



منظمة الأغذية
والزراعة
للأمم المتحدة

联合国
粮食及
农业组织

Food
and
Agriculture
Organization
of
the
United
Nations

Organisation
des
Nations
Unies
pour
l'alimentation
et
l'agriculture

Продовольственная и
сельскохозяйственная
организация
Объединенных
Наций

Organización
de las
Naciones
Unidas
para la
Agricultura
y la
Alimentación

لجنة المالية

الدورة التاسعة والثلاثون بعد المائة

روما، 30 مايو/أيار- 1 يونيو/حزيران 2011

تقرير عن تنفيذ توصيات المراجع الخارجي

يرجى توجيه أي أسئلة تقنية تتعلق بمحتوى هذه الوثيقة إلى:

السيد Pedro Guazo

مدير الشؤون المالية والخزانة

برنامج الأغذية العالمي

رقم الهاتف: +3906 6513 2293

ملخص

- ◀ إن هدف هذا التقرير هو تسليط الضوء على التقدم الذي أحرزه برنامج الأغذية العالمي في تنفيذ التوصيات المقدمة من مراجع الحسابات الخارجي في تقاريره إلى المجلس التنفيذي.
- ◀ ويعرض التقرير مدى تقدم البرنامج في تنفيذ التوصيات التي لم تكن قد نفذت بعد في موعد الإبلاغ السابق، أي الدورة السنوية للمجلس التنفيذي لعام 2010، والتوصيات التي قدمها مراجع الحسابات الخارجي منذ ذلك التاريخ.
- ◀ وحيثما قام البرنامج بتنفيذ التوصيات، فقد طلب إلى المراجع الخارجي تقديم آرائه بهذا الصدد، وقد أدرجت هذه الآراء في التقرير.

التوجيهات المطلوبة من لجنة المالية

- ◀ يرجى من لجنة المالية أن تحيط علماً بالتقدم الذي أحرزه برنامج الأغذية العالمي في تنفيذ التوصيات المقدمة من مراجع الحسابات الخارجي وأن تؤيد عرضه على المجلس التنفيذي، مع تقديم أية توجيهات قد تراها مناسبة.

مشروع المشورة

وفقاً للمادة الرابعة عشرة من النظام الأساسي لبرنامج الأغذية العالمي، توصي لجنة المالية في منظمة الأغذية والزراعة المجلس التنفيذي للبرنامج بأن يحيط علماً بالوثيقة "تقرير عن تنفيذ توصيات المراجع الخارجي".

برنامج
الأغذية
العالمي



Programme
Alimentaire
Mondial

World
Food
Programme

Programa
Mundial
de Alimentos

المجلس التنفيذي

الدورة السنوية

روما، 6-10/6/2011

مسائل الموارد والمالية والميزانية

البند 6 من جدول الأعمال

تقرير عن تنفيذ توصيات المراجع الخارجي

للنظر



Distribution: GENERAL
WFP/EB.A/2011/6-D/1
9 May 2011
ORIGINAL: ENGLISH

طبعت هذه الوثيقة في عدد محدود من النسخ. يمكن الاطلاع على وثائق المجلس التنفيذي
في صفحة برنامج الأغذية العالمي على شبكة الإنترنت على العنوان التالي: (<http://www.wfp.org/eb>)

مذكرة للمجلس التنفيذي

هذه الوثيقة مقدمة للمجلس التنفيذي للنظر

تدعو الأمانة أعضاء المجلس الذين قد تكون لديهم أسئلة فنية تتعلق بمحتوى هذه الوثيقة إلى الاتصال بموظفي برنامج الأغذية العالمي المذكورين أدناه، ويفضل أن يتم ذلك قبل ابتداء دورة المجلس التنفيذي بفترة كافية.

رئيس الشؤون المالية ونائب المدير التنفيذي السيدة G. Casar رقم الهاتف: 066513-2885
لدائرة إدارة الموارد والمساءلة:

مدير دائرة التقارير المالية: السيد P. Guazo رقم الهاتف: 066513-2293

رئيس فرع الحسابات العامة: السيد G. Craig رقم الهاتف: 066513-2094

يمكنكم الاتصال بالسيدة I. Carpitella، المساعدة الإدارية لوحدة خدمات المؤتمرات، إن كانت لديكم أسئلة تتعلق بإرسال الوثائق المتعلقة بأعمال المجلس التنفيذي وذلك على الهاتف رقم: (066513-2645).

مشروع القرار*

يحيط المجلس علماً بالوثيقة "تقرير عن تنفيذ توصيات المراجع الخارجي" (WFP/EB.A/2011/6-D/1).

* هذا مشروع قرار، وللإطلاع على القرار النهائي الذي اعتمده المجلس، يرجى الرجوع إلى وثيقة القرارات والتوصيات الصادرة في نهاية الدورة.

- 1- إن هدف هذا التقرير هو تسليط الضوء على التقدم الذي أحرزه البرنامج في تنفيذ التوصيات المقدمة من مراجع الحسابات الخارجي في تقاريره إلى المجلس التنفيذي.
- 2- ويعرض التقرير مدى تقدم البرنامج في تنفيذ التوصيات التي لم تكن قد نفذت بعد في موعد الإبلاغ السابق، أي الدورة السنوية لسنة 2010، والتوصيات التي قدمها مراجع الحسابات الخارجي منذ ذلك التاريخ. وإضافة إلى التوصيات التي قدمها مراجع الحسابات السابق، أي المراقب المالي والمراجع العام للملكة المتحدة، قدم مراجع الحسابات الجديد، وهو المراقب المالي والمراجع العام للهند، توصيات في إطار التقارير التالية المرفوعة إلى المجلس التنفيذي:
- ← تقرير مراجع الحسابات الخارجي بشأن عمليات البرنامج في الصومال (WFP/EB.1/2011/5-B/1)
- ← الحسابات السنوية المراجعة لعام 2010 (WFP/EB.A/2011/6-A/1)
- 3- وحيثما قام البرنامج بتنفيذ التوصيات، فقد طلب إلى المراجع الخارجي تقديم آرائه بهذا الصدد، وقد أدرجت هذه الآراء في المصفوفة المرفقة.
- 4- ويعرض التقدم الذي أحرزه البرنامج في تنفيذ توصيات مراجع الحسابات الخارجي بشأن عمليات البرنامج في الصومال في تقرير مستقل (WFP/EB.A/2011/6-I).
- 5- ويقدم الجدول أدناه عرضاً موجزاً للتقدم الذي أحرزه البرنامج في تنفيذ توصيات المراجع الخارجي، وهو يشمل، لأغراض الرصد، أرقام التوصيات الواردة في تقرير مراجع الحسابات الخارجي بشأن عمليات البرنامج في الصومال" (WFP/EB.1/2011/5-B/1).

نسبة الإنجاز	التوصيات التي لم تنفذ حتى الآن	التوصيات التي تم تنفيذها حتى الآن	توصيات المراجعة الواردة في التقرير السابق التي لم تنفذ بعد	التاريخ	تقرير المراجعة
0	1	0	1	سبتمبر/أيلول 2007	هل استجابت عملية اللامركزية لاحتياجات البرنامج التشغيلية؟
100	0	3	3	سبتمبر/أيلول 2008	الإدارة الرامية إلى تحقيق النتائج: الاستعراض الثاني للتقدم المحرز في تنفيذ الإدارة القائمة على النتائج
100	0	2	2	يناير/كانون الأول 2009	تقرير مراجع الحسابات الخارجي عن الاستعداد لتطبيق المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام ونظام ونجز 2
100	0	1	1	أبريل/نيسان 2009	الحسابات السنوية المراجعة، 2009
60	2	3	5	فبراير/شباط 2010	تقرير مراجع الحسابات الخارجي عن التخطيط والإبلاغ الاستراتيجي في مكتب قطري للبرنامج - أوغندا
100	0	1	1	فبراير/شباط 2010	تقرير المراجع الخارجي عن الفائدة المحققة من المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام: تعزيز الإدارة المالية
78	2	7	9	يونيو/حزيران 2010	الحسابات السنوية المراجعة، 2009
0	7	0	7	يونيو/حزيران 2011	الحسابات السنوية المراجعة، 2010
59	12	17	29		المجموع
*	*	*	26	يناير/كانون الأول 2011	تقرير المراجع الخارجي عن عمليات البرنامج في الصومال
			55		المجموع

* يرد التقدم الذي أحرزه البرنامج في تنفيذ التوصيات المقدمة من مراجع الحسابات الخارجي بشأن عمليات البرنامج في الصومال في تقرير منفصل.

