

المنظمة العربية للتنمية الصناعية والتعدين

الدورة الثامنة والعشرون للجمعية العامة

(الرباط - المملكة المغربية، 4-6 يونيو 2024)

الوثيقة رقم (6)

تقرير المراقب الداخلي عن أعمال المنظمة

للسنتين 2022-2023

الوثيقة رقم (6)

تقرير المراقب الداخلي عن أعمال المنظمة للسنتين 2022-2023

تنويه

تتضمن هذه الوثيقة تقرير المراقب الداخلي عن أعمال المنظمة للسنتين 2022 و 2023، حيث تم عرض :

- تقرير المراقب الداخلي لسنة 2022 على المجلس التنفيذي في دورته الثالثة والسنتين (الرباط، 9-11 مايو 2023) و اتخذ القرار رقم 1055 الذي ينص على :

>> تقديم الشكر للمراقب الداخلي ورفع تقريره إلى الجمعية العامة في اجتماعها القادم والتوصية باعتماده. <<

- تقرير المراقب الداخلي لسنة 2023 على المجلس التنفيذي في دورته الخامسة والسنتين (بغداد، 5-7 مايو 2024)، واتخذ القرار رقم 1082 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 2022-2023.

عادل صقر الصقر
المدير العام

الوثيقة رقم (6)

تقرير المراقب الداخلي عن أعمال المنظمة للسنتين 2022-2023

تتضمن هذه الوثيقة تقرير المراقب الداخلي للمنظمة للسنتين 2022-2023، وكما يلي :

أولاً- تقرير المراقب الداخلي لسنة 2022 : (مرفق رقم 1)

- أعد المراقب الداخلي تقريره عن سنة 2022، 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 الثالثة والستين (الرباط، مايو 2023)، واتخذ القرار رقم 1055 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 32 (تونس، يوليو 2023) واعتمدها المجلس الاقتصادي والاجتماعي في دورته العادية 112 (أغسطس 2023) بالقرار رقم 2400.

ثانياً- تقرير المراقب الداخلي لسنة 2023 : (مرفق رقم 2)

- أعد المراقب الداخلي تقريره عن سنة 2023، 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 الخامسة والستين (بغداد، مايو 2024)، واتخذ القرار رقم 1082 الذي ينص على :

>> تقديم الشكر للمراقب الداخلي ورفع تقريره إلى الجمعية العامة في اجتماعها القادم والتوصية باعتماده. <<

(مرفق رقم 1)
تقرير المراقب الداخلي لسنة 2022



تقرير وحدة الرقابة الداخلية
عن السنة المالية المنتهية 2022

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

أشارة إلي :-

❖ 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 2022 مقسم إلي 8 فصول وفقا للنموذج المعتمد باللائحة التنظيمية الموحدة لوحدة الرقابة الداخلية وكما يلي:-

• مساهمات ومتأخرات الدول الأعضاء في موازنة المنظمة	الفصل الاول
• مستوي الأداء والانحرافات بين المخطط والفعلي ومواطن الهدر	الفصل الثاني
• تحليل الوضعية المالية	الفصل الثالث
• أوضاع الصناديق الخاصة	الفصل الرابع
• ملاحظات المراقب الداخلي علي أوجه الصرف المختلفة والإجراءات المتخذة لمعالجتها	الفصل الخامس
• الإجراءات التي تم اتخاذها لمعالجة الملاحظات الواردة بتقارير السنوات السابقة	الفصل السادس
• توصيات المراقب الداخلي	الفصل السابع
• المرجعية في تقرير وحدة الرقابة الداخلية للسنة المالية المنتهية .	الفصل الثامن

"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	164,774	164,774
15	دولة الكويت	512,627	512,627	-
16	الجمهورية اللبنانية	73,232	-	-
17	دولة ليبيا	439,394	-	423,018
18	جمهورية مصر العربية	311,237	311,237	311,237
19	المملكة المغربية	183,081	183,081	-
20	الجمهورية الإسلامية الموريتانية	36,616	36,616	-
21	الجمهورية اليمنية	73,232	-	-
	الإجمالي	3,625,000	2,123,739	972,261

حساب

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

سددت 10 دول من الدول الأعضاء عن السنة المالية الحالية إجمالي مبلغ "2,123,739" دولار أمريكي بمعدل 59 % 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 قطر	164,774
7	دولة الكويت	512,627
8	جمهورية مصر العربية	311,237
9	المملكة المغربية	183,081
10	الجمهورية الإسلامية الموريتانية	36,616
الإجمالي		2,123,739
نسبة السداد تقريبا		59 %

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

قام بالسداد عن سنوات سابقة 4 دول من الدول الأعضاء بإجمالي مبلغ " 972,261 " دولار أمريكي وكما يلي :-

م	الدولة	المبلغ المسدد عن سنوات سابقة
1	مملكة البحرين	73,232
2	دولة قطر	164,774
3	دولة ليبيا	423,018
4	جمهورية مصر العربية	311,237
الإجمالي		972,261

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

بلغ إجمالي متأخرات الدول حتى نهاية السنة المالية 2022 مبلغ "27,695,100" دولار أمريكي وكما يلي :-

م	الدول الأعضاء	ما قبل 1990	من 1990 حتى 2022	الإجمالي في نهاية السنة
1	مملكة البحرين	-	73,232	73,232
2	الجمهورية التونسية	-	18,047	18,047
3	الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية	-	5,119,309	5,119,309
4	جمهورية جيبوتي	374,240	1,105,740	1,479,980
5	جمهورية السودان	-	775,029	775,029
6	الجمهورية العربية السورية	-	604,281	604,281
7	جمهورية الصومال	435,233	1,105,740	1,540,973
8	جمهورية العراق	-	5,510,579	5,510,579
9	سلطنة عمان	-	7,083	7,083
10	دولة الكويت	4,133,525	1,110,161	5,243,686
11	الجمهورية اللبنانية	-	1,065,656	1,065,656
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	640,950	935,097
16	الجمهورية اليمنية	-	965,036	965,036
الإجمالي		5,529,856	22,165,244	27,695,100

حسابات

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	5,119,309
4	جمهورية جيبوتي	1,479,980
5	جمهورية السودان	775,029
6	الجمهورية العربية السورية	604,281
7	جمهورية الصومال	1,540,973
8	جمهورية العراق	5,510,579
9	سلطنة عمان	7,083
10	دولة الكويت	5,243,686
11	الجمهورية اللبنانية	1,065,656
12	دولة ليبيا	4,052,528
13	جمهورية مصر العربية	261,709
14	المملكة المغربية	42,875
15	الجمهورية الإسلامية الموريتانية	935,097
16	الجمهورية اليمنية	965,036
الإجمالي		27,695,100
ما قبل 1990		5,529,856
من 1990 حتى 2022		22,165,244

ملاحظات على مساهمات الدول الأعضاء:-

- ارتفاع نسبة سداد الدول الأعضاء لمساهماتها عن العام السابق بفارق 14% حيث كانت نسبة السداد لعام 2021 هي 45 % في حين نسبة السداد لعام 2022 هي 59 %.
- ارتفاع نسبة سداد الدول الأعضاء لمتأخرات سنوات سابقة بفارق 3.10% حيث كانت نسبة السداد في عام 2021 هي 0.41 % في حين نسبة السداد في عام 2022 هي 3.51 % وذلك من أصل إجمالي متأخرات الدول الأعضاء.
- تقوم المنظمة بمطالبات دورية بالمساهمات والمتأخرات من الدول الأعضاء ويتم الاطلاع على الخطابات المرسلة للدول الأعضاء وذلك من قبل وحدة الرقابة الداخلية بصورة دورية.
- تتضمن متأخرات الدول الأعضاء من 1990 حتى 2022 مبلغ 3,395,728 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 2022 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
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%
2022	3,767,044	636,011	16.9%

