

المنظمة العربية للتنمية الصناعية والتقييس والتعدين

الدورة السابعة والستون للمجلس التنفيذي

(الرباط- المملكة المغربية، 27-29 مايو 2025)

الوثيقة رقم (8)

تقرير المراقب الداخلي 2024

الوثيقة رقم (8)

تقرير المراقب الداخلي

عن الفترة 2024/1/01 إلى 2024/12/31

أعد المراقب الداخلي تقريره عن الفترة 2024/01/01 إلى 2024/12/31، استناداً إلى كل من:

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

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

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

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

تم تقديم التقرير إلى هيئة الرقابة المالية والإدارية في اجتماعها التاسع والعشرين (الرباط، 2025/05/07-04/23)، التي اطلعت عليه وتبين لها أنه مطابق في مجمله للوائح والنظم المعتمدة بالمنظمات العربية المتخصصة.

والتقرير مرفوع إلى مجلسكم الموقر
لرفعه إلى الجمعية العامة في اجتماعها القادم مع التوصية باعتماده.

عادل صقر الصقر
المدير العام

2025



الاجتماع التاسع والعشرون لهيئة الرقابة المالية والادارية للسنة المالية 2024

الرباط - المملكة المغربية
23 أبريل - 7 مايو 2025

تقرير المراقب الداخلي



جامعة الدول العربية : ثمانون عاماً من العمل العربي المشترك



تقرير وحدة الرقابة الداخلية عن السنة المالية المنتهية 2024

مقدم إلى

- المدير العام للمنظمة العربية للتنمية الصناعية و التقييس والتعدين .
- هيئة الرقابة المالية والإدارية الاجتماع التاسع والعشرون .
- المجلس التنفيذي للمنظمة الدورة السابعة و الستون.
- الجمعية العامة للمنظمة الدورة التاسعة و العشرون.
- لجنة المنظمات للتنسيق والمتابعة المنبثقة الاجتماع الرابع والثلاثون.

المراقب الداخلي

هنادي البلاط

انطلاقاً من دور وحدة الرقابة الداخلية والتي هي احد الركائز الأساسية التي تساهم في دعم المنظمة لضمان التزامها بالأنظمة واللوائح والسياسات المعتمدة ، يأتي هذا التقرير في إطار المهام الموكلة إلى وحدة الرقابة الداخلية التي تهدف إلى تقييم فعالية نظم الرقابة الداخلية، ورصد مستوى الالتزام بالإجراءات التنظيمية و تحديد أوجه القصور و المخاطر المحتملة ، بما يعزز من قدرة المنظمة على تحقيق أهدافها بكفاءة و فاعلية وفقاً لأفضل الممارسات الإدارية والمعايير المعتمدة في نطاق العمل العربي المشترك وعملاً بالأحكام الآتية :

- 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 نسخه 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 2024 وفقاً للنموذج المعتمد باللائحة التنظيمية الموحدة مقسماً إلى ثمان فصول وكما يلي:

الفصل الأول	مساهمات وتأخرات 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
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 2024 .
- 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 ".

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

م	الدول الأعضاء	المبلغ المحدد في موازنة السنة المالية	المساهمات المسددة عن سنة 2024	المساهمات المسددة عن سنوات سابقة خلال سنة 2024
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	-	-
18	جمهورية مصر العربية	311,237	311,237	-
19	المملكة المغربية	183,081	183,081	-
20	الجمهورية الإسلامية الموريتانية	36,616	-	-
21	الجمهورية اليمنية	73,232	-	-
	الإجمالي	3,625,000	2,087,123	73,232

ثانياً: الدول التي سددت مساهماتها للسنة المالية 2024 "المبالغ بالدولار الأمريكي"

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 %

- بلغت نسبة السداد للسنة المالية 2024 ما نسبته 58 % تقريباً من أصل حصص الدول الأعضاء حيث قام بالسداد 9 دول من الدول الأعضاء بإجمالي مبلغ "2,087,123" دولار أمريكي.
- كما قامت مملكة البحرين بسداد عن سنوات سابقة بمبلغ "73,232" دولار أمريكي عن سنة 2023.
- تم اطلاع وحدة الرقابة الداخلية على المساهمات المسددة ومطابقتها مع ميزان المراجعة والتقرير الموحد المرسل من صندوق النقد العربي ولوحظ تطابقهما.
- لوحظ ثبات نسبة السداد للمساهمات عن السنة كما كانت في العام السابق 2023.

