

تقرير وحدة الرقابة الداخلية عن عامي 2009 و 2010

الموضوع

(الوثيقة رقم 5)

المادة (39 / ب) من النظام المالي والمحاسبي الموحد للمنظمات العربية المتخصصة.

المرجع

- ♦ نصّت الفقرة (ب) من المادة (39) من النظام المالي والمحاسبي الموحد، بأن يرفع رئيس وحدة الرقابة الداخلية تقريره إلى الهيئة المختصة ومجلس الإدارة أو المكتب التنفيذي للمنظمة.
- ♦ التقرير المرفق بهذه الوثيقة يبيّن الجوانب الرئيسة للرقابة الداخلية التي تمت خلال عامي 2009 و 2010.

الملخص

النظر وإبداء الرأي.

الإجراء المطلوب



وثيقة

مقدمة من رئيس وحدة الرقابة الداخلية إلى المؤتمر العام

بشأن

تقرير وحدة الرقابة الداخلية عن عامي 2009 و 2010

~~~~~

تنفيذاً لما جاء في الفقرة (ب) من المادة (39) من النظام المالي والمحاسبي الموحد التي  
تنصّ على الآتي:

"يرفع رئيس هذه الوحدة تقاريره إلى الهيئة المختصة، ومجلس الإدارة أو المكتب  
التنفيذي للمنظمة في أدوار انعقادها العادية وصورة عنه إلى كل من اللجنة وهيئة  
الرقابة".

قام رئيس وحدة الرقابة الداخلية للمنظمة بإعداد تقرير عن نشاط المنظمة (مرفق) خلال  
المدة الواقعة فيما بين انعقاد دورتي المؤتمر العام التاسع عشر والعشرون لتغطي عامي  
2009 و 2010، وقد اشتمل التقرير على الجوانب الرئيسية الآتية:

1- تنفيذ أبواب ميزانية المنظمة خلال الدورة المالية لعامي 2009 - 2010.

2- محصل التمويل الذاتي لعامي 2009 و 2010.

3- أوضاع مطبعة المنظمة ووحدة النشر والتوزيع وطرق معالجتها.

4- معالجة الحسابات المدينة والدائنة

5- تطور المنظومة الحاسوبية للمنظمة.

6- نتائج اجتماعات هيئة الرقابة المالية حول الحساب الختامي للمنظمة عن عام 2009.

7- تمويل موازنة المنظمة للدورة المالية القادمة لعامي 2011 - 2012.

### لذلك

أتشرف بعرض هذه الوثيقة ومرفقها المتضمن تقرير وحدة الرقابة الداخلية على المؤتمر العام الموقر للنظر وإبداء الرأي.

ومرفق مشروع القرار المقترح إصداره بهذا الشأن.



وثيقة رقم : م/ع/د ع 20 / و 5

( مرفق )

المنظمة العربية للتربية والثقافة والعلوم  
أمانة المجلس التنفيذي والمؤتمر العام

## تقرير وحدة الرقابة الداخلية

للفترة من 2009/1/1 ولغاية 2010/11/30

تنفيذا لما جاء في الفقرة /ب/ من المادة /39/ من النظام المالي والمحاسبي الموحد بشأن وحدة الرقابة الداخلية ومهامها، والتي نصت على الآتي:

"يرفع رئيس هذه الوحدة تقاريره إلى الهيئة المختصة ، ومجلس الإدارة أو المكتب التنفيذي للمنظمة في ادوار انعقادها العادية وصورة عنه إلى كل من اللجنة وهيئة الرقابة المالية".

قامت وحدة الرقابة الداخلية بإعداد تقريرها عن أعمال المنظمة خلال الفترة مابين دورتي انعقاد المؤتمر العام التاسعة عشرة والعشرون وفق الآتي:

### أولاً : تنفيذ ميزانية المنظمة خلال الدورة المالية 2009-2010:

#### 1. الباب الأول : نفقات الأفراد العاملين:

تم الصرف على بنود الباب الأول وفق الاعتمادات المدرجة في الميزانية مع إجراء بعض المناقشات بين بعض البنود وفقاً لأحكام النظام المالي والمحاسبي الموحد.

#### 2. المنصرف الفعلي على الأبواب:

الباب الثاني: مصروفات السفر والتنقلات.

الباب الثالث: المستلزمات الخدمية.

الباب الرابع : المستلزمات السلعية والصيانة.

الباب الخامس: المصروفات الرأسمالية

الباب السادس: نفقات اجتماعات المجالس الرئيسية

لاحظت وحدة الرقابة بأن المنصرف الفعلي على الأبواب الخمسة المذكورة أعلاه هي في حدود الاعتمادات المالية المرصودة ووفق معدلات الصرف المتوقعة وطبقا للإجراءات المالية ولقواعد النظام المالي والمحاسبي الموحد.

### 3 - الباب السابع : الأنشطة والبرامج:

إن نسبة المنصرف الفعلي على الأنشطة والبرامج خلال الدورة المالية 2009-2010 بلغت لسنة 2009 ما نسبته 45 % من جملة الاعتمادات المرصودة للباب السابع، وتمثل نسبة متدنية إذا ما قيست بما هو مهيكّل لها فنياً ومالياً، وتكاد تكون ذات النسبة للسنة المالية الحالية 2010 مع ارتفاع نسبة التنفيذ الفني.

ويمكن أن يكون مرد ذلك إلى التالي:

