

المسائل المُنبثقة من فرقة العمل المرنة للدول الأعضاء والمعنيّة بتعزيز الحوكمة الميزانية والبرمجية والتمويلية للمنظمة

آليات استرداد تكاليف المساهمات الطوعية - أحدث المعلومات

تقرير من المدير العام

نقاط موجزة

- ١- يُقدّم الملخص التالي لمحة عامة سريعة إلى المجلس التنفيذي عن النقاط الرئيسية المشمولة بهذا التقرير.
- ٢- أحرزت الأمانة منذ تقرير برايس ووترهاوس كوبرز لعام ٢٠١٢ بشأن آليات الأمانة لاسترداد التكاليف^١ وعملاً بطلب المجلس في المقرّر الإجمالي م ت ١٥٢ (١٥) (٢٠٢٣)، تقدماً جيداً في تحسين تصنيف تكاليفها التنظيمية والإدارية.
- ٣- مازال التمويل الذي يُجمع من خلال هذه الآليات لا يغطي التكلفة الإجمالية للوظائف التمكينية^٢، ويُعزى ذلك في المقام الأول إلى زيادة التمويل الطوعي المخصّص، وزيادة حجم المساهمات الطوعية ذات مُعدّلات استرداد التكاليف المنخفضة، وصعوبة تمويل التكاليف التمكينية مباشرةً من البرامج المُموّلة من المساهمات الطوعية.
- ٤- يلزم عند تطبيق التدابير لسد هذه الثغرة الهيكلية ما يلي: تحسين الالتزام بالأساليب الحالية لاسترداد التكاليف؛ تحسين أساليب تمويل تكاليف الخدمات التمكينية باستخدام توليفة من الاشتراكات المقدّرة وأساليب استرداد التكاليف غير المباشرة؛ زيادة التمويل الدائم، عن طريق الزيادات المتفق عليها في مستويات الاشتراكات المقدّرة، وتحسين مرونة المساهمات الطوعية، واستلام المساهمات في الوقت الملائم.

مقدمة

- ٥- طلب المجلس التنفيذي إلى المدير العام في المقرّر الإجمالي م ت ١٥٢ (١٥) (٢٠٢٣) "استعراض تحليل [...] لعام ٢٠١٢ بشأن استرداد تكاليف المساهمات الطوعية لتقييم ما إذا كانت التوصيات المنبثقة عن ذلك التحليل لاتزال منطبقة واقتراح إجراءات مجدية لمواصلة تنفيذ التوصيات والاقتراحات الرامية إلى التصدي للتحديات الجديدة الناشئة عن

الاستعراض، فضلاً عن تقديم إرشادات لإجراء المزيد من التحاليل". ويستكمل هذا التقرير النتائج الرئيسية للتحليل الذي أجراه أحد الخبراء الاستشاريين الخارجيين في عام ٢٠١٢ بشأن استرداد التكاليف ("تقرير عام ٢٠١٢")^١ واقتراحات الأمانة التي أحاط المجلس التنفيذي علماً بها في دورته الرابعة والثلاثين بعد المائة، في كانون الثاني/يناير ٢٠١٤.

٦- وتُعد مقارنة بين المتوسطات السنوية للثلاثية ٢٠٢٠-٢٠٢٢ ومتوسطات الفترات التي يغطيها تقرير عام ٢٠١٢. وتشمل فئات تكلفة الخدمات التمكينية المستخدمة حالياً، وهي: الإشراف والحوكمة، وتكاليف البنية التحتية والتكاليف الإدارية (انظر الملحق ١ للاطلاع على تطوّر الفئات والتعاريف ورموز الحصائل ذات الصلة، منذ تقرير عام ٢٠١٢).

تحديث النتائج الرئيسية والتوصيات الواردة في تقرير عام ٢٠١٢

تكاليف الخدمات التمكينية

٧- بلغ متوسط التكاليف السنوية للخدمات التمكينية في الثلاثية ٢٠١٠-٢٠١١، ٤٠٦ ملايين دولار أمريكي (١٧٪ من إجمالي النفقات)، وبلغ في الفترة ٢٠٢٠-٢٠٢٢، ٤٧٩ مليون دولار أمريكي (١٣٪ من إجمالي النفقات) (الجدول ١).

الجدول ١: تكاليف الخدمات التمكينية في الفترات المختلفة

تحديث (٢٠٢٠-٢٠٢٢)			٢٠١٣-٢٠١٢			٢٠١٠-٢٠١١ (تقرير عام ٢٠١٢)			
النسبة المئوية من إجمالي المصروفات	النسبة المئوية من إجمالي التكاليف التمكينية	مليون دولار أمريكي	النسبة المئوية من إجمالي المصروفات	النسبة المئوية من إجمالي التكاليف التمكينية	مليون دولار أمريكي	النسبة المئوية من إجمالي المصروفات	النسبة المئوية من إجمالي التكاليف التمكينية	مليون دولار أمريكي	
٦٪	٤٦٪	٢٢١	١١٪	٤٤٪	٢٣٠	٦٪	٣٣٪	١٣٦	تكاليف الإشراف والحوكمة (التكاليف التنظيمية الأساسية سابقاً)
٧٪	٥٤٪	٢٥٨	١٣٪	٥٦٪	٢٩٠	١١٪	٦٧٪	٢٧٠	تكاليف البنية التحتية والتكاليف الإدارية (تكاليف الإدارة سابقاً)
١٣٪	١٠٠٪	٤٧٩	٢٤٪	١٠٠٪	٥٢٠	١٧٪	١٠٠٪	٤٠٦	إجمالي المتوسط السنوي لتكلفة الخدمات التمكينية

^١ الوثيقة مت ٤٤/١١.