تقرير مرحلي بشأن تنفيذ توصيات المراجع الخارجي

توصيات المراجع الخارجي	استجابة البرنامج/الإجراءات المتخذة حتى تاريخ التقرير السابق	استجابة البرنامج/الإجراءات المتخذة حتى تاريخ التقرير الحالي	تعليقات المراجع الخارجي
هل استجابات عملية اللامركزية لاحتياجات البرنامج التشغيلية؟ (WFP/EB.2/2007/5-C/1)			
مدى كفاية التوجيهات بشأن الرقابة ومسؤوليات الإدارة			
<p>1- التوصية 2</p> <p>نوصي الأمانة بوضع أطر محسنة للرقابة الإدارية، يجري الاتفاق بشأنها ما بين المكاتب الإقليمية والمكاتب القطرية واستعراضها من قبل شعبة خدمات الإشراف،⁽¹⁾ التي:</p> <p>(1) توفر مسؤوليات واضحة ومتماسكة للإشراف الإداري بما يشمل العمليات الإقليمية والقطرية؛</p> <p>(2) إدامة رقابة إدارية ملائمة ومستقلة على المشروعات الإقليمية.</p>	<p>أوضحت الأمانة أدوار المكاتب القطرية والمكاتب الإقليمية والمقر في خطة الإدارة (2010-2011). وقد تم تعميم المسودة الأولى لدراسة مفصلة تقترح تنقيح الأدوار والمسؤوليات فيما يتعلق بتنفيذ ودعم العمليات، على المديرين الإقليميين للبرنامج من أجل الإدلاء بتعليقاتهم وتوصياتهم.</p>	<p>عالجت الأمانة هذه التوصية بثلاثة طرق.</p> <p>(1) باعتبارها جزءاً من العملية العادية المتبعة في إعداد خطة الإدارة لفترة السنتين وتحديثها، وتستعرض الإدارة دور الرقابة الذي تقوم به المكاتب الإقليمية والموارد التي يمكن إتاحتها لهذا الغرض من ميزانية دعم البرامج والإدارة.</p> <p>(2) أنشأ مدير الإدارة العامة فريق مهام يقوده مدير العمليات لاستعراض أوجه المساءلة والمسؤوليات في المقر والمكاتب الإقليمية بغية توضيح أدوار ومسؤوليات كل من المكاتب الإقليمية وشعب المقر والموارد اللازمة للنهوض بها تحت بنود الاستراتيجية والرقابة والدعم. ويُنتظر أن يكمل فريق المهام استعراضه بحلول شهر يونيو/حزيران 2011.</p> <p>(3) اعتمدت الأمانة، في إطار برنامجها لتعزيز الرقابة والمساءلة الإدارية، مبادئ لجنة المنظمات الراعية للجنة</p>	<p>تعليقات المراجع الخارجي</p>



⁽¹⁾ تم تعديل المصطلحات الخاصة ببرنامج الأغذية العالمي.

تعليقات المراجع الخارجي	استجابة البرنامج/الإجراءات المتخذة حتى تاريخ التقرير الحالي	استجابة البرنامج/الإجراءات المتخذة حتى تاريخ التقرير السابق	توصيات المراجع الخارجي	
	<p>تريدواي لتقييم فعالية ضوابطها للرقابة الداخلية واستعراض دقة السلطات المخولة وملاءمتها ووضوح وظائف ومسؤوليات الإشراف الإداري والرقابة الإدارية. وأعد فريق تعزيز الرقابة والمساءلة الإدارية دليلاً للمدراء بشأن الرقابة الداخلية سيضمن قوائم تحقق تتعلق بالرقابة موجهة للمدراء؛ وأحضعت قائمة تحقق، تتعلق بالتقييم الذاتي رفيع المستوى، للتجربة في المكتب القطري في الصومال في آذار/مارس 2011 استجابة لتوصيات أقرب عهداً قدمها المراجع الخارجي.</p>			
الإدارة من أجل النتائج: الاستعراض الثاني للتقدم المحرز في تنفيذ الإدارة القائمة على النتائج (WFP/EB.2/2008/5-B/1)				
تحديد الأهداف والحاصلات والنواتج والمؤشرات				
<p>نرحب بالتدابير المتخذة لإكمال تنفيذ التوصية</p>	<p>أعد إطار النتائج الإدارية لشعب المقر والمكاتب الإقليمية والمكاتب القطرية وهو يبيّن مجموعة من النتائج الإدارية ومؤشرات الأداء الرئيسية المناظرة لها في مجالات الإدارة الخمسة التي تتم فيها مواءمة النتائج الإدارية لمكاتب البرنامج مع نتائج الإدارة المؤسسية. وهي تمثل هذه النتائج نتائج عمليات تساهم في بلوغ أهداف البرنامج الاستراتيجية.</p> <p>وأعدت نماذج تخطيط الأداء السنوي لمكاتب البرنامج لسنة 2011، بحيث تتسق مع إطار النتائج الإدارية الجديد.</p> <p>وتعتبر هذه التوصية منتهية.</p>	<p>تمت الموافقة على إطار جديد لإدارة الأداء يتضمن النتائج الإدارية والاستراتيجية على السواء. وجرى تحديد خمسة أبعاد إدارية ووضعت لكل بعد نتائج إدارية مع ما يتصل بها من مؤشرات. ويتركز العمل الحالي على تنقيح هذه الأبعاد الإدارية بحسب المستويات واستنباط النتائج الإدارية والمؤشرات المتصلة بها بالنسبة للمقر الرئيسي والمكاتب الإقليمية ومكاتب الاتصال في نهاية سبتمبر/أيلول 2010. وسيعزز هذا قدرة الأمانة على قياس النتائج الإدارية على مختلف المستويات وتحسين المؤشرات.</p>	<p>2- التوصية 2</p> <p>يمكن للمجلس التنفيذي والأمانة النظر في وضع أهداف إدارية تصب في الأهداف الاستراتيجية المحددة، وذلك مثلاً من خلال إدماجها في إطار المستوى الجديد من الأهداف الواردة في التوصية 1.</p>	<p>-2</p>

تعليقات المراجع الخارجي	استجابة البرنامج/الإجراءات المتخذة حتى تاريخ التقرير الحالي	استجابة البرنامج/الإجراءات المتخذة حتى تاريخ التقرير السابق	توصيات المراجع الخارجي
قياس الأداء والإبلاغ عنه مقابل الأهداف والحصائل والنواتج			
<p>تُثَمَّن المبادرات الرامية إلى تحسين رصد نواتج المشروعات وسنواصل استعراض رصد الأداء في عمليات المراجعة المقبلة.</p>	<p>يتوقع أن يكون لتعميم استراتيجية قياس الحصائل في المكاتب الإقليمية والمكاتب القطرية والتدريب على الإبلاغ عن مؤشرات النواتج والحصائل والإرشادات الجديدة بشأن قياس النواتج تأثيرات إيجابية على رصد حصائل المشروعات والإبلاغ عنها. وسيكون تقرير الأداء السنوي لعام 2010 والتقارير الموحدة للمشروعات بمثابة نماذج لعرض هذه النتائج.</p> <p>وأنشأ البرنامج فريق مهام للمعلومات الاستراتيجية بغية مساعدة شعب المقر ووحدات تنفيذ المشروعات على تحسين الرصد والتقييم من حيث السياق والمدخلات والنهج والنواتج والحصائل. والقصد من ذلك المساعدة في بلوغ أهداف البرنامج الاستراتيجية.</p> <p>وتُعتبر هذه التوصية منتهية.</p>	<p>نوقشت استراتيجية تنفيذ قياس حصائل العمليات وعممت على المكاتب الإقليمية والمكاتب القطرية في نهاية 2009. وسيؤدي تنفيذ هذه الاستراتيجية إلى ترشيد الموارد الشحيحة المتاحة لقياس النتائج على مستوى الحصائل.</p> <p>جرى النظر في أطر وممارسات لإدارة الأداء من وكالات أخرى في الأمم المتحدة، وفي فبراير/شباط 2010 وافق المدير التنفيذي على إطار لإدارة الأداء في البرنامج.</p> <p>أدت التحسينات التي أدخلت على البرنامج التطبيقي لاستخدام الاتصالات في جمع البيانات في 2009 إلى تحسين جودة التقارير الموحدة بشأن المشروعات بما في ذلك الإبلاغ عن مؤشرات الحصائل.</p> <p>وفر التدريب على الإبلاغ عن مؤشرات النواتج والحصائل – وبخاصة على المؤشرات الجديدة لإطار النتائج الاستراتيجية – للمكاتب الإقليمية بالإضافة إلى التدريب على التقارير الموحدة بشأن المشروعات في أواخر 2009. وصدرت إرشادات جديدة بشأن قياس الحصائل في الربع الأخير من 2009.</p>	<p>3- التوصية 5</p> <p>حققت الأمانة تحسينات في رصد أداء المشروعات منذ إدخال التقارير الموحدة للمشروعات، ولكنها قد ترغب في إمكانية اتخاذ خطوات أخرى لتحسين عملية رصد الحصائل. تعترف الأمانة بالحاجة إلى تحسين رصد أداء المشروعات وقياس الحصائل.</p>