- تضمنت موازنة الدورة المالية 2009-2010 تمويلاً ذاتياً مقداره /2.5/ مليون دولار أمريكي منها /500 ألف دولار/ للصرف على الموازنة الاعتيادية، أما مبلغ /2/ مليون دولار فقد خصصت لتمويل خطة تطوير التعليم ، مما أدى إلى خفض نسبة المنصرف الفعلي وبخاصة إدارة التربية، فإذا تم استبعاد التمويل الذاتي للخطة الذي لم يتحقق فإن نسبة المنصرف الفعلي ستصل إلى 67 % وهي تمثل نسبة معقولة مع نسبة تنفيذ فني تفوق معدل 80 %.

### ثانياً : التمويل الذاتي:

نظراً لطبيعة عمل المنظمة كبيت خبرة عربي في مجال التربية والثقافة والعلوم وهي منظمة غير ربحية ، فإن إمكانية تحقيق التمويل الذاتي المطلوب أصبح من الصعوبة بمكان تأمينه، وخصوصاً بالنسبة لخطة تطوير التعليم في الوطن العربي إلا أن ميزانية الدورة المالية 2011-2012 استدركت ذلك وعالجته.

المؤتمر العام : الدورة العشرون : محرّم 1432 هـ . ديسمبر 2010 م

### ثالثاً : اجتماعات هيئة الرقابة المالية :

عقدت اجتماعات هيئة الرقابة المالية للمنظمة خلال الفترة ما بين 20-26/4/2009 وذلك لمراجعة الحسابات الختامية للسنة المالية 2009 وتوصلت إلى العديد من التوصيات من أهمها:

1- العمل علي تسوية الحسابات المدينة والدائنة لأشخاص متوفين ولمبالغ مرحلة من سنوات سابقة وذلك وفقاً لأحكام النظام المالي والمحاسبي، وذلك بعد عرض الأمر على المجالس التشريعية.

2- اتخاذ الإجراءات العملية لمعالجة مديونية المطبعة ووحدة النشر والتوزيع المتزايدة بشكل كبير وإدراج العاملين بهم ضمن الهيكل التنظيمي للمنظمة.

3- دعم وحدة الرقابة الداخلية وإدارة الشؤون الإدارية والمالية بكوادر بشرية مؤهلة

### واستناداً إلى ما سبق:

- عرضت المنظمة الحساب الختامي علي الاجتماع 19/ للجنة المنظمات للتنسيق والمتابعة المنعقدة في يوليو 2010 ، وتم اعتماده من المجلس الاقتصادي والاجتماعي بموجب قراره رقم 1852 سبتمبر 2010.

- قامت المنظمة بالعمل على تسوية بعض أرصدة الحسابات المدينة والدائنة التي أظهرتها الحسابات الختامية للمنظمة حيث تم عرض وتسوية معالجة تلك الحسابات. كما أن الدورة الحالية للمؤتمر العام معروض عليها بند يتعلق بالمعالجة الإدارية والمالية لحسابات المنظمة.

- قامت المنظمة بمعالجة وضعية وحدة النشر والتوزيع وعرض الأمر على المجلس التنفيذي في دورته 91/ وتمت الموافقة على المقترح .

- عرضت المنظمة تسوية وضعية المطبعة أسوة بما تم تسويته لوحدة النشر والتوزيع على المجلس التنفيذي في دورته 92/ ، حيث طلب المجلس من المنظمة إجراء التسوية والمعالجة ضمن الحسابات الختامية للسنة المالية 2010.

#### رابعاً: تطور وضعية المنظومة الحاسوبية:

قامت المنظمة بتطوير وتحديث الأجهزة الحاسوبية والبرمجيات ، وتم شراء جهاز خادم لتطوير المنظومة الحاسوبية ، وتطوير موقع المنظمة على الشبكة /الانترنت/.

#### خامساً: موازنة الدورة المالية 2011-2012:

عرضت موازنة المنظمة للدورة المالية 2011-2012 على المجلس الاقتصادي والاجتماعي وأصدر قراره رقم 1852 د ع / 86 / سبتمبر 2010 باعتماد موازنة المنظمة بمبلغ 22 200 000 مليون دولار أمريكي بواقع 11 100 000 دولار لكل عام من عامي الدورة تمويل سنوياً :

9 000 000 دولار من مساهمات الدول الأعضاء.

1 000 000 دولار من الاحتياطي العام.

1 100 000 دولار من التمويل الذاتي.

كما وافق المجلس الاقتصادي والاجتماعي على تقديم سلفه من الاحتياطي الخاص للمنظمة بمبلغ /1.5/ مليون دولار أمريكي لاستكمال بناء مقر المنظمة الجديد.

رئيس وحدة الرقابة الداخلية

محمد نور الدين الملاح

مشروع قرار رقم: م ع / د ع 20 / ق 5



المنظمة العربية للتربية والثقافة والعلوم  
أمانة المجلس التنفيذي والمؤتمر العام

مشروع قرار

بشأن

تقرير وحدة الرقابة الداخلية عن عامي 2009 و 2010

~~~~~

إن المؤتمر العام

- إذ يُشير إلى نص المادة (39/ب) من النظام المالي والمحاسبي الموحد.

- و بعد اطلاعه على الوثيقة المعروضة رقم: م ع / د ع 20 / و 5، ومرفقها.

- وفي ضوء ما دار من مناقشات.

يقرر: