المجلس التنفيذي
لبرنامج الأمم المتحدة الإنمائي
وصندوق الأمم المتحدة للسكان، ومكتب الأمم المتحدة لخدمات المشاريع

اللغة الأصلية: اللغة الإنجليزية

الدورة السنوية لعام 2020
من 1 أيار/مايو إلى 5 كانون الثاني/يناير 2020، نيويورك
العدد 3 من جدول الأعمال الموعد
صندوق الأمم المتحدة للسكان – التدقيق الداخلي والتحقيق

صندوق الأمم المتحدة للسكان
تقرير مكتب خدمات التدقيق والتحقيق
المعنى بانتظام التدقيق الداخلي والتحقيقات الخاصة بصندوق الأمم المتحدة للسكان (UNFPA)

المملوء

المتعرض: الجمعية العامة
13 أبريل/نيسان 2020
التوزيع: الجمهور العام

الملخص

استجابة لقرارات المجلس التنفيذي رقم 2015/2 و2015/13 وقرارات المجلس السابقة ذات الصلة، يقدم مدير مكتب خدمات التدقيق والتحقيق في صندوق الأمم المتحدة للسكان تقريرًا بشأن أنشطة التدقيق الداخلي والتحقيق للعام المنتهي في يوم 31 كانون الأول/ديسمبر عام 2019.

ويعرض التقرير استعراضًا للأنشطة المكملة في عام 2019 من قبل مكتب خدمات التدقيق والتحقيق، بالإضافة إلى معلومات عن واقيا، العاجلة والمهمة ذات الصلة من خلال أنشطة التدقيق الداخلي والتحقيقات التي يجريها مكتب خدمات التدقيق والتحقيق، بما في ذلك حالات الاحتيال والإجراءات المتعلقة، وإستعراض توصيات التدقيق الداخلي الصادرة في عامي 2010 و2019، وحالة تنفيذها. وأخيرًا، فإن المكتب يقدم خدمات التدقيق والتحقيق، بناءً على نطاق العمل المنظم، بشأن ملاءمة وفعالية إطار الحوكمة وادارة المخاطر والتحكم في صندوق الأمم المتحدة للسكان المذكور في الوثيقة (1 DP/FPA/2020/6/Add.1). تتوفر المرافق من 1 إلى 7 على متصفح منفصل على الموقع الإلكتروني لصندوق الأمم المتحدة للسكان.

بموجب قرار المجلس التنفيذي رقم 2015/2 والقرارات السابقة ذات الصلة، يرد التقرير السنوي للجنة الاستشارية المعنية بالرقابة في صندوق الأمم المتحدة للسكان (2) والحالي (6) بالمناقشة لهذا التقرير، كما يوفر رد الإدارة عليه وعلى التقرير (DP/FPA/2020/6/Add.2).

عناصر القرار

قد يرغب المجلس التنفيذي في الآتي:

اللاحظ: جمهورية الأمم المتحدة للسكان (UNFPA) (الرؤية المالية برمتها).
المحتويات

I. مقدمة

II. الضمان في صندوق الأمم المتحدة للسكان
   A. الولاية والمعايير المهنية والاستقلال
   B. رأي بشأن ملاءمة إطار الحوكمة وإدارة المخاطر والرقابة في صندوق الأمم المتحدة للسكان وفعاليته
   C. الامتثال لسياسة الرقابة

III. الموارد

IV. أنشطة التدقيق الداخلي في عام 2019
   A. منهجية تقييم مخاطر التدقيق
   B. خطة التدقيق لعام 2019
   C. تغطية التدقيق الناتجة

V. أنشطة التحقيقات في عام 2019
   A. حالات جديدة
   B. حجم الحالات
   C. توزيع الحالات

VI. النتائج الرئيسيتك المختصرة من عمليات التدقيق الداخلي والتحقيق في عام 2019
   A. تقييم مخاطر التدقيق لعام 2019
   B. نتائج التدقيق الداخلي للحسابات والتحقيق
   C. وحدات الأعمال

VII. التوصيات المقدمة وإجراءات الإدارة
   A. التوصيات التدقيق
   B. التوصيات الجديدة
   C. توصيات قائمة
   D. قبول الإدارة للمخاطر
   E. التوصيات التي تم تلقيها لآخرين أو أكثر
   F. الإجراءات التأديبية أو الجزاءات المتحدة بعد التحقيقات

VIII. الأنشطة الاستشارية

IX. التعاون داخل نظام الأمم المتحدة
   A. التدقيق الداخلي
   B. التحقيقات المشتركة
   C. الاستنتاج العام والخطوات التالية
قائمة الأشكال

الشكل 1: استعراض الشكاوي الواردة بين عامي 2012 و2019 حسب الفئة (عند استلام الشكوى)

الشكل 2: المكاتب القطرية، التوصيات وفقًا لمستوى الأولوية

الشكل 3: المكاتب القطرية، التوصيات وفقًا للنوع

الشكل 4: المكاتب القطرية، التوصيات وفقًا للسبب

الشكل 5: المكاتب الإقليمية، التوصيات وفقًا لمستوى الأولوية

الشكل 6: المكاتب الإقليمية، التوصيات وفقًا للنوع

الشكل 7: المكاتب الإقليمية، التوصيات وفقًا للسبب

الشكل 8: التوصيات القائمة بتاريخ 31 كانون الأول/ديسمبر 2019...

الشكل 9: التوصيات التي لم تحل لمدة 18 شهرًا أو أكثر

قائمة الجداول

جدول 1: الموارد - 2018 و2019، من قبل وحدة مكتب خدمات التدقيق والتحقيق

جدول 2: استعراض عمليات التدقيق لعام 2019

جدول 3: عملية مراجعة حسابات وحدات الأعمال لعام 2019 - التصنيفات حسب المجال

جدول 4: الحالات الواردة في عام 2019 والحالات المؤجلة لعام 2020

جدول 5: استعراض الحالات الواردة والمغلقة في الفترة بين عامي 2017 و2019

جدول 6: استعراض الحالات التي انتهت في عام 2019 حسب الفئة

جدول 7: تقارير مختصر التدقيق لعام 2019

جدول 8: حالة تطبيق توصيات التدقيق وفقًا للعام

قائمة المرفقات

الملحق 1: ميثاق مكتب خدمات التدقيق والتحقيق

الملحق 2: تقارير التدقيق الداخلية الصادرة في عام 2019 (مع التصنيفات)

الملحق 3: الممارسات الجيدة وفرص التحسين في عام 2019 تقارير مراجعة حسابات المكاتب الميدانية

الملحق 4: توصيات تمكاني عليها أكثر من 18 شهرًا بحلول نهاية عام 2019

الملحق 5: ضوابط إدارة حساب الصندوق التشغيلي وتقارير التدقيق لشركاء التنفيذ

الملحق 6: ملخص مفصل لتقارير التدقيق الصادرة في الفترة بين عامي 2013 و2019 مع اتخاذ إجراءات محدثة واسترداد الأموال

الملحق 7: مؤشر الأداء الرئيسي لـمكتب خدمات التدقيق والتحقيق

(توفر المرفقات من 1 إلى 7 على نحو منفصل على الموقع الإلكتروني لصندوق الأمم المتحدة للسكان)
I. مقدمة

1. يُقدم التقرير الحالي للمجلس التنفيذي ملخصًا عن أنشطة التدقيق الداخلي والتحقيق في عام 2019، كما يُقدم تقرير مكتب خدمات التدقيق والتحقيق، بناءً على نطاق العمل المضطلع به، بشأن ملاءمة وفعالية نظام الحوكمة وإدارة المخاطر وعمليات التحكم في صندوق الأمم المتحدة للسكان وفقًا لقرار رقم 2015/2. يوفر التقرير أيضاً أستعراض للضمان والمواقف والأنشطة التي يضطلع بها مكتب خدمات التدقيق والتحقيق، قبل عرض تجميعة من النتائج من العمل المضطلع به والتصورات المقدمة وإجراءات الإدارة.

II. الضمان في صندوق الأمم المتحدة للسكان

A. الولاية والمعايير المهنية والاستقلال

2. استندت ولاية مكتب خدمات التدقيق والتحقيق إلى المادة السابعة عشرة من النظام المالي والقواعد المالية لصندوق الأمم المتحدة لعام 2014، وسياسة الرقابة، وطابع الرقابة، حيث يجري مكتب خدمات التدقيق والتحقيق بمفرده وظائف الرقابة التالية، أو يخول الآخرين به، أو إدارتها: (أ) خدمات التدقيق الداخلي المعنوية أعلاها (ما وارد في فحصاتSmarty وفروع واحدة الجهة والرقابة، وإدارة المخاطر، والرقابة الداخلية، وإدارة المخاطر، وعمليات التحكم الداخلي الخاصة بـ مكتب خدمات التدقيق والتحقيق، و랍وس مراقبية خدمات الأمم المتحدة في الجهات المختلفة، ورصد التدقيق الداخلي الخاص بـ مكتب خدمات التدقيق والتحقيق.) واتباع المعيار اعتماد الدفاعات الإجراءات المتعلقة بالدقائق المرجعية المتابعة، وإدارة المخاطر، وإدارة المخاطر، وإدارة المخاطر، وإدارة المخاطر، وإدارة المخاطر، وإدارة المخاطر، وإدارة المخاطر، وإدارة المخاطر.

3. تقرر اللجنة الاستشارية المعنية بالإشراف ومجلس مراجعي حسابات الأمم المتحدة تقييم تقارير مكتب خدمات التدقيق والتحقيق، ضمن أمور أخرى، اجتماعات اللجنة التنفيذية لصندوق الأمم المتحدة لعام 2019، وقد استعرضت خطة العمل السنوية والروتينية والتحليلية والتفويض المتمم، وباشرت التقارير، واتباع المعيار اعتماد الدفاعات الإجراءات المتعلقة بالدقائق المرجعية المتابعة، وإدارة المخاطر، وإدارة المخاطر، وإدارة المخاطر، وإدارة المخاطر، وإدارة المخاطر، وإدارة المخاطر، وإدارة المخاطر، وإدارة المخاطر، وإدارة المخاطر، وإدارة المخاطر، وإدارة المخاطر.

B. رأي بشأن ملاءمة إطار الحوكمة وإدارة المخاطر والرقابة في صندوق الأمم المتحدة للسكان

8. يؤكد مدير مكتب خدمات التدقيق والتحقيق، بناءً على نطاق العمل المضطلع به، بشأن ملاءمة وفعالية نظام الحوكمة وإدارة المخاطر والتحقيق الداخلي في صندوق الأمم المتحدة للسكان، كأنه مهر جيد لحقوق الدولة، وحقوقه، وإدارة المخاطر، وعمليات التحكم، في حدوت موارده، واتباع المعيار اعتماد الدفاعات الإجراءات المتعلقة بالدقائق المرجعية (2016)، التي وافقت مكتب خدمات التدقيق والتحقيق إجراءها مرة أخرى في عام 2020.

7. يؤكد مدير مكتب خدمات التدقيق والتحقيق للمجلس التنفيذي، بوجهداً أنه كان مكتب خدمات التدقيق والتحقيق متعدداً لمسائلة مؤسسية في عام 2019. كان مكتب خدمات التدقيق والتحقيق، حسب موارده، بعدة تحت تأثير، واتباع المعيار اعتماد الدفاعات الإجراءات المتعلقة بالدقائق المرجعية (2016).
التحسين المحدد بشكل ملحوظ لتحقيق أهداف منطقة صندوق الأمم المتحدة للسكان التي تم تمت مراجعة حساباتها. تمت التوصية بإجراء إداري لضمان تحقيق المخاطر المحددة بشكل كافٍ.

9. تردد أسباب إبداء الرأي، والمعلومات المتعلقة بالمعايير المستخدمة كأساس لها، ونطاق العمل المضطلع فيه، والموارد الإضافية للأهداف التي تم النظر فيها، حسب الاقتضاء، لإبداء الرأي، والعمليات المتعلقة بتجميع وتوثيق المعلومات المحددة في الوثيقة DP/FPA/2020/6/Add.1.

C. الامتثال لسياسة الرقابة

10. كانت إجراءات الإفصاح عن تقارير التدقيق الداخلي، على النحو المنصوص عليه في قرار DP/FPA/2015/1، سارية طوال عام 2019، وهو العام السابع للإفصاح العملي. وتم نشر جميع التقارير الصادرة بعد الأول من كانون الأول/ديسمبر عام 2012 في غضون شهر واحد في الموطن من الإصدار الداخلي، بالنسبة إلى مكتب خدمات التدقيق والتحقيق، بظل وجودة تقارير التدقيق الداخلي وضع اهتمام مستمر، مع بذل جهد ووقت كبيرين في التفاعلات الإدارية.

11. كما هو منصوص عليه في قرار (القطرة 27)، تم نشر موارد مكتب خدمات التدقيق والتحقيق بشكل فعال وكافٍ في عام 2019، ومع ذلك، أثرت الوظائف الشاغرة والمناسبات خارج نطاق سيطرة مكتب خدمات التدقيق والتحقيق تأثيرًا كبيرًا على إجراءات التدقيق والتحقيقات، ما يضيف ما يكون جمعًا أو تغطية الوظائف المتوقعة.

III. الموارد


13. ينتمي مكمل التدقيق الداخلي رئيسين وتسعة مراجعات سابقات (وظيفة شاغرة واحدة في نهاية العام) ومحلل بيانات، إضافة للمهام الميدانية بواسطة استشاريين قرود وموظفين من شركات خدمات محلية بوجوم اتفاق طويل الأمد، ما يضيف ما يعدل من ثلاثة ونصف منصب بدوام كامل.


15. كما هو الحال في السنوات الماضية، تغطي مديرية مكتب خدمات التدقيق والتحقيق، مع المدير وموظفين من فئة الخدمات العامة (وظيفة شاغرة واحدة لهذا مهمته) الإدارة والتنظيم العام لمكتب خدمات التدقيق والتحقيق، وكذلك الوظائف التالية: إصدار جميع التقارير، والعلاقات مع الدول الأعضاء والمانحين، ومعضلة العضوية، وعمليات المتابعة المتابعة، وعمليات توجيه التقارير، وحتى إجراءات التدقيق الداخلي، وذلك بموجب قرار إدارة الاستشارية المتناسبة حتى عام 2019.

16. ظلت الصعوبات المستمرة في تحديد المرشحين المقبولين بشكل مناسب، بالإضافة إلى حالة التأخير في عمليات التوظيف سارية في عام 2019 كما هو الحال في الأعوام السابقة. زاد إجمالاً معدل الوظائف الشاغرة في عام 2019 في مكتب خدمات التدقيق والتحقيق سنة مقدمة بعام 2018 (انظر جدول 1)، على وجه الخصوص للتحقيق مع الوظائف الشاغرة التي تفاقمت بسبب تقلص الاستشاريين المقبولين.

<table>
<thead>
<tr>
<th>جدول 1</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>الموارد – 2018 و 2019، من قبل وحدة مكتب خدمات التدقيق والتحقيق</td>
</tr>
</tbody>
</table>

<table>
<thead>
<tr>
<th>الميزانية</th>
<th>التدقيق الداخلي</th>
<th>التحققات</th>
<th>المديرية</th>
<th>OAC</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>%28</td>
<td>%12</td>
<td>%50</td>
<td>%46</td>
<td>%53</td>
</tr>
<tr>
<td>%4</td>
<td>%25</td>
<td>%50</td>
<td>%25</td>
<td>%50</td>
</tr>
<tr>
<td>4.6</td>
<td>5.8</td>
<td>-</td>
<td>-</td>
<td>-</td>
</tr>
<tr>
<td>4,614</td>
<td>4,418</td>
<td>-</td>
<td>-</td>
<td>-</td>
</tr>
</tbody>
</table>

المتأثرين المقبولين (معدلة جزئيًا (الآلاف الدولارات الأمريكية)ً)}

4,614 4,418 — — 466 463 1,399 1,091 2,749 2,864
د. من أجل تعظيم، وتألفت بمزيج من: وحدات أعمال عالية المخاطر وعمليات وبرامج ومجالات تكنولوجيا المعلومات والاتصالات عالية.

وبداية عام ومن والعناصر التحليلية للمخاطر لتدقيق وأخذت في

القدرة على إدارة

القيمة النقدية التي تتدفق من خلال هذه العمليات

والتعقيد والأداء التشغيلي، (ج) والتغييرات البرمجية المتوقعة (مثل التعداد السكاني)، (د) وقدرة وحدات الأعمال 

(ج). وتُقاس المخاطر من خلال مجموعة من المؤشرات التي تمثل التأثير المحتمل

مجالات لتكنولوجيا

2018، واستدلال التدقيق، وثبتت زيادة بنسبة 0.5٪ في السنة من إيرادات صندوق الأمم المتحدة 

,(ب) والتفاعلات مع الإدارة في المقر ومكاتب الإقليمية، (ج) النتائج وتواريخ الانتهاء لعمليات التدقيق الداخلي والخارجي

في المئة من إيرادات صندوق الأمم المتحدة 

، تم تمويل مكتب خدمات التدقيق والتحقيق من الميزانية المؤسسية لصندوق الأمم المتحدة وحده ولاتزال

التدقيق في الاعتبار، ما يلي: (أ) نتاج إدارة مخاطر المؤسسات وعمليات التقييم الذاتي للتحكم قيد التنفيذ من

البلدان التي يوجد بها مكاتب ميدانية.

واحتمالية حدوث أحداث قد تؤثر تأثيرًا سلبيًا على تحقيق أهداف وحدات الأعمال والعمليات والأنظمة التي يتم تقييمها.