تعليقات المراجع الخارجي	استجابة البرنامج/الإجراءات المتخذة حتى تاريخ التقرير الحالي	استجابة البرنامج/الإجراءات المتخذة حتى تاريخ التقرير السابق	توصيات المراجع الخارجي
الخطوات القادمة			
<p>ندرك ما لإثبات هذا الالتزام المتواصل وتأثيرات هذه الأنشطة في الأجل الطويل من أهمية بالنسبة للموظفين.</p>	<p>إثباتاً منها لالتزامها المتواصل بالإدارة القائمة على النتائج، قامت شعبة إدارة الأداء والمساءلة بما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> • أنشأت شبكة لمناصري الأداء وإدارة المخاطر في المكاتب الإقليمية والمكاتب القطرية؛ • أعدت إطار النتائج الإدارية وعمته في شعب المقر والمكاتب الإقليمية والمكاتب القطرية. وسيكتمل إعداد إطار النتائج الإدارية لموظفي الاتصال في منتصف عام 2011؛ • أعدت مشروع مجموعة من مؤشرات النتائج الإدارية لمؤشرات الأداء الرئيسية في كل مكتب من مكاتب البرنامج؛ • أعدت، بالاشتراك مع منظمة الأغذية والزراعة للأمم المتحدة، برنامج التعلم الإلكتروني في مجال الإدارة القائمة على النتائج؛ • أعدت مشروع مواد تدريبية للأداء وإدارة المخاطر بغية تعزيز الوعي بأهمية الأداء وإدارة المخاطر في مكاتب البرنامج ودعم التنفيذ؛ • أعدت نماذج تخطيط الأداء لعام 2011 التي تحقق الاتساق بين نتائج الوحدات الإدارية مع نتائج الإدارة المؤسسية لتستخدمها مكاتب البرنامج في التخطيط لعام 2011؛ وأتيحت أيضاً مبادئ توجيهية لاستخدام 	<p>أنشئت شعبة إدارة الأداء والمساءلة في ديسمبر/كانون الأول 2008، وفي أبريل/نيسان 2009 أدمجت في دائرة تسيير الموارد الأداء والمساءلة. وتعرض وثيقة استراتيجية هذه الشعبة معالم الرؤية والأهداف والنتائج المتوقعة والأنشطة التي ستنفذ خلال 2010-2013 لإدخال ممارسات إدارة الأداء في البرنامج. وتواصل شعبة إدارة الأداء والمساءلة تقديم الدعم التقني والتدريب للموظفين والمديرين في المقر وفي الميدان.</p> <p>وبدلاً من إعادة تكوين الشبكة السابقة لمديري مهام وجهات تنسيق الإدارة القائمة على النتائج، اقترحت الشعبة القسم شبكة من "مناصري الأداء وإدارة المخاطر" استجابة للتوصيات المنبثقة عن التدابير التي اتخذتها الشعبة مؤخراً لتقوية إدارة المخاطر. ويتمشى هذا الاقتراح مع الإطار الجديد لإدارة الأداء في البرنامج الذي يشمل الإدارة الفعالة للمخاطر.</p> <p>تأخر إصدار تعميم إعلامي للمدير التنفيذي بشأن الإدارة القائمة على النتائج رهنا بإجراء استعراض لإدارة الأداء في وكالات الأمم المتحدة الأخرى والقطاعين العام والخاص بغية التعلم من أفضل الممارسات. ونتيجة للاستعراض أنشأت الشعبة إطاراً لإدارة الأداء خاصاً بالبرنامج. وقد تمت الموافقة على هذا الإطار وسيصدر التعميم الإعلامي للمدير</p>	<p>4- التوصية 11</p> <p>قد تود الإدارة العليا للأمانة اتخاذ تدابير أخرى لكي توضح للموظفين استمرار التزامها بالإدارة القائمة على النتائج وذلك مثلاً من خلال:</p> <ul style="list-style-type: none"> • المكافأة على تحقيق النتائج؛ • تحديث وثائق الإدارة القائمة على النتائج؛ • مواصلة الاستفادة من الخبرة التي اكتسبتها شعبة الإدارة القائمة على النتائج من خلال إرساء شبكة من خبراء هذه الإدارة في البرنامج.

تعليقات المراجع الخارجي	استجابة البرنامج/الإجراءات المتخذة حتى تاريخ التقرير الحالي	استجابة البرنامج/الإجراءات المتخذة حتى تاريخ التقرير السابق	توصيات المراجع الخارجي
	<p>هذه النماذج؛</p> <ul style="list-style-type: none"> أعدت مبادئ توجيهية لتقرير الأداء السنوي لعام 2010 الذي يجري إعداده في الوقت الراهن. وتعتبر هذه التوصية منتهية. 	<p>التنفيذي في النصف الثاني من 2010.</p> <p>ويجري تحديث قالب الدليل التوجيهي للإدارة القائمة على النتائج وقالب تخطيط العمل بناء على الإطار الجديد لإدارة الأداء؛ وسيجز هذا العمل في نهاية 2010.</p>	
<p>استجابة الأمانة لتقرير مراجع الحسابات الخارجي عن الاستعداد لتطبيق المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام؛ وشبكة البرنامج ونظامه العالمي للمعلومات ونجز 2 (WFP/EB.1/2009/6-D/1)</p>			
<p>تستند المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام للمعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام</p>			
<p>نرحب بالتدابير المتخذة لإكمال تنفيذ هذه التوصية</p>	<p>قدم إلى المجلس التنفيذي استعراض لاستثمار البرنامج في النسخة الثانية من شبكة البرنامج ونظامه العالمي للمعلومات ونجز 2 الذي ظل يعمل منذ تموز/ يوليو 2009 (انظر الوثيقة (WFP/EB.A/2011/6- F/1).</p> <p>وتعتبر هذه التوصية منتهية.</p>	<p>أوصت اللجنة التوجيهية للمشروعات بأن من الأنسب تقييم قيمة الاستثمار في ونجز 2 في مقابل مؤشرات محددة بوضوح بدلاً من مؤشرات خاصة بالشعب أو العمليات.</p> <p>سيجرى هذا التقييم في نهاية 2010 في وقت يكون فيها ونجز 2 قد جرى تشغيله لسنة كاملة. وستتولى شعبة إدارة الأداء والمساءلة تنسيق التقييم، وسيتم الإبلاغ عن النتائج في تقرير الأداء السنوي لعام 2010.</p>	<p>5- التوصية 2</p> <p>إننا نعتقد أن على البرنامج أن يعيد النظر في قراره القاضي بعدم تقدير الوفورات التي ستتحقق نتيجة لتطبيق النسخة الثانية من شبكة البرنامج ونظامه العالمي للمعلومات ونجز 2 وأن يجمع المعلومات بمستوى كاف من التفصيل يمكن من التدليل على أن تكلفة المشروع إنما تمثل استثماراً جيداً.</p>
<p>نأخذ علماً بالتدبير المتخذ حتى الآن لتنفيذ الحل التمثيل في نظام (SAP) ومنتظر بدء المشروع لتحسين عمليات مراقبة السلع الأساسية وتقييمها، إذ أنها ذات أهمية بالغة</p>	<p>حظيت مراقبة المخزونات وتحديد قيمتها بالعناية. وأجيز في الكشوف المالية السنوية المتتالية تطبيق الحل التجاري الحالي الذي يعمل بكفاءة تامة وله القدرة على تحديد قيمة المخزونات من السلع في أي وقت. وأتاح الحل</p>	<p>الحل المؤقت الحالي الذي بدأ تشغيله مع بقية النظام الجديد، عملي تماماً وقادر على تقييم قوائم جرد السلع في أي وقت.</p> <p>عقب البدء في التشغيل، أدخلت على الحل تعديلات</p>	<p>6- التوصية 4</p> <p>هناك حاجة إلى توجيه الاهتمام بصورة عاجلة إلى مسألة تنفيذ التحسينات المخطط لإدخالها على نظم مراقبة السلع الأساسية وتقييمها.</p>