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

بلغ إجمالي متأخرات الدول حتى نهاية السنة المالية 2024 مبلغ "29,467,149" دولار أمريكي وكما يلي: -

م	الدول الأعضاء	ما قبل 1990	من 1990 حتى 2024	الإجمالي في نهاية السنة
1	مملكة البحرين	-	73,232	73,232
2	الجمهورية التونسية	-	18,047	18,047
3	الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية	-	5,705,167	5,705,167
4	جمهورية جيبوتي	374,240	1,178,972	1,553,212
5	جمهورية السودان	-	884,877	884,877
6	الجمهورية العربية السورية	-	111,859	111,859
7	جمهورية الصومال	435,233	1,178,972	1,614,205
8	جمهورية العراق	-	6,242,903	6,242,903
9	سلطنة عمان	-	7,083	7,083
10	دولة الكويت	4,133,525	1,110,161	5,243,686
11	الجمهورية اللبنانية	-	1,212,120	1,212,120
12	دولة ليبيا	-	4,491,922	4,491,922
13	جمهورية مصر العربية	261,709	-	261,709
14	المملكة المغربية	31,002	11,873	42,875
15	الجمهورية الإسلامية الموريتانية	294,147	598,605	892,572
16	الجمهورية اليمنية	-	1,111,500	1,111,500
	الإجمالي	5,529,856	23,937,293	29,467,149

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

م	الدولة	المبالغ غير المسددة حتى نهاية السنة المالية 2024
1	مملكة البحرين	73,232
2	الجمهورية التونسية	18,047
3	الجمهورية الجزائرية الديمقراطية	5,705,167
4	جمهورية جيبوتي	1,553,212
5	جمهورية السودان	884,877
6	الجمهورية العربية السورية	111,859
7	جمهورية الصومال	1,614,205
8	جمهورية العراق	6,242,903
9	سلطنة عمان	7,083
10	دولة الكويت	5,243,686
11	الجمهورية اللبنانية	1,212,120
12	دولة ليبيا	4,491,922
13	جمهورية مصر العربية	261,709
14	المملكة المغربية	42,875
15	الجمهورية الإسلامية الموريتانية	892,572
16	الجمهورية اليمنية	1,111,500
	الإجمالي	29,467,149
	ما قبل 1990	5,529,856
	من 1990 حتى 2024	23,937,293

ملاحظات وحدة الرقابة الداخلية على متأخرات الدول الأعضاء:

- انخفاض نسبة سداد الدول الأعضاء لمتأخرات سنوات سابقة عن العام السابق بفارق 2% من أصل إجمالي متأخرات الدول الأعضاء حيث كانت نسبة السداد للمتأخرات في سنة 2023 هي 2.24% في حين كانت في سنة 2024 هي 0.24%.
- تقوم المنظمة بمطالبات دورية بالمساهمات والمتأخرات من الدول الأعضاء ويتم الاطلاع على الخطابات المرسلة للدول الأعضاء من قبل وحدة الرقابة الداخلية بصورة دورية.

توصيات وحدة الرقابة الداخلية بخصوص مساهمات ومتأخرات الدول الأعضاء:

- استمرار المنظمة بالمطالبة المستمرة بالمساهمات والمتأخرات من الدول الأعضاء وذلك للوفاء بالتزاماتها وتنفيذ خطة عملها.
- العمل على تفعيل قرارات المجلس الاقتصادي والاجتماعي المتعلقة بمساهمات ومتأخرات الدول الأعضاء.

"الفصل الثاني"

مستوى الأداء والانحرافات بين المخطط والفعلي

- الإيرادات
- المصروفات
- ملاحظات على تنفيذ الموازنة

"الفصل الثاني"

أولاً: مستوى الأداء والانحرافات بين المخطط والفعل

أ. الإيرادات:

يوضح الجدول التالي تطور الإيرادات على مدار 4 سنوات ونسبة الموارد الذاتية لمجموع الموارد المحققة لكل سنة. "المبالغ بالدولار الأمريكي"

السنة	مجموع الموارد	الموارد الذاتية	
		القيمة	نسبة الموارد الذاتية إلى مجموع الموارد
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%
2024	3,097,982	836,610	27.0%

لوحظ من الجدول السابق انخفاض نسبة التمويل الذاتي لمجموع الموارد لسنة 2024 عن 2023 بفارق 1.8%.