(ب) القدرة على التأثير وتأثيرها وتعقيدها، (ب) التغييرات التي تؤثر عليها، (ج) الفعالية المتصورة للأنظمة والضوابط الموجودة، (د) الفترة على إدارة

العمليات.

A. منهجية تقييم مخاطر التدقيق

18. يتم تقييم مخاطر التدقيق لوحدة الأعمال مؤشرات في: (أ) الأهمية النسبية للبرنامج ومدى تعدد أداء وتحديات

الفرز، على (ب) التفاصيل والأداء التشغيلي (ج) التغييرات البرمجية المتوقعة (مثل التعداد السكاني)، (د) قدرة وحالة

الدارة البرمجية والأنشطة التشغيلية الحالية والمستقبلية، (ه) ومتطلبات الفساد في البلدان التي يوجد بها مكاتب ميدانية.

B. تطبيق مخاطر التدقيق لعملية الأعمال الأساسية أو مؤشرات تقييم في: (أ) أهميتها

21. تقييم المخاطر المرتبطة بتكنولوجيا المعلومات والاتصالات بشكل منفصل، بحالة المخاطر التي تقيس: (أ) أهميتها

22. كما أخذ تقييم مخاطر التدقيق في الاعتبار ما يلي: (أ) نتاج إدارة مخاطر التسويق وعمليات التقييم الذاتي للتحكم في التدقيق من

قبل الإدارية، (ب) التفاعلات مع الإدارة في المقر ومكاتب الإقليمية، (ج) النتائج وتواصل الانتهاء لعمليات التدقيق الداخلي والخارجي

A. VI، وذلك (د) المعطيات المجمعة من خلال عمليات التحقيقات. توضع نتائج تقييمات المخاطر في

B. خطة التدقيق لعام 2019

23. استناداً خطة التدقيق لعام 2019 إلى وحدة الأعمال لعام 2018/2019 ومعالجة نتائج تقييم المخاطر للتدقيق وأخذت في

الاعتبار، عند الضرورة، تقييم مخاطر تكنولوجيا المعلومات والاتصالات التي لم تجرى في أواخر 2015.

24. ضمت خطة العمل الأساسية للتدقيق الداخلي في عام 2019 تشاوري التدقيق تتم تطبيقه عام 2017 و2018 وبداية عام
المخاطر العالمية التي تتطلب اهتمامًا فوريًا وبيئات متغيرة ونهج مختلف لاستعراض تكنولوجيا المعلومات والاتصالات والأحداث غير المتوقعة. يعرض المستوى الفعلي لتنفيذ في الجدول 2.

### الجدول 2

**استعراض عمليات التدقيق لعام 2019**

<table>
<thead>
<tr>
<th>عمليات التدقيق الأصلية المخطط لها</th>
<th>حسب الحالة في نهاية العام</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>23 ملاحظات</td>
<td>30 في المئة</td>
</tr>
<tr>
<td>7 ملاحظات</td>
<td>2 في المئة</td>
</tr>
<tr>
<td>إجمالي عمليات التدقيق</td>
<td>30 في المئة</td>
</tr>
<tr>
<td>عمليات التدقيق الفعلية - حسب الحالة في نهاية العام</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>التقارير النهائية الصادرة (3)</td>
<td>12 في المئة</td>
</tr>
<tr>
<td>مشروع التقارير الصادرة للعمل الاستشاري</td>
<td>4 في المئة</td>
</tr>
<tr>
<td>المجموع الفعلي (3)</td>
<td>16 في المئة</td>
</tr>
<tr>
<td>مشروع التقارير الصادرة للمراجعة</td>
<td>2 في المئة</td>
</tr>
<tr>
<td>مرحلة التخطيط أو العمل الميداني</td>
<td>4 في المئة</td>
</tr>
<tr>
<td>الإجمالي</td>
<td>20 في المئة</td>
</tr>
</tbody>
</table>

**ملاحظات**

1. تحت قيادة الخدمات الأخرى للتدقيق الداخلي في الأمم المتحدة.
2. استعراض الفعالية التشغيلية للمؤسسات المحددة والمعاملات المالية للمكاتب الميدانية من المقر.
3. قائمة التقارير النهائية الصادرة في المرفق 2.

25. 13 عملية من عمليات التدقيق لوحة الأعمال (11 مكتبيًا قطريًا، ومكتب واحد إقليمي، وقائمة واحد مغطي بموجب طريقة التدقيق عن بعد) وشملت التدقيق المشتركة لحالة الأداء نفقات تبلغ 365 مليون دولار أمريكي - حوالي 34 في السنة لتم تدوير النفقات عام 2018. ثم تصنيف مراجعة حسابات واحدة على أنها "أفعال" (8 في السنة)، وتصنيف خمس عمليات مراقبة لحالة "أفعال" (38 في السنة) على أنها "تحتاج بعض التحسينات" وتصنيف أربع بأنها "تحتاج تحسينات كبيرة" (31 في السنة) وثلاث على أنها "غير فعالة" (23 في السنة). تظهر التقييمات حسب المجال الذي تم تدوير حساباتهم في الجدول 3. علاوة على ذلك، تم تصنيف التدقيق المشترك لـ "تحتاج الأداء" بأنها مرضية جزئيًا".

---

<table>
<thead>
<tr>
<th>عمليات التدقيق المشتركة للسنة المالية 2019</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>عمليات النوع، توزيعات النواتج، التقارير، التدقيق، التدقيق العادي، التدقيق الافتراضي، التدقيق الأرضي، التدقيق عن بعد، التدقيق المشترك</td>
</tr>
<tr>
<td>النتائج</td>
</tr>
<tr>
<td>عملية المراجعة للحسابات</td>
</tr>
<tr>
<td>مشروع التقارير الصادرة للعمل الاستشاري</td>
</tr>
<tr>
<td>المجموع الفعلي (3)</td>
</tr>
</tbody>
</table>

**ملاحظات**

1. تحت قيادة الخدمات الأخرى للتدقيق الداخلي في الأمم المتحدة.
2. استعراض الفعالية التشغيلية للمؤسسات المحددة والمعاملات المالية للمكاتب الميدانية من المقر.
3. قائمة التقارير النهائية الصادرة في المرفق 2.

25. 13 عملية من عمليات التدقيق لوحة الأعمال (11 مكتبيًا قطريًا، ومكتب واحد إقليمي، وقائمة واحد مغطي بموجب طريقة التدقيق عن بعد) وشملت التدقيق المشتركة لحالة الأداء نفقات تبلغ 365 مليون دولار أمريكي - حوالي 34 في السنة لتم تدوير النفقات عام 2018. ثم تصنيف مراجعة حسابات واحدة على أنها "أفعال" (8 في السنة)، وتصنيف خمس عمليات مراقبة لحالة "أفعال" (38 في السنة) على أنها "تحتاج بعض التحسينات" وتصنيف أربع بأنها "تحتاج تحسينات كبيرة" (31 في السنة) وثلاث على أنها "غير فعالة" (23 في السنة). تظهر التقييمات حسب المجال الذي تم تدوير حساباتهم في الجدول 3. علاوة على ذلك، تم تصنيف التدقيق المشترك لـ "تحتاج الأداء" بأنها مرضية جزئيًا".

---

**ملاحظات**

1. تحت قيادة الخدمات الأخرى للتدقيق الداخلي في الأمم المتحدة.
2. استعراض الفعالية التشغيلية للمؤسسات المحددة والمعاملات المالية للمكاتب الميدانية من المقر.
3. قائمة التقارير النهائية الصادرة في المرفق 2.

25. 13 عملية من عمليات التدقيق لوحة الأعمال (11 مكتبيًا قطريًا، ومكتب واحد إقليمي، وقائمة واحد مغطي بموجب طريقة التدقيق عن بعد) وشملت التدقيق المشتركة لحالة الأداء نفقات تبلغ 365 مليون دولار أمريكي - حوالي 34 في السنة لتم تدوير النفقات عام 2018. ثم تصنيف مراجعة حسابات واحدة على أنها "أفعال" (8 في السنة)، وتصنيف خمس عمليات مراقبة لحالة "أفعال" (38 في السنة) على أنها "تحتاج بعض التحسينات" وتصنيف أربع بأنها "تحتاج تحسينات كبيرة" (31 في السنة) وثلاث على أنها "غير فعالة" (23 في السنة). تظهر التقييمات حسب المجال الذي تم تدوير حساباتهم في الجدول 3. علاوة على ذلك، تم تصنيف التدقيق المشترك لـ "تحتاج الأداء" بأنها مرضية جزئيًا".

---

**ملاحظات**

1. تحت قيادة الخدمات الأخرى للتدقيق الداخلي في الأمم المتحدة.
2. استعراض الفعالية التشغيلية للمؤسسات المحددة والمعاملات المالية للمكاتب الميدانية من المقر.
3. قائمة التقارير النهائية الصادرة في المرفق 2.