تعليقات المراجع الخارجي	استجابة البرنامج/الإجراءات المتخذة حتى تاريخ التقرير الحالي	استجابة البرنامج/الإجراءات المتخذة حتى تاريخ التقرير السابق	توصيات المراجع الخارجي
لعمليات البرنامج.	التجاري الحالي والعمليات المقترنة به رسمة التكاليف ومراقبة المخزونات على النحو الملائم. وبما أن الحل الحالي يتيح مراقبة السلع الأساسية وتقييمها على النحو الملائم، تعتبر التوصية منتهية.	تقنية إضافية تضمن ثباته وفعالته إلى أن يحين تنفيذ حل ساب بأكمله. تستعد الأمانة في الوقت الحاضر لاختبار حل ساب - نظام إدارة اللوجستيات - الكامل. ويجري الآن إعداد خطة وجدول زمني للمشروع بغية بدء المشروع في مايو/أيار 2010.	
الحسابات السنوية المراجعة لسنة 2008 (WFP/EB.A/2010/6-A/1)			
التوصيات التي قدمها مراجع الحسابات الخارجي في التقارير السابقة			
نظام ونجز 2			
نرحب بالتدبير المتخذ لإكمال تنفيذ التوصية	<p>قدم إلى المجلس التنفيذي استعراض لاستثمار البرنامج في النسخة الثانية من شبكة البرنامج ونظامه العالمي للمعلومات ونجز 2 (WINGS) الذي ظل يعمل منذ يوليو/تموز 2009 (انظر الوثيقة (WFP/EB.A/2011/6-F/1).</p> <p>أقام البرنامج هيكلًا جديدًا للحوكمة، ولجنة لتنسيق نظم المعلومات الإدارية، وعملية لاستعراض مبادرات العمل الجديدة وتحديد أولوياتها.</p> <p>سيكفل الهيكل تقييم متطلبات مشروعات تكنولوجيا المعلومات، ومن بينها جميع العناصر المرجأة من النسخة الثانية لشبكة البرنامج ونظامه العالمي للمعلومات ونجز 2، وتحديد أولوياتها من حيث القيمة المضافة</p>	<p>يرجى الاطلاع على استجابات البرنامج للتوصيتين 2 و3 "تقرير مراجع الحسابات الخارجي عن الاستعداد لتطبيق المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام؛ وشبكة البرنامج ونظامه العالمي للمعلومات ونجز 2" (WFP/EB.1/2009/6-D/1)</p>	<p>7- التوصية 7</p> <p>متابعة لتقريرنا السابق عن تنفيذ نظام ونجز 2، فإننا نوصي بأن تقوم الأمانة بما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> • إبراز قيمة الاستثمار في ونجز 2 بإعداد تقييم للوفورات التقديرية، ومن ثم تعقب الوفورات المتحققة بالفعل؛ • إعداد جدول زمني لتنفيذ عناصر ونجز 2 التي أُرجئت مهامها إلى ما بعد موعد التنفيذ الرئيسي.

تعليقات المراجع الخارجي	استجابة البرنامج/الإجراءات المتخذة حتى تاريخ التقرير الحالي	استجابة البرنامج/الإجراءات المتخذة حتى تاريخ التقرير السابق	توصيات المراجع الخارجي
	وتعتبر هذه التوصية منتهية.		
تقرير المراجع الخارجي عن التخطيط الاستراتيجي والإبلاغ في مكتب قطري للبرنامج - أوغندا (WFP/EB.1/2010/6-D/1)			
خطة إعداد الاستراتيجيات القطرية وتعميمها على جميع المكاتب القطرية جاهزة ورحب بها.	<p>قدم الجدول الزمني للتنفيذ: ستزود 38 عملية من أكبر عمليات البرنامج باستراتيجيات قطرية بنهاية عام 2012.</p> <ul style="list-style-type: none"> تعتبر ستة عشر استراتيجية قطرية نهائية: بنغلاديش، بوركينا فاسو، بوروندي، مصر، إثيوبيا، غانا، إندونيسيا، العراق، الأردن، جمهورية لاو الديمقراطية الشعبية، موريتانيا، نيبال، السودان، جمهورية تنزانيا المتحدة، أوغندا، زامبيا، وستوضع خمسة استراتيجيات في صيغتها النهائية بحلول شهر يونيو/حزيران 2011؛ إكوادور، السلفادور، موزامبيق، بيرو، سري لانكا. ومن المزمع وضع 17 استراتيجية أخرى: تشاد، جمهورية إفريقيا الوسطى، كولومبيا، غامبيا، غينيا، غينيا بيساو، هندوراس، الهند، كينيا، ليسوتو، ليبيريا، مدغشقر، ملاوي، مالي، رواندا، السنغال، سيراليون. <p>وتعتبر هذه التوصية منتهية.</p>	<p>أعدت اعتباراً من مارس/آذار 2010 الاستراتيجيات القطرية لبوروندي والعراق والأردن والسودان وأوغندا.</p> <p>ومن المتوقع أن تقدم بلدان أخرى استراتيجياتها خلال 2010.</p>	<p>8- التوصية 3</p> <p>التعجيل بتحديد الجدول الزمني لتنفيذ الاستراتيجيات القطرية في البلدان المنفقة الكبيرة ذات الأولوية العليا.</p>
نأخذ علماً بالتدبير المتخذ لإكمال تنفيذ هذه التوصية	<p>من الجاري رسم استراتيجيات قطرية: سيحصل 38 مكتباً قترياً على استراتيجيات قطرية بنهاية سنة 2012.</p> <p>وتعتبر هذه التوصية منتهية.</p>	<p>هذه توصية للمجلس. وقد زودت الأمانة المجلس بإحاطة عن الاستراتيجيات القطرية خلال مشاوره غير رسمية في 4 مايو/أيار 2010.</p>	<p>9- التوصية 4</p> <p>النظر فيما إذا كان ينبغي للمجلس التنفيذي أن يركز على الاستراتيجية القطرية بدلاً من البرامج</p>

تعليقات المراجع الخارجي	استجابة البرنامج/الإجراءات المتخذة حتى تاريخ التقرير الحالي	استجابة البرنامج/الإجراءات المتخذة حتى تاريخ التقرير السابق	توصيات المراجع الخارجي	
			القطرية للحد من الازدواج.	
	تواصلت مناقشة الميزنة القائمة على النتائج بغية ربط التكاليف بالأهداف الاستراتيجية؛ وروعي استخدام الميزنة القائمة على النتائج في خطة الإدارة المقبلة.	يوصل البرنامج مواءمة مشروعاته مع إطار النتائج الاستراتيجية؛ وتقاس المؤشرات ويتم الإبلاغ عنها عن طريق التقارير الموحدة بشأن المشروعات. يجري تحليل وتنقيح ميزانيات المشروعات الخاصة بأنسب الأنشطة لتحقيق الأهداف الاستراتيجية عن طريق عملية لجنة استعراض البرامج. ستواصل لجنة التخصيص الاستراتيجية لموارد الاسترشاد في تخصيص الموارد بالتصميم والأداء الملائمين للمشروعات.	-10 التوصية 5 إدراج معلومات محسنة عن التكاليف للتمكين من بلورة فهم أفضل للتكاليف المنسوبة إلى تحقيق الأهداف الاستراتيجية للمساعدة على تحديد مقياس لفعالية التكلفة. وإسناد التكاليف على هذا النحو سيستخدم على نطاق أوسع كما هو محدد في تقريرنا عن فوائد تطبيق المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام في تحول البرنامج نحو تنفيذ الإدارة القائمة على النتائج وتيسير عمل لجنة التخصيص الاستراتيجية للموارد.	
نأخذ علماً بإعداد إطار إدارة المخاطر وبتأخذ تدابير إنشاء عملية منتظمة تشمل جميع المكاتب القطرية.	أعد البرنامج إطار إدارة المخاطر لتحديد المخاطر وتقييمها وتسجيلها على المستويات كافة واستحداث عملية تكفل التصدي للمخاطر في المستوى الملائم. كما أن إطار إدارة المخاطر وإطار الأداء الإداري يعززان الأداء الفردي والمؤسسي، والمساءلة وهما يستكملان التدابير الواردة في تعزيز الرقابة الإدارية والمساءلة. وتعتبر هذه التوصية منتهية.	يقوم البرنامج في الوقت الحاضر بتحديد إطار إدارة المخاطر بالتشاور مع أصحاب المصلحة الداخليين. تم التحقق من المخاطر الاستراتيجية؛ ووضع أسلوب لتحديد المخاطر، وأنشطة التخفيف منها، ونظام ملائم للتصعيد. يقوم البرنامج باختبار بيانات المخاطر وسجل المخاطر على مستويات تنظيمية مختلفة. وستساعد النتائج على وضع إطار إدارة المخاطر في المؤسسة في صورته النهائية.	-11 التوصية 6 تصميم عمليات مركزية للتحليل المنهجي للمخاطر بحيث تشمل الاستراتيجيات القطرية المخاطر التشغيلية الرئيسية التي قد تؤثر على تحقيق الأهداف، وتحديد الاستراتيجيات المقررة للتخفيف من تلك المخاطر. وعلاوة على ذلك، ينبغي استعمال العملية لضمان فهم المخاطر المحلية على المستوى المركزي.	