مقارنة المحصل مع تقديرات الموازنة على مستوى الأبواب:

الأبواب	أسم الحساب	المقدر "1"	الموارد المحققة "2"	الفارق "1 - 2"	النسبة بين المقدر والمحقق
الأول	مساهمات الدول الأعضاء	3,625,000	2,087,123	(1,537,877)	58%
	عن سنوات سابقة	28,002,504	73,232	(27,929,272)	0.26%
الثاني	الموارد الذاتية	127,400	127,439	39	100%
الثالث	الهبات والتبرعات والوصايا والمساهمات في المشروعات	1,125,000	806,116	(318,884)	72%
السابع	موارد أخرى	4,000	4,072	72	102%
الإجمالي		32,883,904	3,097,982	(29,785,922)	9%

تحليل لأهم بيانات الموارد:

- **مساهمات الدول الأعضاء عن السنة الحالية وعن سنوات سابقة:** ثبات نسبة سداد الدول الأعضاء للعامين 2024-2023 حيث سددت 9 دول من الدول الأعضاء مبلغ 2,087,123 دولار أمريكي بنسبة سداد 58% لكل عام، في حين انخفض السداد عن سنوات أخرى لهذا العام حيث سددت دولة في عام 2024 عن سنوات سابقة مبلغ 73,232 دولار أمريكي بينما سددت 3 دول في عام 2023 عن سنوات سابقة مبلغ 628,203 دولار أمريكي، مما أدى إلى التأثير على تنفيذ الأنشطة خلال العام المنصرم.
- **المساهمة في المشروعات ضمن وخارج برنامج العمل:** انخفاض قيمة التمويل الذاتي داخل وخارج برنامج العمل مما انعكس على الإيرادات المحققة من المشاريع الممولة ضمن الموازنة وخارجها حيث بلغ قيمته خلال عام 2024 مبلغ 806,116 دولار أمريكي في حين حققت المنظمة خلال عام 2023 مبلغ 1,081,400 دولار أمريكي.
- **عوائد الاستثمار المحققة بصندوق النقد العربي:** ارتفاع الاحتياطي الخاص عن العام السابق بمقدار عائد الاستثمار لدى صندوق النقد العربي المحقق لعام 2024 بمبلغ 101,017 دولار أمريكي.
- **عوائد الودائع:** قامت المنظمة بالاستثمار لأجل قصيرة خلال العام مما ترتب عليه فوائد بمبلغ 8,610 دولار أمريكي.
- **موارد أخرى متنوعة:** قامت المنظمة خلال العام ببيع بعض مواد وأجهزة ومعدات أخرى متنوعة بمبلغ 4072 دولار أمريكي.

١١. ثانياً: المصروفات

البيان	الاعتماد بعد التعديل 1	المصروف الفعلي 2	الفارق "2-1"	نسبة الإنفاق 2024	نسبة الإنفاق 2023
نفقات الأفراد العاملين	2,375,000	1,770,890	604,110	75%	73%
مصروفات السفر والتنقلات	102,000	45,377	56,623	44%	54%
*المستلزمات الخدمية	144,300	64,964	79,346	45%	35%
المستلزمات السلعية والصيانة	177,500	98,520	78,980	56%	37%
*المصروفات الرأسمالية	348,000	234,924	113,076	68%	19%
نفقات اجتماع المجالس الرئيسية	60,000	33,180	26,820	55%	34%
*الأنشطة والبرامج	1,662,000	771,812	890,188	46%	52%
الإجمالي بالموازنة	4,868,800	3,019,667	1,849,132	62%	58%

أنشطة خارج برنامج الموازنة	463,420	441,433	21,987	95%	91%
----------------------------	---------	---------	--------	-----	-----

الإجمالي العام	5,332,220	3,461,100	1,871,120	65%	62%
----------------	-----------	-----------	-----------	-----	-----

*تشمل المبالغ المدورة

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 76,700 دولار أمريكي ضمن بعض أبواب الموازنة (الأول - الرابع - الخامس - السادس - السابع) وذلك لمداركه 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 2023 (58%) بينما نسبة تنفيذ الموازنة للعام 2024 (62%) وهذا مؤشر إلى أن المنظمة تعمل جاهدة على تنفيذ برنامج عملها رغم ثبات نسبة سداد الدول لمساهماتها.
- تقرر تدوير مبلغ 800 دولار أمريكي من موازنة 2024 إلى 2025 وصدر قرار مالي بذلك وفقاً للمادة (21) من (الفصل الثالث) للنظام المالي والمحاسبي الموحد.

تحليل أبواب الموازنة:

١- الباب الأول "نفقات الأفراد العاملين"

- بعد المقارنة لاحظنا ارتفاع نسبة الإنفاق للباب عن العام السابق بفارق 2% ولكن هناك بعض التفاوت في نسب الانخفاض والارتفاع في بنود الباب عن العام السابق فعلى سبيل المثال،
- انخفاض نسبة نفقات الأفراد العاملين عن عام 2023 لتقاعد عدد 3 موظفين على الملاك الوظيفي خلال العام في حين تم تعيين موظف واحد في النصف الثاني من العام.
- ارتفاع نسبة أجور العمالة عن عام 2023 وذلك بسبب التعاقد مع عدد من عقود الاستخدام المحلي خلال العام.
- ارتفاع أسعار تذاكر السفر وذلك لمستحقات الموظفين عن تذاكر زيارة الوطن وتذاكر عند ترك الخدمة للعام 2024.

