

برنامج
الأغذية
العالمي



Programme
Alimentaire
Mondial

World
Food
Programme

Programa
Mundial
de Alimentos

المجلس التنفيذي
الدورة السنوية

روما، 12-16/6/2006

مسائل الموارد والمالية والميزانية

البند 6 من جدول الأعمال

مقدمة للمجلس ليقراها

الحسابات المراجعة للفترة المالية
(2004-2005): القسم الثاني

رأي مراجع الحسابات الخارجي بشأن الكشوف المالية
المراجعة للفترة (2004-2005)



Distribution: GENERAL

WFP/EB.A/2006/6-A/1/2

4 May 2006

ORIGINAL: ENGLISH

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

مذكرة للمجلس التنفيذي

الوثيقة المرفقة مقدمة للمجلس التنفيذي للإقرار

تدعو الأمانة أعضاء المجلس الذين يرغبون في إبداء بعض الملاحظات أو لديهم استفسارات تتعلق بمحتوى هذه الوثيقة إلى الاتصال بموظفي برنامج الأغذية العالمي المذكورين أدناه، ويفضل أن يتم ذلك قبل ابتداء دورة المجلس التنفيذي بفترة كافية.

066513-2885	رقم الهاتف:	Ms G. Casar	رئيس موظفي المالية (CFO):
066513-2701	رقم الهاتف:	Mr E. Whiting	نائب مدير شعبة المالية:
066513-2230	رقم الهاتف:	Mr A. Diaz	رئيس فرع الحسابات العامة:

الرجاء الاتصال بالسيدة C. Panlilio، المساعد الإداري لوحدة خدمات المؤتمرات، إن كانت لديكم استفسارات تتعلق بإرسال الوثائق المتعلقة بأعمال المجلس التنفيذي وذلك على الهاتف رقم: (066513-2645).

الكشوف المالية لبرنامج الأغذية العالمي للفترة المالية 2004-2005

رأي المراجع الخارجي

قام موظفو مكتبي بمراجعة الكشوف المالية المرفقة التي تشمل الكشف الأول حتى الكشف الثالث، والمذكرات المؤيدة لها، الخاصة ببرنامج الأغذية العالمي عن الفترة المالية المنتهية في 31 ديسمبر/كانون الأول 2005. والمدير التنفيذي لبرنامج الأغذية العالمي هو المسؤول عن هذه الكشوف المالية. وتتنحصر مهمتي في إبداء الرأي في هذه الكشوف المالية استناداً إلى المراجعة التي قمت بها.

ولقد روجعت الحسابات وفقاً لمعايير المحاسبة الموحدة لهيئة المراجعين الخارجيين في الأمم المتحدة، والوكالات المتخصصة، والوكالة الدولية للطاقة الذرية وطبقاً للمعايير الدولية للمراجعة. وتقتضي هذه المعايير تخطيط عملية المراجعة وإجرائها بشكل يكفل التأكد بصورة معقولة من أن الكشوف المالية خالية من البيانات غير الصحيحة. وتتطوي عملية المراجعة على إجراء فحص اختبائي لنماذج من القرائن المؤيدة للمقايير والبيانات الواردة في الكشوف المالية. كما تتطوي هذه العملية على تقييم المبادئ المحاسبية المستخدمة والتقديرات الهامة التي وصفها المدير التنفيذي، فضلاً عن الأسلوب الشامل المتبع في عرض الكشوف المالية.

والرأي عندي أن الكشوف المالية تعرض بأمانة المركز المالي للبرنامج في 31 ديسمبر/كانون الأول 2005 ونتائج عملياته وتدفعاته النقدية للفترة المنتهية عند ذلك وفقاً للمعايير المحاسبية لمنظومة الأمم المتحدة - في المذكرة 2 المرفقة بالكشوف المالية؛ وأن المعاملات جرت وفقاً للنظام المالي والقواعد القانونية.

وقمت أيضاً، وفقاً للمادة الرابعة عشرة من النظام المالي، بإصدار تقرير مطول عن مراجعتي لحسابات برنامج الأغذية العالمي للأمم المتحدة.

وأعتقد أن المراجعة التي أجريتها توفر أساساً معقولاً لإبداء رأي في منظور المراجعة.

ومن رأيي، فضلاً عن ذلك، أن معاملات برنامج الأغذية العالمي التي قام موظفو مكتبي باختبارها كجزء من عملية المراجعة جرت من جميع النواحي المهمة، وفقاً للنظام المالي والسلطة التشريعية المخولة.

