

# المنظمة العربية للتنمية الصناعية والتعدين

---

الدورة الثالثة والخمسون للمجلس التنفيذي

الرباط، 14-16/3/2018

الوثيقة رقم (10)

تقرير المراقب الداخلي للسنة المالية 2017

## الوثيقة رقم (19)

### تقرير المراقب الداخلي عن الفترة 2017/1/01 إلى 2017/12/31

أعد المراقب الداخلي تقريره عن الفترة 2017/1/01 إلى 2017/12/31، استناداً إلى اللائحة التنظيمية الموحدة لوحدة الرقابة الداخلية، والنظام المالي والمحاسبي الموحد للمنظمات العربية المتخصصة لاسيما المادتين (39) من النظام و(5) من اللائحة 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 (5) 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 تقديم التقرير إلى هيئة الرقابة المالية والإدارية في اجتماعها الثاني والعشرين (الرباط، 2018/3/9-2/28).

والتقرير مرفوع إلى مجلسكم الموقر لمراجعته، ورفعته إلى الجمعية العامة في اجتماعها القادم مع التوصية باعتماده.

عادل الصقر  
المدير العام



تقرير المراقب الداخلي

عن السنة المالية المنتهية

2017

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

- 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 2017 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.
- 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.

المرجعية في تقرير وحدة الرقابة الداخلية للسنة المالية المنتهية 2017 تستند إلى الأتي :-

- الأنظمة واللوائح الإدارية المالية والمحاسبية الخاصة بالمنظمات العربية المتخصصة .
- تقرير هيئة الرقابة المالية والإدارية للسنة المالية المنتهية 2016.
- قرارات المجلس التنفيذي للمنظمة خلال عام 2017. (الدورة 51، 52).
- قرارات المجلس الاقتصادي والاجتماعي الدورة العادية 99 ((مقر الأمانة العامة – 16/فبراير 2017)).
- توصيات لجنة المنظمات للتنسيق والمتابعة في دورة 26 ((مقر الأمانة العامة – 10-14/يوليو 2017)).
- تقارير وتوصيات اجتماعات اللجان الفنية المعنية بدراسة الأنظمة الأساسية الموحدة لموظفي المنظمات العربية المتخصصة وهي علي التوالي (4-2017/4/5)، (2017/7/9) بمقر الأمانة العامة .
- قرارات المجلس الاقتصادي والاجتماعي الدورة العادية 100 ((مقر الأمانة العامة – 24/أغسطس 2017)).
- الحسابات الختامية الخاصة بالمنظمة للسنة المالية المنتهية 2017.
- خطة عمل الرقابة الداخلية والمراجعة خلال العام والتقارير الدورية المقدمة للمدير العام.

## "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
- ❖ ملاحظات علي مساهمات الدول الأعضاء

# المنظمة العربية للتنمية الصناعية والتعدين

## "الفصل الأول"

### مساهمات ومتأخرات الدول الأعضاء في موازنة المنظمة

"المبالغ بالدولار الأمريكي"

مساهمات الدول في موازنة المنظمة

| م  | الدولة     | المبلغ المحدد في موازنة السنة المالية | عن السنة الحالية | عن سنوات سابقة |
|----|------------|---------------------------------------|------------------|----------------|
| 1  | الأردن     | 36,616                                | 36,616           | 0              |
| 2  | الإمارات   | 238,005                               | 238,005          | 25*            |
| 3  | البحرين    | 73,232                                | 73,232           | 0              |
| 4  | تونس       | 54,924                                | 54,924           | 0.22*          |
| 5  | الجزائر    | 292,929                               | 0                | 0              |
| 6  | جيبوتي     | 36,616                                | 0                | 0              |
| 7  | السعودية   | 512,627                               | 512,627          | 0              |
| 8  | السودان    | 54,924                                | 0                | 0.04*          |
| 9  | سوريا      | 54,924                                | 0                | 0              |
| 10 | الصومال    | 36,616                                | 0                | 0              |
| 11 | العراق     | 366,162                               | 0                | 0.60*          |
| 12 | سلطنة عمان | 73,232                                | 73,232           | 0              |
| 13 | فلسطين     |                                       | معفاة            |                |
| 14 | قطر        | 164,774                               | 164,774          | 22*            |
| 15 | الكويت     | 512,627                               | 512,627          | 0              |
| 16 | *لبنان     | 73,232                                | 0                | 36,616         |
| 17 | ليبيا      | 439,394                               | 0                | 0.33*          |
| 18 | مصر        | 311,237                               | 311,237          | 0              |
| 19 | المغرب     | 183,081                               | 183,081          | 6,247          |
| 20 | موريتانيا  | 36,616                                | 0                | 0.32*          |
| 21 | اليمن      | 73,232                                | 0                | 0.74*          |
|    | الإجمالي   | 3,625,000                             | 2,160,355        | 42.913         |

بخصوص المبالغ عن سنوات سابقة

| م | الدولة                   | المبلغ المسدد | ملاحظات                                                                                                                                |
|---|--------------------------|---------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1 | *مبالغ عولجت لصغر قيمتها | 50            | تمت المعالجة لبعض الدول كعمولات مصرفية                                                                                                 |
| 2 | المغرب                   | 6,247         | يمثل المبلغ قيمة المتبقي من المساهمة المدفوعة بالدرهم المغربي في حساب المنظمة مباشرة عن الفترات (2012-2016- جزء من الفترة ما قبل 1990) |
| 3 | * لبنان                  | 36,616        | تم سداد المساهمة عن سنة 2016 للنسب غير المتحفظ عليها وذلك بشيك لم يدخل في الحساب البنكي للمنظمة حتى نهاية العام وتمت المعالجة دفتريا   |
|   | الإجمالي                 | 42,913        |                                                                                                                                        |