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

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	2,123,739	(1,501,261)	59%
		عن سنوات سابقة	27,166,100	972,261	(26,193,839)	4%
الثاني	الموارد الذاتية		8,200	8,257	57	101%
الثالث	الهيئات والتبرعات والوصايا والمساهمات في المشروعات.		1,125,000	616,965	(508,035)	55%
الرابع	الموارد الرأسمالية		10,700	10,789	89	101%
الإجمالي			31,935,000	3,732,011	(28,202,989)	12%

تحليل لأهم بيانات الموارد:-

• مساهمات الدول الأعضاء عن السنة الحالية مقارنة بالعام السابق

سددت 10 دول أعضاء المساهمة المقررة لعام 2022 قدرت بمبلغ 2,123,739 دولار أمريكي بنسبة سداد 59% في حين سددت 8 دول للعام 2021 قدرت بمبلغ 1,647,728 دولار أمريكي بنسبة سداد 45% أي بنسبة ارتفاع 14% مما أثر بالإيجاب على أنشطة المنظمة .

• مساهمات الدول الأعضاء عن سنوات سابقة مقارنة بالعام السابق

سددت 4 دول في عام 2022 عن سنوات سابقة بمبلغ 972,261 دولار أمريكي في حين سددت 3 دول في عام 2021 عن سنوات سابقة بمبلغ 110,360 دولار أمريكي .

• المساهمة في المشروعات ضمن وخارج برنامج العمل

ارتفاع الإيرادات المحققة من المشاريع الممولة ضمن الموازنة و المحققة من المشاريع خارج الموازنة عن العام السابق وذلك نتيجة لارتفاع نسبة سداد الدول الأعضاء لمساهماتها ومتأخراتها بالإضافة إلى سعي المنظمة إلى تحقيق تمويل ذاتي داخل وخارج برنامج العمل حيث بلغ التمويل الذاتي للمنظمة خلال عام 2022 مبلغ 616,965 دولار أمريكي في حين حققت خلال عام 2021 مبلغ 30,846 دولار أمريكي.

• عوائد الاستثمار المحققة بصندوق النقد العربي

ارتفاع الاحتياطي الخاص عن العام السابق بمقدار عائد الاستثمار لدى صندوق النقد المحقق لعام 2022 بمبلغ 35,032 دولار أمريكي .

• عوائد الودائع

قامت المنظمة بالاستثمار لأجل قصير خلال العام مما ترتب عليه فوائد مقدرة بمبلغ 1500 دولار أمريكي.

• الموارد الرأسمالية

قامت المنظمة خلال العام ببيع سيارة مشطوبة وفقا للأنظمة واللوائح بمبلغ 10,789 دولار أمريكي .

ثانيا : المصروفات:-

البيان	الاعتماد بعد التعديل	المصروف الفعلي	الفارق	نسبة الإنفاق
	1	2	"2-1"	"2/1"
نفقات الأفراد العاملين	2,490,000	1,775,601	714,399	71%
مصروفات السفر والتنقلات	102,000	39,474	62,526	39%
المستلزمات الخدمية	148,800	47,697	101,103	32%
المستلزمات السلعية والصيانة	160,000	55,906	104,094	35%
المصروفات الرأسمالية	560,583	128,317	432,266	23%
نفقات اجتماع المجالس الرئيسية	55,000	36,741	18,259	67%
الأنشطة والبرامج	1,760,925	552,511	1,208,414	31%
الإجمالي بالموازنة (يشمل المبالغ المدورة من العام السابق)	5,277,308	2,636,247	2,641,061	50%
أنشطة خارج برنامج الموازنة	264,383	135,514	128,869	51%
الإجمالي العام	5,541,691	2,771,761	2,769,930	50%