٨- ولم تزد تكاليف الخدمات التمكينية بالوتيرة نفسها التي زادت بها سائر تكاليف المنظمة: فقد زادت بنسبة ٢٩,٩٪ في الفترة من عام ٢٠١٦ إلى عام ٢٠٢٢، في حين زادت النفقات الإجمالية بنسبة ٥٥,٧٪. وعلى الرغم من أن هذا الاتجاه يُعد إيجابياً، فإن مخاطر العودة إلى مستويات التمويل في مرحلة ما قبل الجائحة قد يؤثر على القدرة على استدامة هذه النسبة المنخفضة نسبياً من إجمالي النفقات، مع تمويل البنية التحتية اللازمة لدعم المساءلة وكفاءة الأنشطة على نطاق المنظمة (الجدول ٢).

١ الوثيقة EBPBAC18/3.

٢ الوثيقتان مت ٤٤/١١ و مت ٤٤/١٣/٢٠١٤ /سجلات/٢، المحاضر الموجزة للمجلس التنفيذي في دورته الرابعة والثلاثين بعد المائة، الجلسة السادسة (بالإنكليزية).

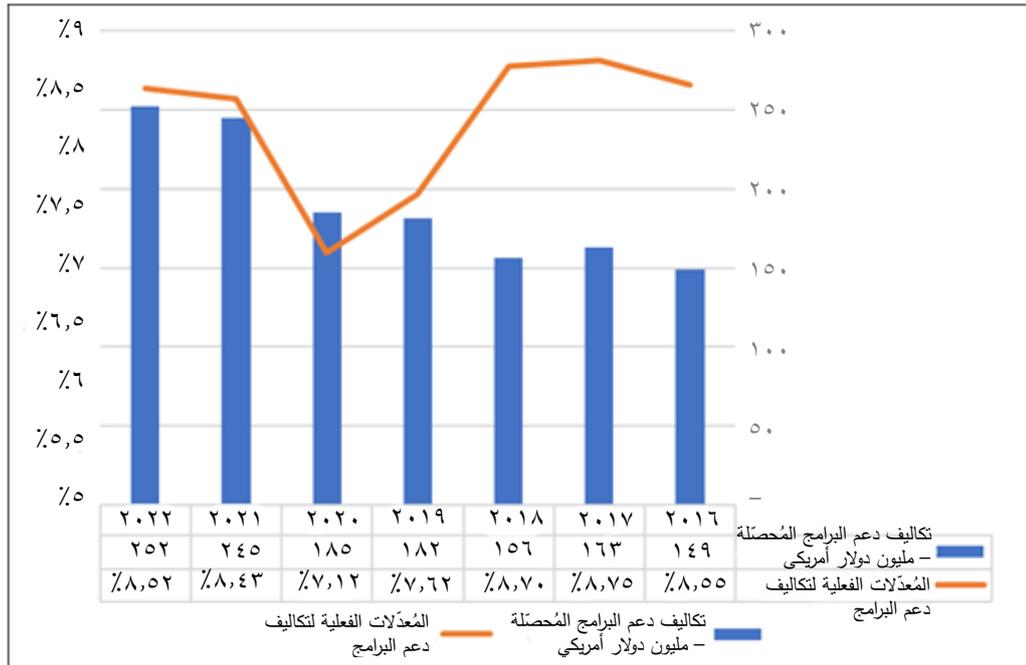
الجدول ٢: تكلفة الخدمات التمكينية كنسبة مئوية من إجمالي المصروفات (٢٠٢٢-٢٠١٦)

التكاليف/ المصروفات	السنة							متوسط فترة الثلاث سنوات (٢٠٢٢-٢٠٢٠)
	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٦	
مجموع المصروفات (مليون دولار أمريكي)	٣٨٤٨	٣٧١٨	٣٥٦١	٣٠٨٨	٢٥٠٠	٢٦٨٠	٢٤٧١	٣٧٠٩
التكلفة الإجمالية للخدمات التمكينية (مليون دولار أمريكي)	٥٠٠	٥٠٥	٤٣٢	٤٥٤	٤٠١	٤٣٢	٣٨٥	٤٧٩
الخدمات التمكينية: التكلفة كنسبة مئوية من مجموع المصروفات	%١٣	%١٤	%١٢	%١٥	%١٦	%١٦	%١٦	%١٣