25. 13 عملية من عمليات التدقيق لوحة الأعمال (11 مكتبيًا قطريًا، ومكتب واحد إقليمي، وقائمة واحد مغطي بموجب طريقة التدقيق عن بعد) وشملت التدقيق المشتركة لحالة الأداء نفقات تبلغ 365 مليون دولار أمريكي - حوالي 34 في السنة لتم تدوير النفقات عام 2018. ثم تصنيف مراجعة حسابات واحدة على أنها "أفعال" (8 في السنة)، وتصنيف خمس عمليات مراقبة لحالة "أفعال" (38 في السنة) على أنها "تحتاج بعض التحسينات" وتصنيف أربع بأنها "تحتاج تحسينات كبيرة" (31 في السنة) وثلاث على أنها "غير فعالة" (23 في السنة). تظهر التقييمات حسب المجال الذي تم تدوير حساباتهم في الجدول 3. علاوة على ذلك، تم تصنيف التدقيق المشترك لـ "تحتاج الأداء" بأنها مرضية جزئيًا".

---

**ملاحظات**

1. تحت قيادة الخدمات الأخرى للتدقيق الداخلي في الأمم المتحدة.
2. استعراض الفعالية التشغيلية للمؤسسات المحددة والمعاملات المالية للمكاتب الميدانية من المقر.
3. قائمة التقارير النهائية الصادرة في المرفق 2.

25. 13 عملية من عمليات التدقيق لوحة الأعمال (11 مكتبيًا قطريًا، ومكتب واحد إقليمي، وقائمة واحد مغطي بموجب طريقة التدقيق عن بعد) وشملت التدقيق المشتركة لحالة الأداء نفقات تبلغ 365 مليون دولار أمريكي - حوالي 34 في السنة لتم تدوير النفقات عام 2018. ثم تصنيف مراجعة حسابات واحدة على أنها "أفعال" (8 في السنة)، وتصنيف خمس عمليات مراقبة لحالة "أفعال" (38 في السنة) على أنها "تحتاج بعض التحسينات" وتصنيف أربع بأنها "تحتاج تحسينات كبيرة" (31 في السنة) وثلاث على أنها "غير فعالة" (23 في السنة). تظهر التقييمات حسب المجال الذي تم تدوير حساباتهم في الجدول 3. علاوة على ذلك، تم تصنيف التدقيق المشترك لـ "تحتاج الأداء" بأنها مرضية جزئيًا".

---

**ملاحظات**

1. تحت قيادة الخدمات الأخرى للتدقيق الداخلي في الأمم المتحدة.
2. استعراض الفعالية التشغيلية للمؤسسات المحددة والمعاملات المالية للمكاتب الميدانية من المقر.
3. قائمة التقارير النهائية الصادرة في المرفق 2.
جدول 3
عمليات مراجعة حسابات وحدات الأعمال لعام 2019 – التصنيفات حسب المجال

<table>
<thead>
<tr>
<th>التصنيف</th>
<th>المحاكم المكتب</th>
<th>محكمة المكاتب</th>
<th>المكاتب</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>الفعالية</td>
<td>%15</td>
<td>%25</td>
<td>3</td>
</tr>
<tr>
<td>تحتاج إلى بعض التحسينات</td>
<td>%31</td>
<td>%25</td>
<td>3</td>
</tr>
<tr>
<td>تحتاج إلى تحسينات كثيرة</td>
<td>%31</td>
<td>%50</td>
<td>6</td>
</tr>
<tr>
<td>غير فعال</td>
<td>-</td>
<td>-</td>
<td>-</td>
</tr>
</tbody>
</table>

ل deriv: (أ) يختلف نطاق وعمق التدقيق حسب التدقيق، بما يتناسب مع نتائج تقييم مخاطر التدقيق الذي تم إجراؤه في أثناء التخطيط. استناداً للتدقيق المشترك لتوحيد الأداء.


27. ترد تفاصيل أكثر النتائج أهمية في القسم السادس ب.

C

الأنشطة التدقيقية الناجحة

28. تشير استراتيجيات التدقيق لمكتب خدمات التدقيق للأعمال عالية المخاطر خلال دورته منذ ثلاثة أعوام، إلى حدود أعمال متوازنة المخاطر خلال دورة مدة إثنتين عشرة أعود، من تأكيد ضمان إضافي من خلال عملية التدقيق. استناداً للإجراءات المتعلقة، تم تقييم مخاطر المقدم من قبل عمليات التدقيق لوحدات الأعمال، بما في ذلك معايير مكونية تغطي المخاطر عالية المخاطر من خلال استعراضات شاملة على مدار فترة 10 سنوات.


V

أنشطة التحقيقات في عام 2019

30. تحتل مكتب خدمات التدقيق والتحقيق مسؤولية إجراء التحقيقات في جميع أنواع الإبلاغات عن الأفعال غير المشروعة.

التحقيقات "الداخلية": سوء السلوك من قبل موظف صندوق الأمم المتحدة للسكان، الذي يتراوح بين الاحتيال والفساد وصولاً إلى المضايقة والتحرش الجنسي، وسوء استخدام السلطة والانتقام من المبلغين عن المخالفات داخل مكان العمل، والانتهاك الجنسي وغيرهما من انتهاكات الأنظمة والموارد والإجراءات الإدارية أو الخاصة بالسياسة المعروفة بها.

التحقيقات "خارجية": الممارسات المحظورة من قبل المتعاهدين المستقبلي وشركاء التنفيذ والموردين، أطراف أخرى، بما في ذلك الممارسات الفاسدة والاحتكارية وغيرها من الممارسات غير الأخلاقية التي تجعل الضرر بمصالح الأمم المتحدة للسكان.

التحقيقات "الاختلافات": الأطراف الثالثة ينخرط فيها، وفيماضي الأعمال الفاسدة والاحتكالية وغيرهم من الممارسات غير الأخلاقية التي تجعل الضرر بمصالح الأمم المتحدة للسكان.

31. تم وصف عملية التحقيقات المتبقية من قبل مكتب خدمات التدقيق والتحقيق (باستثناء تدقيق ضمان إضافي类产品) في تقرير 2018. لم تحدث أي تغييرات تتعلق بالأعمال الفاسدة والاحتكارية وغيرهم من التحقيقات، بصرف النظر عن التقرير، تظل تغطية الاستغلال والانتهاك الجنسي، رفعًا لل gerektiğini الذي يتصرف فيها وشركاء التنفيذ الذين تكون لديهم دورة التحقيقات الداخلية.

DP/FPA/2018/6
حالات جديدة


لا يمكن زيادة عدد الحالات ومعدل الوظائف الشاغرة لعام 2019 من خلال استئجار الاستشاريين. عند التقديم في عام 2013، قُصِد استخدام الاستشاريين إضافة إمكانيات إضافية لاستيعاب أقصى حد في عدد الحالات وجلب مهارات محددة، على مر السنين، وعلى الرغم من الحاجة إلى تعزيز الدعم الإداري، أصبح استخدام الاستشاريين هو الطريقة المتبعة لمعالجة الزيادة المستمرة في الحالات الجديدة مع التعويض جزئيًا لل معدلات المرتفعة للوظائف الشاغرة - يُشير عدد المحققين في المستوى المهني إلى مدى الفجوة بين عامي 2016 و2018، مثَّل الاستشاريين نسبة بين 30 و42 في المئة من إجمالي عدد التحقيقات لكتب خدمات التدقيق والتحقيق. أصبح هذا الاعتماد المفرط المسؤولية الرئيسية من عام 2018 فصاعدًا، نظرًا لازدياد الطلب على الاستشاريين المؤهلين. لا يمكن ملء المخصصين المحدد Govern Council في أوائل عام 2020، إلا في أوائل عام 2020، نظرًا لازدياد الطلب على الاستشاريين المؤهلين بالإضافة إلى طول عملية التوظيف.

الجدول 4
الحالات الواردة في عام 2019 والحالات المؤجلة لعام 2020

<table>
<thead>
<tr>
<th>الوصف (*)</th>
<th><strong>الإجمالي</strong></th>
<th>داخلي</th>
<th>خارجي</th>
<th><strong>الإجمالي</strong></th>
<th>داخلي</th>
<th>خارجي</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>الاحتيال / الانتهاك الجنسي</td>
<td>116</td>
<td>75</td>
<td>41</td>
<td>112</td>
<td>70</td>
<td>42</td>
</tr>
<tr>
<td>الخروج الضار</td>
<td>45</td>
<td>28</td>
<td>17</td>
<td>41</td>
<td>24</td>
<td>17</td>
</tr>
<tr>
<td>التحويل المتساوى</td>
<td>116</td>
<td>75</td>
<td>41</td>
<td>112</td>
<td>70</td>
<td>42</td>
</tr>
<tr>
<td>المعادلات الأخرى</td>
<td>75</td>
<td>45</td>
<td>30</td>
<td>77</td>
<td>48</td>
<td>29</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>الإجمالي</strong></td>
<td>180</td>
<td>110</td>
<td>70</td>
<td>180</td>
<td>110</td>
<td>70</td>
</tr>
</tbody>
</table>

(*) تم تقديم التصنيفات في عام 2019.
(**) بما في ذلك التوتر.
(***) بما في ذلك المطالبة.
الشكل 1
استعراض الشكاوي الواردة بين عامي 2012 و2019 حسب الفئة (أعد استلام الشكوی)

(*) بما في ذلك السرقة.