هنا

2- الباب الثاني "مصرفات السفر والتنقلات"

بعد المقارنة لاحظنا انخفاض نسبة الإنفاق للباب عن العام السابق بفارق 10%، يرجع ذلك إلى تكليف المكتب الإقليمي للمنظمة ببعض الفعاليات المخصصة لهذا الباب ترشيدا للإنفاق.

3- الباب الثالث "المستلزمات الخدمية"

بعد المقارنة لاحظنا ارتفاع نسبة الإنفاق لهذا الباب عن العام السابق بفارق 10%، ناتج عن ارتفاع الأنفاق على بعض البنود منها:

- أقساط التأمين حيث قامت المنظمة بشراء سيارة خلال العام وتم التأمين عليها.
- أتعاب مهنية واستشارية (محاماة) ناتجة عن سداد باقي مستحقات المحامي في قضية تم الحكم النهائي فيها لصالح المنظمة.

4- الأبواب (الرابع-الخامس)

ارتفاع نسب الإنفاق للبابين ناتج عن إعادة تهيئة جزء من مقر المنظمة لإنشاء المعهد العربي للتدريب والاستشارات الصناعية والتعدينية التابع للمنظمة .

5- الباب السادس "نفقات اجتماع المجالس الرئيسية"

ارتفاع نسبة الإنفاق لسنة 2024 عن سنة 2023 بفارق 21 % وذلك ناتج عن انعقاد المجالس التشريعية للمنظمة خارج مقر المنظمة.

6- الباب السابع "الأنشطة والبرامج"

لاحظنا انخفاض نسبة الإنفاق للباب عن العام السابق بفارق 6 % ويرجع ذلك إلى استضافة بعض الجهات إلى بعض الفعاليات والأنشطة.

وبعد تحليل أبواب الموازنة لاحظت الوحدة أن المنظمة ملتزمة بالأنظمة واللوائح بالإضافة إلا أن المنظمة كانت تنفق وفقا للسيولة المتاحة خلال العام ولم تتخطي ما هو مرصود في موازنتها للعام 2024.

"الفصل الثالث"

تحليل الوضعية المالية

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

الفصل الثالث: تحليل الوضعية المالية

I. الاحتياطي العام والخاص:

السنوات	2021	2022	2023	2024
الاحتياطي العام	(8,412,823)	(8,505,327)	(7,420,701)	(6,955,020)
الاحتياطي الخاص	921,188	956,220	1,057,701	1,158,718

ارتفع الاحتياطي الخاص عن العام السابق بمقدار عائد الاستثمار لدى صندوق النقد العربي المحقق لهذا العام بمقدار 101,017 دولار أمريكي كما انخفض عجز الاحتياطي العام.

II. الفائض أو العجز:

السنوات	2021	2022	2023	2024
النتيجة	(372,432)	1,117,931	451,579	(363,854)
نسبة التطور	-176%	-400%	-60%	-181%

حققت المنظمة عجز لعام 2024 بمقدار (363,854) دولار أمريكي ومن أسباب ذلك انخفاض نسبة سداد الدول لمتأخراتها عن السنة السابقة.

III. حسابات الدائنين والمدينون (لا تشمل الحسابات النظامية):

السنوات	2021	2022	2023	2024
"حسابات الدائنين"	9,525,668	9,355,160	9,115,495	8,960,308
نسبة التطور	-2%	-2%	-3%	-2%
"حسابات المدينون"	1,602,303	2,213,943	2,906,150	2,285,543
نسبة التطور	-22%	38%	31%	-21%

IV. الحسابات الجارية لدى المصارف:

السنوات	2021	2022	2023	2024
"الحسابات الجارية"	586,605	817,040	416,724	515,409
نسبة التطور	-9%	39%	-49%	24%

حسابات

V. الرصيد لدى صندوق النقد العربي:

السنوات	2021	2022	2023	2024
الرصيد	611,093	1,100,747	1,593,528	971,522
نسبة التطور	-43%	80%	45%	-39%

VI. مساهمات الدول غير المسددة:

السنوات	2021	2022	2023	2024
"المساهمات غير المسددة"	27,166,100	27,695,100	28,002,504	29,467,149
نسبة التطور	7%	2%	1%	5%