معدلات تحصيل تكاليف دعم البرامج

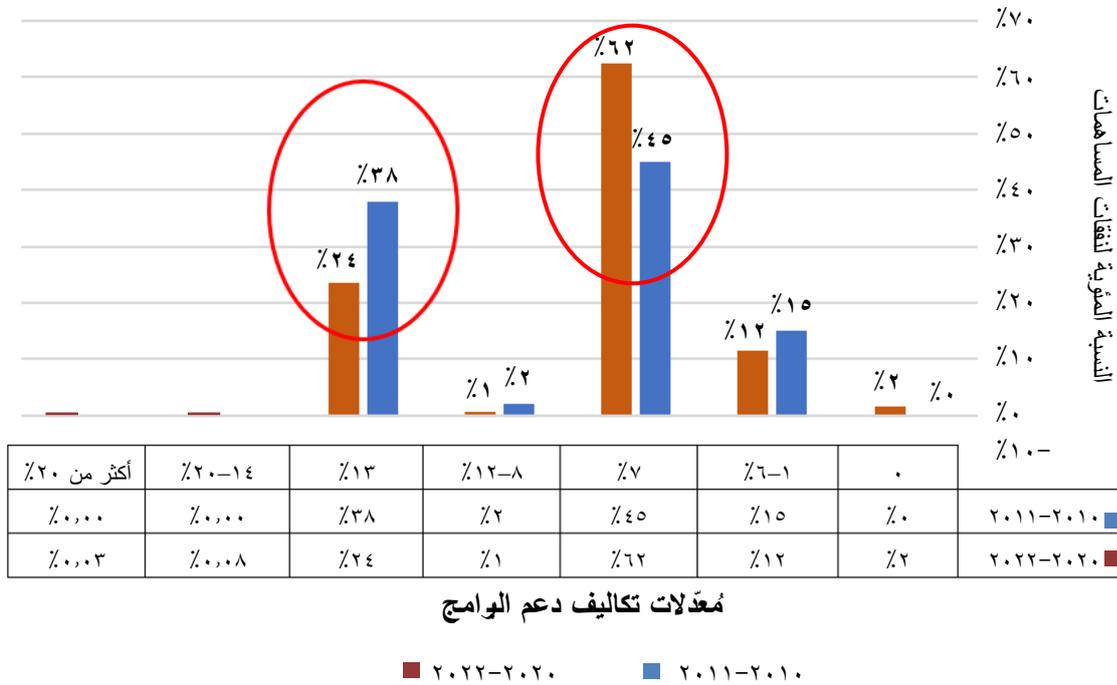
٩- خُص تقرير عام ٢٠١٢ إلى أن المعدل الفعلي لتكاليف دعم البرامج المحصلة للصناديق الطوعية بلغ ٦,٧٪ في الثنائية ٢٠١٠-٢٠١١ و ٧,١٪ للفترة من كانون الثاني/يناير إلى تشرين الأول/أكتوبر ٢٠١٢. ويوضح الشكل ١ أدناه اتجاهات المعدلات السنوية الفعلية لتكاليف دعم البرامج المحصلة.

الشكل ١: اتجاهات المعدلات الفعلية لتكاليف دعم البرامج المحصلة



١٠- وفي الفترة ٢٠٢٠-٢٠٢٢، ارتفع متوسط المعدل الفعلي السنوي إلى ٨,٠٦٪. ويقال ذلك عن معدل ٨,٥٢٪ الذي تحقق في عام ٢٠٢٢ (الشكل ١) ويعود إلى ارتفاع مستويات أنشطة الطوارئ (التي تنخفض فيها معدلات تكاليف دعم البرامج) وتراجع معدلات التمويل من بعض مصادر (مثل التمويل من المؤسسات المالية الدولية وتمويل استئصال شلل الأطفال). وعلى الرغم من أن الاتجاه التصاعدي في المعدلات منذ تقرير عام ٢٠١٢ يُعد محل ترحيب، فإن أحجام الإنفاق التي تولد معدل ٧٪ قد زادت أيضاً وانخفضت تلك التي تولد المعدل القياسي البالغ ١٣٪ (الشكل ٢).

الشكل ٢: نفقات المساهمات (كنسبة مئوية) مقارنة بمعدلات تكاليف دعم البرامج للثنائية ٢٠١١-٢٠١٠ والفترة ٢٠٢٠-٢٠٢٢



١١- ومقارنة بالمبلغ المُسجّل في عام ٢٠١٢، ارتفعت في الفترة ٢٠٢٠-٢٠٢٢ نسبة الصناديق الطوعية من حيث الحجم التي تطبق مُعدّل ٧٪ أو أقل، من ٦٠٪ إلى ٧٦٪، ما يجسد المشهد التنافسي لتمويل التنمية. ويبيّن هذا الاتجاه المُقلق استمرار الطلبات الواردة للحصول على المُعدّلات المُخفّضة والاستثنائية لتكاليف دعم البرامج التي تؤدي إلى نقص في استرداد التكاليف غير المباشرة لتمويل تكاليف الخدمات التمكينية تمويلًا كافيًا.

تمويل تكاليف الخدمات التمكينية

١٢- يُموّل في الوقت الحالي ٥١٪ من التكاليف الإجمالية للخدمات التمكينية عن طريق استرداد التكاليف غير المباشرة (يُموّل ٣٤٪ منها من تكاليف دعم البرامج، و ١٥٪ من الرسم المُقتطع من نفقات المنصب المشغول، و ٢٪ من رسم خطة إدارة رأس المال)، مقارنةً بنسبة ٥٧٪ التي أوصى بها تقرير عام ٢٠١٢، أي أن هناك فجوة بنسبة ٦٪. وتُغطى نسبة ٤٩٪ المتبقية من تكاليف الخدمات التمكينية بالتمويل المباشر من الاشتراكات المقدّرة (٤٠٪) والصناديق الطوعية للبرامج التقنية (٩٪) (الجدول ٣).

١٣- وعلاوة على ذلك، يوضّح الجدول ٣ أن الرسم المُقتطع من نفقات المنصب المشغول ورسم خطة إدارة رأس المال^١ يفيدان أيضاً في استرداد التكاليف غير المباشرة. وفي الوقت الحاضر، لا يُحصّل الرسم الأول من تكاليف الأفراد من غير الموظفين، ولا يغطي الرسم الثاني تكاليف استهلاك الأصول الرأسمالية كما أوصى تقرير عام ٢٠١٢. ومن شأن تحصيل هذين العنصرين أن يسهم في سد الفجوة في استرداد التكاليف غير المباشرة (انظر الفقرتين ٩ و ٢٢).

١ اعتمد الرسم المُقتطع من نفقات المنصب المشغول في عام ٢٠١٠ كضريبة على الرواتب الإجمالية للموظفين وأصحاب اتفاقات الخدمة الخاصة، ويبلغ حالياً ٩,٥٪: ٨,٥٪ للرسم المُقتطع من نفقات المنصب المشغول و ١٪ لخطة إدارة رأس المال. ويُموّل العنصر الأخير الاستثمارات العقارية.