## المنظمة العربية للتنمية الصناعية والتعدين

الدول التي سددت مساهماتها للسنة المالية الحالية

| م  | الدولة                       | المبلغ المسدد    |
|----|------------------------------|------------------|
| 1  | الأردن                       | 36,616           |
| 2  | الإمارات                     | 238,005          |
| 3  | البحرين                      | 73,232           |
| 4  | تونس                         | 54,924           |
| 5  | السعودية                     | 512,627          |
| 6  | سلطنة عمان                   | 73,232           |
| 7  | قطر                          | 164,774          |
| 8  | الكويت                       | 512,627          |
| 9  | مصر                          | 311,237          |
| 10 | المغرب                       | 183,081          |
|    | <b>الإجمالي</b>              | <b>2,160,355</b> |
|    | نسبة التسديد للمخصص الموازنة | <b>60 %</b>      |

"المبالغ بالدولار الأمريكي"

قام بالسداد 10 دول من الدول الأعضاء بإجمالي مبلغ

"2,160,355" دولار أمريكي ما يعادل تقريباً

60 % من أصل حصص الدول الأعضاء عن السنة

المالية 2017 وكما يلي :-

"المبالغ بالدولار الأمريكي"

متأخرات الدول في موازنات المنظمة

بلغت إجمالي متأخرات الدول حتى نهاية السنة المالية 2017 مبلغ "21,979,969" دولار أمريكي وكما يلي :-

| م  | الدولة          | ما قبل 1990      | من 1990 حتى 2017  | الإجمالي في نهاية السنة |
|----|-----------------|------------------|-------------------|-------------------------|
| 1  | الأردن          | -                | -                 | -                       |
| 2  | الإمارات        | -                | -                 | -                       |
| 3  | البحرين         | -                | -                 | -                       |
| 4  | تونس            | -                | 18,047            | 18,047                  |
| 5  | الجزائر         | -                | 3,654,664         | 3,654,664               |
| 6  | جيبوتي          | 374,240          | 922,660           | 1,296,900               |
| 7  | السعودية        | -                | -                 | -                       |
| 8  | السودان         | -                | 655,264           | 655,264                 |
| 9  | سوريا           | -                | 329,661           | 329,661                 |
| 10 | الصومال         | 435,233          | 922,660           | 1,357,893               |
| 11 | العراق          | -                | 3,679,769         | 3,679,769               |
| 12 | سلطنة عمان      | -                | 7,083             | 7,083                   |
| 13 | فلسطين          | -                | -                 | -                       |
| 14 | قطر             | -                | -                 | -                       |
| 15 | الكويت          | 4,133,525        | 1,110,161         | 5,243,686               |
| 16 | لبنان           | -                | 957,072           | 957,072                 |
| 17 | ليبيا           | -                | 2,751,345         | 2,751,345               |
| 16 | مصر             | 261,709          | 311,237           | 572,946                 |
| 19 | المغرب          | 31,002           | -                 | 31,002                  |
| 20 | موريتانيا       | 294,147          | 531,614           | 825,761                 |
| 21 | اليمن           | -                | 598,876           | 598,876                 |
|    | <b>الإجمالي</b> | <b>5,529,856</b> | <b>16,450,113</b> | <b>21,979,969</b>       |

## المنظمة العربية للتنمية الصناعية والتعدين

"المبالغ بالدولار الأمريكي"

المبالغ غير المسددة موزعه حسب الدول

| م  | الدولة                  | الإجمالي في نهاية السنة |
|----|-------------------------|-------------------------|
| 1  | تونس                    | 18,047                  |
| 2  | الجزائر                 | 3,654,664               |
| 3  | جيبوتي                  | 1,296,900               |
| 4  | السودان                 | 655,264                 |
| 5  | سوريا                   | 329,661                 |
| 6  | الصومال                 | 1,357,893               |
| 7  | العراق                  | 3,679,769               |
| 8  | سلطنة عمان              | 7,083                   |
| 9  | الكويت                  | 5,243,686               |
| 10 | لبنان                   | 957,072                 |
| 11 | ليبيا                   | 2,751,345               |
| 12 | مصر                     | 572,946                 |
| 13 | المغرب                  | 31,002                  |
| 14 | موريتانيا               | 825,761                 |
| 15 | اليمن                   | 598,876                 |
|    | <b>الإجمالي</b>         | <b>21,979,969</b>       |
|    | <b>ما قبل 1990</b>      | <b>5,529,856</b>        |
|    | <b>من 1990 حتى 2017</b> | <b>16,450,113</b>       |

ملاحظات علي مساهمات الدول الأعضاء

- انخفاض نسبة سداد الدول الأعضاء لمساهماتها.
- سددت المملكة المغربية المساهمة في حساب المنظمة مباشرة.

توصيات وحدة الرقابة الداخلية :

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

### 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 "

## "الفصل الثاني"

### مستوي الأداء والانحرافات بين المخطط والفعلي

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

## المنظمة العربية للتنمية الصناعية والتعدين

### "الفصل الثاني"

#### مستوي الأداء والانحرافات بين المخطط والفعل

من خلال هذا الفصل يتم الآتي :-

- عرض تطور الإيرادات والمصروفات لعام 2017 مقارنة مع سنوات سابقة .
- مدى التزام المنظمة بالموازنة المقررة للعام ونسب تنفيذها .

#### الإيرادات

شهد إجمالي الموارد التي حققتها المنظمة خلال عام 2017 ارتفاع عن عام 2016 ويرجع ذلك إلى عدة أسباب منها:

- ❖ ارتفاع الإيرادات المنصرفة من مشروع التعاون مع سيدا و اليونيدو عن عام 2016 " ويعتبر إيراد - مصروف لا يدخل في حساب المنظمة مباشرة " .
- ❖ بلغت الإيرادات المحققة من المشاريع الممولة ضمن الموازنة 114,018 دولار أمريكي .
- ❖ بلغت الإيرادات المحققة من المشاريع خارج الموازنة 1,992,100 دولار أمريكي .