34. بالإضافة إلى ذلك، عالج مكتب خدمات التدقيق والتحقيق 34 استفسارًا للحصول على المشورة أو الحصول على المعلومات عند استلام الشكوى (51 في عام 2018 و11 في عام 2017) وتتعلق أقل من 10 في المئة منها بأشكال المضايقة أو سوء المعاملة.

35. في عام 2019، تلقى مكتب خدمات التدقيق والتحقيق الشكاوى المعنية عن طريق البريد الإلكتروني أو البريد العادي مباشرة إلى مكتب خدمات التدقيق والتحقيق (54 في المئة) أو من خلال الخط الساخن للتحقيقات السرية لمكتب خدمات التدقيق والتحقيق أو عنوان البريد الإلكتروني المخصص (34 في المئة)، أو عن طريق الإحالة من التدقيق الداخلي أو الكيانات الخارجية إلى مكتب خدمات التدقيق والتحقيق أو إلى صندوق الأمم المتحدة للسكان (8 في المئة)، أو بالحضور الشخصي (4 في المئة).

حجم الحالات

36. إلى جانب 103 حالات تم إحالتها من عام 2018، تعالج مكتب خدمات التدقيق والتحقيق (OAIS) في عام 2019 مع 215 حالة نشطة (انظر الجدول 5)، وزيادة بنسبة 20 في المئة مقارنة بعام 2018، بالإضافة إلى 34 استفسارًا للحصول على المشورة أو المعلومات المذكورة سابقاً (انظر الجدول 34)
الجدول 5

استعراض للحالات الورّادية والمغلقة في الفترة بين عامي 2017 و 2019

<table>
<thead>
<tr>
<th>%</th>
<th>2019</th>
<th>%</th>
<th>2018</th>
<th>%</th>
<th>2017</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>%48</td>
<td>103</td>
<td>%36</td>
<td>65</td>
<td>%28</td>
<td>41</td>
</tr>
<tr>
<td>%0</td>
<td>1</td>
<td>%2</td>
<td>4</td>
<td>%25</td>
<td>37</td>
</tr>
<tr>
<td>%15</td>
<td>33</td>
<td>%34</td>
<td>61</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>%33</td>
<td>69</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>%52</td>
<td>112</td>
<td>%64</td>
<td>115</td>
<td>%72</td>
<td>106</td>
</tr>
<tr>
<td>%35</td>
<td>75</td>
<td>%42</td>
<td>75</td>
<td>%44</td>
<td>64</td>
</tr>
<tr>
<td>%10</td>
<td>21</td>
<td>%21</td>
<td>38</td>
<td>%28</td>
<td>42</td>
</tr>
<tr>
<td>7</td>
<td>16</td>
<td>%4</td>
<td>2</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>%100</td>
<td>215</td>
<td>%100</td>
<td>180</td>
<td>%100</td>
<td>147</td>
</tr>
</tbody>
</table>

إجمالي عدد الحالات المغلقة

<table>
<thead>
<tr>
<th>%</th>
<th>2019</th>
<th>%</th>
<th>2018</th>
<th>%</th>
<th>2017</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>%74</td>
<td>26</td>
<td>%75</td>
<td>58</td>
<td>%65</td>
<td>53</td>
</tr>
<tr>
<td>%26</td>
<td>9</td>
<td>%25</td>
<td>19</td>
<td>%35</td>
<td>29</td>
</tr>
<tr>
<td>%20</td>
<td>7</td>
<td>%12</td>
<td>9</td>
<td>%17</td>
<td>14</td>
</tr>
<tr>
<td>%6</td>
<td>2</td>
<td>%13</td>
<td>10</td>
<td>%18</td>
<td>15</td>
</tr>
<tr>
<td>%100</td>
<td>35</td>
<td>%100</td>
<td>77</td>
<td>%100</td>
<td>82</td>
</tr>
</tbody>
</table>

الحالات النهائية للعام الثاني

<table>
<thead>
<tr>
<th>%</th>
<th>2019</th>
<th>%</th>
<th>2018</th>
<th>%</th>
<th>2017</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>%64</td>
<td>116</td>
<td>%63</td>
<td>66</td>
<td>%58</td>
<td>38</td>
</tr>
<tr>
<td>%25</td>
<td>45</td>
<td>%35</td>
<td>36</td>
<td>%42</td>
<td>27</td>
</tr>
<tr>
<td>%11</td>
<td>19</td>
<td>%2</td>
<td>2</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>%100</td>
<td>44</td>
<td>%23</td>
<td>22</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
</tbody>
</table>

(1) يمتد على جميع مواقف التحقق، بعض النظر عن المستوى.

**C. توزيع الحالتين.**

تم الانتهاك من 35 حالة، من إجمالي عدد الحالات (215 حالة)، في عام 2019: 26 بعد التقييم الأولي و 9 بعد التحقق الكامل.

37. تم توثيق سبع حالات، من ضمن تسع حالات تم التحقق فيها، بشكل كامل أو جزئي (نظر جدول 6) والتقييم الورّادي في المركف (6) وأربع حالات لها عوائق مالية. وبلغت القية الإجمالية للحالات المغلقة في الأطراف الثلاثة للسكان إما من خلال الممارسات الاحتيالية أو المخالفات المالية، 106,379,44 دولارًا أمريكيًا.

**جدول 6**

استعراض الحالات التي انتهت في عام 2019 حسب الفئة

<table>
<thead>
<tr>
<th>الوصف</th>
<th>الإجمالي</th>
<th>غير موثقة</th>
<th>موثقة</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>%44</td>
<td>4</td>
<td>-</td>
<td>-</td>
</tr>
<tr>
<td>%22</td>
<td>2</td>
<td>-</td>
<td>-</td>
</tr>
<tr>
<td>%22</td>
<td>2</td>
<td>1</td>
<td>-</td>
</tr>
<tr>
<td>%11</td>
<td>1</td>
<td>1</td>
<td>-</td>
</tr>
<tr>
<td>%100</td>
<td>9</td>
<td>2</td>
<td>7</td>
</tr>
</tbody>
</table>

| %100 | %22 | %0 | %0 | %22 | %78 | %0 | %43 | %33 |

(1) الاحتيال/المخالفات المالية
(2) الاستغلال والانتهك البشري
(3) التحرش الجنسي
(4) الأعمال الاحتيالية
(5) الإجمالي

40. ومن بين 180 حالة معلقة نهاية العام، كان 76 في المئة في مرحلة التقييم الأولي والباقي ما في مرحلة التحقق وإعداد التقارير (12 في المئة لكل منها).

41. وتم في الوارد في الفقرة 33 أعلاه إلى زيادة سوء التوقيت، إما بسبب انتهاء الحالات وآمال أن عما ي فوق الهيدن بكثير، وهو من أبرز أوجه المخاطر، تم إغلاق الحالات المتقدمة في عام 2019 في نسبة أثر (في المتوسط من الاستلام إلى الإغلاق). بلغت مجموعة الحالات المتقدمة في نهاية العام ما يقرب من 59 في المئة من الحالات التي تجاوزوا الهدف المحدد في الستة أشهر، حيث بلغ معدل عرضهم 17 عامًا، تفاوتًا للأسلاك في الحالات المحددة بحقوق وحالات التحريض (عمل/جنسي) وسوء استخدام السلطة والاستغلال والأعمال الجنسية.

النتائج الرئيسية المستخلصة من عمليات التدقيق الداخلي والتحقيق في عام 2019.

VI. تقييم مخاطر التدقيق لعام 2019

A. نتائج تقييم مخاطر التدقيق لعام 2019

<table>
<thead>
<tr>
<th>الكيانات</th>
<th>المخاطر متواجدة</th>
<th>المخاطر عالية</th>
<th>المخاطر متوسطة</th>
<th>المخاطر منخفضة</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>المكتب الطربي</td>
<td>59</td>
<td>12</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
</tr>
<tr>
<td>المكتب الإقليمي</td>
<td>4</td>
<td>-</td>
<td>-</td>
<td>-</td>
</tr>
<tr>
<td>مكتب الاتصالات</td>
<td>2</td>
<td>-</td>
<td>-</td>
<td>-</td>
</tr>
<tr>
<td>وحدات المعمل المشترك في تقديم البرنامج</td>
<td>2</td>
<td>3</td>
<td>-</td>
<td>-</td>
</tr>
<tr>
<td>وحدات الأعمال</td>
<td>69</td>
<td>56</td>
<td>15</td>
<td>-</td>
</tr>
<tr>
<td>مكونات العمليات الأساسية وتكنولوجيا المعلومات والاتصالات</td>
<td>34</td>
<td>120</td>
<td>86</td>
<td>-</td>
</tr>
</tbody>
</table>

(+) تحللت العمليات الأساسية وتكنولوجيا المعلومات والاتصالات إلى مكونات، وركز التقييم على المكونات عالية المخاطر.