الجدول ٣: تمويل تكاليف الخدمات التمكينية (المتوسط السنوي للفترة ٢٠٢٠-٢٠٢٢) بملايين الدولارات الأمريكية

الفرق مقارنة بالتوصية	٢٠٢٠-٢٠٢٢					توصية تقرير عام ٢٠١٢	نتائج تقرير عام ٢٠١٢	عناصر استرداد التكاليف
	النسبة المئوية من مجموع التكاليف التمكينية	النسبة المئوية من مجموع نفقات المنظمة	المجموع	المساهمات الطوعية	الاشتراكات المقتردة			
٩-٪	٣٤٪	٤,٤٪	١٦١	١٦١		٤٣٪	٢٢٪	تكاليف دعم البرامج
٣٪	١٥٪	٢٪	٧٣	٤٧	٢٦	١٢٪	١٢٪	الرسم المُقتطع من نفقات المنصب المشغول
٠٪	٢٪	٠,٣٪	١٢	٨	٤	٢٪		رسم خطة إدارة رأس المال
٣-٪	٤٠٪	٥,١٪	١٩٠		١٩٠	٤٣٪	٦١٪	تمويل مباشر من الاشتراكات المقتردة
٩٪	٩٪	١,٢٪	٤٣	٤٣			٥٪	تمويل مباشر من المساهمات الطوعية
٠٪	١٠٠	١٣٪	٤٧٩	٢٥٩	٢٢٠	١٠٠٪	١٠٠٪	المجموع
			١٠٠٪	٥٤٪	٤٦٪			النسبة المئوية من المجموع

١٤- وتوقع تقرير عام ٢٠١٢ أن تنفيذ التوصيات سيتمكن من تمويل ٤٣٪ من تكاليف الخدمات التمكينية مباشرة من الاشتراكات المقتردة (في مقابل ٦١٪ في ذلك الوقت)، وتخصيص ١٨٪ من تلك الاشتراكات لتمويل البرامج ذات الأهمية الاستراتيجية. كما أوصى التقرير بتمويل نسبة ٥٧٪ المتبقية من تكاليف الخدمات التمكينية من خلال آليات استرداد التكاليف غير المباشرة (الجدول ٣). وقد أحاطت الدول الأعضاء علماً بالتوصية بتمويل أنشطة الإشراف والحوكمة مباشرة من الاشتراكات المقتردة؛ وتمويل تكاليف البنية التحتية والتكاليف الإدارية من استرداد التكاليف غير المباشرة.^١

١٥- وفي الفترة بين عامي ٢٠٢٠ و٢٠٢٢، انخفض متوسط النسبة المئوية لتكاليف الخدمات التمكينية الممولة من الاشتراكات المقتردة من ٦١٪ إلى ٤٦٪ (مقارنةً بنسبة ٤٣٪ الموصى بها). وعلى الرغم من أن الاتجاه يسير في المسار الصحيح، يمكن أن يُعزى هذا الانخفاض في معظمه إلى الزيادة الكبيرة في المساهمات الطوعية، وثبات مستويات الاشتراكات المقتردة، والزيادة البطيئة نسبياً في معدل استرداد التكاليف غير المباشرة لتمويل تكاليف الخدمات التمكينية (مؤلت التكاليف غير المباشرة المستردة ٥١٪ من تكاليف الخدمات التمكينية، في حين بلغت النسبة الموصى بها ٥٧٪) منذ تقرير عام ٢٠١٢.

تمويل تكاليف الخدمات التمكينية حسب فئات التكاليف

١٦- يُمثل متوسط تكاليف الإشراف والحوكمة ٤٦٪ من إجمالي التكاليف التمكينية، وقد مؤل ٣٢٪ منها من الاشتراكات المقتردة (الجدول ٤)، في حين أن الغاية تمثلت في تمويلها بالكامل من الاشتراكات المقتردة. وعلاوة على ذلك، تسعى المنظمة في المستقبل إلى تعزيز قدرتها على تحقيق أهدافها على الصعيد القطري، وستُصنف تكلفة ذلك ضمن تكاليف الإشراف والحوكمة، ليزيد بذلك الضغط على تمويل تكاليف الخدمات التمكينية من الاشتراكات المقتردة.

١ الوثيقتان م ١١/١٣٤ وم ٢٠١٤/١٣٤/٢ سجالات/٢، المحاضر الموجزة للمجلس التنفيذي في دورته الرابعة والثلاثين بعد المائة، الجلسة السادسة (بالإنكليزية).

الجدول ٤: فئات تكاليف الخدمات التمكينية ومصادر التمويل (المتوسطات السنوية للفترة ٢٠٢٠-٢٠٢٢) بملايين الدولارات الأمريكية

المجموع الكلي	المجموع		تكاليف البنية التحتية والتكاليف الإدارية		تكاليف الإشراف والحوكمة		عناصر استرداد التكاليف/ مصادر التمويل
	المساهمات الطوعية	الاشتراكات المقدرة	المساهمات الطوعية	الاشتراكات المقدرة	المساهمات الطوعية	الاشتراكات المقدرة	
١٦١	١٦١		١٣٣		٢٨		تكاليف دعم البرامج
٧٣	٤٧	٢٦	٤١	٢٣	٦	٣	الرسم المُقتطع من نفقات المنصب المشغول
١٢	٨	٤	٨	٤			رسم خطة إدارة رأس المال
٢٣٣	٤٣	١٩٠	١١	٣٨	٣٢	١٥٢	تمويل مباشر
٤٧٩	٢٥٩	٢٢٠	١٩٣	٦٥	٦٦	١٥٥	المجموع
%١٠٠	%٥٤	%٤٦	%٤٠	%١٤	%١٤	%٣٢	النسبة المئوية من إجمالي التكاليف التمكينية، حسب نوع المساهمة
%١٠٠	%٥٤	%٤٦	%٥٤		%٤٦		النسبة المئوية من إجمالي التكاليف التمكينية، جميع المساهمات
%١٠٠	%٣٩	%٦١	%٥٩		%٤١		نتائج تقرير عام ٢٠١٢