VII. استثمار السيولة:

السنوات	2021	2022	2023	2024
الفوائد لدى الحساب الموحد	7,832	35,032	101,481	101,017
الفوائد على الودائع	-	1,500	10,899	8,610
إجمالي الفوائد	7,832	36,532	112,380	109,627
نسبة التطور	-7%	366%	208%	-2%

حقق عائد الاستثمار لدى صندوق النقد العربي لهذا العام مبلغ **101,017** دولار أمريكي، كما استثمرت المنظمة لأجل قصيرة خلال عام 2024 مما أدى إلى تحقيق عائد قيمته **8,610** 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

أ. صندوق نهاية الخدمة:

البيان	مدين	دائن
الحسابات الجارية - رصيد أول المدة 2024/1/1	**	590,990
المنظمة - عجز أول المدة	**	2,498,308
إيرادات خلال السنة المالية	**	378,740
عوائد استثمار	**	11,323
مصرفات خلال السنة المالية	875,566	**
المجموع	875,566	3,479,361
الرصيد	**	2,603,795
الرصيد وفق الحساب المصرفي 2024/12/31	91,149	**
الودائع	**	**
رصيد مستحق لدى المنظمة	207,070	**
رصيد عجز آخر المدة	2,305,576	**
الرصيد في 2024/12/31	2,603,795	2,603,795

إيرادات الصندوق خلال العام:

- تعزيز من حساب المنظمة.
- 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.
- عوائد استثمار ناتجة من الاستثمار في الحساب لأجل قصيرة المدة خلال العام.

مصرفات الصندوق خلال العام:

تتمثل مصرفات الصندوق لعام 2024 من المستحقات الآتية:

- مستحقات نهاية خدمة لعدد 4 موظفين على الملاك.
- مستحقات نهاية خدمة لعدد 5 متقاعدين استخدام محلي.

قامت وحدة الرقابة الداخلية بمراجعة كافة مستحقات نهاية الخدمة للمتقاعدين (ملاك وظيفي - عقود) خلال العام ومراجعة احتساب حقوقهم كاملة وفقاً للأنظمة واللوائح، كما تم الاطلاع على القيود الافتتاحية للصندوق و مطابقتها والتأكد من الرصيد البنكي وأوجه الصرف من حساب الصندوق.

وتوصي وحدة الرقابة الداخلية باستمرار المنظمة في تعزيز حساب صندوق مكافأة الخدمة وذلك بما يتوافق مع السيويلة المتاحة لها للوفاء بالتزاماتها تجاه الصندوق.

II. صندوق الضمان الاجتماعي:

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

البيان	مدين	دائن
رصيد أول المدة 2024/1/1	**	310,211
إيرادات خلال السنة المالية	**	55,962
عوائد استثمار خلال السنة المالية	**	12,226
مصرفات خلال السنة المالية	30,582	**
المجموع	30,582	378,399
الفرق	**	347,817
الرصيد وفق الحساب المصرفي بتاريخ 2024/12/31	77,419	**
الودائع	269,205	**
إيراد مستحق	1,549	**
مطلوبات من الصندوق	**	356
الرصيد	348,173	348,173

إيرادات الصندوق خلال العام:

- نسبة مساهمة الموظفين الملاك السنوية في الصندوق.
- نسبة مساهمة المنظمة السنوية للصندوق.
- اشتراك موظفان تقاعدوا خلال العام.

مصرفات الصندوق خلال العام:

- العلاج المقدم للموظفين والمتقاعدين المشتركين في الصندوق لسنة 2024.

ملاحظات على الصندوق:

- حقق الصندوق عوائد استثمار قيمتها 12,226 دولارا أمريكيا.
- يتم الصرف وفقا للائحة المعتمدة من الأمانة العامة لجامعة الدول العربية ووفقا للنظام المعمول به.

III. صندوق التأمين الصحي:

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

البيان	مدين	دائن
رصيد أول المدة 2024/1/1	**	26,105
إيرادات خلال السنة المالية	**	20,047
مصرفات خلال السنة المالية	14,532	**
المجموع	14,532	46,179
الرصيد	**	31,647
الرصيد وفق الحساب المصرفي في 2024/12/31	29,548	**
نفقات مدفوعة مقدما	2,099	**
الرصيد في 2024/12/31	31,647	31,647

- 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.
- المنظمة متعاقدة مع شركة تأمين مغربية لفائدة المتقاعدين بالمقر.

