنظمة المالية والمحاسبية الموحدة.
- استمرار المنظمة بالمطالبة المستمرة بالمساهمات والمتأخرات والذي أثمر بدوره عن سداد كافة مستحقات الموظفين المتقاعدين حتى نهاية لعام 2020.

"الفصل الثاني"

مستوي الأداء والانحرافات بين المخطط والفعل ومواطن الهدر

- ❖ الإيرادات
- ❖ المصروفات
- ❖ ملاحظات على تنفيذ الموازنة

"الفصل الثاني"

مستوي الأداء والانحرافات بين المخطط والفعل ومواطن الهدر

من خلال هذا الفصل يتم الآتي :-

- عرض تطور الإيرادات والمصروفات لعام 2020 مقارنة مع سنوات سابقة .
- مدى التزام المنظمة بالموازنة المقررة للعام ونسب تنفيذها .

أولا :الإيرادات:-

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

السنة	مجموع الموارد	الموارد الذاتية
2017	4,348,294	2,128,707 49.0%
2018	4,313,187	2,154,679 50.0%
2019	5,378,041	2,570,253 47.8%
2020	3,637,103	959,437 26.4%

يشمل مجموع الموارد لعام 2020

(مساهمات الدول الأعضاء عن السنة وعن سنوات سابقة – عوائد ودائع – فرق سعر العملة – المساهمة في المشروعات ضمن وخارج برنامج العمل – الموارد الرأسمالية – عوائد الاستثمار المحققة بصندوق النقد العربي).

تحليل لأهم بيانات الموارد:-

- مساهمات الدول الأعضاء عن السنة وعن سنوات سابقة:-
ارتفاع نسبة سداد الدول الأعضاء لمساهماتها عن العام السابق بنسبة بسيطة وأيضا سداد ثلاث دول لجزء من المتأخرات أثر بشكل إيجابي على بعض الأنشطة وعلي صندوق مكافأة نهاية الخدمة .
- عوائد ودائع:-
استثمرت المنظمة لأجل قصيرة خلال العام وليست طويلة الأجل وذلك لتدني قيمة الفائدة السنوية في البنوك مما حقق عائد للمنظمة بلغ 461 دولار أمريكي .

المنظمة العربية للتنمية الصناعية والتعدين

• المساهمة في المشروعات ضمن وخارج برنامج العمل:-

ارتفعت الإيرادات المحققة من المشاريع الممولة ضمن الموازنة لتبلغ 285,327 دولار أمريكي لعام 2020 مقارنة مع عام 2019 التي بلغت 284,338 دولار أمريكي في حين انخفضت الإيرادات المحققة من المشاريع خارج الموازنة لعام 2020 لتبلغ 633,893 وذلك مقارنة مع عام 2019 التي بلغت 2,269,516 دولار أمريكي .

• عوائد الاستثمار المحققة بصندوق النقد العربي:-

ارتفاع الاحتياطي الخاص عن العام السابق بمقدار عائد الاستثمار لدى صندوق النقد المحقق لهذا العام بمقدار 7,926 دولار أمريكي .

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	2,087,123	(1,537,877)
الأعضاء	-	582,617	582,617
الموارد الذاتية	1,125,000	959,437	(165,563)
الإجمالي	4,750,000	3,629,177	(1,120,823)

ملاحظات على الإيرادات:-

- شهدت إجمالي الموارد التي حققتها المنظمة خلال عام 2020 انخفاض عن عام 2019 كما انخفضت الموارد الذاتية .
- انخفاض الإيرادات المنصرفة من مشروع التعاون مع سيدا و اليونيدو وذلك وفقا للمبالغ المبرمجة لعام 2020 عن المبرمجة لعام 2019 " ويعتبر إيراد – مصروف لا يدخل في حساب المنظمة مباشرة " .
- كان لانتشار وباء Covid19 تأثير على إيرادات المنظمة إلا أنها عملت جاهدة على الوفاء بالتزاماتها وخاصة على الموظفين المتقاعدين.

ثانيا : المصروفات:-

البيان	الاعتماد بعد التعديل	المصروف الفعلي	الفارق	نسبة الإنفاق
	1	2	"2-1"	"2/1"
نفقات الأفراد العاملين	2,550,000	1,891,486	658,514	74%
مصروفات السفر والتنقلات	90,000	8,123	81,877	9%
المستلزمات الخدمية	155,500	50,317	105,183	32%
المستلزمات السلعية والصيانة	160,000	55,060	104,940	34%
المصروفات الرأسمالية	337,500	32,359	305,141	10%
نفقات اجتماع المجالس الرئيسية	36,500	-	36,500	0%
الأنشطة والبرامج	1,691,300	502,781	1,188,519	30%
الإجمالي بالموازنة	5,020,800	2,540,126	2,480,674	51%
أنشطة خارج برنامج الموازنة	633,893	629,126	4,767	99%
الإجمالي العام	5,654,693	3,169,252	2,485,441	56%

تحليل أبواب الموازنة:-

أبواب الموازنة	أسباب الانخفاض/الارتفاع
الباب الأول "نفقات الأفراد العاملين"	من أسباب انخفاض هذا الباب * استقالة موظفة سكرتير ثاني نتيجة لتقديم طلب نهاية خدمتها وتمت الموافقة علي طلبها ومراجعة كافة مستحقاتها ولا توجد أي ملاحظات وتم صرف كافة مستحقاتها وفقا للنظام .
الباب الثاني "مصروفات السفر والتنقلات"	يرجع الانخفاض الأساسي في هذا الباب إلي انتشارا وباء Covid19 وإغلاق خطوط الطيران والتنقل بين الدول .
الباب الثالث "المستلزمات الخدمية"	قامت المنظمة بترشيد الإنفاق في هذه الأبواب وذلك وفقا للسيولة المتاحة خلال العام.
الباب الرابع "المستلزمات السلعية والصيانة"	لجأت المنظمة عقد مجالسها التشريعية عبر تقنية الاتصال عن بعد ولم تنفق عليها وذلك ناتج عن الحالة الوبائية خلال العام .
الباب الخامس "المصروفات الرأسمالية"	يرجع انخفاض الإنفاق في هذا الباب نتيجة انعقاد معظم أنشطة برنامج العمل عبر تقنية الاتصال عن بعد.
الباب السادس "نفقات اجتماع المجالس الرئيسية"	
الباب السابع "الأنشطة والبرامج"	

ملاحظات على 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 مناقشة.
- تبين من الجدول السابق أن المنظمة لم تتجاوز الاعتماد المقرر في الموازنة.
- انخفاض إجمالي نسبة تنفيذ الموازنة عن العام السابق حيث كانت نسبة تنفيذ الموازنة لعام 2019 (62%) بينما نسبة تنفيذ الموازنة لعام 2020 (51%) .
- تقرر تدوير مبلغ 4,900 دولار أمريكي من موازنة العام إلي عام 2020 وصدر قرار بذلك وفقاً للمادة (21) من (الفصل الثالث) للنظام المالي والمحاسبي الموحد.

"الفصل الثالث"

تحليل الوضعية المالية

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

المنظمة العربية للتنمية الصناعية والتعدين

الفصل الثالث: تحليل الوضعية المالية

الاحتياطي العام والخاص:-

السنوات	2017	2018	2019	2020
الاحتياطي العام	(7,667,357)	(7,867,777)	(8,687,738)	(8,365,239)
الاحتياطي الخاص	825,175	860,272	905,430	913,356

ارتفاع الاحتياطي الخاص عن العام السابق بمقدار عائد الاستثمار لدى صندوق النقد المحقق لهذا العام بمقدار **7,926** دولار أمريكي كما انخفض العجز في الاحتياطي العام ومن ضمن أسباب ذلك هو تخفيض قيمة العجز بما تبقى من المبالغ المدورة من عام **2019** وخصمها .