١٧- ويتبين أيضاً من الجدول ٤ أن الاشتراكات المقدرة مَوَّلَت ٣٨ مليون دولار أمريكي سنوياً في المتوسط من تكاليف البنية التحتية والإدارة في الفترة ٢٠٢٠-٢٠٢٢، في حين كان ينبغي تمويل ذلك من استرداد التكاليف غير المباشرة وفقاً لتوصية تقرير عام ٢٠١٢. وبالمثل، فقد مَوَّلَت المساهمات الطوعية ٦٦ مليون دولار أمريكي في المتوسط من تكاليف الإشراف والحوكمة، التي أوصي بتمويلها من الاشتراكات المقدرة. ويكمن التحدي في تعبئة المساهمات الطوعية على نحو فعال لتمويل تكاليف البنية التحتية والإدارة تمويلاً مباشراً، واسترداد المستويات الملائمة من هذه التكاليف من خلال اتفاقات المساهمات الطوعية ١ - حيث تتأثر هذه التكاليف في المقام الأول بعدم جاذبيتها للجهات المانحة - وهو ما يفسر استمرار الاعتماد على الاشتراكات المقدرة.

١٨- وأوصى تقرير عام ٢٠١٢ بمواءمة المبادئ الخاصة باسترداد التكاليف وتمويلها وتطبيقها تطبيقاً متسقاً على نطاق المقر الرئيسي والمكاتب الإقليمية والمكاتب القطرية ومواقع الخدمات المشتركة. ويشير تحليل التكاليف الفعلية إلى أن المكاتب القطرية والمكاتب الإقليمية والمقر الرئيسي تتلقى ٢٥٪ و ٢٨٪ و ٤٧٪ من التمويل لتغطية تكاليف الخدمات التمكينية لكل منها، يمول ١٤٪ و ١١٪ و ١٥٪ منها من الاشتراكات المقدرة (انظر الملحق ٢).

١٩- ويشير تحليل النفقات التي تتكبدها المكاتب القطرية على نطاق فئتي تكاليف الخدمات التمكينية من حيث مصادر التمويل المستخدمة، إلى أن زيادة مرونة التمويل ستتيح المجال أمام مواءمة المُخصَّصات والنفقات على نحو أفضل. ومثال على ذلك أنه كان من الممكن تمويل بعض النفقات البرمجية الخاصة بالتحويلات والمنح، باستخدام مخصَّصات تكاليف الخدمات التمكينية (انظر الملحق ٣).

١ وفقاً للفقرة ٨-٢ من المادة الثامنة من اللائحة المالية بصيغتها المعدلة بموجب القرار جص ع٧٦-٩ (٢٠٢٣).

الدعم التناقلي

٢٠- يُعد الدعم التناقلي من المواضيع المُتكررة في المناقشات مع الدول الأعضاء، ويعني ذلك في هذا السياق استخدام الاشتراكات المقدرة في تمويل جزء من التكاليف المُتكبدة في تنفيذ البرامج المُموّلة من المساهمات الطوعية، سواء المباشرة أو غير المباشرة.

٢١- ويتمثل أحد النُهج العملية لقياس الدعم التناقلي في افتراض استرداد جميع تكاليف الخدمات التمكينية باستخدام مُعدّل وحيد لرسوم تكاليف دعم البرامج يبلغ ١٣٪ لجميع البرامج، سواء أكانت مُموّلة من الاشتراكات المقدرة أو من المساهمات الطوعية. ويبيّن الجدول ٥ أن الاشتراكات المقدرة تموّل ما قد يصل إلى ١٥٥ مليون دولار أمريكي من تكاليف الخدمات التمكينية التي كانت لولا ذلك ستُسترد من المساهمات الطوعية.

الجدول ٥: مبلغ الدعم التناقلي بين الاشتراكات المقدرة والمساهمات الطوعية (المتوسط السنوي للفترة ٢٠٢٠-٢٠٢٢ بملايين الدولارات الأمريكية)

التفاصيل/ مصدر التمويل	الاشتراكات المقدرة	المساهمات الطوعية	المجموع
نفقات المنظمة	٥٠٨	٣٢٠١	٣٧٠٩
رسم استرداد التكاليف الوحيد (%)	١٣٪	١٣٪	١٣٪
التمويل على أساس مُعدّل استرداد وحيد	٦٥	٤١٤	٤٧٩
التمويل الحالي	٢٢٠	٢٥٩	٤٧٩
تمويل زائد/ (ناقص) عن المقدر	١٥٥	(١٥٥)	٠

٢٢- ولا ينظر تقدير الدعم التناقلي فيما إذا كان ينبغي تمويل بعض الأنشطة الرئيسية من الاشتراكات المقدرة فقط وليس من المساهمات الطوعية أو تمويلها بنسبة أعلى من الاشتراكات المقدرة؛ وتشمل هذه الأنشطة التنفيذية للإدارة والحوكمة، ووظائف المساءلة المؤسسية، وأنشطة الإشراف التي تتطلب الاستقلال المهني عن الجهات المُقدّمة للتمويل. ونظراً إلى التوصية بتمويل تكاليف الإشراف والحوكمة من الاشتراكات المقدرة وتكاليف البنية التحتية والتكاليف الإدارية من استرداد التكاليف غير المباشرة، على النحو الموضّح في القسم "جيم" من الجدول ٦، سيلزم جمع مبلغ إضافي قدره ٣١ مليون دولار أمريكي من الاشتراكات المقدرة و١٢ مليون دولار أمريكي من استرداد التكاليف غير المباشرة لسد الفجوات وتنفيذ التوصيات تنفيذاً كاملاً.