حاصل

"الفصل الخامس"

ملاحظات المراقب الداخلي
على أوجه الصرف المختلفة
والإجراءات المتخذة لمعالجتها

ملاحظات المراقب الداخلي على أوجه الصرف المختلفة والإجراءات المتخذة لمعالجتها

أ. تقييم دورية لنظام الرقابة الداخلية

هي عملية من خلالها يتم مراجعة فحص فعالية وكفاءة مكونات نظام الرقابة الداخلية داخل المنظمة بشكل يومي وربع سنوي وسنوي من خلال التقارير المقدمة لسعادة المدير العام و إبداء الرأي على المذكرات المعروضة على الإدارة العامة من خلال الإدارات الفنية ، فتقوم وحدة الرقابة ببناء رأيها على تحليل فني مدعوم بالأنظمة واللوائح المعتمدة وأيضاً برنامج عمل المنظمة وذلك لتحديد مدى كفاءة التطبيق وبناء رأي مهني مناسب.

ب. شؤون الموظفين (دائمين – متعاقدين)

- تقوم وحدة الرقابة الداخلية بالاطلاع على ملفات الموظفين المستحقين للترقيات والعلاوات والتأكد من استحقاقاتهم وفقاً للنظام كما تتم مراجعة الاستحقاق المالي قبل وبعد التغير وتمت مراجعة كشوف الرواتب الشهرية والتأكد من المعالجات المحاسبية لهذه التغيرات وكانت وفقاً للنظام.
- تم مراجعة مستحقات نهاية الخدمة للمتقاعدين المنتهية خدماتهم خلال العام واحتساب حقوقهم كاملة ، كما تمت مراجعة مستحقات الموظفين المستحقين لمصروفات النقل والسفر عن الإجازة خلال العام وتمت وفقاً للنظام.
- تم الاطلاع على مصوغات التعيين للمدير العام المساعد والذي باشر العمل خلال النصف الثاني من العام و لا توجد ملاحظات عليها.
- قامت وحدة الرقابة بإتباع نظام العينات للأجازات الخاصة بالموظفين والمتعاقدين بشكل دوري ولا توجد أي ملاحظات عليها ويتم الاطلاع على أرصدة الإجازات لكافة الموظفين في نهاية العام والتأكد من ترحيلها بشكل صحيح.

ج. تنفيذ الأنشطة

تسعي المنظمة دائماً إلى تنفيذ أنشطتها وفقاً للخطط الزمنية المحددة في برنامج عملها إلا أن هناك بعض المعوقات التي تؤدي إلى تأجيل بعض المشاريع ومنها عدم الالتزام بنص المادة 52 من النظام المالي والمحاسبي الموحد والتي 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 " وبالرغم من ذلك قامت المنظمة بتنفيذ أغلب أنشطتها المقررة في برنامج عملها وأيضاً قامت بتنفيذ مشاريع خارج برنامج عملها وقامت وحدة الرقابة بمراجعة كافة الأنشطة وإدراجها في الحسابات بشكل نظامي.

IV. مصروفات المنظمة حسب الأبواب

- تبين لوحدة الرقابة أن المنظمة لم تتجاوز الاعتماد المقرر في الموازنة وتم الإنفاق وفقاً للحاجة وللسيولة المتاحة خلال العام ووفقاً للأنظمة واللوائح المقررة.
- تم إجراء عدد من المناقشات النظامية خلال العام وفقاً للمادة (14) من (الفصل الثالث) للنظام المالي والمحاسبي الموحد وتم إصدار قرارات مالية لكل مناقشه وذلك لمداركة مصروفات المنظمة خلال العام واطلعت وحدة الرقابة الداخلية على كافة المناقشات ومبرراتها ومراجعتها ومعالجتها في الحسابات الختامية بشكل صحيح.
- تقرر تدوير مبلغ 800 دولار أمريكي من موازنة 2024 إلى 2025 وصدر قرار مالي بذلك وفقاً للمادة (21) من (الفصل الثالث) للنظام المالي والمحاسبي الموحد.

V. المشتريات والمبيعات وعمليات الصرف

- تقوم وحدة الرقابة الداخلية بالاطلاع على كافة الإجراءات المتبعة في الشراء و البيع و يتم الرجوع فيها إلي نظام المشتريات الموحد واللوائح التنفيذية الداخلية المعتمدة و إلي قواعد وضوابط تنظيم استخدامات السيارات في المنظمات العربية المتخصصة و يكون إطلاع الوحدة قبل وبعد التنفيذ لتفادى الأخطاء خلال الإجراء .
- قامت المنظمة بالالتزام بكافة الإجراءات للشراء خلال العام سواء (شراء مباشر - ممارسة - مناقصة) وتمت بصورة نظامية ، كما تم الاطلاع على كافة عمليات الصرف التي تتم خلال العام بصفة دورية وبندود الخصم من الموازنة.
- قامت المنظمة ببيع بعض المواد التالفة وكان البيع وفقاً للأنظمة وتم إدراج المبلغ المحصل كإيراد للمنظمة.