تعليقات المراجع الخارجي	استجابة البرنامج/الإجراءات المتخذة حتى تاريخ التقرير الحالي	استجابة البرنامج/الإجراءات المتخذة حتى تاريخ التقرير السابق	توصيات المراجع الخارجي	
	<p>وبذلك تمكنت المكاتب القطرية من تنفيذ تقنيات موثوقة ومتسقة لقياس عدد المستفيدين الذين يتلقون المساعدة والتحقق من ذلك العدد. وتجلى هذا العمل في تقرير الأداء السنوي لعام 2009 الذي رحب به المجلس واعتبره "ممتازاً". وقد أدخلت تحسينات على المبادئ التوجيهية للتقرير الموحد بشأن المشروعات وسيتم استعراضه في عام 2011. وسيعزز إعداد وسيلة الرصد والتقييم في المؤسسة واستخدامها في عام 2012 تحديد أعداد المستفيدين الذين يتلقون المساعدة واعتماد هذا العدد.</p>	<p>تم صقل أدوات التخطيط، وقياسات الحصائل، والخطوط التوجيهية للإبلاغ السنوي. وبذلك تمكنت المكاتب القطرية من تنفيذ تقنيات موثوقة ومتسقة لقياس عدد المستفيدين الذين يتلقون المساعدة والتحقق من ذلك العدد.</p>	<p>12- التوصية 8 وضع منهجيات فعالة من حيث التكلفة ومتسقة وموثوقة لقياس عدد الأفراد الذين تساعدهم المشروعات والتحقق من ذلك العدد.</p>	
تقرير المراجع الخارجي عن الفائدة المحققة من المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام: تعزيز الإدارة المالية (WFP/EB.1/2010/6-E/1)				
<p>نأخذ علماً بالتدابير المتخذة لمواءمة نتائج الأداء مع نتائج الإدارة المؤسسية والأهداف الاستراتيجية.</p>	<p>تمت مواءمة نتائج شعب المقر والمكاتب الإقليمية والمكاتب القطرية مع نتائج الإدارة المؤسسية والأهداف الاستراتيجية.</p> <p>وتعتبر هذه التوصية منتهية.</p>	<p>تم تصميم إطار جديد لإدارة الأداء يشمل إطاراً للنتائج الاستراتيجية وإطاراً لنتائج الإدارة.</p> <p>يجري بذل جهود من أجل الربط بين بيانات الموارد والأداء. ويوضح تقرير الأداء السنوي لعام 2009 الخطوات المتخذة حتى الآن.</p>	<p>13- التوصية 2 ثمة حاجة لموسسة لإيجاد صلات بيّنة بين الموارد المنفقة والأهداف الاستراتيجية. ونظراً لطابع الشمول الذي تتسم به هذه الأهداف، فمن المحبذ أن تفكر الإدارة في طريقة بديلة للإبلاغ، مثل تحديد النتائج المتوقعة التي يمكن ربطها بهدف استراتيجي أو أكثر وإعداد التقارير قياساً إلى هذه النتائج بصفتها معياراً للأداء؛</p>	

تعليقات المراجع الخارجي	استجابة البرنامج/الإجراءات المتخذة حتى تاريخ التقرير الحالي	استجابة البرنامج/الإجراءات المتخذة حتى تاريخ التقرير السابق	توصيات المراجع الخارجي
الحسابات السنوية المراجعة لسنة 2009 (WFP/EB.A/2010/6-A/1)			
<i>أداء الاستثمار</i>			
عاجت الأمانة هذه التوصية.	واصلت الأمانة رصد الأحوال السائدة في السوق خلال العام المنصرم. ووظيفة الرقابة المسندة إلى لجنة الاستثمارات تشمل الامتثال والمخاطر والأداء. ويرد توصيف هذه المسائل في تقرير إدارة الاستثمارات الذي قُدم إلى لجنة مراجعة الحسابات في آذار/ مارس 2011 وسيُقدم إلى أعضاء المجلس في حلقة دراسية مالية تُعقد في أيار/مايو 2011. وتُعتبر هذه التوصية منتهية.	تتفق الأمانة مع التوصية وتلتزم بالرصد المستمر لظروف الأسواق وتوفير الإشراف على مخاطر الاستثمارات وأدائها. وأُطلعت الأمانة المجلس في الكشوف المالية على أداء الاستثمارات من منظور محاسبي؛ كما أُطلعت، في وثائق أخرى على التغييرات التي طرأت على سياسات الاستثمار في عامي 2006 و2009. وترحب الأمانة بفرصة تقديم تقرير منفصل عن إدارة الاستثمارات – بما في ذلك الامتثال، وإدارة المخاطر والأداء – بصفة سنوية لتوفير ضمانات مفصلة عن إدارة الموارد المالية للبرنامج.	14- التوصية 1 نوصي بأن يواصل البرنامج رصد أحوال السوق وأن تكفل لجنة الاستثمار وجود الرقابة المناسبة على مخاطر الاستثمارات وأدائها. وينبغي إبلاغ المجلس التنفيذي بأداء الاستثمارات على أساس سنوي مع عرض موجز لأداء الاستثمارات، ومستوى المخاطر التي تم تقبلها، وبيان ما يؤكد الالتزام بالسياسات المعتمدة.
حسابات ضريبة القيمة المضافة			
نلاحظ إنشاء مخصص لمقابلة مجموع مستحقات ضريبة القيمة المضافة غير المسددة في الكشوف المالية لعام 2010. وسنواصل الإبلاغ بصفة منفصلة عن حالة مستحقات ضريبة القيمة المضافة في تقرير المراجعة المالية المقبلة.	قامت الأمانة بما يلي خلال السنة: • عززت الرقابة من قِبَل المدير الإقليمي ورئيس الشؤون المالية لمستحقات ضريبة القيمة المضافة. • زودت المكاتب الإقليمية بالدعم القانوني من المقر. وتبرز الكشوف المالية لعام 2010 هذه التدابير. وتعتبر هذه التوصية منتهية.	تتفق الأمانة مع هذه التوصية وستتخذ الإجراءات الملائم لضمان استرداد ضريبة القيمة المضافة التي يدفعها البرنامج في الوقت المناسب. وتتضمن التقارير المالية السنوية التي تقدم للمجلس في كل دورة سنوية تفاصيل عن المبالغ المستردة من ضريبة القيمة المضافة في مذكراتها المتعلقة بالإقرارات. وستتساور الأمانة مع المجلس حول التفاصيل التي يطلبها لكي تدرج هذه المعلومات في الحسابات السنوية لعام 2010.	15- التوصية 3 نوصي البرنامج بأن يكون أكثر نشاطاً في سرعة المطالبة بسداد ضريبة القيمة المضافة المتعلقة بالبلدان الأخرى التي يتعين فيها تقديم مطالبات لاسترداد الضريبة. ونقترح إبلاغ المجلس التنفيذي باستمرار على مستوى مطالبات السداد المستحقة.