١ تُعزى هذه الفجوة إلى أن الأمانة توائم ميزانياتها وتكاليفها الخاصة بالبنية التحتية والإدارة مع الأموال المتاحة وليس مع الاحتياجات من الاستثمار. وقد أدى ذلك إلى نقص الاستثمار في النفقات الرأسمالية لتحل محل الأصول الرأسمالية القائمة، بعدم استرداد تكاليف الاستهلاك عن طريق استرداد التكاليف غير المباشرة.

الجدول ٦: أثر تنفيذ توصيات تقرير عام ٢٠١٢ بشأن تمويل التكاليف التمكينية (مليون دولار أمريكي)

المجموع	تكاليف البنية التحتية والإدارة	تكاليف الإشراف والحوكمة	مصدر التمويل
ألف: آلية التمويل الحالية (المتوسط السنوي ٢٠٢٠-٢٠٢٢)			
١٩٠	٣٨	١٥٢	الاشتراكات المقدرة - تمويل مباشر
٤٣	١١	٣٢	المساهمات الطوعية - تمويل مباشر
٢٤٦	٢٠٩	٣٧	استرداد التكاليف غير المباشرة
٤٧٩	٢٥٨	٢٢١	المجموع
باء: آلية التمويل لو كانت توصيات تقرير عام ٢٠١٢ قد نُفذت			
٢٢١	٠	٢٢١	الاشتراكات المقدرة - تمويل مباشر
٠	٠	٠	المساهمات الطوعية - تمويل مباشر
٢٥٨	٢٥٨	٠	استرداد التكاليف غير المباشرة
٤٧٩	٢٥٨	٢٢١	المجموع
جيم: أثر تنفيذ التمويل الكامل لتكاليف الإشراف والحوكمة من الاشتراكات المقدرة (مليون دولار أمريكي)			
(٣١)	٣٨	(٦٩)	الاشتراكات المقدرة - تمويل مباشر
٤٣	١١	٣٢	المساهمات الطوعية - تمويل مباشر
(١٢)	(٤٩)	٣٧	استرداد التكاليف غير المباشرة
٠	٠	٠	المجموع

السبيل المقترح للمضي قُدماً

٢٣- أحرز تقدم جيد في تحسين استرداد المنظمة للتكاليف، وأدى ذلك إلى اتّباع نهج أبسط وقابل للتوسّع وشفاف. وللاستفادة من هذا التقدم وزيادة نسبة الأنشطة الخاصة بالبنية التحتية والإدارة المُمولة من استرداد التكاليف غير المباشرة والحد من الدعم التناقلي، تقترح الأمانة اتخاذ مزيد من الإجراءات على النحو التالي:

(أ) زيادة مُعدّل تحصيل تكاليف دعم البرامج باستعراض السياسة ذات الصلة وتحديثها، بما في ذلك استكشاف فرص إنهاء الاستثناءات السابقة (فيما يتعلق مثلاً بمرض فيروس كورونا (كوفيد-١٩) والتبرعات العينية)، والحد من الاستثناءات، ومواءمة مُعدّلات تكاليف دعم البرامج المُستردة من وكالات الأمم المتحدة وزيادتها من ٧٪ إلى ٨٪، حيث يجسّد ذلك ممارساتها على نحو أفضل؛

(ب) توسيع نطاق تطبيق الرسم المُقتطع من نفقات المنصب المشغول ليشمل تكاليف العاملين من غير الموظفين (الذين يدعمون الأنشطة البرمجية بقدر كبير)، وخفض التكاليف الاستثنائية المُمولة من الرسوم المُقتطعة من نفقات المناصب المشغولة المُحصّلة، وتوسيع نطاق رسم خطة إدارة رأس المال ليشمل الاستهلاك وفقاً لما أوصى به تقرير عام ٢٠١٢؛

(ج) استعراض مبادئ تخصيص فئات التمويل لتمويل تكاليف الخدمات التمكينية؛

(د) استعراض التكاليف ومصادر التمويل ذات الصلة ورصدها، بما في ذلك ما يلي:

(١) طبيعة التكاليف في المقر الرئيسي والمكاتب الإقليمية، لتحديد الأنشطة الأساسية (بما في ذلك تحديد الأنشطة المؤسسية "العالمية") التي سيكون من الأفضل، في سياق زيادة الاشتراكات المقدرة، تمويلها بالكامل من هذا المصدر؛ وضمن تمويل سائر التكاليف باستمرار من مصدر التمويل الملائم (أي الاشتراكات المقدرة أو المساهمات الطوعية أو استرداد التكاليف غير المباشرة)؛

(٢) أنواع و/ أو فئات التكاليف في المكاتب القطرية، لصياغة معايير وممارسات عالمية لتحسين تخصيص التكاليف المباشرة المتغيرة للبرامج الممولة من المساهمات الطوعية، وضمان إدراجها على النحو الملائم في اتفاقات المساهمات الطوعية، والحد بدا من الدعم التناقلي وتخليية الاشتراكات المقدره لتمويل البرامج التقنية ذات الأولوية على الصعيد القطري؛

(هـ) إذكاء وعي شركاء التمويل والموظفين عن طريق أنشطة الاتصال والتوعية، بأهمية استرداد كامل تكاليف المساهمات الطوعية فيما يتعلق بالتكاليف المباشرة وغير المباشرة سواءً بسواء، وأهمية التصنيف الدقيق لتكاليف المصروفات واستخدام مصادر التمويل الملائمة لتمويل تكاليف الخدمات التمكينية.