VI. الجرد للمخازن والسلف

- قامت وحدة الرقابة بالتأكد من وجود كشف شهري للسلف النثرية وتتم الاستعاضة بصفة دورية سواء في مقر المنظمة أو المكتب الإقليمي بالقاهرة ولم تتجاوز المنظمة الحد المقرر للسلف النثرية وفقاً للمادة (11) من اللائحة التنفيذية للنظام المالي والمحاسبي ويتم تكليف موظف دائم في بداية العام.
- تم عمل عدد من محاضر الجرد المفاجئ من قبل وحدة الرقابة الداخلية للمخازن والسلف النثرية والخزينة في المقر والمكتب الإقليمي خلال العام وتتم وفقاً للأنظمة واللوائح.
- تم التأكد من تحديث سجلات الموردين لدي المنظمة .
- كانت وحدة الرقابة الداخلية أحد أعضاء لجنة الجرد السنوي للمقر الرئيسي للمنظمة و قامت أيضاً بمراجعة الجرد المقدم من المكتب الإقليمي ولا توجد لديها ملاحظات في ذلك وتم التأكد من إدخال الأصناف الجديدة.

VII. الإيرادات

انخفضت إجمالي إيرادات المنظمة خلال عام 2024 حيث بلغت 3,098,064 دولار أمريكي في حين بلغت للعام 2023 مبلغ 3,958,274 دولار أمريكي ومن أهم أسباب التراجع في الإيرادات هو انخفاض سداد الدول الأعضاء لمساهماتها عن سنوات سابقة مما انعكس أيضا على نشاط المنظمة حيث حققت عجز قيمته (363,854) دولار أمريكي وانخفض العائد على المساهمات في المشروعات حيث بلغ 806,116 دولار أمريكي وهو أقل من العام السابق ،وتقوم وحدة الرقابة بالاطلاع على تسجيل الإيرادات عند تحصيلها وإدراجها في حسابات المنظمة أو في صندوق النقد العربي والخاص بمساهمات الدول الأعضاء.

VIII. النقدية في البنوك والودائع

- تعمل وحدة الرقابة على مراجعة الأرصدة البنكية بصورة دورية وتتم مقارنة الأرصدة البنكية بالدفترية ومراجعته كافة التسويات البنكية للحسابات ومطابقتها مع الكشف البنكية وتتم وفقا للنظام كما يتم الاطلاع على التقرير الدوري المرسل من صندوق النقد العربي ومطابقة أرصده مع حسابات المنظمة .
- قامت وحدة الرقابة بجرد الشيكات المصروفة والملغاة للعام 2024 .
- تم التأكد من الحسابات البنكية ومراجعة العوائد المحققة خلال العام والتي قدرت بمبلغ 8,610 دولار أمريكي .

IX. القرارات الإدارية والمالية وتسلسل الملفات

- يتم الاطلاع على القرارات الإدارية والمالية قبل صدورها ولا توجد ملاحظات في القرارات المصدرة خلال 2024 كما يتم الاطلاع علي أوليات كل قرار والإشارة إلي النظام المعمول به.
- لا توجد معوقات لوحدة الرقابة الداخلية في تسلسل الملفات ومراجعتها أو طلب أي ملف يخدم عمل الرقابة من إدارة الشؤون الإدارية والمالية.

"الفصل السادس"

الإجراءات التي تم اتخاذها

لمعالجة الملاحظات الواردة

بتقرير هيئة الرقابة المالية والإدارية

حنا

الفصل السادس

الإجراءات التي تم اتخاذها لمعالجة التوصيات الواردة بتقرير هيئة الرقابة المالية والإدارية للسنة المالية 2023