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 مناقلة وقدرت بمبلغ 92,300 دولار أمريكي ضمن بعض أبواب الموازنة (السادس-السابع) وذلك لمداركة مصروفات المنظمة .
- تبين من الجدول السابق أن المنظمة لم تتجاوز الاعتماد المقرر في الموازنة وتم الإنفاق وفقاً للحاجة والسيولة المتاحة خلال العام.
- ارتفاع إجمالي نسبة تنفيذ الموازنة عن العام السابق حيث كانت نسبة تنفيذ الموازنة لعام 2021 (45 %) بينما نسبة تنفيذ الموازنة لعام 2022 (50%)
- تقرر تدوير مبلغ 107,700 دولار أمريكي من موازنة العام إلي عام 2023 وصدر قرار بذلك وفقاً للمادة (21) من (الفصل الثالث) للنظام المالي والمحاسبي الموحد.

تحليل أبواب الموازنة

أبواب الموازنة	أسباب الانخفاض/الارتفاع
الباب الأول "نفقات الأفراد العاملين"	انخفاض نسبة الإنفاق لسنة 2022 عن سنة 2021 بفارق 5% ومن بعض أسباب ذلك : - • انتهاء خدمة إداري أول لبلوغها السن القانوني للتقاعد في نصف العام . • إنهاء خدمة متعاقد استخدام محلي بالمكتب الإقليمي توفاه الله . • إنهاء التعاقد مع متعاقد استخدام محلي بالمقر بناء علي طلبها.
الباب الثاني "مصروفات السفر والتنقلات "	ارتفاع نسبة الإنفاق لسنة 2022 عن سنة 2021 بفارق 38% تقريبا ومن بعض أسباب ذلك : - انعقاد الفعاليات الخاصة بالأمانة العامة لجامعة الدول العربية حضوريا وبعض الفعاليات بخلاف ما يخص الأنشطة والبرامج وانتهاء الحالة الوبائية للدول واستعادة وتيرة العمل بشكل طبيعي.
الباب الثالث "المستلزمات الخدمية"	انخفاض نسبة الإنفاق لسنة 2022 عن سنة 2021 بفارق 12% وذلك بسبب ترشيد نفقات استهلاك الهاتف وخدمات الانترنت لعام 2022 عن العام السابق.
الباب الرابع "المستلزمات السلعية والصيانة"	انخفاض نسبة الإنفاق لسنة 2022 عن سنة 2021 بفارق 7% وذلك بسبب ترشيد نفقات بعض البنود منها (الكهرباء والماء والصيانة والأعمال الصغيرة).
الباب الخامس "المصروفات الرأسمالية"	ارتفاع نسبة الإنفاق لسنة 2022 عن سنة 2021 بفارق 17% وذلك بسبب شراء بعض المواد الرأسمالية للمنظمة وفقا للأنظمة واللوائح.
الباب السادس "نفقات اجتماع المجالس الرئيسية "	ارتفاع نسبة الإنفاق لسنة 2022 عن سنة 2021 بفارق 66% تقريبا وذلك بسبب انعقاد المجالس التشريعية للمنظمة حضوريا خلافا عن سنة 2021 التي عقدت عن بعد.
الباب السابع "الأنشطة والبرامج"	ارتفاع نسبة الإنفاق لسنة 2022 عن سنة 2021 بفارق 5% ومن بعض أسباب ذلك : - ■ زيادة المشاريع الممولة من الخارج عن العام السابق والذي ترتب عليها إيرادات منصرفة مثل المشروع العربي لسلامة الغذاء وإعداد المواصفات القياسية العربية الموحدة للسلع الغذائية الممول من جهة خارجية. ■ التعاقد مع شركة خارجية للترويج لمنصة طلبات عروض المنتجات الصناعية والتعدينية بتمويل من جهة خارجية.