الفائض أو العجز:-

السنوات	2017	2018	2019	2020
النتيجة	(442,499)	(446,180)	132,388	487,182
نسبة التطور	%777-	%1	-130%	268%

حققت المنظمة وفر لعام **2020** بمقدار **487,182** دولار أمريكي، ناتج عن عدم تنفيذ بعض التخصيصات في أبواب الموازنة نتيجة انتشار وباء **Covid19** وقلة السيولة المتاحة خلال العام وتوفرها في آخر العام، كما نفذت أغلب أنشطة برنامج العمل عبر تقنية الاتصال عن بعد دون إنفاق، كما ساهم ارتفاع الموارد الرأسمالية لهذا العام عن العام السابق إلي الزيادة في الوفرة أيضا.

حسابات الدائنون والمدينون :-

السنوات	2017	2018	2019	2020
"حسابات الدائنون"	9,485,231	9,941,552	10,015,047	9,672,3220
نسبة التطور	%1	%5	1%	-3%
"حسابات المدينون"	1,556,125	1,692,757	2,265,984	2,065,125
نسبة التطور	%1	%9	34%	-9%

"لا تشمل حسابات الدول المدينة"

المنظمة العربية للتنمية الصناعية والتعدين

وتنقسم حسابات المدينون والدائنون لعام 2020 كما يلي :-

الدائنون		المدينون	
المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
29,596	أشخاص عاديين	-	أشخاص عاديين
3,136,545	أشخاص اعتباريين	4,425	أشخاص اعتباريين
6,506,181	أمانات للغير	64,859	نفقات مدفوعة مقدما
		1,995,841	إيرادات مستحقة
9,672,322	الإجمالي	2,065,125	الإجمالي

استثمار السيولة:-

2020	2019	2018	2017	السنوات
7,929	45,158	35,097	16,319	الفوائد لدى الحساب الموحد
461	1,393	-	-	الفوائد على الودائع
8,390	46,551	35,097	16,319	إجمالي الفوائد
-82%	33%	115%	136 %	نسبة التطور

حقق عائد الاستثمار لدى صندوق النقد العربي لهذا العام مبلغ **7,926** دولار أمريكي، بينما استثمرت المنظمة

لأجل قصيرة وفقا للسيولة مما أثمر عن عائد مقداره **461** دولار أمريكي.

"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	423,618	
إيرادات خلال السنة المالية	649,806	
مصروفات خلال السنة المالية		960,987
المجموع	1,073,424	960,987
الرصيد	112,437	
الرصيد وفق الحساب المصرفي في 2020/12/31	112,437	-
الاستحقاقات	-	3,134,838
أرصدة مدينة أخرى		10,799
رصيد مستحق لدى المنظمة	3,033,200	-
الرصيد	3,145,637	3,145,637

إيرادات الصندوق خلال العام :

- تعزيز من حساب المنظمة مقداره 611,904 دولار أمريكي مما ساهم في انخفاض العجز عن العام السابق بحوالي 10 % وسداد كافة حقوق الموظفين المتقاعدين خلال الفترة السابقة .
- مساهمات الموظفين بواقع 7% من غلاء المعيشة شاملاً بدل المعيشة تحول شهرياً وتستقطع من الراتب.
- مساهمات المتقاعدين بواقع 7% من بدل المعيشة تحول شهرياً وتستقطع من الراتب.

مصرفات الصندوق خلال العام :

- باقي مستحقات 3 موظفين متقاعدين خلال عام 2019.
- مستحقات 3 متقاعدين خلال عام 2020 .

توصيات وحدة الرقابة الداخلية

- استمرار المنظمة في تعزيز الحساب وذلك بما يتوافق مع السيولة المتاحة ومن متأخرات الدول المسددة.

المنظمة العربية للتنمية الصناعية والتعدين

صندوق الضمان الاجتماعي:

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

البيان	مدين	دائن
رصيد أول المدة	-	335,865
إيرادات خلال السنة المالية	-	62,163
عوائد استثمار خلال السنة المالية	-	2,830
مصروفات خلال السنة المالية	96,667	-
المجموع	96,667	400,858
الرصيد		304,191
الرصيد وفق الحساب المصرفي في 2020/12/31	57,789	-
الودائع	250,328	-
إيرادات مستحقة	58	-
رصيد مستحق لدى المنظمة	-	3,984
الرصيد	308,175	308,175

إيرادات الصندوق خلال العام :

- نسبة مساهمة الموظفين الملاك السنوية في الصندوق.
- نسبة مساهمة المنظمة السنوية للصندوق .
- الفوائد وفرق سعر العملة .
- اشتراك اثنان من المتقاعدين انتهت خدماتهم خلال العام.

مصروفات الصندوق خلال العام :

- العلاج المقدم للموظفين والمتقاعدين المشتركين في الصندوق لسنة 2020.
- المساهمة في الصندوق الوطني لجائحة كورونا في دولة المقر.
- نفقات تحاليل فيروس كورونا عند الحاجة للموظفين لسنة 2020 .

ملاحظات على الصندوق :

- يتم الصرف وفقا للائحة المعتمدة من الأمانة العامة لجامعة الدول العربية ووفقا للنظام المعمول بها.
- تم صرف بعض البنود باقتراح من قبل مجلس إدارة الصندوق وأخذ الموافقة عليها وتم الاطلاع على المحاضر الخاصة بذلك.

صندوق التأمين الصحي:

يشمل صندوق التأمين الصحي المتعاقدون المحليون في مقر المنظمة

البيان	مدين	دائن
رصيد أول المدة	-	29,345
إيرادات خلال السنة المالية	-	19,281
عوائد استثمار خلال السنة المالية	-	-
مصروفات خلال السنة المالية	25,698	-
المجموع	25,698	48,626
الرصيد		22,928
الرصيد وفق الحساب المصرفي في 2020/12/31	26,165	-
الودائع	-	-
حسابات دائنة أشخاص اعتباريين	-	3,237
رصيد مستحق لدى المنظمة	-	
الرصيد	26,165	26,165

ملاحظات على الصندوق :

- المنظمة متعاقدة مع شركة تأمين في دولة المقر لصالح المتعاقدين.
- 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.
- تم صرف بعض البنود مثل (المساهمة في الصندوق الوطني لجائحة كورونا في دولة المقر و نفقات تحاليل فيروس كورونا عند الحاجة للمتعاقدين لسنة 2020، باقتراح لمجلس إدارة الصندوق وأخذ الموافقة عليها وتم الاطلاع على المحاضر الخاصة بذلك.

"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

- تم بيع مواد تالفة وسيارة وحذفها من الحساب.
- وجود كشف شهري للسلف النثرية.

الإجراء المتخذ

- تم عمل جرد مفاجئ من قبل وحدة الرقابة الداخلية للمخازن والسلف النثرية والخزينة في المقر وتتم وفقا للنظام.
- تم الاشتراك في عملية الجرد السنوية للمقر الرئيسي .