43. يمكن تقييم مخاطر تفعيل صندوق الأمم المتحدة للسكان في مستوى المخاطر المتواجدة في مستوى المخاطر المتواجدة للفترة القائمة، بشكل عام، مع وجود الحالات المتقدمة التي تم تحديدها من خلال عملية إدارية ذات صلة في المؤسسات الموضوعة في قبل الإدارة وتبقي متمايزة، وأن تشتمل على:

(a) برامج معقد ومهم للغاية ومتزامن تتفاوت من قبل كبار كبير من وحدات الأعمال، يعمل العديد منهم في البيئات البشعة، بالتواصل مع عدد كبير من شركاء التفاوض، مع مستويات قدرة متفاوتة.

(b) أنشطة الاستجابة الإنسانية المعقدة والمتحدة بشكل متزايد، في عدد أكثر من الأعمال المتميزة، تحت تأثير خبرة مكتب الشؤون الإنسانية، التي تعمل منذ منتصف عام 2019.

(c) برامج كبرى في التعاملات الإنسانية (المؤسسات الصناديق الأمم المتحدة للسكان) الذي يوفر كمية كبيرة من مواطنllum – ما يخلق عدة تحديات للشفافية في إعداد سلسلة الإعداد.

(d) والاعتماد المستمر على عدد كبير من شركاء التفاوض في تواصل العمليات، وت投资项目 غير الأساسي) صراع، بالإضافة إلى الرفاهية المتزامنة، وبدلاً من التفاوض على الاتصالات (ملحدة) ويوفر دعم قوى تأميم التقارير المالية وغير المالية - بعضها متواجدة بشكل جزئي.

(e) وعمليات بقدر كبير من الأسئلة، مع وجود دور عمل كبير ومتزامن (بما في ذلك الاستخدام المكلف، والاستشاريين) وกระบวน الفصول المحلي الكبير وعدد كبير من عمليات المالية.

(f) وممارسة إدارة التغيير على نطاق واسع، بما في ذلك التخطيط لدى لدوار المؤسسات.
الإثر غير المعروف في هذه المرحلة لوباء فيروس كورونا على قدرة صندوق الأمم المتحدة للسكان على تنفيذ الخطة الإستراتيجية ونموذج عمله.

44. ما زال يتم تقييم أربع وعشرون عملية للأعمال وخمسة مجالات للتكنولوجيا والاتصالات على أنها ذات مخاطر أعلى للتدقيق مع الاستمرار في ملاحظة مستويات التقدم المختلفة في عام 2019. يتم تضمين الأسباب الرئيسية لذلك في أقواس (a) الحوكمة: (1) إطار التحكم المتكامل، الإشراف الإداري (ضوابط "خط الدفاع الثاني")، و vatandaşية المساهم، بما في ذلك إدارة مخاطر الاحتياجات (ثغرات القرارات والتحكيم) – مع الالتزام بال规模最大 المحزور في تطوير سياسات وأدوات "خط الدفاع الثاني". (2) التغيير، بما في ذلك المبادرة الثقافية، (3) و تعادلة التدامع (التغطيات الطارئة على حالة التمويل)، (4) و استمرارية العمل

45. نتائج التدقيق الداخلي للحسابات والتحقيق. تتوافق الممارسات الجيدة وفرص التحسن التي كشفتها أعمال المراجعة الداخلية للحسابات والتحقيق في 2019، على الرغم من التركيز المكثف على الحالات الهشة والإنسانية مع تلك المحددة والمبلغ عنها في السنوات السابقة، إضافة إلى تلك المحددة بواسطة مجلس مراجعي حسابات الأمم المتحدة في مذكرة ملاحظات التدقيق المؤقت لعام 2019 الخاصة به. وهي مقدمة أدناه، وفي شكل جدول ملخص في الملحق 3.

3. وظائف الأعمال

أ. حوكمة المكتب

46. متى الحدث متابعة التحديثات في التقنيات في يتصور التنافسية وفرص التحسين التي كشفتها أعمال المراجعة الداخلية للحسابات والتحقيق في 2019. على الرغم من التحديات والتحديات التي تواجهها جميع الجهات الداخلية للأعمال، وفرص التحسين التي كشفها أعمال المراجعة الداخلية للحسابات والتحقيق في 2019. على الرغم من التحديات والتحديات التي تواجهها جميع الجهات الداخلية للأعمال، وفرص التحسين التي كشفها أعمال المراجعة الداخلية للحسابات والتحقيق في 2019. على الرغم من التحديات والتحديات التي تواجهها جميع الجهات الداخلية للأعمال، وفرص التحسين التي كشفها أعمال المراجعة الداخلية للحسابات والتحقيق في 2019. على الرغم من التحديات والتحديات التي تواجهها جميع الجهات الداخلية للأعمال، وفرص التحسين التي كشفها أعمال المراجع
سيساعد التخطيط المعزز والتوثيق الأوضح لجميع المخرجات ذات الصلة - بما في ذلك تعريفاتها والمصادر المقابلة وخطوط الأساس والأهداف ومعالم الإنجاز - والمراجعات في الوقت المناسب للهيكلة المؤسسية على: التطبيق في الوقت المناسب للهيكلة المكتبية لتوصيل البرمجة والحاجات التشغيلية، وتسجيل أفضل مع خروج الإدارة التنظيمية وخطط العمل المنجز وتحسين المراقبة لكل آن واحد (انظر أيضًا الفقرة 50).

تم إنجاز مزيد من التقدم لاستخدام عملية إدارة المخاطر. وهي تتطلب تحسينًا مستمرًا، خصوصًا في تحديد تقييم جميع المخاطر (ذات الصلة)، والتي تؤثر على أحد المكاتب. وتطوير إجراءات التشفير التي تم تجربتها. ومن المتوقع أن تتيح تحسين سلسلة إدارة المخاطر للمؤسسات عدة فوائد في جميع المجموعات الموجهة التي تحدث ضمن وظيفة التقييمات التي تم بواسطة المكتبات سوف تجلب مزيدًا من الحوارات على هذا المجالي.

(ii) إدارة البرامج وتنفيذها ومراتبها

تعين بعض المكتبات فرقًا مخصصة للعمل من كثب مع شركاء التنفيذ لتقديم الدعم ووضع مراقبة برامجية ومالية ثابتة.

50. ساعدت التحسينات المستمرة على نظام البرمجة العالمية (GPS) ومواد الخط التدريبي الإضافية في تحسين ضوابط الإدارة المالية للبرامج المتابعة للأعمال المحولة إلى شركاء التنفيذ. وتغلب الحاجة إلى مزيد من الإدارة الصارمة لضوابط العمل وملاحظات الفحص بشكل منظم في نظام البرمجة المالية. وضوابط التكامل، وتسوية الحقائق، وتوسيع تطبيق الشروط واللوائح في المواقع التي يتم تجربتها وزيادة مراقبة إدارة المخاطر، وضمان تطبيق أفضل مع خطط الإدارة السنوية وPEARK وتحسينات التقييمات لمتابعة المشاكل والتحديات الموجهة لبناء إمكانية إدارة المكتبات الفيبرة. (انظر أيضًا الفقرة 51.)

51. لوحظت تحسينات على استخدام العملات الانتقالية، وال модельة بشكل مناسب لاستخدام الشركاء التنفيذيين في تطوير التوقيت الموسع. تطوير توقيت التحويل في عام 2019. (انظر الفقرة 5)

52. استمر العمق والثبات والتكرار والتأمل من الملاحظات والمتطلبات الشاملة (التي يجريها موظفون سلوكية وجهوية ووكالات كونغول العسكرية ووكالات مجموعة الأمور المحولة إلى شركاء التنفيذ). وضمان تطبيق الشروط واللوائح في المواقع التي يتم تجربتها وزيادة مراقبة إدارة المخاطر، وضمان تطبيق أفضل مع خطط الإدارة السنوية وPEARK وتحسينات التقييمات لمتابعة المشاكل والتحديات الموجهة لبناء إمكانية إدارة المكتبات الفيبرة. (انظر أيضًا الفقرة 51.)

53. إضافة إلى ذلك، يخصص خبراء التنفيذ لتقديم متابعة متعددة التقييمات الفيبرة. ويمكن من الفيبر إدخال طريقة شاملة وملتزمة لتقديم النتائج الفيبرة وتسجيلها وتبنيها. يطلب الأمر مزيدًا من التدريب والمراتب لبناء إمكانية إدارة المكتبات الفيبرة. (انظر أيضًا الفقرة 51.)