"الفصل الثالث"

تحليل الوضعية المالية

- ❖ الاحتياطي العام والخاص
- ❖ الفائض أو العجز
- ❖ حسابات الدائنون والمدينون
- ❖ استثمار السيولة

الفصل الثالث: تحليل الوضعية المالية

الاحتياطي العام والخاص:-

السنوات	2019	2020	2021	2022
الاحتياطي العام	(8,687,738)	(8,365,239)	(8,412,823)	(8,505,327)
الاحتياطي الخاص	905,430	913,356	921,188	956,220

ارتفاع الاحتياطي الخاص عن العام السابق بمقدار عائد الاستثمار لدى صندوق النقد المحقق لهذا العام بمقدار 35,032 دولار أمريكي كما ارتفع العجز في الاحتياطي.

الفائض أو العجز:-

السنوات	2019	2020	2021	2022
النتيجة	132,388	487,182	(372,432)	1,117,931
نسبة التطور	-130%	268%	-176%	-400%

حققت المنظمة فائض لعام 2022 بمقدار 1,117,931 دولار أمريكي ناتج من ارتفاع الإيرادات المحصلة من مساهمات ومتأخرات الدول الأعضاء عن عام 2021 وأيضا ارتفاع المساهمات في المشروعات مما أثر بالإيجاب علي أنشطة المنظمة.

حسابات الدائنين والمدينين :-

السنوات	2019	2020	2021	2022
"حسابات الدائنين "	10,015,047	9,672,322	9,525,668	9,355,160
نسبة التطور	1%	-3%	-2%	-2%
"*حسابات المدينين"	2,265,984	2,065,125	1,602,303	2,215,002
نسبة التطور	34%	-9%	-22%	38%

** لا تشمل حسابات المدينين حسابات الدول المدينة "

تنقسم حسابات المدينون والدائنون لعام 2022 كما يلي :-

الدائنون		المدينون	
المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
3,569	أشخاص عاديين	-	أشخاص عاديين
2,845,410	أشخاص اعتباريين	1,059	أشخاص اعتباريين
6,506,181	أمانات للغير	116,550	نفقات مدفوعة مقدما
		2,097,393	إيرادات مستحقة
9,355,160	الإجمالي	2,215,002	الإجمالي

استثمار السيولة:-

حقق عائد الاستثمار لدى صندوق النقد العربي لهذا العام مبلغ 35,032 دولار أمريكي، كما استثمرت المنظمة لأجل

قصيرة خلال عام 2022 مما أدى إلي تحقيق عائد قيمته 1,500 دولار أمريكي

2022	2021	2020	2019	السنوات
35,032	7,832	7,929	45,158	الفوائد لدى الحساب الموحد
1,500	-	461	1,393	الفوائد على الودائع
36,532	7,832	8,390	46,551	إجمالي الفوائد
366%	-7%	-82%	33%	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		257,567
إيرادات خلال السنة المالية		335,697
مصروفات خلال السنة المالية	209,071	
المجموع	209,071	593,264
الرصيد		384,193
الرصيد وفق الحساب المصرفي بتاريخ 2022/12/31	384,193	

- مطابقة الرصيد القيدى بالمصرف في الصندوق 2022

البيان	مدین	دائن
العجز - رصيد أول المدة	2,885,507	
إيرادات خلال السنة المالية		355,321
مستحقات عام 2022	210,940	
المجموع	3,096,447	355,321
عجز صندوق مكافأة نهاية الخدمة 2021/12/31	2,741,126	

- عجز صندوق مكافأة نهاية الخدمة 2022

إيرادات الصندوق خلال العام :

- تعزيز من حساب المنظمة مقداره 319,624 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.

مصروفات الصندوق خلال العام :

تتكون مصروفات الصندوق لعام 2022 من مستحقات كل من:

- موظفة متقاعدة إداري أول لبلوغها السن القانوني للتقاعد.
- متعاقد بناء عن طلبها عدم تجديد العقد.
- متعاقد بالمكتب الإقليمي توفاه الله خلال العام.