المشتريات والمبيعات وعمليات الصرف

الملاحظة

- قامت المنظمة بشراء بعض المواد المتنوعة وسيارة خلال العام .
- قدرت الموارد الرأسمالية بمبلغ 14,889 دولار أمريكي وتمثل حاصل بيع مواد متنوعة وحاصل بيع سيارة.

الإجراء المتخذ

- تم الاطلاع على كافة الإجراءات المتبعة في الشراء والبيع ويتم الرجوع فيها إلى نظام المشتريات الموحد وقواعد وضوابط استخدامات السيارات في المنظمات العربية المتخصصة في النظام الأساسي الموحد بالنسبة لشراء السيارات و كانت بصورة نظامية كما يتم الاطلاع على كافة عمليات الصرف التي تتم خلال العام.
- تم التأكد من حذف الأصول المباعة من حسابات المنظمة وإدراج قيمة البيع ضمن الإيرادات "موارد رأسمالية"

تنفيذ الأنشطة والمبالغ المدورة

الملاحظة

- صدر قرار مالي رقم 4 بتاريخ 2020/12/31 بتدوير إجمالي مبلغ 4900 دولار أمريكي للعام 2021 .

الإجراء المتخذ

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

شؤون الموظفين

(دائمين - متعاقدين - خبراء)

الملاحظة

- تم ترقية عدد 5 موظفين دائمين وتعيين معاون رابع.
- تم ضم خدمة لموظف .
- تم صرف العلاوات السنوية للموظفين المستحقين العلاوة.
- تم إنهاء خدمة لـ (موظفة قدمت استقالة - 2 موظفين لبلوغهم السن القانوني للتقاعد).
- تم تعديل أرصدة الإجازات الخاصة لبعض الموظفين الدائمين لتتقسم إلي رصيد إجازات عن فترة تعاقد ورصيد إجازات عن فترة ملاك وظيفي.

الإجراء المتخذ

- 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، كما تم الاطلاع على مسوغات تعيين المعاون الرابع وكانت وفقا للأنظمة .
- 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 قرار إداري بهذا الشأن.
- صرفت العلاوات وفقا للنظام .
- تم مراجعة مستحقات نهاية الخدمة للمتقاعدين خلال العام واحتساب حقوقهم كاملة وفقا للنظام، كما تم صرف كافة حقوقهم ولكن علي أقساط خلال العام وفقا للسيولة المتاحة .
- بخصوص الإجازات لبعض الموظفين فقد تم الأخذ بتوصية هيئة الرقابة في الدورة 23 وقامت المنظمة بتسويتها ولا توجد ملاحظات على ذلك.

النقدية في البنوك والودائع

الملاحظة

- ارتفعت الأرصدة في حسابات المنظمة عن العام السابق حيث بلغت إجمالي الأرصدة للعام 2020 مبلغ 647,395 دولار أمريكي في حين بلغت 369,942 دولار أمريكي للعام 2019.
- وجود ودائع بنكية قصيرة الأجل وذلك لتدني قيمة الفائدة السنوية في البنوك.

الإجراء المتخذ

- بخصوص الأرصدة البنكية فتتم المراجعة بصورة دورية ومقارنة الأرصدة النقدية بالدفترية ومراجعته كافة التسويات البنكية للحسابات وتتم وفقا للنظام .
- استثمرت المنظمة في الأرصدة الخاصة بحساباتها في البنك بودائع قصيرة الأجل مما حقق عائد بمبلغ 461 دولار أمريكي وتم الاطلاع علي الكشف البنكية بصورة دورية من قبل وحدة الرقابة الداخلية .

القرارات الإدارية والمالية وتسلسل الملفات

الملاحظة

- أصدرت المنظمة قرارات إدارية ومالية خلال العام .
- لوحظ تسلسل الملفات وترقيمها.

الإجراء المتخذ

- يتم الاطلاع على القرارات الإدارية والمالية قبل صدورها واعتمادها من المدير العام للمنظمة ولا توجد ملاحظات في القرارات المصدرة خلال 2020 كما يتم الاطلاع علي أوليات كل قرار والإشارة إلي النظام المعمول به.
- لا توجد معوقات لوحدة الرقابة الداخلية في تسلسل الملفات ومراجعتها أو طلب أي ملف يخدم عمل الرقابة من الشؤون الإدارية والمالية.

"الفصل السادس"

الإجراءات التي تم اتخاذها

لمعالجة الملاحظات الواردة

بتقرير هيئة الرقابة المالية والإدارية

المنظمة العربية للتنمية الصناعية والتعدين

الفصل السادس

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

الرقم	ملاحظات وتوصيات هيئة الرقابة	نتائج المتابعة	الإجراءات المتخذة
التوصية رقم 1	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 مازالت قائمة .		
أ	اتخاذ التدابير والإجراءات اللازمة بشأن تسوية مساهمات الدول الواردة ضمن الحسابات المدينة والحسابات الدائنة بقائمة المركز المالي .	تمت المتابعة	تقوم المنظمة بتسوية مساهمات الدول الأعضاء الواردة ضمن قائمة المركز المالي بما لا يتعارض مع الأنظمة ومزاولة المنظمة لنشاطها.
ب	تسوية المبالغ المتعلقة بالحسابات الدائنة لأشخاص عاديين التي تعود لسنوات سابقة .	تمت المتابعة	تم تسوية جزء من الحسابات الدائنة لأشخاص عاديين عدا البعض منها.
ج	العمل علي 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 .
توصيات هيئة الرقابة عن السنة المالية 2019			
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 حتى تتمكن المنظمة من الوفاء بالالتزامات والفعاليات المنوطه بها .	تمت المتابعة	- تعمل المنظمة علي إرسال خطابات للدول الأعضاء والمطالبة المستمرة بالمساهمات والمتأخرات وأيضاً لعقد اتفاقات ثنائية لجدولة المبالغ الغير معترض عليها خلال العام. - التواصل مع الدول كان عبر تقنية التواصل عن بعد أو لقاءات بمسؤولين بسفارات بعض الدول العربية داخل دولة المقر لانتشار وباء Covid19.
التوصية رقم 3	استمرا بذل الجهود لاستقطاب المزيد من الموارد الذاتية لدعم برنامج عمل المنظمة وضمان سير أعمالها .	تمت المتابعة	تعمل المنظمة باستمرار علي جذب المزيد من الموارد الذاتية إلا أن انتشار وباء Covid19 كان له بعض التأثير علي تحقيق هذه الموارد والجدير بالذكر أن المنظمة حققت موارد ذاتية لعام 2020 تقدر بـ 959,437 دولار أمريكي.