تعليقات المراجع الخارجي	استجابة البرنامج/الإجراءات المتخذة حتى تاريخ التقرير الحالي	استجابة البرنامج/الإجراءات المتخذة حتى تاريخ التقرير السابق	توصيات المراجع الخارجي
مزاعم الفساد والسرقة واختلاس المعونة الغذائية: الصومال			
<p>نأخذ علماً بالتدابير المتخذة وسنواصل رصد التقدم المحرز في تنفيذ توصياتنا في " تقرير المراجع الخارجي عن عمليات البرنامج في الصومال".</p>	<p>اضطلعت الأمانة بالإجراءات التالية لتنفيذ هذه التوصية:</p> <ul style="list-style-type: none"> • ديسمبر/كانون الأول 2009. أسفر تحقيق داخلي أجراه المراقب العام ومكتب الرقابة عن تقرير. • دورة المجلس التنفيذي السنوية لعام 2010. قدمت استنتاجات اجتماعات المكتب المعقودة بين 12 و17 مارس/أذار في الوثيقة WFP/EB.A/2010/6-K/1. • أواخر عام 2010. بناء على طلب المجلس، استعرض المراجع الخارجي عمليات البرنامج في الصومال بغية اقتراح تعزيزات للرقابة. • فبراير/شباط 2011. أبلغ المراجع الخارجي عن توصياته في الوثيقة WFP/EB.1/2011/5-B/1. <p>يرد الإبلاغ عن التقدم المحرز في تنفيذ توصيات المراجع الخارجي بصورة منفصلة في (تحديث التقرير عن تنفيذ توصيات المراجع الخارجي عن عمليات البرنامج في الصومال (الوثيقة WFP/EB.A/2011/6-I)</p> <p>وتعتبر هذه التوصية منتهية.</p>	<p>تحيط الأمانة بورقة المشورة المقدمة من مراجع الحسابات الخارجي بشأن الصومال وستكفل اتخاذ الإجراء الملائم.</p> <p>وتلتزم الأمانة بإبلاغ المجلس بما ستسفر عنه هذه العملية فور الانتهاء منها.</p>	<p>16- التوصية 5</p> <p>نوصي البرنامج بأن ينظر في المشورة الواردة في تقريرنا المنفصل وأن يحقق في المزاعم التي قدمها فريق الرصد المعني بالصومال للتأكد من الالتزام بالقواعد العادية لجمع الأدلة وتقديرها. وتعد الحقائق التفصيلية والأدلة التي تؤيد مزاعم فريق الرصد المعني بالصومال مسائل جوهرية لهذا الاستعراض، كما تعد الأساس الذي تقوم عليه تقديرات خسائر الأغذية.</p>

تعليقات المراجع الخارجي	استجابة البرنامج/الإجراءات المتخذة حتى تاريخ التقرير الحالي	استجابة البرنامج/الإجراءات المتخذة حتى تاريخ التقرير السابق	توصيات المراجع الخارجي
تنفيذ نظام ونجز 2			
<p>نرحب بالتدبير المتخذ لإكمال تنفيذ التوصية.</p>	<p>فُدم إلى المجلس استعراض لاستثمار الصندوق في النسخة الثانية من شبكة البرنامج ونظامه العالمي للمعلومات ونجز 2 الذي ظل يعمل منذ يوليو/تموز 2009 (انظر الوثيقة (WFP/EB.A/2011/6-F/1) وتُعتبر هذه التوصية منتهية.</p>	<p>تمشيا مع آخر المعلومات المقدمة من الأمانة بشأن التوصية رقم 2 المتعلقة بتقرير مراجع الحسابات الخارجي عن الاستعداد لتطبيق المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام وشبكة البرنامج ونظامه العالمي للمعلومات ونجز 2 (WFP/EB.1/2009/6-D/1)، فإن الأمانة تكرر أنه سيجرى تقييم لقيمة الاستثمار في نظام ونجز 2 في نهاية عام 2010 عندما يكون البرنامج قد استخدم ذلك النظام لمدة سنة كاملة. وستتولى شعبة إدارة الأداء والمساءلة تنسيق التقييم، وسيتم الإبلاغ عن النتائج في تقرير الأداء السنوي لعام 2010.</p>	<p>17- التوصية 6 نوصي، مرة أخرى، بتقدير مردودية تكاليف نظام ونجز 2 لتقدير ما إذا كان المشروع يحقق الأهداف التي وضعها البرنامج وإبلاغ المجلس التنفيذي بهذه النتائج للنظر..</p>
<p>نأخذ علما بالتدابير المتخذة لتنفيذ التوصية.</p>	<p>خلال عام 2010، راجع مكتب المراجعة الداخلية عمليات نظام ونجز 2 التالية: الحوكمة، إدارة المخاطر المؤسسية، خدمات الدعم، تطبيقات تكنولوجيا المعلومات ومشروعات تكنولوجيا المعلومات. واستنتجت المراجعة أن عمليات إدارة المخاطر والرقابة والحوكمة تتيح قدرا معتدلا من ضمان تحقيق أهداف نظام ونجز 2 وفق النظام الأساسي للبرنامج واللائحة العامة. ووضع مكتب المراجعة الداخلية توصيات لإدخال مزيد من التحسينات لكفالة ملاءمة عمليات الرقابة والحوكمة وفعاليتها. وتستعرض الأمانة التوصية؛ وستنفذ المهام المسندة إلى شعبة تكنولوجيا المعلومات بحلول يونيو/حزيران 2011 وسيتم التحقق</p>	<p>تتفق الأمانة مع هذه التوصية. وسيجرى مكتب المراجعة الداخلية في سنة 2010، استعراضا لتنفيذ نظام ونجز 2. وتراعي الأمانة نتائج هذا الاستعراض عند بثها في الحاجة إلى قيام خبراء خارجيين في تكنولوجيا المعلومات بتقييم بيانات الرقابة لنظام ونجز 2، والمدى الذي يصل إليه هذا التقييم.</p>	<p>18- التوصية 7 نوصي كذلك بإجراء تقدير كامل للبيئة الرقابية لنظام ونجز 2 بالاستعانة بأخصائيين من ذوي المهارة في مجال تكنولوجيا المعلومات. وهذه المسألة ضرورية لتقديم التأكيدات للمديرة التنفيذية حتى تطمئن إلى وجود بيئة رقابية داخلية فعالة.</p>

تعليقات المراجع الخارجي	استجابة البرنامج/الإجراءات المتخذة حتى تاريخ التقرير الحالي	استجابة البرنامج/الإجراءات المتخذة حتى تاريخ التقرير السابق	توصيات المراجع الخارجي	
	منها في إطار نظام مكتب المراجعة الداخلية لرصد تنفيذ توصيات المراجعة. وتعتبر هذه التوصية منتهية.			
لجنة مراجعة الحسابات في البرنامج				
	أفاد المكتب بأن مشروع التعديلات في اختصاصات لجنة المراجعة قيد الإعداد لتقديمها إلى دورة المجلس التنفيذي السنوية لعام 2011.	ستعالج هذه التوصية هيئة مكتب المجلس التنفيذي.	<p>19- التوصية 8</p> <p>نوصي بأن يسعى المجلس التنفيذي إلى الاعتماد بشكل أكبر على لجنة مراجعة الحسابات وأن يحيط بدرجة أكبر بعملها. وعلاوة على ذلك، نوصي بأن ينظر المجلس التنفيذي في الطريقة التي يشارك بها في عمل اللجنة من خلال هيئة المكتب، لكفالة أن تحيط اللجنة إحاطة كاملة بالمسائل التي تهم المجلس؛ وأن يتوفر لدى المجلس، من خلال هذه الاجتماعات، مستوى أكبر من المعارف بشأن التأكيدات التي تقدم له.</p>	<p>19-</p>
إدارة المخاطر				
نأخذ علماً بأن لدى الأمانة خطة لتقييم المخاطر في إطار المنظمات الراعية للجنة تريدواي وبأن الموارد متاحة لهذا الغرض.	ستعالج هذه التوصية هيئة مكتب المجلس التنفيذي. لدى الأمانة خطة للتقييم المنتظم للمخاطر في سياق المنظمات الراعية للجنة تريدواي. وقد بدأ البرنامج مشروعاً لتنفيذ واعتماد إطار متكامل للمراقبة ينطوي على نهج منظم لإدارة المخاطر باتباع	ستعالج هذه التوصية هيئة مكتب المجلس التنفيذي. وقد بدأ البرنامج مشروعاً لتنفيذ واعتماد إطار متكامل للمراقبة الداخلية وإدارة المخاطر عن طريق تطبيق مبادئ لجنة المنظمات الراعية للجنة تريدواي. وقد اعتمدت الأمانة بالفعل بعض هذه المبادئ قبل بدء المشروع.	<p>20- التوصية 9</p> <p>نوصي بأن يؤكد المجلس التنفيذي أن هناك خطة واضحة ومحددة زمنياً لدى الإدارة لتنفيذ التقييم الفعال والمنهجي للمخاطر في إطار تنفيذ مبادئ لجنة المنظمات الراعية وأن موارد كافية قد خصصت لإتاحة تنفيذها بنجاح.</p>	<p>20-</p>