ملاحظات وحدة الرقابة الداخلية على الصندوق:

من خلال مراجعته وحدة الرقابة الداخلية للصندوق تبين لنا بخصوص موظفي الملاك الوظيفي أنه تم احتساب مكافأة نهاية الخدمة للموظفين حتى 2022/12/31 على ثلاث فترات وكما يلي:-

- الفترة الأولى مدة خدمة الموظف من تاريخ مباشرة العمل حتى صدور قرار المجلس الاقتصادي والاجتماعي بتاريخ 2021/2/4 تحسب بواقع ثلاثة أشهر عن كل سنة خدمة وللمدير العام السنة بسنة وربع .
- الفترة الثانية مدتها سنة و6 يوماً من تاريخ صدور قرار المجلس الاقتصادي والاجتماعي بتاريخ 2021/2/4 حتى تاريخ 2022/2/9 وتحسب بواقع شهر عن كل سنة خدمة وللمدير العام السنة بسنة وربع .
- الفترة الثالثة مدتها 10 أشهر و21 يوماً من تاريخ صدور قرار المجلس الاقتصادي والاجتماعي بتاريخ 2022/2/10 حتى نهاية السنة المالية 2022 وتحسب بواقع شهرين عن كل سنة خدمة وللمدير العام السنة بسنة وربع .

توصيات وحدة الرقابة الداخلية:

- استمرار المنظمة في تعزيز الحساب وذلك بما يتوافق مع السيولة المتاحة لها .

صندوق الضمان الاجتماعي:

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

البيان	مدین	دائن
رصيد أول المدة	-	282,354
إيرادات خلال السنة المالية	-	56,740
مصرفات خلال السنة المالية	46,760	-
المجموع	46,760	339,094
الفرق	-	292,334
الرصيد وفق الحساب المصرفي بتاريخ 2022/12/31	296,162	-
مطلوبات من الصندوق	-	3,828
الرصيد	296,162	296,162

إيرادات الصندوق خلال العام :

- نسبة مساهمة الموظفين الملاك السنوية في الصندوق.
- نسبة مساهمة المنظمة السنوية للصندوق .
- اشتراك إداري أول في الصندوق متقاعدة خلال العام.

مصرفات الصندوق خلال العام :

- العلاج المقدم للموظفين والمتقاعدين المشتركين في الصندوق لسنة 2022.
- نفقات تحاليل فيروس كورونا عند الحاجة للموظفين لسنة 2022 .

ملاحظات على الصندوق :

- حقق الصندوق فائض بلغ قيمته 9,980 دولار أمريكي.
- 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	مدین	دائن
رصيد أول المدة	-	22,681
إيرادات خلال السنة المالية	-	16,402
مصرفات خلال السنة المالية	15,562	-
المجموع	15,562	39,083
الرصيد		23,521
الرصيد وفق الحساب المصرفي بتاريخ 2022/12/31	25,879	-
الودائع	-	-
حسابات دائنة أشخاص اعتباريين	-	2,358
الرصيد	25,879	25,879

ملاحظات على الصندوق :

- تعاقد مجلس إدارة الصندوق مع شركة تأمين في دولة المقر لصالح المتعاقدين.
- حقق الصندوق فائض بلغ قيمته 3,958 دولار أمريكي.
- 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 وتتم استعاضة للسلف بصفة دورية .

الإجراء المتخذ

- تم عمل عدد من محاضر الجرد مفاجئ من قبل وحدة الرقابة الداخلية للمخازن والسلف النثرية والخزينة في المقر والمكتب الإقليمي خلال العام 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 وسيارة .

الإجراء المتخذ

- يتم الاطلاع على كافة الإجراءات المتبعة في الشراء 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 7 بتاريخ 2022/12/31 بتدوير إجمالي مبلغ 107,700 دولار أمريكي للعام 2023 .