المنظمة العربية للتنمية الصناعية والتعدين

الرقم	ملاحظات وتوصيات هيئة الرقابة	نتائج المتابعة	الإجراءات المتخذة
التوصية رقم 4	تحرى الدقة وإتباع المعايير الموضوعية عند تقدير الاعتمادات بالموازنة السنوية للمنظمة .	تمت المتابعة	حاولت المنظمة جاهدة ترشيد النفقات خلال العام وذلك بسبب الحالة الوبائية وأيضاً تأخر استلام مساهمات الدول في الأشهر الأولى من العام كان سبب لعدم تنفيذ بعض هذه الاعتمادات .
التوصية رقم 5	تعزيز دور المكتب الإقليمي التابع للمنظمة من خلال عقد مزيد من الفعاليات (المشاريع والورش) لإمكانية تحقيق زيادة في التمويل الذاتي للمنظمة من خلال المكتب الإقليمي	تمت المتابعة	تقوم المنظمة بتعزيز دور المكتب الإقليمي وذلك بقيام المكتب بالأنشطة خارج برنامج العمل من خلال خطة سنوية مكونة من عدة ورش كما نفذ المكتب لعام 2020 دبلومه مهنية بالتعاون مع المنظمة العربية للتنمية الإدارية أضيفت إلي خطة عملة . تقوم المنظمة بتكليف المكتب الإقليمي بالمشاركة في الاجتماعات التي تعقد في مقر الأمانة العامة بالقاهرة .
التوصية رقم 6	اتخاذ الإجراءات الاحترازية اللازمة للاستمرار في حث الدول على مساهماتها عن سنة 2019 وما قبلها لإمكانية تحويل مساهمات المنظمة المستحقة في السنوات القادمة في حينها لصندوق مكافأة نهاية الخدمة لمواجهة التزامات الصندوق .	تمت المتابعة	- قامت المنظمة بتعزيز حساب صندوق مكافأة نهاية الخدمة خلال عام 2020 بما يتناسب مع السيولة المتاحة للمنظمة وذلك بمبلغ 611,904 دولار أمريكي . - تم سداد كافة مستحقات الموظفين المنتهية خدماتهم حتى نهاية 2020 .
مقترحات هيئة الرقابة المالية والإدارية عن السنة المالية 2019			
نظراً للظروف الوبائية التي مرت بها الدول قررت الأمانة العامة تأجيل النظر في تقارير هيئة الرقابة المالية والإدارية للسنة المالية 2019 لكافة المنظمات العربية المتخصصة على أن تعرض في الاجتماع القادم للجنة المنظمات للتنسيق والمتابعة لعام 2021 وبالتالي لم تعرض مقترحات الهيئة .			

"الفصل السابع"

توصيات المراقب الداخلي

الفصل السابع
توصيات المراقب الداخلي

في نهاية تقرير السنة المالية المنتهية 2020

توصي وحدة الرقابة الداخلية بالاتي :

- استمرار المنظمة بمطالبة الدول الأعضاء بالمساهمات والمتأخرات.
- استمرار العمل على تعزيز حساب صندوق مكافأة نهاية الخدمة .
- استمرار المنظمة في الالتزام بالنظم واللوائح المالية والإدارية للمنظمات العربية المتخصصة وقرارات المجلس الاقتصادي والاجتماعي .

المرجعية في تقرير وحدة الرقابة الداخلية للسنة المالية المنتهية 2020

تستند إلى:-

- الأنظمة واللوائح الإدارية المالية والمحاسبية الخاصة بالمنظمات العربية المتخصصة .
- تقرير هيئة الرقابة المالية والإدارية للسنة المالية المنتهية 2019.
- قرارات المجلس التنفيذي للمنظمة خلال عام 2020. (الدورة 57،58).
- قرارات الجمعية العامة (الدورة 26).
- قرارات المجلس الاقتصادي والاجتماعي الدورة العادية (105 – 106 - 107)
- توصيات لجنة المنظمات للتنسيق والمتابعة (الدورة 29).
- توصيات لجنة المنظمات للتنسيق والمتابعة الاستثنائي.
- الحسابات الختامية الخاصة بالمنظمة للسنة المالية المنتهية 2020.
- خطة عمل الرقابة الداخلية والمراجعة خلال العام والتقارير الدورية المقدمة للمدير العام.

(مرفق رقم 2)

تقرير المراقب الداخلي لسنة 2021



تقرير المراقب الداخلي
عن السنة المالية المنتهية

2021

مقدم إلى

المدير العام للمنظمة

هيئة الرقابة المالية والإدارية

المجلس التنفيذي

الجمعية العامة

لجنة المنظمات للتنسيق والمتابعة المنبثقة عن

المجلس الاقتصادي والاجتماعي

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 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 منة 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 2021 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: مستوي الأداء والانحرافات بين المخطط والفعل 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 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 "

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

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	*	*
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	*	*
15	دولة الكويت	512,627	512,627	*
16	الجمهورية اللبنانية	73,232	*	36,616
17	دولة ليبيا	439,394	*	*
18	جمهورية مصر العربية	311,237	*	*
19	المملكة المغربية	183,081	183,081	*
20	الجمهورية الإسلامية الموريتانية	36,616	36,616	512
21	الجمهورية اليمنية	73,232	*	*
الإجمالي		3,625,000	1,647,728	110,360

المنظمة العربية للتنمية الصناعية والتعدين

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

سددت 8 دول من الدول الأعضاء عن السنة المالية الحالية إجمالي مبلغ "1,647,728" دولار أمريكي بمعدل 45 % تقريباً من أصل حصص الدول الأعضاء 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 الكويت	512,627
7	المملكة المغربية	183,081
8	الجمهورية الإسلامية الموريتانية	36,616
الإجمالي		1,647,728
نسبة السداد		% 45

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

قام بالسداد عن سنوات سابقة 3 دول من الدول الأعضاء بإجمالي مبلغ " 110,360 " دولار أمريكي وكما يلي :-.

م	الدولة	المبلغ المسدد عن سنوات سابقة
1	مملكة البحرين	73,232
2	الجمهورية اللبنانية	36,616
3	الجمهورية الإسلامية الموريتانية	512
الإجمالي		110,360

المنظمة العربية للتنمية الصناعية والتعدين والتعدين

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

بلغ إجمالي متأخرات الدول حتى نهاية السنة المالية 2021 مبلغ "27,166,100" دولار أمريكي وكما يلي :-

م	الدول الأعضاء	ما قبل 1990	من 1990 حتى 2021	الإجمالي في نهاية السنة
1	مملكة البحرين	-	73,232	73,232
2	الجمهورية التونسية	-	18,047	18,047
3	الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية	-	4,826,380	4,826,380
4	جمهورية جيبوتي	374,240	1,069,124	1,443,364
5	جمهورية السودان	-	720,105	720,105
6	الجمهورية العربية السورية	-	549,357	549,357
7	جمهورية الصومال	435,233	1,069,124	1,504,357
8	جمهورية العراق	-	5,144,417	5,144,417
9	سلطنة عمان	-	7,083	7,083
10	دولة قطر	-	164,774	164,774
11	دولة الكويت	4,133,525	1,110,161	5,243,686
12	الجمهورية اللبنانية	-	992,424	992,424
13	دولة ليبيا	-	4,036,152	4,036,152
14	جمهورية مصر العربية	261,709	311,237	572,946
15	المملكة المغربية	31,002	11,873	42,875
16	الجمهورية الإسلامية الموريتانية	294,147	640,950	935,097
17	الجمهورية اليمنية	-	891,804	891,804
الإجمالي		5,529,856	21,636,244	27,166,100

المنظمة العربية للتنمية الصناعية والتعدين

المبالغ غير المسددة موزعه 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	4,826,380
4	جمهورية جيبوتي	1,443,364
5	جمهورية السودان	720,105
6	الجمهورية العربية السورية	549,357
7	جمهورية الصومال	1,504,357
8	جمهورية العراق	5,144,417
9	سلطنة عمان	7,083
10	دولة قطر	164,774
11	دولة الكويت	5,243,686
12	الجمهورية اللبنانية	992,424
13	دولة ليبيا	4,036,152
14	جمهورية مصر العربية	572,946
15	المملكة المغربية	42,875
16	الجمهورية الإسلامية الموريتانية	935,097
17	الجمهورية اليمنية	891,804
	الإجمالي	27,166,100
	ما قبل 1990	5,529,856
	من 1990 حتى 2021	21,636,244

ملاحظات على مساهمات الدول الأعضاء:-

- انخفاض نسبة سداد الدول الأعضاء لمساهماتها عن العام السابق بفارق 13% حيث كانت نسبة السداد لعام 2020 هي 58% في حين نسبة السداد لعام 2021 هي 45%.
- تقوم المنظمة بمطالبات دورية بالمساهمات والمتأخرات من الدول الأعضاء ويتم الاطلاع على الخطابات المرسله من قبل وحدة الرقابة الداخلية بصورة دورية.
- تتضمن متأخرات الدول الأعضاء من 1990 حتى 2021 مبلغ 3,314,047 دولار أمريكي يمثل قيمة النسب المتحفظ عليها لثلاث دول من الدول الأعضاء.