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

| السنة | مجموع الموارد | الموارد الذاتية |       |
|-------|---------------|-----------------|-------|
| 2014  | 4,822,509     | 643,205         | 13.3% |
| 2015  | 3,199,524     | 722,296         | 22.6% |
| 2016  | 3,740,169     | 1,273,902       | 34.1% |
| 2017  | 4,331,975     | 2,128,707       | 49.1% |

#### مقارنة المحصل مع تقديرات الموازنة " المبالغ بالدولار الأمريكي "

| أسم الحساب      | تقديرات الموازنة "1" | الموارد المحققة "2" | الفارق " 1 - 2 " |
|-----------------|----------------------|---------------------|------------------|
| مساهمات الدول   | عن السنة الحالية     | 2,160,355           | ( 1,464,645 )    |
| الأعضاء         | عن سنوات سابقة       | 42,913              | 42,913           |
| الموارد الذاتية |                      | 2,128,707           | 1,003,707        |
| الإجمالي        |                      | 4,331,975           | (418,025)        |

- تعتبر الموارد الذاتية في الجدول إجمالي الموارد المحققة خلال عام 2017 بدون عوائد استثمار صندوق النقد العربي.
- تشمل الموارد المحققة في الموارد الذاتية المساهمات في المشروعات ضمن برنامج العمل وخارج برنامج العمل.

\*الاستناد إلى حساب النتيجة

| البيان                        | الاعتماد النهائي بعد التعديل | الإنفاق الفعلي   | الوفر            | نسبة الإنفاق |
|-------------------------------|------------------------------|------------------|------------------|--------------|
| نفقات الأفراد العاملين        | 2,940,000                    | 2,222,137        | 717,863          | 76%          |
| مصروفات السفر والتنقلات       | 48,000                       | 34,802           | 13,198           | 73%          |
| المستلزمات الخدمية            | 87,000                       | 46,873           | 40,127           | 54%          |
| المستلزمات السلعية والصيانة   | 128,000                      | 67,730           | 60,270           | 53%          |
| المصروفات الرأسمالية          | 165,000                      | 43,803           | 121,196          | 27%          |
| نفقات اجتماع المجالس الرئيسية | 10,500                       | 5,900            | 4,600            | 56%          |
| الأنشطة والبرامج              | 1,371,500                    | 381,430          | 990,070          | 28%          |
| <b>الإجمالي بالموازنة</b>     | <b>4,750,000</b>             | <b>2,802,675</b> | <b>1,947,325</b> | <b>59%</b>   |
| أنشطة خارج برنامج الموازنة    | 1,992,100                    | 1,971,798        | 20,302           | 99%          |
| <b>الإجمالي العام</b>         | <b>6,742,100</b>             | <b>4,774,473</b> | <b>1,967,627</b> | <b>71%</b>   |

يتبين من جدول المصروفات الآتي

- 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 .
- تبين من الجدول السابق أن المنظمة لم تتجاوز الاعتماد المقرر في الموازنة.
- ارتفاع نسبة تنفيذ الموازنة عن العام السابق حيث كانت نسبة تنفيذ الموازنة لعام 2016 ( 57% ) بينما نسبة تنفيذ الموازنة لعام 2017 (59%) أي بزيادة مقدارها 2%.
- تقرر تدوير مبلغ 346,121 دولار أمريكي من الموازنة .

#### ملاحظات على تنفيذ الموازنة

- تم تعيين موظفه (بدرجة أخصائي ثالث ) خلال العام.
- تم التعاقد مع عدد 2 استخدام محلي خلال العام .
- تم التعاقد مع عدد 2 خبراء طبقاً لنص المادة ( 4 ) من اللائحة التنفيذية الخاصة بالتعاقد مع الخبراء فقرة ( 2 ) ووفقاً للنظام.
- شغور منصب المدير العام المساعد و بعض الوظائف المقررة في موازنة عام 2017.
- ارتفاع النفقات الخاصة بالأبواب (الثاني - الرابع - السادس - السابع ) عن السنة السابقة مع انخفاض الإنفاق لباقي أبواب الموازنة.
- استفادت المنظمة من استضافة جهات خارجية لتنفيذ برنامج عملها والصرف علي بعض المشاريع مباشرة من جهات خارجية.

### "الفصل الثالث"

#### تحليل الوضعية المالية

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

## المنظمة العربية للتنمية الصناعية والتعدين

### الفصل الثالث: تحليل الوضعية المالية

#### الاحتياطي العام والخاص

| السنوات         | 2014        | 2015        | 2016        | 2017        |
|-----------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| الاحتياطي العام | (8,416,516) | (7,191,271) | (7,371,263) | (7,667,357) |
| الاحتياطي الخاص | 797,845     | 801,947     | 808,856     | 825,175     |

ارتفع الاحتياطي الخاص عن العام السابق بمقدار عائد الاستثمار لدى صندوق النقد المحقق لهذا العام بمقدار 16,319 دولار أمريكي .

#### الفائض أو العجز

| السنوات     | 2014      | 2015      | 2016   | 2017      |
|-------------|-----------|-----------|--------|-----------|
| النتيجة     | 1,259,325 | (234,160) | 65,380 | (442,499) |
| نسبة التطور | 0         | -119%     | -128%  | -777%     |

- حققت المنظمة عجز لعام 2017 ناتج عن عدة أسباب منها :-
- انخفاض نسبة سداد بعض الدول لمساهماتها و متأخراتها .
  - ارتفاع الإنفاق عن العام السابق لبعض أبواب الموازنة .
  - ارتفاع الإيرادات المستحقة عن العام السابق .