التوصية	نتائج المتابعة	الإجراءات المتخذة
1- دعوة الدول المتأخرة في سداد مساهمتها السنوية خلال الأشهر الثلاثة الأولى من السنة التي تستحق عنها هذه المساهمة وفقا لمقتضيات المادة 52 من النظام المالي والمحاسبي الموحد للمنظمات العربية المتخصصة.	تمت المتابعة	تعمل المنظمة على إرسال خطابات إلى الدول الأعضاء قبل انتهاء السنة للمطالبة بالسنة القادمة والحث على تنفيذ مقتضى المادة 52 من النظام المالي والمحاسبي الموحد للمنظمات العربية المتخصصة.
2- استمرار التوصيات الواردة في التقارير السابقة والخاصة بشأن حث الدول الأعضاء على سداد مساهماتها المتأخرة عن سنوات مالية سابقة بأسرع وقت ممكن.	تمت المتابعة	تعمل المنظمة على إرسال خطابات للدول الأعضاء بصورة دورية للمطالبة بالمساهمات والمتأخرات خلال العام.
3- دعوة الدول الأعضاء المعنية بالتأخرات إلى الاستفادة من قرار المجلس الاقتصادي والاجتماعي رقم 2275 والخاص بمنح الدول التي تقوم بسداد المتأخرات المستحقة عليها خصما على تلك المتأخرات بنسبة 35% وفقا للشروط المنصوص عليها بمقتضى هذا القرار .	تمت المتابعة	تقوم الإدارة العامة بعقد العديد من اللقاءات والمقابلات مع المسؤولين بالدول الأعضاء وإحاطتهم علما بقرارات المجلس الاقتصادي والاجتماعي الخاصة بالمساهمات والمتأخرات.
4- دعوة الدول التي لديها متأخرات إلى عقد اتفاقيات ثنائية مع المنظمة لجدولة المبالغ الغير معترض عليها واتخاذ التدابير اللازمة لتسوية المبالغ الأخرى.	تمت المتابعة	تخطط المنظمة علما أعضاء المجلس التنفيذي بكافة المستجدات والقرارات الصادرة عن المجلس الاقتصادي والاجتماعي في كل دورة تعقد خلال العام وتحت الأعضاء فيها إلى مواصلة جهودهم مع دولهم لسداد المساهمات والمتأخرات.
5- استمرار بذل الجهود لاستقطاب المزيد من الموارد الذاتية وذلك لدعم برنامج عمل المنظمة وضمان سير أعمالها لاسيما عدم انتظام سداد بعض الدول الأعضاء لمساهماتها .	تمت المتابعة	تعمل المنظمة باجتهاد 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.
6- دراسة مدى الحاجة لتقدير اعتمادات بالموازنة لبعض بنود الحسابات الغير مستخدمة ولم يصرف منها أية مبالغ خلال السنة المالية 2023 وما قبلها من سنوات ماضية .	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 .
7- في حالة لجوء المنظمة لبيع أية موجودات ثابتة أن تضمن شروط البيع توريد القيمة البيعية من المشتري حصريا بموجب شيكات مصدقة أو تحويلات بنكية .	تمت المتابعة	تم الأخذ بتوصية هيئة الرقابة بخصوص تضمن شروط البيع توريد القيمة البيعية من المشتري حصريا بموجب شيكات مصدقة أو تحويلات بنكية .
8- اتخاذ التدابير اللازمة ومخاطبة الأشخاص الاعتبارية لتحصيل كافة مستحقات المنظمة وتسوية حساباتها بدفاتر المنظمة .		تعمل المنظمة باستمرار على المطالبة بالمستحقات وتسوية حساباتها خلال العام .
9- تطبيق إهلاك عن العدد والأدوات بنسبة (20%) بمقتضى أحكام المادة (18) من اللائحة التنفيذية للأنظمة المالية الموحدة للمنظمة أو اتخاذ التدابير اللازمة لتعديلها.	تمت التسوية	تم الأخذ بتوصية هيئة الرقابة وتم إجراء التعديلات اللازمة من قبل المنظمة.
10- دراسة إمكانية الاستفادة من أية أصناف من الموجودات الراكدة بمخازن المنظمة أو اتخاذ التدابير اللازمة لشطبها .	تمت التسوية	تمت الاستفادة من الموجودات الراكدة بمخازن المنظمة وشطبها.

"الفصل السابع"

توصيات المراقب الداخلي



الفصل السابع توصيات المراقب الداخلي

في نهاية تقرير السنة المالية المنتهية 2024

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 عمل المنظمة على تطوير الأداء من خلال النظم الالكترونية لتواكب الأنظمة الحديثة.
- 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 2024

"الفصل الثامن"

المرجعية في تقرير وحدة الرقابة الداخلية للسنة المالية المنتهية 2024

تستند إلى:

- الأنظمة واللوائح الإدارية المالية والمحاسبية الخاصة بالمنظمات العربية المتخصصة المعدلة 2022.
- تقرير هيئة الرقابة المالية والإدارية للسنة المالية المنتهية 2023.
- قرارات المجلس التنفيذي للمنظمة خلال عام 2024. (الدورة 65، 66).
- قرارات المجلس الاقتصادي والاجتماعي الدورة العادية (113-114)
- تقرير وتوصيات لجنة المنظمات للتنسيق والمتابعة (الدورة 33).
- الحسابات الختامية الخاصة بالمنظمة للسنة المالية المنتهية 2024.
- خطة عمل الرقابة الداخلية والمراجعة خلال العام والتقارير الدورية المقدمة للمدير العام.

ح.ع.ع.