توصيات وحدة الرقابة الداخلية بخصوص مساهمات الدول الأعضاء:-

- التزام الدول الأعضاء بتطبيق المادة (52) من الفصل السابع (الأحكام العامة) من الأنظمة المالية والمحاسبية الموحدة.
- استمرار المنظمة بالمطالبة المستمرة بالمساهمات والمتأخرات من الدول الأعضاء وذلك للوفاء بالتزاماتها وتنفيذ خطة عملها.

"الفصل الثاني"

مستوي الأداء والانحرافات بين المخطط والفعل ومواطن الهدر

❖ الإيرادات

❖ المصروفات

❖ ملاحظات على تنفيذ الموازنة

"الفصل الثاني"

مستوي الأداء والانحرافات بين المخطط والفعل ومواطن الهدر

من خلال هذا الفصل يتم الآتي :-

- عرض تطور الإيرادات والمصروفات لعام 2021 مقارنة مع سنوات سابقة .
- مدى التزام المنظمة بالموازنة المقررة للعام ونسب تنفيذها ومواطن الهدر إن وجدت.

أولا :الإيرادات:-

السنة	مجموع الموارد	الموارد الذاتية	
		القيمة	النسبة
2018	4,313,187	2,154,680	50.0%
2019	5,378,041	2,570,253	47.8%
2020	3,637,103	959,437	26.4%
2021	1,800,498	42,410	2.4%

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

يشمل مجموع الموارد لعام 2021

(مساهمات الدول الأعضاء عن السنة وعن سنوات سابقة – فرق سعر العملة – المساهمة في المشروعات ضمن وخارج برنامج العمل – الموارد الرأسمالية – عوائد الاستثمار المحققة بصندوق النقد العربي).

مقارنة المحصل مع تقديرات الموازنة على مستوى الأبواب:-

الأبواب	أسم الحساب	تقديرات الموازنة "1"	الموارد المحققة "2"	الفارق " 1 – 2 "
الأول	مساهمات الدول الأعضاء	عن السنة الحالية	1,647,728	(1,977,272)
		عن سنوات سابقة	110,360	(25,188,828)
الثاني	الموارد الذاتية (فرق سعر عملة ،عوائد استثمار)	10,500	11,564	1,064
الثالث	الهبات والتبرعات والوصايا والمساهمات في المشروعات.	1,125,000	30,846	(1,094,154)
الرابع	الموارد الرأسمالية	-	-	-
الإجمالي		30,059,688	1,800,498	(28,259,190)

تحليل لأهم بيانات الموارد:-

• مساهمات الدول الأعضاء عن السنة الحالية مقارنة بالعام السابق:-

انخفاض سداد الدول الأعضاء لمساهماتها عن العام السابق، حيث سددت 9 دول للعام 2020 مبلغ

2,087,123 دولار أمريكي بنسبة سداد 58% في حين سددت 8 دول للعام 2021 مبلغ 1,647,728

دولار أمريكي بنسبة سداد 45% بفارق 13% بين السنتين.

• مساهمات الدول الأعضاء عن سنوات سابقة مقارنة بالعام السابق:-

انخفاض سداد الدول لمتأخرات أعوام سابقة عن العام السابق، حيث سددت 3 دول في عام 2020 مبلغ

582,617 دولار أمريكي في حين سددت 3 دول في عام 2021 مبلغ 110,360 دولار أمريكي .

• المساهمة في المشروعات ضمن وخارج برنامج العمل:-

انخفضت الإيرادات المحققة من المشاريع الممولة ضمن الموازنة و المحققة من المشاريع خارج

الموازنة لعام 2021 عن عام 2020 وذلك نتيجة لاستمرار الحالة الوبائية، إلا أن المنظمة عملت جاهدة

على تنفيذ معظم أنشطتها من ضمن برنامج العمل بجانب بعض أنشطة نفذت بالتمويل الذاتي خارج

برنامج العمل .

• عوائد الاستثمار المحققة بصندوق النقد العربي:-

ارتفاع الاحتياطي الخاص عن العام السابق بمقدار عائد الاستثمار لدى صندوق النقد المحقق لعام

2021 بمبلغ 7,832 دولار أمريكي .

ثانيا : المصروفات:-

البيان	الاعتماد بعد التعديل	المصروف الفعلي	الفارق	نسبة الإنفاق
	1	2	"2-1"	"2/1"
نفقات الأفراد العاملين	2,320,000	1,758,857	561,143	76%
مصروفات السفر والتنقلات	80,000	372	79,628	0.47%
المستلزمات الخدمية	129,500	57,074	72,426	44%
المستلزمات السلعية والصيانة	180,000	76,081	103,919	42%
المصروفات الرأسمالية	342,000	19,685	322,315	6%
نفقات اجتماع المجالس الرئيسية	20,000	91	19,909	0.45%
الأنشطة والبرامج	1,683,400	243,755	1,439,645	14%
الإجمالي بالموازنة (يشمل المبالغ المدورة من العام السابق)	4,754,900	2,155,915	2,598,985	45%
أنشطة خارج برنامج الموازنة	25,846	9,632	16,214	37%
الإجمالي العام	4,780,746	2,165,547	2,615,199	45%

تحليل أبواب الموازنة:-

أبواب الموازنة	أسباب الانخفاض/الارتفاع
الباب الأول "نفقات الأفراد العاملين"	انخفاض الإنفاق لسنة 2021 عن سنة 2020 في حين ارتفعت نسبة الإنفاق لهذا الباب بحوالي 2% عن العام السابق ومن بعض أسباب ذلك :- • ترقية موظفة من سكرتير ثالث إلى سكرتير ثاني. • تقديم موظفة إداري أول طلب نهاية خدمة والذي ترتب عليه استحقاقها لراتب تعويضي وفقا للأنظمة المعتمدة وتمت الموافقة علي طلبها ومراجعة كافة مستحققاتها ولا توجد أي ملاحظات وتم صرف كافة مستحققاتها وفقا للنظام.
الباب الثاني "مصروفات السفر والتنقلات"	يرجع الانخفاض الأساسي لنسبة الإنفاق لهذا الباب عن العام السابق إلى الحالة الوبائية التي لازالت قائمة والتي ترتب عليها إغلاق خطوط الطيران والتنقل بين الدول، كما لجأت المنظمة لتنفيذ أنشطتها عبر تقنية الاتصال عن بعد خلال العام.