#### حسابات الدائنون والمدينون

| السنوات           | 2014      | 2015      | 2016      | 2017      |
|-------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| "حسابات الدائنون" | 9,185,885 | 9,305,353 | 9,425,597 | 9,485,231 |
| نسبة التطور       | %2        | %1        | %1        | %1        |
| "حسابات المدينون" | 2,891,039 | 2,078,986 | 1,556,924 | 1,556,125 |
| نسبة التطور       | %71       | %28-      | %25-      | %1        |

"لا تشمل حسابات الدول المدينة"

## المنظمة العربية للتنمية الصناعية والتعدين

وتنقسم حسابات المدينون والدائنون لعام 2017 كما يلي :-

| الدائنون  |                               | المدينون  |                    |
|-----------|-------------------------------|-----------|--------------------|
| المبلغ    | البيان                        | المبلغ    | البيان             |
| 31,595    | أشخاص عاديين                  | **        | أشخاص عاديين       |
| 2,947,455 | أشخاص اعتباريين               | 1,343     | أشخاص اعتباريين    |
| 6,506,181 | أمانات مقابل مساهمات<br>الدول | 42,111    | نفقات مدفوعة مقدما |
|           |                               | 1,512,671 | إيرادات مستحقة     |
| 9,485,231 | الإجمالي                      | 1,556,125 | الإجمالي           |

### استثمار السيولة

| 2017   | 2016  | 2015  | 2014  | السنوات                   |
|--------|-------|-------|-------|---------------------------|
| 16,319 | 6,909 | 4,102 | 5,312 | الفوائد لدى الحساب الموحد |
| -      | -     | -     | 1,814 | الفوائد على الودائع       |
| 16,319 | 6,909 | 4,102 | 7,126 | إجمالي الفوائد            |
| 136 %  | 68%   | -42%  | -46%  | نسبة التطور               |

يتبين من البيانات أعلاه ما يلي :

➤ لا توجد ودائع بنكية لحسابات المنظمة .

➤ زيادة عوائد الاستثمار لدى الحساب الموحد عن العام السابق مما أدى إلى زيادة الاحتياطي الخاص للمنظمة بمقدار الفائدة .

## "الفصل الرابع"

### أوضاع الصناديق الخاصة

❖ صندوق مكافأة نهاية الخدمة.

❖ صندوق الضمان الاجتماعي .

❖ صندوق التأمين الصحي .

الفصل الرابع : أوضاع الصناديق الخاصة

**صندوق نهاية الخدمة**

| البيان                               | مدين             | دائن             |
|--------------------------------------|------------------|------------------|
| رصيد أول المدة                       | -                | 565,005          |
| رصيد عجز أول المدة                   | -                | 2,571,548        |
| إيرادات خلال السنة المالية           | -                | 150,487          |
| عوائد استثمار خلال السنة المالية     | -                | -                |
| مصرفات خلال السنة المالية            | 176,466          | -                |
| <b>المجموع</b>                       | <b>176,466</b>   | <b>3,287,040</b> |
| الرصيد                               | -                | 3,110,574        |
| الرصيد وفق الحساب المصرفي 31/12/2017 | 539,026          | -                |
| الودائع                              | -                | -                |
| مصرفات مستحقة                        | -                | -                |
| أرصدة مدينة أخرى                     | -                | -                |
| رصيد مستحق لدى المنظمة               | -                | 242,016          |
| رصيد عجز آخر المدة                   | 2,813,564        | -                |
| <b>الرصيد في 31/12/2017</b>          | <b>3,352,590</b> | <b>3,352,590</b> |

إيرادات الصندوق خلال العام :

- تشمل تعزيز من حساب المنظمة مقداره 105,000 دولار أمريكي من ضمنها بعض متأخرات الدول المسددة 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 :

تم صرف مستحقات المدير العام السابق خلال العام .

ملاحظات على الصندوق :

- زيادة عجز الصندوق عن العام السابق .
- تم خلال العام تشكيل مجلس إدارة للصندوق بالقرار رقم 71 .
- بمراجعته مستحقات الموظفين للعامين القادمين سيواجه الصندوق أزمة يجب على المنظمة تداركها .

توصيات وحدة الرقابة الداخلية

- استمرار المنظمة في تعزيز الحساب وذلك بما يتوافق مع السيولة المتاحة ومن متأخرات الدول المسددة.
- إيجاد الحلول لتفادي الأزمة خلال الأعوام القليلة القادمة .

صندوق الضمان الاجتماعي

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

| البيان                                  | مدين    | دائن    |
|-----------------------------------------|---------|---------|
| رصيد أول المدة                          | -       | 278,100 |
| إيرادات خلال السنة المالية              | -       | 67,422  |
| عوائد استثمار خلال السنة المالية        | -       | 1,312   |
| أمانات للغير                            | -       | -       |
| مصرفات خلال السنة المالية               | 50,660  | -       |
| المجموع                                 | 50,660  | 346,834 |
| الرصيد                                  | -       | 296,174 |
| الرصيد وفق الحساب المصرفي في 31/12/2017 | 143,972 | -       |
| الودائع                                 | 152,292 | -       |
| تأمينات لدى الغير                       | -       | 90      |
| رصيد مستحق لدى المنظمة                  | -       | -       |
| الرصيد في 31/12/2017                    | 296,264 | 296,264 |

إيرادات الصندوق خلال العام :

➤ نسبة مساهمة الموظفين الملاك السنوية في الصندوق.

➤ نسبة مساهمة المنظمة السنوية للصندوق .

➤ الفوائد

ملاحظات على الصندوق :

➤ تم إعادة تشكيل مجلس إدارة صندوق الضمان الاجتماعي خلال العام وفقا للقرار رقم 68.