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 مدير ثاني إلي مدير أول.
- تم صرف العلاوات السنوية للموظفين المستحقين العلاوة.
- تم انتهاء خدمة لـ (موظفة لبلوغها سن التقاعد - متعاقد توفاه الله).

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 المنهية خدماتهم خلال العام واحتساب حقوقهم كاملة وفقا للنظام، كما تم صرف كافة حقوقهم.

النقدية في البنوك والودائع

الملاحظة

- ارتفعت الأرصدة في حسابات المنظمة عن العام السابق حيث بلغت إجمالي الأرصدة للعام 2022 مبلغ 817,040 دولار أمريكي في حين بلغت 586,605 دولار أمريكي للعام 2021.
- فحص الشيكات المصروفة و الملغاة.

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 .
- تم عمل جرد للشيكات المصروفة والملغاة للعام 2022 ولا توجد ملاحظات عليها من قبل الوحدة.

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 2022 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 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	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 2021			
التوصية رقم 2	استمرار حث الدول الأعضاء علي سداد مساهمتها 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 السنوية والمتأخرات المستحقة عن سنوات سابقة، كما طالبت أعضاء المجلس التنفيذي بالسعي لدي الجهات المعنية في دولهم بسداد مساهماتها في موازنة المنظمة وذلك من خلال المجالس الرئيسية والتشريعية للمنظمة .
التوصية رقم 3	استمرار بذل الجهود لاستقطاب المزيد من الموارد الذاتية لدعم برنامج عمل المنظمة وضمان سير عملها .	تمت المتابعة	تعمل المنظمة جاهدة على استقطاب المزيد من الموارد الذاتية حيث حققت للعام 2022 موارد أعلى من عام 2021 من خلال الشركات والصناديق التمويلية والمؤسسات العربية والدولية .
التوصية رقم 4	تعزيز دور المكتب الإقليمي التابع للمنظمة في تعظيم التمويل الذاتي عن طريق عقد مزيد من الفعاليات 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 2022 يفوق العام السابق، كما تقوم المنظمة بتكليف المكتب بالمشاركة في الاجتماعات التي تعقد في مقر الأمانة العامة بالقاهرة .
التوصية رقم 5	اتخاذ الإجراءات اللازمة للاستمرار في حث الدول على سداد مساهماتها عن سنة 2021 وما قبلها لإمكانية تحويل مساهمات المنظمة المستحقة في السنوات القادمة في حينها لصندوق مكافأة نهاية الخدمة .	تمت المتابعة	تعمل المنظمة علي إرسال خطابات للدول الأعضاء والمطالبة المستمرة بالمساهمات والمتأخرات المستحقة عن سنوات سابقة. قامت المنظمة بتعزيز حساب مكافأة نهاية الخدمة خلال العام بمبلغ 319,624 دولار أمريكي مما ساهم في انخفاض عجز الصندوق عن عام 2021. تحصلت المنظمة علي مساهمات ومتأخرات في عام 2022 أعلى من عام 2021 مما ساهم في تقليص عجز الصندوق وسداد كافة استحقاقات العاملين المتقاعدين خلال العام.

اقتراحات هيئة الرقابة المالية والإدارية عن السنة المالية 2021

تم عرض تقارير هيئات الرقابة المالية للمنظمات العربية المتخصصة للعام 2021 على الاجتماع رقم 31 للجنة المنظمات للتنسيق والمتابعة الذي عُقد بمدينة العلمين بتاريخ 24-28/7/2022 والذي تم اعتماد توصياته في المجلس الاقتصادي الدورة العادية 110 الذي عقد بمقر الأمانة العامة بتاريخ 2022/9/1 ولم يتم اتخاذ قرار بشأن ذلك .