المنظمة العربية للتنمية الصناعية والتعدين

الباب الثالث "المستلزمات الخدمية"	من ضمن أسباب ارتفاع نسبة الإنفاق هذا الباب عن العام السابق خاصة مصاريف إعلام ودعاية ونفقات الطباعة هو تغيير مسمى المنظمة ليصبح <u>المنظمة العربية للتنمية الصناعية والتعدين</u> وتم الإنفاق وفقاً للأنظمة المعتمدة للمنظمات العربية المتخصصة .
الباب الرابع "المستلزمات السلعية والصيانة"	من ضمن أسباب ارتفاع هذا الباب عن العام السابق هو ارتفاع أسعار الوقود وزيادة أعمال الصيانة لبعض سيارات المنظمة لقرب وصولها عمر الإهلاك.
الباب الخامس "المصروفات الرأسمالية"	انخفضت المصروفات الرأسمالية عن العام السابق وذلك لقلة السيولة المتاحة للمنظمة خلال العام .
الباب السادس "نفقات اجتماع المجالس الرئيسية"	لجأت المنظمة لعقد مجالسها التشريعية عبر تقنية الاتصال عن بعد وذلك ناتج عن الحالة الوبائية خلال العام .
الباب السابع "الأنشطة والبرامج"	يرجع انخفاض الإنفاق في هذا الباب نتيجة انعقاد معظم أنشطة برنامج العمل عبر تقنية الاتصال عن بعد.

ثالثاً: ملاحظات على المصروفات:-

- تم عمل عدد من المناقشات النظامية خلال العام وفقاً للمادة (14) من (الفصل الثالث) للنظام المالي والمحاسبي الموحد وتم إصدار قرارات مالية لكل مناقلة وقدرت بمبلغ 13,900 دولار أمريكي ضمن بعض أبواب الموازنة (الثالث-الرابع-السابع) وذلك لمداركة مصروفات المنظمة .
- تبين من الجدول السابق أن المنظمة لم تتجاوز الاعتماد المقرر في الموازنة وتم الإنفاق وفقاً للحاجة وللسيولة المتاحة خلال العام.
- انخفاض إجمالي نسبة تنفيذ الموازنة عن العام السابق حيث كانت نسبة تنفيذ الموازنة لعام 2020 (51%) بينما نسبة تنفيذ الموازنة لعام 2021 (45%) ويرجع ذلك إلى الحالة الوبائية خلال العام واستمرار انخفاض مساهمات الدول الأعضاء عن الأعوام السابقة.
- تقرر تدوير مبلغ 527,308 دولار أمريكي من موازنة العام إلى عام 2022 وصدر قرار بذلك وفقاً للمادة (21) من (الفصل الثالث) للنظام المالي والمحاسبي الموحد.

"الفصل الثالث"

تحليل الوضعية المالية

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

المنظمة العربية للتنمية الصناعية والتعدين

الفصل الثالث: تحليل الوضعية المالية

الاحتياطي العام والخاص:-

السنوات	2018	2019	2020	2021
الاحتياطي العام	(7,867,777)	(8,687,738)	(8,365,239)	(8,412,823)
الاحتياطي الخاص	860,272	905,430	913,356	921,188

ارتفاع الاحتياطي الخاص عن العام السابق بمقدار عائد الاستثمار لدى صندوق النقد المحقق لهذا العام بمقدار

7,832 دولار أمريكي كما ارتفع العجز في الاحتياطي.

الفائض أو العجز:-

السنوات	2018	2019	2020	2021
النتيجة	(446,180)	132,388	487,182	(372,432)
نسبة التطور	%1	-130%	268%	-176%

حققت المنظمة عجز لعام 2021 بمقدار **372,432** دولار أمريكي، نتيجة انتشار وباء **Covid19** وقلة السيولة المتاحة

خلال، كما نفذت أغلب أنشطة برنامج العمل عبر تقنية الاتصال عن بعد.

حسابات الدائنين والمدينين :-

السنوات	2018	2019	2020	2021
"حسابات الدائنين"	9,941,552	10,015,047	9,672,322	9,525,668
نسبة التطور	%5	1%	-3%	-2%
"حسابات المدينين"	1,692,757	2,265,984	2,065,125	1,602,303
نسبة التطور	%9	34%	-9%	-22%

"لا تشمل حسابات المدينين حسابات الدول المدينة"

تنقسم حسابات المدينون والدائنون لعام 2021 كما يلي :-

الدائنون		المدينون	
المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
30,635	أشخاص عاديين	-	أشخاص عاديين
2,988,852	أشخاص اعتباريين	-	أشخاص اعتباريين
6,506,181	أمانات للغير	60,561	نفقات مدفوعة مقدما
		1,541,742	إيرادات مستحقة
9,525,668	الإجمالي	1,602,303	الإجمالي

استثمار السيولة:-

حقق عائد الاستثمار لدى صندوق النقد العربي لهذا العام مبلغ 7,832 دولار أمريكي، بينما لم تستثمر المنظمة في حساباتها لقلة السيولة المتاحة خلال العام وانخفاض سداد الدول الأعضاء لمساهماتها و متأخراتها.

2021	2020	2019	2018	السنوات
7,832	7,929	45,158	35,097	الفوائد لدى الحساب الموحد
-	461	1,393	-	الفوائد على الودائع
7,832	8,390	46,551	35,097	إجمالي الفوائد
-7%	-82%	33%	115%	نسبة التطور

"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	مدین	دائن
الحسابات الجارية - رصيد أول المدة		112,437
إيرادات خلال السنة المالية		305,477
مصرفات خلال السنة المالية	160,347	
المجموع	160,347	417,914
الرصيد		257,567
الرصيد وفق الحساب المصرفي بتاريخ 2021/12/31	257,567	

• مطابقة الرصيد القيدى بالمصرف في
للسندوق 2021

البيان	مدین	دائن
العجز - رصيد أول المدة	3,033,200	
إيرادات خلال السنة المالية		305,477
مستحقات عام 2021	157,784	
المجموع	3,190,984	305,477
عجز صندوق مكافأة نهاية الخدمة 2021/12/31	2,885,507	

• عجز صندوق مكافأة
نهاية الخدمة 2021

إيرادات الصندوق خلال العام :

- تعزيز من حساب المنظمة مقداره 267,866 دولار أمريكي مما ساهم في انخفاض العجز عن العام السابق بحوالي 5% كما قامت المنظمة بسداد كافة حقوق الموظفين المتقاعدين خلال العام.
- مساهمات الموظفين بواقع 7% من غلاء المعيشة شاملاً بدل المعيشة تحول شهرياً وتستقطع من الراتب.
- مساهمات المتقاعدين بواقع 7% من بدل المعيشة تحول شهرياً وتستقطع من الراتب.

مصرفات الصندوق خلال العام :

- مستحقات موظفة متقاعدة إداري أول قدمت استقالة في النصف الثاني من العام .
- مستحقات متقاعد قدم طلب استقالة وعدم تجديد العقد.

ملاحظات وحدة الرقابة الداخلية على الصندوق:

من خلال مراجعته وحدة الرقابة الداخلية للصندوق والرجوع إلي قرار المجلس الاقتصادي والاجتماعي د.ع 107 خاصة القرار رقم 2301 بتاريخ 2021/2/4 الذي تنص الفقرة الخامسة منه على: الموافقة على تعديل الفقرة (أ) من المادة (7) من نظام مكافأة نهاية الخدمة لموظفي المنظمات العربية المتخصصة على النحو التالي "يستحق الموظف عند انتهاء خدمته مكافأة نهاية خدمة تحسب بواقع شهر عن كل سنة من سنوات الخدمة" على أن يدخل هذا التعديل حيز النفاذ من تاريخ صدور قرار المجلس الاقتصادي والاجتماعي، ولا يسري بأثر رجعي على سنوات خدمة الموظف السابقة لتاريخ صدور قرار المجلس، ويتم مراجعة هذا التعديل في حال اتخاذ مجلس جامعة الدول العربية قراراً بتعديل قراره المشار إليه بهذا الشأن.