تعليقات المراجع الخارجي	استجابة البرنامج/الإجراءات المتخذة حتى تاريخ التقرير الحالي	استجابة البرنامج/الإجراءات المتخذة حتى تاريخ التقرير السابق	توصيات المراجع الخارجي
	<p>مبادئ لجنة المنظمات الراعية للجنة تريدواي. تنفذ الأمانة خططاً لتعزيز إدارة المخاطر بتقديم تقارير منتظمة للجنة المراجعة بالبرنامج.</p> <p>وتوفرت الموارد للمشروع وهو يحقق على النحو المقرر له الهدف المتمثل في التنفيذ المتدرج لنظام متكامل تمام التكامل للرقابة الداخلية وإدارة المخاطر خلال عام 2011. وتُعتبر هذه التوصية منتهية.</p>	<p>وتعزز الأمانة اعتماد إطار متكامل للمراقبة الداخلية وإدارة المخاطر على مستوى المؤسسة بالتدريج في 2010.</p>	
قياس أداء مكتب المراجعة الداخلية			
<p>نقر بأن لدى مكتب المراجعة ملاك كامل من الموظفين. وتتناقص عدد توصيات المراجعة الداخلية غير المنفذة بعد بنسبة 45 في المائة خلال عام 2010.</p>	<p>عالجت الأمانة هذه التوصية. لدى مكتب المراجعة الداخلية ملاك كامل من الموظفين، باستثناء التناقص الطبيعي؛ وهو يستخدم موظفين خارجيين سدا للثغرات في بعض مهام المراجعة. وقد زادت المديرية التنفيذية التركيز على تنفيذ ورصد توصيات المراجعة الداخلية للحسابات، فسجل عدد توصيات المراجعة غير المنفذة بعد، هبوطاً ملحوظاً في سنة 2010، ووضعت مؤشرات للأداء. وتُعتبر هذه التوصية منتهية.</p>	<p>عالجت الأمانة هذه التوصية. وجرى تعزيز مهارات الموظفين في مكتب المراجعة الداخلية للحسابات عن طريق تعيين مدير للمكتب، ومدير لمراجعة الحسابات، ومراجع لحسابات تكنولوجيا المعلومات، وسيواصل المكتب ملء الوظائف الشاغرة كلما نشأت بموظفين مهرة. ويستخدم المكتب موظفين خارجيين لسد ثغرات محددة في الموارد أو لأداء مهام محددة. وقد زادت المديرية التنفيذية بصفة خاصة التركيز على تنفيذ ورصد توصيات المراجعة الداخلية للحسابات من أجل الحد من عدد توصيات المراجعة التي لم تعالج وزيادة التركيز على القضايا ذات الأولوية. يجري وضع مؤشرات رئيسية للأداء.</p>	<p>21- التوصية 10</p> <p>نوصي بأن يعزز المفتش العام، بدعم من لجنة مراجعة الحسابات، فعالية وأثر مكتب الرقابة من خلال:</p> <ul style="list-style-type: none"> • كفاءة استكمال عدد الموظفين ذوي المهارة المهنية والنظر أيضاً عند الضرورة في الاستعانة بالخبرات الخارجية لسد الفجوات في الموارد أو إسناد تكاليفات مراجعة محددة، لاسيما فيما يتعلق بتكنولوجيا المعلومات؛ • تحسين التركيز على تحديد الأولويات وتصفية التوصيات المعقدة وإعداد شكل لرصد تنفيذ أهم هذه التوصيات؛

تعليقات المراجع الخارجي	استجابة البرنامج/الإجراءات المتخذة حتى تاريخ التقرير الحالي	استجابة البرنامج/الإجراءات المتخذة حتى تاريخ التقرير السابق	توصيات المراجع الخارجي
			<ul style="list-style-type: none"> • إعداد وسائل لقياس الأداء تبين الجودة والأثر على أن تدرج هذه الوسائل في التقرير السنوي لمكتب المراجعة الداخلية.
بيان عن الرقابة الداخلية			
	<p>تعتزم الأمانة إضافة كشف للرقابة الداخلية في الحسابات السنوية لعام 2011.</p> <p>وتشمل التدابير المتخذة ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> • إعداد مبادئ الرقابة الداخلية، في يونيو/حزيران 2010، بالتوافق مع مبادئ المنظمات الراعية للجنة تريبواي على أساس المشورة التي قِيم الحصول عليها مراجعة الحسابات وشُعب المقر؛ • إعداد اختبار تجريبي لاستبيان موجه إلى المدراء يرمي إلى الحصول على ضمانات لحسابات عام 2011؛ • إحراز تقدم ملموس في تنقيح الدليل المالي الموحد لكفالة تحديث إرشادات العمل في هذا المجال؛ • استعراض السلطات المخولة في مجالات المالية وشراء الأغذية وشراء المواد غير الغذائية؛ • تحديث السلطات المخولة بخصوص إدارة الموارد البشرية؛ 	<p>تتفق الأمانة مع هذه التوصية، وتؤكد التزامها بإصدار بيان عن المراقبة الداخلية عند تقديم الحسابات السنوية.</p> <p>وسيدرج على سبيل التجربة بيان عن المراقبة الداخلية في الحسابات السنوية لعام 2010؛ وسوف ينفذ ذلك بالكامل اعتباراً من عام 2011.</p>	<p>22- التوصية 11</p> <p>نوصي بأن يصدر البرنامج بياناً بشأن الرقابة الداخلية وأن ينفذ ذلك جنباً إلى جنب مع مبادئ لجنة المنظمات الراعية، تأسيساً على مقارنة الضمانات الكافية المقدمة من الإدارة العليا ومكتب الرقابة للتأكد من أن وسائل الرقابة الداخلية تعمل بفعالية.</p>

تعليقات المراجع الخارجي	استجابة البرنامج/الإجراءات المتخذة حتى تاريخ التقرير الحالي	استجابة البرنامج/الإجراءات المتخذة حتى تاريخ التقرير السابق	توصيات المراجع الخارجي	
	<ul style="list-style-type: none"> • استعراض هياكل اتخاذ القرارات؛ • تحديث سجل المخاطر المؤسسية والتدابير الرامية إلى تأصيل ممارسات إدارة المخاطر والأداء في أعمال البرنامج وعملياته. <p>وسيتم تزويد لجنة مراجعة الحسابات بانتظام بأخر المستجدات من حيث التقدم المحرز في إعداد الكشف الجديد للرقابة الداخلية الجديد.</p> <p>وفي التقرير عن الصومال، ناقش المراجع الخارجي النتائج في ضوء مبادئ الرقابة الداخلية في البرنامج ووضع توصيات بالتدابير المستصوب اتخاذها لتعزيز عمليات الرقابة الداخلية.</p>			
الحسابات السنوية المراجعة لعام 2010 (WFP/EB.A/2010/6-A/1)				
	<p>تتفق الأمانة مع التوصية وستنظر في استحداث عملية أكثر تفصيلاً لتحديد تكاليف استبدال المواد الغذائية وغير الغذائية. وستقيم الأمانة التكاليف المتكبدة وستسعى إلى الحصول على موافقة المجلس للمضي قدماً في هذا الشأن. وسينسق البرنامج الأحكام الواردة في دليل الإرشادات البرنامجية للتثبت من تعبيره بدقة عن عملية التقييم. وتعترم الأمانة إكمال تنفيذ هذه التوصية في البيانات المالية لعام 2011.</p>		<p>التوصية 1</p> <p>ينبغي للبرنامج اتباع عملية أكثر دقة لتحديد تكلفة الاستبدال بالنسبة للسلع الغذائية وغير الغذائية ومواءمة الأحكام في إطار الدليل التوجيهي لسياسات البرنامج بالنسبة للمعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام مع اعتماد عملية التقييم.</p>	<p>23-</p>