54. ظلت مجالات التحسين في الدولة مماثلة للأعوام السابقة: (أ) التأخرات في مراحل départ HIP، (ب) الأداء غير المتسق، و (ج) تغطية الضرائب للضريبات المالية. (ح) التحويل في ضوابط إدارة المخازن، و (د) تقارير الضمان والموافقة وتوسيع التحويل الموسع. (ي) توفر القطرية. و (ه) تغطية غير كاملية في ضوابط التشريع والقواعد. (و) توفر القطرية. و (ز) توفر القطرية. و (س) توفر القطرية. (انظر أيضًا الفقرة 51.)

55. إظهار مزيد من التحول والتجديد لتحديد التحقق من ضوابط الفيبرة في إدارة مشاريع الإعدادات ووضع عملية مضمنة "الملف الآخير" لضوابط الفيبرة. (انظر أيضًا الفقرة 51.)

56. في عام 2019، تابع العديد من المكتبات الجهود المكثفة لتعزيز العودة الخاصة بهم، ما أدى إلى تعزيز ممارسات التغطية وأدويتها الخاصة بهم. ومشاركة الخبراء من خلال التواصل والزوار المنظمين، بما في ذلك جزيئات المراجعة المشتركة مع مؤسسات المتغير.

57. ينبغي أن يستمر التركيز على تعزيز أشكال التغطية الخاصة بهم، وتخطيط المشاريع، ووضع مزيد من جهود تغطية الموارد المشتركة. إن دعم المراقبة الفيبرة في هذا المجال أكثر ضروريًا. ويظل عدد من الاعتقادات غير القابلية وتقسيمات قليل التحويل (النظر أيضًا الفقرات 80 و (ب) و (ب) وضعة إعداد.)
إدارة العمليات

الموارد البشرية

58. لوحظ تقدم في مجال إدارة الإجازات من خلال تنفيذ جميع تطبيقات الإجازات والموافقة على نظام تخطيط الموارد المؤسسية الموجودة والنشر الشهري للإشعارات بطلب الإجازات.

59. استمرت إدارة متى معقد وحاسوب الاستشارات ونفاذ دينياً في 2019، مع بعض الحدود بخصوص اختبار الخدمة وعقود الاستشارات الفردية ومنحها وإدارتها. تتطلب قائم مستشاري الشركات والمستشارين الإقليميين مزيدًا من الاهتمام. يلزم تنظيم عملية تكنولوجيا المعلومات بينما يتم التعامل مع الأخطار ذات نقاط الضوابط المتعلقة من المتوقع إجراء تحسينات باعتبارها جزءًا من للمشاريع.

المشترات

60. لوحظت تحسينات مستمرة في استخدام الاتفاقيات طويلة المدى على المستوى المحلي لزيادة فعالية الشراء والحصول على القيمة مقابل الفوائد. في عام 2019. ووجدت أحداث عددية من عدم الامتثال لسياسات وإجراءات الشراء على المستوى المحلي - التخطيط والمراقبة ومنح العقود. ووجدت أيضاً أحداث من التخطيط غير المناسب للمشاريع وتقص مراقبة تنفيذ خطط المشترات، خصوصًا في سياق إصلاح المصارعات الإقليمية.

الإدارة المالية

61. زادت مرات تسجيل النفقات برموز حساب خطأ (مقلة بذلك من الموثوقية الكلية للبرنامج والمعلومات المالية) مرة أخرى في 2019، على الرغم من حسن ضوابط "خط الدفاع الثاني" بشكل كبير، والتكلفة على مستوى المقرات الرئيسية لانتشار أخطاء المزمن تصحيحها وتخفيف آثارها.

62. كما أن المراقبة الاستشارية على مستوى الإدارة الإقليمية، والتي من المحتل أن تكون تدفقًا بشكل زائد على الموارد المالية المتاحة، ينبغي أن تتعرض إلى الإجراءات المالية وتحصل على الملاءمة في وقت مناسب بشكل أكبر.

63. من المتوقع أن يدخل نظام تخطيط الموارد المؤسسية الجديد المخطط له تحسينات واضحة على النقاط a إلى d أعلاه.

الإدارة العامة

64. ظل الامتثال لسياسات السفر، وخصوصاً فيما يتعلق برفع الشروط المبكر، على المستوى المحلي بشكل تقليدي في 2019. ويتضمن النتائج المتوقعة للاستفسار الاستشاري ومؤشرات تطبيق ضوابط "خط الدفاع الثاني" في التحسين في 2019.

توصيات المقدمة وإجراءات الإدارة

A. توصيات التدقيق

65. استمرت رفع مراجع المكاتب الإقليمية للأداء البرنامجي للتدخل والتفتيش في كيانات إعداد الإدارة. ويمكن أن تتحسن بشكل أكبر في مجالات المحاسبة وفرض المسؤولية على المكاتب ضعيفة الأداء. يوجد مزيد من التفاصيل في الفقرات 69 إلى 72.

VII. التوصيات المقدمة وإجراءات الإدارة

A. توصيات النقطة

66. بشكل عام، صدرت 166 توصية فيما يتعلق بمراجعات الحسابات للمكاتب القطرية في عام 2019. من النتائج مشابهة لما كان بين عام 2018 و2019، حيث يتعلق الجزء الأكبر من التوصيات بـ "إدارة البرامج" و"إدارة العمليات". وبالمثل، ظل الجزء ذو الأولوية "المراجعة" وال"المرتبطة"، و"ال Nội suVES "من التوصيات متواجدة في عام 2019 مع زيادة في الأرقام (من 81 إلى 101) (انظر الشكل 2).
الشكل 2
المكاتب القطرية - التوصيات وفقًا لمستوى الأولوية

الشكل 3
المكاتب القطرية - التوصيات وفقًا للنوع

الشكل 4
المكاتب القطرية - التوصيات وفقًا للسبب
المكاتب الإقليمية

69. اعتمدت التدقيق المكاتب الإقليمية لأوروبا الشرقية وآسيا الوسطى في عام 2019، بإصدار ثماني توصيات. كان ذلك تاليًا لعمليات التدقيق للمكاتب الإقليمية لمنطقة آسيا والمحيط الهادئ وغرب ووسط أفريقيا في عام 2018،

70. أظهرت الصورة الناتجة في عام 2019 عدم وجود مشاكل هيكليّة ("الحكمة المكاتب") ولكن وجود حاجات تنموية في "إدارة البرامج" وال"المؤسسات". ودعم المكاتب القطرية بالإشراف عليها". وظلت نسبة التوصيات ذات الأولوية "المرتفعة" مقابل "المنخفضة" كما هي انظر الشكل 5.

الشكل 5
المكاتب الإقليمية - التوصيات وفقًا لمستوى الأولوية

71. وضح التوصيات وفقًا للنوع انخفاضًا في المشكلات "الاستراتيجية" عام 2019 مع ارتفاع في مشاكل "الإدارة" وال"العمليات" (انظر الشكل 5).

الشكل 6
المكاتب الإقليمية - التوصيات وفقًا للنوع

72. فيما يخص السبب، استمر "الإرشاد" في كونه المشكلة الأفضلاً يتبعه "التوجيهات" والتي زادت قليلاً. لم تلاحظ مسائل "الموارد" (المالية أو البشرية) وال"العوامل الأخرى الخارجة عن سيطرة صندوق الأمم المتحدة للسكان" في عام 2019.

الشكل 7
المكاتب الإقليمية - التوصيات وفقًا للسبب

الجدول 8
حالات تنفيذ توصيات التدقيق وفقًا للعام

<table>
<thead>
<tr>
<th>العام</th>
<th>توصيات الصادرة</th>
<th>عدد التقارير (ا)</th>
<th>توصيات القائمة</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>2018</td>
<td>2</td>
<td>1</td>
<td>2</td>
</tr>
<tr>
<td>2019</td>
<td>1</td>
<td>2</td>
<td>4</td>
</tr>
<tr>
<td>2019</td>
<td>2</td>
<td>1</td>
<td>1</td>
</tr>
<tr>
<td>2019</td>
<td>1</td>
<td>2</td>
<td>1</td>
</tr>
<tr>
<td>المجموع الفرعي</td>
<td>5</td>
<td>6</td>
<td>7</td>
</tr>
<tr>
<td>الإجمالي</td>
<td>9</td>
<td>11</td>
<td>14</td>
</tr>
</tbody>
</table>

(أ) بالنسبة لعام 2010، بما في ذلك عدد التقارير ذات التوصيات القائمة في 2018.(ب) التقارير والتوصيات لعمليات التدقيق المشتركة التي تتبناها خدمة التدقيق الداخلي الرئيسية المقابلة.