الإجراء المطلوب من المجلس التنفيذي

٢٤- المجلس مدعو إلى الإحاطة علماً بهذا التقرير وإلى النظر في مشروع المقرر الإجرائي التالي:

إن المجلس التنفيذي،

وقد نظر في التقرير المتعلق بالمسائل المُنبثقة من فرقة العمل المرنة للدول الأعضاء والمعنية بتعزيز الحوكمة الميزانية والبرمجية والتمويلية للمنظمة: آليات استرداد تكاليف المساهمات الطوعية - أحدث المعلومات؛^١ وإذ يُشير إلى أهمية الموارد الكافية والمرنة والتي يمكن التنبؤ بها لضمان تمويل تكاليف الخدمات التمكينية تمويلاً كافياً؛

وإذ يُذكر بضرورة أن تشمل المساهمات الطوعية على المبالغ الكافية لتغطية كامل تكلفة التنفيذ؛^٢

قرّر ما يلي:

(١) أن يحث الدول الأعضاء والجهات المانحة على التقليل إلى أدنى حد من طلبات خفض مُعدّلات استرداد التكاليف غير المباشرة، مع ضمان تمويل مستويات ملائمة من التكاليف المباشرة، في الوقت ذاته، للتمكين من تحقيق نتائج جيدة؛

(٢) أن يشجّع جميع الجهات المانحة على مواصلة جهودها لتعزيز التمويل الطوعي المقدم إلى المنظمة في الوقت المناسب والمتسم بالمرونة الكاملة أو بطابع مواضيعي على الأقل، إلى جانب استرداد التكاليف على النحو المناسب؛

(٣) أن يطلب إلى المدير العام أن يقدم إلى الدورة الثامنة والخمسين بعد المائة للمجلس التنفيذي في كانون الثاني/يناير ٢٠٢٦ تقريراً عن التقدم المُحرز في تنفيذ هذا المقرر الإجرائي.

١ الوثيقة م ت ١٥٤/٣٣ إضافة ٣.

٢ بما يتماشى مع الفقرة ٨-٢ من المادة الثامنة من اللائحة المالية.

الملحق ١

تطور فئات التكاليف منذ تقرير عام ٢٠١٢ بشأن استرداد التكاليف

٢٠٢٠-٢٠٢٢ (التكاليف الثابتة غير المباشرة)	
الوصف	الرموز العالمية للحصائل
قدرات البلدان في مجال البيانات والابتكار	٤,٠٠١
القيادة والحوكمة والدعوة	٤,٠٠٢
القيادة والحوكمة والدعوة الممولة داخلياً	٩٦,٠٤٢
الموارد المالية والبشرية والإدارية	٤,٠٠٣
الموارد المالية والبشرية والإدارية الممولة داخلياً	٩٦,٠٤٣

٢٠١٢-٢٠٢٠	
الوصف (الخدمات المؤسسية/ الوظائف التمكينية)	الفئات
القيادة والحوكمة	٦,٠٠١
الشفافية والمساءلة وإدارة المخاطر	٦,٠٠٢
التخطيط الاستراتيجي وتنسيق الموارد والإبلاغ	٦,٠٠٣
الاتصالات الاستراتيجية	٦,٠٠٥
التنظيم والإدارة	٦,٠٠٤

حتى عام ٢٠١٢	
المجموعة	الهدف الاستراتيجي
التنظيم الأساسي	١٢
الإدارة	١٣

الرؤية الحالية للتكاليف الإدارية والتنظيمية والرموز العالمية للحصائل

الرموز العالمية للحصائل	فئات التمويل الخاصة بالخدمات التمكينية
٩٦,٠٤٢ + ٦,٠٠٥ + ٦,٠٠٣ + ٦,٠٠٢ + ٦,٠٠١ + ٤,٠٠٢	الإشراف والحوكمة
٩٦,٠٤٣ + ٦,٠٠٤ + ٤,٠٠٣	تكاليف البنية التحتية والإدارة

الملحق ٢

تحليل تكاليف الخدمات التمكينية وموارد التمويل على نطاق المنظمة

المكاتب القطرية				
النسبة المئوية من إجمالي تكاليف الخدمات التمكينية	المجموع	البنى التحتية والدعم التنظيمي	الإشراف والحوكمة	مصدر التمويل
١٤%	٦٩	٢٩	٤٠	الاشتراكات المقدرة - تمويل مباشر
٧%	٣٦	٣٢	٤	تكاليف دعم البرامج
	٠			الرسم المُقتطع من نفقات المنصب المشغول
	٠			رسم خطة إدارة رأس المال
٣%	١٦	٥	١١	المساهمات الطوعية - تمويل مباشر
٢٥%	١٢١	٦٦	٥٥	المجموع

المكاتب الإقليمية				
النسبة المئوية من إجمالي تكاليف الخدمات التمكينية	المجموع	البنى التحتية والدعم التنظيمي	الإشراف والحوكمة	مصدر التمويل
١١%	٥١	٨	٤٣	الاشتراكات المقدرة - تمويل مباشر
٩%	٤١	٣٣	٨	تكاليف دعم البرامج
٦%	٢٩	٢٩	٠	الرسم المُقتطع من نفقات المنصب المشغول
	٠			خطة إدارة رأس المال
٢%	١١	١	١٠	المساهمات الطوعية - تمويل مباشر
٢٨%	١٣٢	٧١	٦١	المجموع