"الفصل السابع"

توصيات المراقب الداخلي

الفصل السابع
توصيات المراقب الداخلي

في نهاية تقرير السنة المالية المنتهية 2022

توصي وحدة الرقابة الداخلية بالاتي :

- استمرار المنظمة بمطالبة الدول الأعضاء بالمساهمات والمتأخرات للوفاء بالتزاماتها.
- 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 2022

"الفصل الثامن"

المرجعية في تقرير وحدة الرقابة الداخلية للسنة المالية المنتهية 2022

تستند إلى:-

- ❖ الأنظمة واللوائح الإدارية المالية والمحاسبية الخاصة بالمنظمات العربية المتخصصة المعدلة 2022 .
- ❖ تقرير هيئة الرقابة المالية والإدارية للسنة المالية المنتهية 2021.
- ❖ قرارات المجلس التنفيذي للمنظمة خلال عام 2022.(الدورة 61،62).
- ❖ قرارات المجلس الاقتصادي والاجتماعي الدورة العادية (109-110)
- ❖ تقرير وتوصيات لجنة المنظمات للتنسيق والمتابعة (الدورة 31).
- ❖ تقرير وتوصيات لجنة المنظمات للتنسيق والمتابعة الاستثنائي 2022.
- ❖ تقرير وتوصيات اللجنة الفنية المعنية بدراسة الأنظمة الأساسية الموحدة 2022.
- ❖ الحسابات الختامية الخاصة بالمنظمة للسنة المالية المنتهية 2022.
- ❖ خطة عمل الرقابة الداخلية والمراجعة خلال العام والتقارير الدورية المقدمة للمدير العام.

(مرفق رقم 2)

تقرير المراقب الداخلي لسنة 2023



تقرير وحدة الرقابة الداخلية عن السنة المالية المنتهية 2023

مقدم إلى

- المدير العام للمنظمة العربية للتنمية الصناعية و التقييس والتعدين .
- هيئة الرقابة المالية والإدارية للاجتماع 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 علي 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 لمداير 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

أسباب الانخفاض/الارتفاع	أبواب الموازنة
<u>ارتفاع نسبة الإنفاق في الباب الأول لسنة 2023 عن سنة 2022 بفارق 2%</u> 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 .	<u>الباب الأول</u> "نفقات الأفراد العاملين"
<u>ارتفاع نسبة الإنفاق لسنة 2023 عن سنة 2022 بفارق 15%</u> يرجع إلي ارتفاع أسعار تذاكر السفر في عام 2023 عن عام 2022.	<u>الباب الثاني</u> "مصروفات السفر والتنقلات "
<u>ارتفاع نسبة الإنفاق لسنة 2023 عن سنة 2022 بفارق 3%</u> ناتجة عن الزيادة في أسعار التأمين و مصروفات إعلام ودعاية .	<u>الباب الثالث</u> "المستلزمات الخدمية"
<u>ارتفاع نسبة الإنفاق لسنة 2023 عن سنة 2022 بفارق 2%</u> ارتفاع أسعار المحروقات(وقود وزيوت) .	<u>الباب الرابع</u> "المستلزمات السلعية والصيانة"
<u>انخفاض نسبة الإنفاق لسنة 2023 عن سنة 2022 بفارق 4%</u> يرجع ذلك إلي انخفاض نسبة سداد الدول الأعضاء لمساهماتها و متأخراتها خلال العام.	<u>الباب الخامس</u> "المصروفات الرأسمالية"
<u>انخفاض نسبة الإنفاق لسنة 2023 عن سنة 2022 بفارق 33%</u> يرجع إلي انعقاد المجالس التشريعية للمنظمة في عام 2023 داخل مقر المنظمة.	<u>الباب السادس</u> "نفقات اجتماع المجالس الرئيسية "
<u>ارتفاع نسبة الإنفاق لسنة 2023 عن سنة 2022 بفارق 21%</u> انعقاد بعض الأنشطة والفعاليات لعام 2023 خارج مقر المنظمة وخارج دولة المقر.	<u>الباب السابع</u> "الأنشطة والبرامج"

"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 دولار 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
مصرفات 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 معونة 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 عن 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 بالآتي :

- 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.