تبين لنا بخصوص موظفي الملاك الوظيفي أنه تم احتساب مكافأة نهاية الخدمة للموظفين حتى 2021/12/31 على فترتين وكما يلي:-

- الفترة الأولى مدة خدمة الموظف من تاريخ مباشرة العمل حتى صدور قرار المجلس الاقتصادي والاجتماعي بتاريخ 2021/2/4.
- الفترة الثانية مدتها 10 أشهر و27 يوماً من تاريخ صدور قرار المجلس الاقتصادي والاجتماعي بتاريخ 2021/2/4 حتى تاريخ 2021/12/31.

توصيات وحدة الرقابة الداخلية:

- استمرار المنظمة في تعزيز الحساب وذلك بما يتوافق مع السبلولة المتاحة لها وتعزيز الحساب من متأخرات الدول الأعضاء المسددة.

صندوق الضمان الاجتماعي:

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

البيان	مدين	دائن
رصيد أول المدة	-	308,175
إيرادات خلال السنة المالية	-	57,395
عوائد استثمار خلال السنة المالية	-	341
تسوية رصيد مستحق لدي المنظمة	3,984	-
مصروفات خلال السنة المالية	79,573	-
المجموع	83,557	365,911
الفرق	-	282,354
الرصيد وفق الحساب المصرفي بتاريخ 2021/12/31	282,354	-
الودائع	-	-
الرصيد	282,354	282,354

إيرادات الصندوق خلال العام :

- نسبة مساهمة الموظفين الملاك السنوية في الصندوق.
- نسبة مساهمة المنظمة السنوية للصندوق .
- عمولات مصرفيه وفرق سعر عملة.
- عوائد استثمار.
- اشتراك إداري أول في الصندوق متقاعدة خلال العام.

مصروفات الصندوق خلال العام :

- العلاج المقدم للموظفين والمتقاعدين المشتركين في الصندوق لسنة 2021.
- نفقات تحاليل فيروس كورونا عند الحاجة للموظفين لسنة 2021 .

ملاحظات على الصندوق :

- يتم الصرف وفقا للائحة المعتمدة من الأمانة العامة لجامعة الدول العربية ووفقا للنظام المعمول بها.

صندوق التأمين الصحي:

يشمل صندوق التأمين الصحي المتعاقدون المحليون في مقر المنظمة

البيان	مدين	دائن
رصيد أول المدة	-	26,165
إيرادات خلال السنة المالية	-	19,011
مصرفات خلال السنة المالية	25,612	-
المجموع	25,612	45,176
الرصيد		19,564
الرصيد وفق الحساب المصرفي بتاريخ 2021/12/31	22,681	-
الودائع	-	-
حسابات دائنة أشخاص اعتباريين	-	3,117
الرصيد	22,681	22,681

ملاحظات على الصندوق :

- المنظمة متعاقدة مع شركة تأمين في دولة المقر لصالح المتعاقدين.
- 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.

"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.

الإجراء المتخذ

- تم عمل جرد مفاجئ من قبل وحدة الرقابة الداخلية للمخازن والسلف النثرية والخزينة في المقر وتتم وفقا للنظام.
- تم الاشتراك في عملية الجرد السنوية للمقر الرئيسي وتمت بشكل نظامي.

المشتريات والمبيعات وعمليات الصرف

الملاحظة

- قامت المنظمة بشراء بعض المواد المتنوعة.

الإجراء المتخذ

- تم الاطلاع على كافة الإجراءات المتبعة في الشراء ويتم الرجوع فيها إلي نظام المشتريات الموحد وكانت بصورة نظامية كما يتم الاطلاع على كافة عمليات الصرف التي تتم خلال العام دورية من قبل وحدة الرقابة الداخلية.

تنفيذ الأنشطة والمبالغ المدورة

الملاحظة

- صدر قرار مالي رقم 5 بتاريخ 2021/12/31 بتدوير إجمالي مبلغ 527,308 دولار أمريكي للعام 2022 .

الإجراء المتخذ

- اطلعت وحدة الرقابة الداخلية على القرار قبل اعتماده من المدير العام للمنظمة ومراجعة كافة المبررات المرفقة الخاصة بالتدوير وتمت وفقا للنظام .

شؤون الموظفين

(دائمين - متعاقدين - خبراء)

الملاحظة

- تم ترقية موظفة من درجة أخصائي ثالث إلى أخصائي ثاني.
- تم صرف العلاوات السنوية للموظفين المستحقين العلاوة.
- تم إنهاء خدمة لـ (موظفة قدمت استقالة - متعاقد قدم طلب عدم تجديد العقد).

الإجراء المتخذ

- اطلعت وحدة الرقابة الداخلية على ملف الموظفة التي تم ترقيتها والتأكد من استحقاقها وفقا للنظام الأساسي الموحد لموظفي المنظمات العربية المتخصصة خاصة الفصل الثامن منها " تقييم الأداء والعلاوات والترقيات " وتم مراجعة الاستحقاق المالي والتغير بعد الترقية .
- صرفت العلاوات وفقا للنظام .
- تم مراجعة مستحقات نهاية الخدمة للمتقاعدين خلال العام واحتساب حقوقهم كاملة وفقا للنظام، كما تم صرف كافة حقوقهم.

النقدية في البنوك والودائع

الملاحظة

- انخفضت الأرصدة في حسابات المنظمة عن العام السابق حيث بلغت إجمالي الأرصدة للعام 2021 مبلغ 586,605 دولار أمريكي في حين بلغت 647,395 دولار أمريكي للعام 2020.

الإجراء المتخذ

- تتم مراجعة الأرصدة البنكية بصورة دورية وتتم مقارنة الأرصدة البنكية بالدفترية ومراجعته كافة التسويات البنكية للحسابات ومطابقتها مع الكشف البنكية وتتم وفقا للنظام .

القرارات الإدارية والمالية وتسلسل الملفات

الملاحظة

- أصدرت المنظمة قرارات إدارية ومالية خلال العام .
- تسلسل الملفات وترقيمها.