➤ يتم احتساب الأسقف للعلاج بالجنية المصري مقابل للدولار الأمريكي مما أثر بالسلب على مستحقات الموظفين بسبب تغير أسعار الصرف.

توصيات وحدة الرقابة الداخلية

أعادة النظر في الأسقف بالجنية المصري وعرض الموضوع على الأمانة العامة لجامعة الدول العربية لكي تتماشى الأسقف مع عملة الموازنة (الدولار الأمريكي).

صندوق التأمين الصحي

- تعاقدت المنظمة مع شركة تأمين مغربية لفائدة المتعاقدين بالمقر.
- تساهم المنظمة بنسبة 2% من راتب المستخدم تدفع له مع راتبه كل شهر كما هو في لائحة الاستخدام المحلي.
- تشمل الإيرادات مساهمة المتعاقدين ومساهمة المنظمة.

بيانات الصندوق لعام 2017 كالتالي:

| البيان                                  | مدين          | دائن          |
|-----------------------------------------|---------------|---------------|
| رصيد أول المدة                          | -             | 14,869        |
| إيرادات خلال السنة المالية              | -             | 15,701        |
| عوائد استثمار خلال السنة المالية        | -             | -             |
| مصروفات خلال السنة المالية              | 12,706        | -             |
| <b>المجموع</b>                          | <b>12,706</b> | <b>30,570</b> |
| الرصيد                                  | -             | 17,864        |
| الرصيد وفق الحساب المصرفي في 31/12/2017 | 17,867        | -             |
| الودائع                                 | -             | -             |
| تأمينات لدى الغير                       | -             | 3             |
| رصيد مستحق لدى المنظمة                  | -             | -             |
| <b>الرصيد في 31/12/2017</b>             | <b>17,867</b> | <b>17,867</b> |

إيرادات الصندوق خلال العام :

- تشمل الإيرادات مساهمة المتعاقدين ومساهمة المنظمة بمبلغ 14 486 دولار أمريكي.

- فرق سعر العملة بلغ 1 215 دولار أمريكي

"الفصل الخامس"

ملاحظات المراقب الداخلي

علي أوجه الصرف المختلفة

والإجراءات المتخذة لمعالجتها

# المنظمة العربية للتنمية الصناعية والتعدين

## الفصل الخامس

### ملاحظات المراقب الداخلي على أوجه الصرف المختلفة والإجراءات المتخذة لمعالجتها

| م | البيان                     | الجوانب المالية والإدارية                                                                                                                                                                                                                                            | الإجراءات                                                                                                                                              |
|---|----------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1 | الجرد                      | <ul style="list-style-type: none"> <li>تم عمل جرد مفاجئ خلال العام على كل من المخازن وسلفه النثرية للمقر الرئيسي والمكتب الإقليمي بالقاهرة.</li> <li>تم التأكد من وجود كشف شهري للسفلة النثرية.</li> <li>تم الاشتراك في لجنة الجرد السنوية للمقر الرئيسي.</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>تم إتلاف عدد من المواد ضمن الجرد السنوي.</li> <li>تم بيع مواد تالفة وحذفها من الحسابات وفقاً للنظام.</li> </ul> |
| 2 | المشتريات                  | قامت المنظمة بشراء بعض المواد والأصول خلال العام                                                                                                                                                                                                                     | تم الاطلاع على كافة الإجراءات المتبعة في الشراء وكانت بصورة نظامية وذلك من خلال:-<br>شراء مباشر وممارسات و مناقصات.                                    |
| 3 | المبيعات                   | التأكد من حذف الأصول المتلفة المباعة من حسابات المنظمة وإدراج قيمة البيع ضمن الإيرادات "موارد رأسمالية".                                                                                                                                                             | قدرت المبيعات بمبلغ 3,195 دولار أمريكي منها 2,657 دولار أمريكي حاصل بيع سيارتين والباقي مواد متنوعة.                                                   |
| 4 | المبالغ المدورة            | قررت المنظمة تدوير مبلغ (346,121) علي مستوى كافة الأبواب لعام 2018                                                                                                                                                                                                   | تم التدوير بناء على مبررات من الإدارات وبعد أخذ موافقة المدير العام عليها.                                                                             |
| 5 | البنزين                    | تم التأكد من وجود محضر للمعايرة خلال العام لسيارات المنظمة ( المقر والمكتب الإقليمي ).                                                                                                                                                                               | بلغت قيمة بونات البنزين حتى 2017/12/31 مبلغ 154 دولار أمريكي.                                                                                          |
| 6 | الضريبة على القيمة المضافة | تقوم المنظمة بمطالبات ربع سنوية بقيمة الضرائب المستحقة والمدفوعة مقدماً وتم التأكد من استرجاع جزء من المستحقات.                                                                                                                                                      | تمت المطالبة بباقي المستحقات المدفوعة مقدماً والتي لم تحصل بعد والتي قدرت بمبلغ 41,957 دولار أمريكي وذلك لان الإجراءات تتم من قبل دولة المقر.          |
| 7 | المصارف                    | تم الاطلاع على الكشف الشهرية للحسابات البنكية والتسويات البنكية لها وجميعها مطابقة.                                                                                                                                                                                  | بلغ إجمالي الأرصدة في 2017/12/31 مبلغ 990,546 دولار أمريكي.                                                                                            |