المقر الرئيسي				
النسبة المئوية من إجمالي تكاليف الخدمات التمكينية	المجموع	البنى التحتية والدعم التنظيمي	الإشراف والحوكمة	مصدر التمويل
١٥%	٧٠	١	٦٩	الاشتراكات المقدرة - تمويل مباشر
١٨%	٨٤	٦٨	١٦	تكاليف دعم البرامج
٩%	٤٤	٣٥	٩	الرسم المُقتطع من نفقات المنصب المشغول
٣%	١٢	١٢		خطة إدارة رأس المال
٣%	١٦	٥	١١	المساهمات الطوعية - تمويل مباشر
٤٧%	٢٢٦	١٢١	١٠٥	المجموع

إجمالي تكاليف الخدمات التمكينية - المتوسط السنوي للفترة ٢٠٢٠-٢٠٢٢ (مليون دولار أمريكي)				
النسبة المئوية من إجمالي تكاليف الخدمات التمكينية	المجموع	البنى التحتية والدعم التنظيمي	الإشراف والحوكمة	مصدر التمويل
٤٠%	١٩٠	٣٨	١٥٢	الاشتراكات المقدرة - تمويل مباشر
٣٤%	١٦١	١٣٣	٢٨	تكاليف دعم البرامج
١٥%	٧٣	٦٤	٩	الرسم المُقتطع من نفقات المنصب المشغول
٣%	١٢	١٢		رسم خطة إدارة رأس المال
٩%	٤٣	١١	٣٢	المساهمات الطوعية - تمويل مباشر
١٠٠%	٤٧٩	٢٥٨	٢٢١	المجموع

الملحق ٣

مصرفات المكاتب القطرية من ميزانية الخدمات التمكينية (المتوسط السنوي للفترة ٢٠٢٠-٢٠٢٢)

المجموع الكلي	البنى التحتية والدعم التنظيمي (الرمز ٤.٠٠٣)	الإشراف والحوكمة (الرمز ٤.٠٠٢)	مصدر التمويل
(بملايين الدولارات)			
١١,٠٧	٧,٨١	٣,٢٦	الخدمات التعاقدية
٠,٠٠	٠,٠٠	-٠,٠٠	٥١٢ - الاستشارات وخدمات البحوث
٦,٢١	٣,٩٠	٢,٣١	٥١٣ - الخدمات التعاقدية العامة
٠,٢١	٠,٠٧	٠,١٤	٥١٧ - التدريب
٢,٥٤	٢,٤٩	٠,٠٥	٥٢٤ - مصرفوات الأمن
١,٥٦	١,٢٢	٠,٣٤	٥٢٥ - مصرفوات اتفاقات الخدمات الخاصة
٠,٥٥	٠,١٢	٠,٤٢	٥٢٧ - التنفيذ المباشر
٢,١٤	٢,٠٧	٠,٠٧	المعدات والمركبات والأثاث
٢,١٤	٢,٠٧	٠,٠٧	٥١٥ - المعدات والمركبات والأثاث
١٦,١٤	١٥,١٧	٠,٩٧	المصرفوات التشغيلية العامة
١٣,٦٩	١٢,٨١	٠,٨٨	٥١٩ - التكاليف التشغيلية العامة
٢,٤٤	٢,٣٥	٠,٠٩	٥٢٠ - الاتصالات السلكية واللاسلكية
٠,٠١	٠,٠٠	٠,٠١	٥٢١ - الصيانة
٠,٣٤	٠,٣٠	٠,٠٤	اللوازم والمواد الطبية
٠,٣٣	٠,٣٠	٠,٠٤	٥١٤ - اللوازم الطبية والمطبوعات
٨٨,١٢	٣٩,٨١	٤٨,٣١	تكاليف الموظفين وغيرهم من العاملين
٨٥,٢٦	٣٧,٨٤	٤٧,٤٢	٥٠١ - تكاليف الموظفين: على المدى الطويل
٢,١٦	١,٥١	٠,٦٥	٥٠٢ - تكاليف الموظفين: على المدى القصير
٠,٧٠	٠,٤٦	٠,٢٤	٥٠٣ - تكاليف الموظفين: الإضافية
٠,٨٤	٠,٣٢	٠,٥٢	التحويلات والمنح للجهات النظرية
٠,٤٤	٠,١٠	٠,٣٣	٥١١ - التعاون المالي المباشر
٠,٠١	٠,٠١	-	٥١٦ - الزمالات
٠,٠٢	٠,٠٢	٠,٠٠	٥٢٦ - الاتفاقات مع كيانات الأمم المتحدة والمنظمات غير الحكومية
٠,٣٨	٠,١٩	٠,١٨	٥٥٥ - شراء المعدات للغير
٢,٣٦	٠,٩٠	١,٤٦	السفر
٢,٣٦	٠,٩٠	١,٤٦	٥١٨ - السفر
١٢١,٠١	٦٦,٣٨	٥٤,٦٣	المجموع الكلي
المجموع الكلي	البنى التحتية والدعم التنظيمي (الرمز ٤.٠٠٣)	الإشراف والحوكمة (الرمز ٤.٠٠٢)	مصادر التمويل
٦٩	٢٩	٤٠	الاشتراكات المقدرة - تمويل مباشر
٣٦	٣٢	٤	تكاليف دعم البرامج
٠	٠	٠	الرسم المقتطع من نفقات المنصب المشغول
٠	٠	٠	رسم خطة إدارة رأس المال
١٦	٥	١١	المساهمات الطوعية - تمويل مباشر
١٢١	٦٦	٥٥	المجموع الكلي

= = =