الإجراء المتخذ

- يتم الاطلاع على القرارات الإدارية والمالية قبل صدورها واعتمادها من المدير العام للمنظمة ولا توجد ملاحظات في القرارات المصدرة خلال 2021 كما يتم الاطلاع على أوليات كل قرار والإشارة إلي 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	ملاحظات وتوصيات هيئة الرقابة	نتائج المتابعة	الإجراءات المتخذة
التوصية رقم 1	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 مازالت قائمة .		
أ	اتخاذ التدابير والإجراءات اللازمة بشأن تسوية مساهمات الدول الواردة ضمن الحسابات المدنية والحسابات الدائنة بقائمة المركز المالي .	تمت المتابعة	تقوم المنظمة بتسوية مساهمات الدول الأعضاء الواردة ضمن قائمة المركز المالي بما لا يتعارض مع الأنظمة ومزاولة المنظمة لنشاطها.
ب	تسوية المبالغ المتعلقة بالحسابات الدائنة لأشخاص عاديين التي تعود لسنوات سابقة .	تمت المتابعة	تم تسوية جزء من الحسابات الدائنة لأشخاص عاديين عدا البعض منها.
ج	العمل علي اتخاذ التدابير اللازمة بين المنظمة والأمانة العامة لجامعة الدول العربية بشأن تسوية السلفه التي مر عليها أكثر من 20 عاماً.	تحت التسوية	لم تتخذ المنظمة أي إجراء بخصوص هذا الشأن والموضوع تحت التسوية .
توصيات هيئة الرقابة عن السنة المالية 2020			
التوصية رقم 2	قيام المنظمة باستمرار مخاطبة الدول الأعضاء متضمنة بكشوف تفصيلية توضح متأخراتها عن كل سنة ماضية مع استمرار حث الدول الأعضاء على سداد مساهماتها السنوية و متأخراتها بأسرع وقت ممكن وفقاً للنظام المالي والمحاسبي الموحد للمنظمات العربية المتخصصة .	تمت المتابعة	تعمل المنظمة علي إرسال خطابات للدول الأعضاء والمطالبة المستمرة بالمساهمات والمتأخرات المستحقة عن سنوات سابقة كما تقوم المنظمة بمخاطبة أعضاء المجلس التنفيذي ووزراء المجلس الاقتصادي والاجتماعي بخصوص المطالبة بالمساهمات والمتأخرات.
التوصية رقم 3	ضرورة اتخاذ المنظمة الإجراءات اللازمة لتنفيذ التوصيات الصادرة من لجنة المنظمات للتنسيق والمتابعة باجتماعها في ديسمبر 2019 والتي منها : - إبرام مذكرات تفاهم بين المنظمة وبعض الدول عن المتأخرات المعترض عليها. - قيام المنظمة بعرض تنفيذ مشاريع نوعية في الدول التي عليها متأخرات بما يوازي 50 % منها كحد أقصى . - منح الدول التي تقوم بسداد المتأخرات التي عليها ما قبل 2015 خصماً بنسبة 35 % مع جدولة المتأخرات على مدى خمس سنوات بشرط الالتزام في سداد المساهمات السنوية وانتظام السداد خلال الفترة المحددة.	تمت المتابعة	قامت المنظمة بمخاطبة الدول الأعضاء المعنية للاستفادة من قرار المجلس الاقتصادي والاجتماعي 2275 في دورته العادية 105 فبراير 2020 الذي اعتمد بموجبة توصيات الاجتماع الاستثنائي للجنة المنظمات للتنسيق والمتابعة ولم يتم استلام أي رد من الدول الأعضاء حتى تاريخه.

المنظمة العربية للتنمية الصناعية والتعدين

الرقم	ملاحظات وتوصيات هيئة الرقابة	نتائج المتابعة	الإجراءات المتخذة
<u>التوصية رقم 4</u>	استمرار بذل الجهود لاستقطاب المزيد من الموارد الذاتية للمنظمة بما يحقق الإيرادات اللازمة لضمان سير عملها ولمجابهة العجز في تحصيل الموارد الأساسية للمنظمة من مساهمات الدول الأعضاء.	تمت المتابعة	تعمل المنظمة جاهدة على استقطاب المزيد من الموارد الذاتية إلى أن هناك انخفاض لهذه السنة مقارنة مع السنوات السابقة ويرجع ذلك إلى الوضع الاستثنائي بسبب جائحة كورونا التي يشهدها العالم.
<u>التوصية رقم 5</u>	الاستمرار في تعزيز دور المكتب الإقليمي التابع للمنظمة في تعظيم موارده من خلال عقد مزيد من الفعاليات بعد انقضاء الظرف الصحي الاستثنائي لإمكانية تحقيق زيادة في التمويل الذاتي للمنظمة.	تمت المتابعة	تقوم المنظمة بتعزيز دور المكتب الإقليمي وذلك بقيام المكتب بالأنشطة خارج برنامج العمل من خلال خطة سنوية مكونة من عدة ورش والجدير بالذكر أن المكتب الإقليمي حقق تمويل ذاتي للعام 2021 يفوق العام السابق، كما تقوم المنظمة بتكليف المكتب بالمشاركة في الاجتماعات التي تعقد في مقر الأمانة العامة بالقاهرة .
<u>التوصية رقم 6</u>	شطب مبلغ قدرة 26,424 دولار أمريكي من الحسابات الدائنة (صالح المهندس حنين لوزال) وإضافته إلى حساب الاحتياطي، وذلك لعدم وفائه بالالتزامات المنصوص عليها بالعقد المبرم معه وتسليم ما يفيد ذلك إلى المنظمة	تمت المتابعة	تم عرض تقارير هيئات الرقابة المالية للمنظمات العربية المتخصصة للعامي 2019-2020 على لجنة المنظمات للتنسيق والمتابعة الاستثنائي الذي عقد بمقر الأمانة العامة والمتضمن التوصية وذلك للعرض على المجلس الاقتصادي والاجتماعي في دورته القادمة .
اقتراحات هيئة الرقابة المالية والإدارية عن السنة المالية 2020			
تم عرض تقارير هيئات الرقابة المالية للمنظمات العربية المتخصصة للعامي 2019-2020 على لجنة المنظمات للتنسيق والمتابعة الاستثنائي الذي عقد بمقر الأمانة العامة بتاريخ 2021/12/21-20 وخرجت توصية بخصوص المقترح الأول للهيئة والخاص ببناء مقر المنظمة والتي تنص على : إيجاد حل لإنشاء مقر للمنظمة ومخاطبة الجهات المسؤولة وحث الدول الأعضاء على سداد مساهماتها والمتأخرات ،حتى يمكن إنشاء مقر للمنظمة مما يساهم في تعزيز ميزانية المنظمة لمواجهة الالتزامات الحتمية في انتظار العرض على المجلس الاقتصادي والاجتماعي في دورته القادمة.			

"الفصل السابع"

توصيات المراقب الداخلي

الفصل السابع
توصيات المراقب الداخلي

في نهاية تقرير السنة المالية المنتهية 2021

توصي وحدة الرقابة الداخلية بالاتي :

- استمرار المنظمة بمطالبة الدول الأعضاء بالمساهمات والمتأخرات.
- استمرار العمل على تعزيز حساب صندوق مكافأة نهاية الخدمة .
- استمرار المنظمة في الالتزام بالنظم واللوائح المالية والإدارية للمنظمات العربية المتخصصة
- وقرارات المجلس الاقتصادي والاجتماعي .

المرجعية في تقرير وحدة الرقابة الداخلية للسنة المالية المنتهية 2021

تستند إلى:-

- الأنظمة واللوائح الإدارية المالية والمحاسبية الخاصة بالمنظمات العربية المتخصصة .
- تقرير هيئة الرقابة المالية والإدارية للسنة المالية المنتهية 2020.
- قرارات المجلس التنفيذي للمنظمة خلال عام 2021. (الدورة 59، 60).
- قرارات المجلس الاقتصادي والاجتماعي الدورة العادية (107-108)
- تقرير وتوصيات لجنة المنظمات للتنسيق والمتابعة (الدورة 30).
- تقرير وتوصيات لجنة المنظمات للتنسيق والمتابعة الاستثنائي 2021.
- تقرير وتوصيات اللجنة الفنية المعنية بدراسة الأنظمة الأساسية الموحدة 2021.
- الحسابات الختامية الخاصة بالمنظمة للسنة المالية المنتهية 2021.
- خطة عمل الرقابة الداخلية والمراجعة خلال العام والتقارير الدورية المقدمة للمدير العام.