## المنظمة العربية للتنمية الصناعية والتعدين

| م           | البيان                         | الجوانب المالية والإدارية                                                                                                                     | الإجراءات                                                                                                                                                                                                 |         |                    |             |                                |
|-------------|--------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|--------------------|-------------|--------------------------------|
| 8           | القرارات الإدارية              | تم الاطلاع على كافة القرارات الخاصة بعام 2017                                                                                                 | تتم القرارات بصورة نظامية وتم الاطلاع علي معظمها قبل صدور ها .                                                                                                                                            |         |                    |             |                                |
| 9           | التنظيم                        | كافة المستندات المحاسبية موثقة ومرتبة حسب التسلسل الزمني ومحفوظة بفايلات مرتبة مما يسهل عملية المراجعة والتدقيق .                             | لا توجد أي ملاحظات ويتم الترتيب بصورة تسهل عمل الرقابة الداخلية .                                                                                                                                         |         |                    |             |                                |
| 10          | العقود                         | يتم الاطلاع على العقود المبرمة خلال العام قبل الاعتماد من مدير عام المنظمة ويتم الأخذ في الاعتبار ملاحظات وحدة الرقابة الداخلية .             | لا توجد أي ملاحظات على العقود المبرمة خلال العام .                                                                                                                                                        |         |                    |             |                                |
| 11          | التعيينات و الترقيات           | <div>➤ تم إصدار قرارات تعيين لموظفه في الربع الثاني من السنة .</div> <div>➤ تم التأكد من مصوغات التعيين للموظفة الجديدة خلال عام 2017 .</div> | الوظائف المعين عليها خلال عام 2017 والتي باشر الموظفين العمل بها: <table><tr><td>الوظيفة</td><td>الإدارة التابع لها</td></tr><tr><td>أخصائي ثالث</td><td>إدارة الشؤون الإدارية والمالية</td></tr></table> | الوظيفة | الإدارة التابع لها | أخصائي ثالث | إدارة الشؤون الإدارية والمالية |
| الوظيفة     | الإدارة التابع لها             |                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                           |         |                    |             |                                |
| أخصائي ثالث | إدارة الشؤون الإدارية والمالية |                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                           |         |                    |             |                                |
| 12          | العلاوة السنوية                | صدر قرار رقم 13 بتاريخ 2017/2/23 بتعديل تطبيق العلاوات السنوية لتوحيد تاريخ العلاوة السنوية ووفقا للنظام.                                     | لا توجد اى ملاحظات وتم تطبيق القرار وفقا للنظام                                                                                                                                                           |         |                    |             |                                |

"الفصل السادس"

الإجراءات التي تم اتخاذها

لمعالجة الملاحظات الواردة

بـتقرير 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                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>التوصية رقم 1</b><br>ضرورة أن تقوم المنظمة بمواصلة بذل الجهود واتخاذ كافة الإجراءات اللازمة مع الجهات المعنية لتنفيذ توصيات هيئة الرقابة المالية والإدارية الواردة بتقريرها لسنة 2015 والتي مازالت قائمة . |                                                                                                                                                                                                                                |                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| أ                                                                                                                                                                                                             | اتخاذ التدابير والإجراءات اللازمة بشأن تسوية مساهمات الدول الواردة ضمن الحسابات المدينة والحسابات الدائنة بقائمة المركز المالي .                                                                                               | تمت المتابعة   | تقوم المنظمة بإرسال مخاطبات للدول الأعضاء والمطالبة المستمرة بالمساهمات والمتأخرات خلال العام.                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| ب                                                                                                                                                                                                             | جدولة مستحقات صندوق مكافأة نهاية الخدمة.                                                                                                                                                                                       | تمت المتابعة   | <ul style="list-style-type: none"> <li>تم التأكد من تعزيز حساب صندوق مكافأة نهاية الخدمة خلال عام 2017 بما يتناسب مع السيولة المتاحة للمنظمة.</li> <li>تم التأكد من استقطاع 7% من بدل وغلاء المعيشة لكل موظف وتحويله شهرياً إلى حساب الصندوق.</li> <li>تم التأكد من استقطاع 7% من بدل المعيشة الخاص بالمتعاقدين المحليين وتحويله شهرياً إلى حساب الصندوق.</li> </ul>    |
| ج                                                                                                                                                                                                             | العمل على اتخاذ التدابير اللازمة بين المنظمة والأمانة العامة لجامعة الدول العربية بشأن تسوية السلفة التي مر عليها أكثر من 20 عاماً.                                                                                            | لم تتم التسوية | لم تتخذ المنظمة أي إجراء بخصوص هذا الشأن والموضوع تحت التسوية .                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| د                                                                                                                                                                                                             | تعديل اللوائح التنفيذية بإصدار قرار إداري يتعلق بكيفية المصادقة على العقود والاتفاقيات بموجب إبداء الرأي فيها من طرف الإدارات الفنية والمستشار القانوني قبل إمضاءها من طرف المدير العام وضمان مراقبتها من طرف المراقب الداخلي. | تمت المتابعة   | <ul style="list-style-type: none"> <li>من طرف المنظمة</li> <li>تم صدور قرار إداري رقم 14 خلال الربع الأول من العام والأخذ في الاعتبار توصية هيئة الرقابة لعام 2016 (تم تنفيذ التوصية).</li> <li>من طرف وحدة الرقابة الداخلية</li> <li>يتم الاطلاع على كافة العقود المبرمة قبل وبعد عرضها على المدير العام ويتم الأخذ في الاعتبار رأى وحده الرقابة الداخلية .</li> </ul> |
| هـ                                                                                                                                                                                                            | المتابعة المستمرة في تحصيل مساهمات الدول الأعضاء والتأكيد على تسديد المساهمات من قبل الدول حصراً بالحساب الموحد طبقاً للمادة 52 من النظام المالي والمحاسبي.                                                                    | تمت المتابعة   | <ul style="list-style-type: none"> <li>من طرف المنظمة</li> <li>تقوم المنظمة بإرسال خطابات للدول الأعضاء والمطالبة المستمرة بالمساهمات والمتأخرات خلال العام وتؤكد في خطابات على ضرورة الالتزام بالمادة 52 من النظام المالي والمحاسبي.</li> </ul>                                                                                                                        |
| و                                                                                                                                                                                                             | تسوية مستحقات الحسابات الدائنة والعمل على حلها بشكل عام .                                                                                                                                                                      | تمت المتابعة   | تعمل المنظمة على تسوية المستحقات بما لا يؤثر على تنفيذ برامجها .                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |

## المنظمة العربية للتنمية الصناعية والتعدين

| الرقم                                            | ملاحظات وتوصيات هيئة الرقابة                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | نتائج المتابعة                                                                | الاجراءات المتخذة                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|--------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>توصيات هيئة الرقابة عن السنة المالية 2016</b> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| <b>التوصية رقم 2</b>                             | استمرار بذل الجهود وحث الدول الأعضاء على سداد مساهماتها المستحقة عن سنوات سابقة واستقطاب المزيد من الموارد الذاتية لضمان سير أعمال المنظمة.                                                                                                                                                                                                                                                                                  | تمت المتابعة                                                                  | تعمل المنظمة علي إرسال خطابات للدول الأعضاء والمطالبة المستمرة بالمساهمات والمتأخرات خلال العام .<br>كما قامت المنظمة بفتح أوجه تعاون لتعزيز مواردها الذاتية ومنها تعاون المكتب الإقليمي للمنظمة مع المنظمة العربية للتنمية الإدارية وذلك من خلال التعاون لتنفيذ عدة أنشطة خلال العام .                                                                                                                                                              |
| <b>التوصية رقم 3</b>                             | مراعاة أن تكون المبالغ المدرجة في الحساب الختامي مطابقة لما هو محدد في الموازنة.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | تمت المتابعة                                                                  | ستأخذ المنظمة بعين الاعتبار توصية هيئة الرقابة في إعداد الحسابات الختامية .                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| <b>التوصية رقم 4</b>                             | تحري الدقة وإتباع المعايير الموضوعية عند تقدير الاعتمادات بالموازنة السنوية للمنظمة .                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | تمت المتابعة                                                                  | أخذت المنظمة في عين الاعتبار توصية هيئة الرقابة في تخصيص الموازنة لعام 2017-2018.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| <b>التوصية رقم 5</b>                             | تنفيذ توصية لجنة المنظمات في الاجتماع 22 والتي تنص على ((على المنظمات تدقيق فواتير الهواتف الأرضية للفصل بين المكالمات الشخصية والمكالمات الرسمية التي تخص المنظمة وذلك باعتماد المسنول عنها ))                                                                                                                                                                                                                              | تمت المتابعة                                                                  | <ul style="list-style-type: none"> <li>تم صدور قرار إداري رقم 64 خلال الربع الأخير من العام بتسمية أحد الموظفين لتدقيق الفواتير وتم الأخذ في الاعتبار توصية هيئة الرقابة.</li> <li>كما أن المنظمة تعمل علي تحويل المكالمات الدولية للعاملين بموجب استمارة موقعه من قبل المدير المباشر ومعتمدة من المسنول المالي بالمنظمة .</li> </ul>                                                                                                                |
| <b>التوصية رقم 6</b>                             | إرفاق جدول تفصيلي مستوف للشروط الشكلية يتضمن المصاريف المسددة مباشرة من اليونيدو وذلك حسب المشاريع المتعلقة ببرنامج التعاون مع هذه المنظمة بالذاكرة الإيضاحية.                                                                                                                                                                                                                                                               | تمت المتابعة                                                                  | تم إرفاق الكشف ضمن المذكرة الإيضاحية للسنة المالية المنتهية 2017 (تم تنفيذ التوصية).                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| <b>التوصية رقم 7</b>                             | تسوية المبلغ المتعلق بالعقد المبرم مع المهندس المعماري.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | تمت المتابعة                                                                  | قامت الإدارة العامة بعقد عدد من الاجتماعات مع المهندس المعماري وبحضور وحدة الرقابة الداخلية لدراسة تسوية المبلغ المذكور في الميزانية والموضوع قيد الدراسة .                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| <b>التوصية رقم 8</b>                             | 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 .                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| <b>التوصية رقم 9</b>                             | اتخاذ التدابير والإجراءات اللازمة بشأن تسوية مساهمات الدول الواردة ضمن الحسابات المدينة والحسابات الدائنة بقائمة المركز المالي للمنظمة في 2016/12/31.                                                                                                                                                                                                                                                                        | تمت المتابعة                                                                  | تعمل المنظمة علي مطالبة الدول الأعضاء بالمساهمات والمتأخرات خلال العام بصفة مستمرة وذلك لتقليص الحسابات المدينة والحسابات الدائنة بقائمة المركز المالي.                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| <b>التوصية رقم 10</b>                            | اتخاذ الإجراءات الاحترازية التالية :<br><ul style="list-style-type: none"> <li>تحويل المبلغ المتبقي من مستحقات المنظمة عن سنة 2016 والبالغ 102,536 دولار أمريكي .</li> <li>العمل على تحويل كامل المساهمات المستحقة والمتعلقة بسنتي 2017، 2018 في حينها .</li> <li>استثمار الرصيد النقدي (أو جزء كبير منه في أجل قصيرة الأمد مع مراعاة مقتضيات المادة 20 للنظام المالي والمحاسبي الموحد للمنظمات العربية المتخصصة.</li> </ul> | تمت المتابعة وتم تنفيذ جزء من التوصية وفقا للسيولة المتاحة للمنظمة خلال العام | <p>قامت المنظمة بالاتي:-</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>تم تحويل المبلغ المذكور في التوصية.</li> <li>تحويل كافة المتأخرات التي سددت من قبل الدول خلال العام.</li> <li>تحويل كافة استقطاعات العاملين ( الدائمين والمؤقتين) دوريا كل شهر من الراتب.</li> <li>سداد كافة المستحقات للموظفين والعقود المتقاعدين حتى الآن.</li> </ul> <p>لم تقم المنظمة بالاتي:-</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>استثمار الرصيد النقدي .</li> </ul> |

## المنظمة العربية للتنمية الصناعية والتعدين

| الرقم                                            | ملاحظات وتوصيات هيئة الرقابة                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | نتائج المتابعة | الإجراءات المتخذة                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|--------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>توصيات هيئة الرقابة عن السنة المالية 2016</b> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| <b>التوصية رقم 11</b>                            | توصى الهيئة أن يتم دراسة شروط منح مكافأة نهاية الخدمة في حالة استقالة الموظف ووضع حد أدنى لسنوات العمل للاستفادة من مكافأة نهاية الخدمة                                                                                                                                                                                                                                                                        | تمت المتابعة   | <ul style="list-style-type: none"> <li>المنظمة ملتزمة بالأنظمة واللوائح .</li> <li>قامت المنظمة بمفاتيحة الأمانة العامة لجامعة الدول العربية - القطاع الاقتصادي - إدارة المنظمات والاتحادات العربية بموجب خطاب رقم 687 بتاريخ 2017/5/30 بخصوص عرض مقترح الهيئة على اللجنة المختصة بدراسة الأنظمة ومن ثم لجنة المنظمات للتنسيق والمتابعة وتمت المناقشة ولم يتم اتخاذ أي إجراء بهذا الشأن .</li> </ul> |
| <b>التوصية رقم 12</b>                            | تقترح الهيئة ،لتعزيز إمكانيات الصندوق ،الرفع من مساهمة المنظمة المصروفة كبدل صندوق الضمان الصحي إلي 3% من إجمالي الراتب السنوي لكل متعاقد وذلك أسوة بموظفي الملاك .                                                                                                                                                                                                                                            | تمت المتابعة   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| <b>التوصية رقم 13</b>                            | توصي الهيئة بتفادي مسك مبالغ كبيرة تتجاوز ما يعادل 1000 دولار بالصندوق .                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | تمت المتابعة   | <ul style="list-style-type: none"> <li>عملت المنظمة على تنفيذ التوصية .</li> <li>ما يتم إيداعه في الصندوق إما فرق بدلات وهي مبالغ لا تتعدى 1000 دولار أو إيراد من جهات خارجية ويصرف منها بدلات سفر لتفادي العمولات المصرفية .</li> </ul>                                                                                                                                                             |
| <b>التوصية رقم 14</b>                            | <ul style="list-style-type: none"> <li>عدم الاستعانة بالخبراء إلا إذا لم تتوفر في موظفي المنظمة الخبرات الكافية مع تحديد هذه الاستعانة لفترة محددة وبصفة مؤقتة .</li> <li>الالتزام بعدم تكليف الخبير بمهام إشرافية أو إدارية بالمنظمة .</li> <li>العمل على تأهيل الموظفين وتطوير قدراتهم وإعداد صف ثاني قادر على استلام الوظائف الإشرافية ليتبني للمنظمة إحلالهم مكان الموظفين المحالين على التقاعد</li> </ul> | تمت المتابعة   | تم تعديل الأنظمة الخاصة بهذه التوصية واعتمدت من قبل المجلس الاقتصادي والاجتماعي رقم 100 بالقرار رقم 2162 والذي عقد خلال العام . حيث يمكن للخبير تولي مهام إشرافية ولكن في حدود معينة .                                                                                                                                                                                                               |
| <b>التوصية رقم 15</b>                            | إلزام المنظمة أعداد خطة سنوية مفصلة للتدريب والتطوير وتخصيص المبالغ اللازمة لتنفيذها ضمن السنوات القادمة .                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | تمت المتابعة   | تم تخصيص مبالغ في موازنة المنظمة للعامين 2017-2018 كما تم عمل خطة للتدريب خلال عام 2017 وتم تنفيذها من خلال تدريب 16 موظف حتى تاريخه .                                                                                                                                                                                                                                                               |
| <b>التوصية رقم 16</b>                            | إعادة النظر في المبلغ الذي يدفع للمحامي مقدما بحيث لا يتجاوز 50% من قيمة العقد .                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | تمت المتابعة   | عملت المنظمة على تنفيذ التوصية                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| <b>التوصية رقم 17</b>                            | توصى الهيئة بإخضاع المكتب الإقليمي لتقييم شامل ودراسة إمكانية إغلاقه .                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | تمت المتابعة   | المكتب الإقليمي جزء لا يتجزأ من المنظمة ويخضع عملة لخطة عمل سنوية ويقوم ببذل جهود كبيرة لتحقيق التمويل الذاتي بالإضافة إلى تمثيل المنظمة في بعض الاجتماعات الرئيسية واللقاءات الخاصة بالأمانة العامة للجامعة .                                                                                                                                                                                       |

"الفصل السابع"

توصيات المراقب الداخلي



الفصل السابع  
توصيات المراقب الداخلي

في نهاية تقرير السنة المالية المنتهية 2017 توصي وحدة الرقابة الداخلية بالاتي :

- حث الدول الأعضاء علي سداد مساهماتها و متأخراتها .
- استمرار المنظمة بالمطالبة بالمساهمات والمتأخرات.
- العمل على تعزيز حساب صندوق مكافأة نهاية الخدمة وذلك للوفاء بالتزاماتها تجاه الموظفين المنتهية خدماتهم الفترة المقبلة .
- استمرار المنظمة في الالتزام بالنظم واللوائح المالية والإدارية للمنظمات العربية المتخصصة وقرارات المجلس الاقتصادي والاجتماعي .
- مخاطبة جامعة الدول العربية لإيجاد الحل للأسقف الخاصة بالضمان الاجتماعي و الذي يعتمد على الجنية المصري وليس عملة الموازنة .