76. من بين 10 توصيات تدقيق للمكتب الإقليمي، هناك أربع متعلقة بـ"إدارة البرامج"، والتي لم تكن متعلقة بـ"دعم المكاتب الخطط والمشاريع" و"إدارة المخاطر". 77. من بين ثلاث توصيات قائمة لعمليات، تتعلق توصية واحدة بـ"الموارد البشرية" و"الموارد البشرية" (التوظيف).
الشكل 8
التوصيات القائمة بتاريخ 31 كانون الأول/ديسمبر 2019

الشكل 9
التوصيات التي لم تُحل لمدة 18 شهرًا أو أكثر

إجراءات التأديبية أوجزاءات المتخذة بعد التحقيقات

80. أثر الموقف الخاص بفيروس كورونا، مع وضع نموذج العمل عن بعد في أثناء غياب الموظفين الأصليين، مما يجعل من المستحيل بالنسبة لهم الوصول (شكل أساسي) إلى الوثائق الورقية، سلبًا على تحديث حالة الإجراءات التأديبية والجزاءات المتخذة بعد التحقيق.
نتيجة لذلك، لا توجد معلومات محدثة متاحة في وقت إنهاء هذا التقرير. أي معلومات إضافية يتاح في الفترة بين الوقت الحالي والدوارة السنوية للمجلس التنفيذي ستُنشر في ملحق 6 المحتوى المتوفر على الموقع الإلكتروني لصندوق الأمم المتحدة للسكان.

الأنشطة الإستشارية

82. استمرت البيئة الخارجية والداخلية التي يعمل بها صندوق الأمم المتحدة للسكان في التغير بسرعة، مع مطالبة مستمرة بالخدمات التدقيق والتحقيق. ونظرًا لبعض الخدمات التدقيقة والتحقيق فئة استفاء، بعض الخدمات المدارية فقط مع استمرار كبير من إدارة مكتب خدمات التدقيق والتحقيق. استمر "تأثير الدومينو" الضار ذلك على أنشطة مكتب خدمات التدقيق والتحقيق الأخرى.

الأعمال (a)

الاستغلال والانتهاك الجنسي والتحرش الجنسي. قدم مكتب خدمات التدقيق والتحقيق دعمًا كبيرًا للاستجابة في هذه المجالات، ويشمل خاصيتدرب إنتاج وانخفاض المبادرات (انظر الفترات (b) أدناه) والتنسيق الداخلي بالوكالات وبيعة، مع اللجنة الدائمة المشتركة بين الوكالات، واللجنة الإدارية (UN-RIS). بشكل ملحوظ، ساهمت كمكتب خدمات التدقيق والتحقيق في تنقية آليات رفع التقارير وتحسين مشاركة المعلومات. سيسير مكتب خدمات التدقيق والتحقيق في دعمه عام 2019، بما يتفق مع حدود موارده.

مراجعة بنود اتفاقية التمويل. في سياق تحول مسار التمويل المستمر والإتفاقيات غير القياسية الخاصة ERIDIG التدقيق والتحقق.. بشكل خاص، التي تحتوي على بنود تتعلق بالاستغلال والإعتداء الجنسي، والتحرش الجنسي، وال lưới حاسمة ل المشترك البين الوكالات. (c) بموجب اتفاقية التدقيق والتحقيق في 2018، (d) نشرت من المرجح وجود أطر زمنية قصيرة لاستجابة عن تسهيلات وملاحة الافاقيات أطر العمل بشكل متزايد الطلب لنعد منصف وواحد للمؤامرات والبرامج، إلا أنه أضاف لحمل العمل وتقيقه.

القابلات. استمر مكتب خدمات التدقيق والتحقيق في المشاركة بمراجعات متعددة أخرى من الدول الأخرى، والسياسات والأنشطة الأخرى. قدم مكتب خدمات التدقيق والتحقيق دعمًا في مجالات 2 (c) المسابقات، والاجتماعات المشتركة في ست سنوات (2018، (d) 2017، 18). استمر مكتب خدمات التدقيق والتحقيق في تطوير مشاركته بشكل كبير في جهود التغيير الداخلي لصندوق الأمم المتحدة للسكان، بما في ذلك تحولات تكنولوجيا المعلومات والاتصالات.

الدعم للاستراتيجية لصندوق الأمم المتحدة للاستجابة للمواطنين من معتقلا، كي يركز في جهود التغيير الداخلي لصندوق الأمم المتحدة للسكان، وتنقسم ذلك مشاركة مكتب خدمات التدقيق والتحقيق. (e) والدعم العام للإدارة لصندوق الأمم المتحدة للسكان.

التعاون داخل نظام الأمم المتحدة

A. التدقيق الداخلي

83. في 2019، استمر مكتب خدمات التدقيق والتحقيق في مشاركته النشطة في الأنشطة بين الوكالات والاجتماعات الخاصة بالتدقيق الداخلي والتفتيش المشتركة. شارك مكتب خدمات التدقيق والتحقيق في مشاركة لجان مجتمع الأمم المتحدة، المؤسسات المدنية ومعظم الخدمات الحكومية الداخلي الأخرى ذات العلاقة (منظم الأمانة المتحدة خدمات التدقيق).

84. في 2019، أكمل مكتب خدمات التدقيق والتحقيق وكاشف بالتعاون رئيس ممثلي الأمم المتحدة لخدمات التعاون، وهو دور تم توظيفه من قبل ممالكي الأمم المتحدة لخدمات التعاون، وهو.

B. التحقيقات

85. في عام 2019، استمر مكتب خدمات التدقيق والتحقيق في التعاون مع ممثل الأمم المتحدة لخدمات التحقيقات (RIS) في مجالات مهمة الأمم المتحدة لخدمات التحقيقات.
التحقيقات ومؤتمرات المحققين. استمر مكتب خدمات التدقيق والتحقيق في المشاركة الفعالة في الألابيس بين الوكالات عن الالتزام في التحقيق المشتركة. تواصل مكتب خدمات التدقيق والتحقيق 86، مكتب خدمات التدقيق والتحقيق بوجود 19 مراجعة مع وحدات صندوق الأمم المتحدة للسكان، استمر مكتب خدمات التدقيق والتحقيق المشتركة نفسه، وكذالك، وعملا تقييمًا والتعاملات بين الوكالات الخاصة بالاستغلال والاعتداء الجنسي وإضافة إلى الاعتداء الجنسي (انظر أيضًا الفقرة 82 أعلاه).

87. استمر مكتب خدمات التدقيق والتحقيق في دوره باعتباره منسق صندوق الأمم المتحدة لوحدة التفتيش المشتركة. تواصل مكتب خدمات التدقيق والتحقيق بخصوص 19 مراجعة مع وحدات صندوق الأمم المتحدة للسكان، ووحدة التفتيش المشتركة نفسها، ووحدة التفتيش المشتركة، ووحدة التفتيش المشتركة، ووحدة التفتيش المشتركة، ووحدة التفتيش المشتركة، ووحدة التفتيش المشتركة، ووحدة التفتيش المشتركة، ووحدة التفتيش المشتركة، ووحدة التفتيش المشتركة، ووحدة التفتيش المشتركة، ووحدة التفتيش المشتركة، ووحدة التفتيش المشتركة، ووحدة التفتيش المشتركة، ووحدة التفتيش المشتركة، ووحدة التفتيش المشتركة، ووحدة التفتيش المشتركة، ووحدة التفتيش المشتركة، ووحدة التفتيش المشتركة، ووحدة التفتيش المشتركة، ووحدة التفتيش المشتركة، ووحدة التفتيش المشتركة.

88. يرغب مكتب خدمات التدقيق والتحقيق في تقديم الشكر لمجلس الخدمات الفندقية، والإدارة العليا، والجمعية العامة، ولجنة الإشراف الاستشاري لدعمهم المستمر، والذي مكّن مكتب خدمات التدقيق والتحقيق من تنفيذ وكالته في إطار العلاقات بين الوكالات، لгод 2019.

89. من خلال استجابتها للتقارير، ووضعت مكتب خدمات التدقيق والتحقيق، استمرت إدارة صندوق الأمم المتحدة للسكان في إظهار التزامها بعودة صندوق الأمم المتحدة للسكان في إظهار التزامها بعودة صندوق الأمم المتحدة للسكان في إطار التعاون المشترك.

90. في 2019 ومستقبلًا، يعتبر التحقيق مجالًا أساسيًا محليًا، بالنظر إلى حجم الحالات المرتفع للغاية. توقع التعامل.: في حالة التقييم المالي على المستوى الشامل، بالنظر إلى حجم الحالات المرتفع للغاية. توقع التعامل;

91. في 2019 ومستقبلًا، يعتبر التحقيق مجالًا أساسيًا محليًا، بالنظر إلى حجم الحالات المرتفع للغاية. توقع التعامل.

92. في 2019 ومستقبلًا، يعتبر التحقيق مجالًا أساسيًا محليًا، بالنظر إلى حجم الحالات المرتفع للغاية. توقع التعامل.

93. في 2019 ومستقبلًا، يعتبر التحقيق مجالًا أساسيًا محليًا، بالنظر إلى حجم الحالات المرتفع للغاية. توقع التعامل.