تعليقات المراجع الخارجي	استجابة البرنامج/الإجراءات المتخذة حتى تاريخ التقرير الحالي	استجابة البرنامج/الإجراءات المتخذة حتى تاريخ التقرير السابق	توصيات المراجع الخارجي
	<p>تتفق الأمانة مع التوصية وتعزز تنفيذ طلب الكشف هذا في الكشوف المالية لعام 2011. ولا تستلزم المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام هذا الكشف ولكنه قد يكون مرغوبا فيه لتعزيز فهم بيئة عمليات البرنامج.</p>		<p>24- التوصية 2 ينبغي للبرنامج الإفصاح في مذكرته على الكشوف المالية عن حجم وقيمة السلع الغذائية وغير الغذائية المسلمة إلى الشركاء المتعاونين ولكنها لم توزع على المستفيدين. وللقيام بذلك، ينبغي التأكد من صحة البيانات المسجلة في نظام كومباس.</p>
	<p>تتفق اللجنة مع التوصية وتلتزم بإكمال التوافق في القروض وعمليات الاستدانة الداخلية للسلع الغذائية بحلول يونيو/حزيران 2011 مع كافة التعديلات المسجلة في الحسابات.</p> <p>ويصدد تعزيز عمليات الرقابة الداخلية:</p> <p>1) كان تصميم متوسط السعر المتغير جزءا من تصميم نظام ونجز 2. وستقيم الأمانة تكلفة/ فوائد تغيير النظام لاستخدام تاريخ الوثائق عوضا عن تاريخ لتحديد ما إذا كان التغيير سيسفر عن تحسين ملموس في تحديد قيمة المخزونات لفترات. وترى الأمانة أن متوسط السعر المتغير المبني على تاريخ النشر يمثل قيمة سوقية منصفة للمخزونات وينتج عقد مقارنة بين فترة وأخرى. وستبلغ الأمانة عن نتائجها في دورة المجلس السنوية لعام 2011.</p> <p>2) توافق الأمانة على أن قيد البيانات في نظام تحليل وإدارة حركة السلع ينبغي أن يكون في الوقت المناسب وأن يتسم بالدقة. وفي الوقت الحالي فإن الوصلة البيئية لتسجيل</p>		<p>25- التوصية 3 ينبغي التعجيل بعملية مطابقة عمليات القروض والاقتراض الداخلية للسلع الغذائية.</p> <p>ينبغي للبرنامج تعزيز ضوابطه الداخلية على نظم تكنولوجيا المعلومات التي تساند إدارة المخزونات، وبصورة أكثر تحديدا:</p> <ul style="list-style-type: none"> • تقييم اعتماد معدل التحرك في الأسعار باستخدام تاريخ الوثيقة بدلا من معدل التحرك في الأسعار الذي يستخدم تاريخ التسجيل من أجل الحصول على نتيجة واقعية لقيمة المخزونات والخسائر. • تعزيز عملية المطابقة للفروق في الأرقام بين نظامي كومباس ووينجز 2 بالتنسيق مع الأجنحة الوظيفية المختلفة وإدراج مراجعات الاعتماد في العملية.

تعليقات المراجع الخارجي	استجابة البرنامج/الإجراءات المتخذة حتى تاريخ التقرير الحالي	استجابة البرنامج/الإجراءات المتخذة حتى تاريخ التقرير السابق	توصيات المراجع الخارجي
	<p>الأخطاء اليومية تكفي لتحديد سوء التوافق أو الاتساق بين بيانات نظام ونجز 2 كومباس. ويجب أن تكون البيانات المحملة من نظام كومباس لنظام ونجز 2 مستوفية للمعايير التي وضعتها الأمانة لمشروع نظام ونجز 2. وسُرفض البيانات غير المستوفية للمعايير ويرسل ملف تسجيل يتضمن التفاصيل إلى شعبة اللوجستيات للتصويب. وشعبة اللوجستيات مسؤولة عن إدارة أوجه التضارب بين نظام كومباس ونظام ونجز 2، بدعم من شعبة التكنولوجيا والإدارة. وسيحدد توجيه مشترك ينبغي استكماله في سنة 2011، معالم الأدوار والمسؤوليات المتعلقة بدعم نظام تحليل وإدارة حركة السلع في المقر.</p>		
	<p>تتفق الأمانة مع التوصية وستعتمد عتبة نقدية للكشف عن الالتزامات المحتملة في السياسات المحاسبية الداخلية للبرنامج. وسينفذ ذلك للبيانات المالية السنوية لعام 2011.</p>		<p>26- التوصية 4 ينبغي للبرنامج اعتماد مستويات للحد النقدي من أجل الإبلاغ عن الخصوم الطارئة في سياساته المحاسبية.</p>
	<p>تؤكد الأمانة وجود آلية منتظمة لاستعراض المجالات المالية التي تتضمن " مستحقات أخرى " في المكاتب القطرية والمكاتب الإقليمية ووحدات المقر والإبلاغ عنها. وتتضمن وسائل الإبلاغ آلية المتابعة المالية ومجموعات الإقفال الشهرية الدنيا التي تركز على مجالات الأداء المالي والمخاطر.</p> <p>وفقاً للمادة 12-4 من النظام المالي للبرنامج تشطب البنود</p>		<p>27- التوصية 5 ينبغي للبرنامج إدخال آلية رصد منتظمة لاستعراض المبالغ الأخرى المستحقة التحصيل وإجراء استعراض منظم لسياسة المخصصات بالنسبة للخسائر والمبالغ الأخرى المستحقة التحصيل بناء على تحليل العمر.</p>

تعليقات المراجع الخارجي	استجابة البرنامج/الإجراءات المتخذة حتى تاريخ التقرير الحالي	استجابة البرنامج/الإجراءات المتخذة حتى تاريخ التقرير السابق	توصيات المراجع الخارجي	
	<p>غير القابلة للتحصيل وتدرج قيمتها في بيانات الكشوف المالية.</p> <p>وُستعرض جميع المستحقات غير المسددة الأخرى لتحديد إن كان ثمة ما يدعو إلى إنشاء مخصص لمقابلة الحسابات المشكوك فيها وتسجل في الكشوف المالية.</p> <p>وتؤكد الأمانة أن العملية المنتظمة لرصد وتحديد هذه الاعتمادات ستوثق في عملية إقفال الحسابات لعام 2011.</p>			
	<p>تتفق الأمانة مع التوصية وستستوثق من تسجيل الأعمال المنجزة قيد التنفيذ كأصول ثابتة وتسجيل تناقص القيمة ذي الصلة. وسيشكل الاستعراض الإلزامي لمرحلة اكتمال الأعمال قيد التنفيذ جزءاً من الكشف السنوي عن الحسابات لعام 2011.</p>		<p>التوصية 6 -28</p> <p>ينبغي للبرنامج وضع آلية رصد لضمان تحويل العمل الجاري بعد استكمالها إلى أصول ثابتة وتقبيد الاستهلاك. وينبغي أن يكون ذلك بمثابة مراجعة إلزامية أثناء الإقفال السنوي للحسابات المالية.</p>	
	<p>تتفق الأمانة مع هذه التوصية.</p> <p>نظام إدارة سلامة المعلومات:</p> <p>تؤكد الأمانة أن شعبة تكنولوجيا المعلومات تستخدم المعيار ISO271001 في عمليات تقييم مخاطر تكنولوجيا المعلومات وإدارتها. وتُعد شعبة تكنولوجيا المعلومات، في خطة عملها لعام 2011، إطاراً لإدارة سلامة تكنولوجيا المعلومات يتضمن كافة عناصر نظام إدارة سلامة المعلومات ويشمل جميع نظم وخدمات تكنولوجيا</p>		<p>التوصية 7 -29</p> <p>يمكن للبرنامج تنفيذ نظام إدارة أمن المعلومات من أجل نظام وينجز 2. ويمكن أيضاً تقرير إطار زمني محدد لتشغيل نظام سواب لإدارة اللوجستيات وما يرتبط بذلك من تخلص تدريجي للوصلة بين نظام سواب ونظام كومباس.</p>	

تعليقات المراجع الخارجي	استجابة البرنامج/الإجراءات المتخذة حتى تاريخ التقرير الحالي	استجابة البرنامج/الإجراءات المتخذة حتى تاريخ التقرير السابق	توصيات المراجع الخارجي
	<p>المعلومات، ومن بينها نظام ونجز 2. وسيوزع مشروع الوثيقة بغية استعراضه في يونيو/حزيران 2011 وإجازته في ديسمبر/كانون الأول 2011.</p> <p>وسيبدأ التنفيذ في عام 2012 بإنشاء النظم والخدمات الخاصة بمقر البرنامج في المركز الدولي للحساب الإلكتروني التابع للأمم المتحدة. وسيبدأ التنفيذ فيما بعد في المكاتب الميدانية. وسيستكمل نظام إدارة سلامة المعلومات أهداف مكتبة البنية التحتية التكنولوجية والرقابة لنظم تكنولوجيا المعلومات والنظم ذات الصلة بها في الحوكمة وإدارة الخدمات.</p> <p>نظام إدارة اللوجستيات:</p> <p>يجري تنفيذ المرحلة التجريبية من مشروع نظام إدارة اللوجستيات لاختبار نظام ونجز 2 فيما يخص العمليات اللوجستية المتعلقة بالأعمال، ويتوقع إكمال التجريب بنهاية عام 2011 في مكاتب قطرية مختارة. وإذا نجحت التجربة، سيبدأ تعميم النظام في المكاتب الأخرى في عام 2012. وليس من الممكن تحديد إطار زمني قطعي للتنفيذ الكامل لنظام تنفيذ الدعم اللوجستي والتخلي عن الوصلة البيئية لنظام ونجز 2 / نظام إدارة وتحليل حركة السلع (كومباس).</p>		