John Bourne

توقيع:

سير جون بورن

مراقب ومراجع عام حسابات المملكة المتحدة
المراجع الخارجي

أبريل/نيسان 2006

مكتب المراجعة الوطني
لندن



برنامج الأغذية العالمي

شهادة تقديم كشوف مالية الفترة المالية 2004 – 2005

الكشف الأول: كشف الإيرادات والمصروفات والتغيرات في الاحتياطيات وأرصدة الحسابات عن فترة السنتين المنتهية في 31 ديسمبر/كانون الأول 2005

الكشف الثاني: كشف الأصول والخصوم والاحتياطيات وأرصدة الحسابات في 31 ديسمبر/كانون الأول 2005

الكشف الثالث: كشف التدفقات النقدية لفترة السنتين المنتهية في 31 ديسمبر/كانون الأول 2005

مذكرات على الكشوف المالية

عملاً بالبند 6 من المادة الثالثة عشرة بعد المائة من اللائحة المالية، أشهد، بموجب هذا، وفقاً لأفضل ما توفر لدي من معارف ومعلومات، بأن جميع المعاملات المادية قد قيّدت بشكل سليم في السجلات المحاسبية وأن الكشوف المالية والجداول المؤيدة المرفقة تعبر بأمانة عن المركز المالي الحالي لبرنامج الأغذية العالمي.

James Morris

جيمس ت. موريس

روما، 2005/3/31

المدير التنفيذي

الكشف الأول

كشف الإيرادات والمصروفات والتغيرات في الاحتياطيات وأرصدة الحسابات عن فترة السنتين المنتهية في 31 ديسمبر/كانون الأول 2003

(بالآلاف الدولارات)

الفترة السابقة 2001-2000 (إعادة البدء)	مجموع حسابات البرنامج	المبالغ الملغية (المذكورة 19)	الأموال الثنائية وأموال الأمانة (المذكورة 18)	الحساب العام والحسابات الخاصة (المذكورة 17)	اعتمادات الفئات البرنامجية	الملاحظات	
1 087 680	969 089	-	13 484	-	955 605	2E1a	الإيرادات
51 357	70 182	-	22 149	12 612	35 421	2E1b	المساهمات السلعية العينية
3 599 980	5 138 289	-	1 081 606	57 422	3 999 261	2E1c	مساهمات أخرى
913 084	17 022	-	-	-	17 022	14	المساهمات العينية في صورة خدمات
2 589	3 242	-	-	3 242	-	2E1d	مساهمات مكتب برنامج العراق
82 314	54 785	-	2 254	52 531	-		المساهمات النقدية الحكومية في التكاليف المحلية
60 075	(37 946)	-	49	(8 105)	(29 890)		القوائد
6 420	95 463	(81 105)	29 778	138 403	8 387		تسويات سعر الصرف
-	-	-	(45 254)	366 335	(321 081)	2E1e	إيرادات متنوعة
5 803 499	6 310 126	(81 105)	1 104 066	622 440	4 664 725		تحويل المساهمات في تكاليف الدعم غير المباشر إلى الحساب العام
							مجموع الإيرادات بما فيها التحويلات
							المصروفات
1 707 646	978 918	-	16 620	-	962 298		السلع العينية
1 012 110	1 813 393	-	627 949	62	1 185 382		السلع المشتراة
438 191	622 471	-	97 986	13	524 472		النقل البحري والتكاليف المتصلة به
946 942	1 277 701	(35 416)	72 879	33	1 240 205		النقل البري والتخزين والمناولة
234 562	427 400	(19 441)	39 301	68 959	338 581		تكاليف التشغيل المباشرة الأخرى
509 943	672 146	(26 248)	93 384	130 307	474 703	15	تكاليف الدعم المباشر
232 203	385 122	-	-	385 122	-	15	تكاليف دعم البرامج والإدارة
5 081 597	6 177 151	(81 105)	948 120	584 496	4 725 641		مجموع المساهمات
721 902	132 975	-	155 947	37 944	(60 916)		زيادة الإيرادات على المصروفات
1 893 794	1 832 054	-	81 841	107 320	1 642 893		أرصدة الحسابات، في بداية الفترة
(497 034)	(445 633)	-	(42 838)	(57)	(402 738)	16	تسوية المساهمات
(256)	(4 713)	-	-	(4 713)	-		شطب حسابات مدينة
(54 734)	(89 155)	-	(2 659)	(7 068)	(79 428)	17A	تسوية الفترة السابقة
2 184	1 004	-	-	1 004	-	17B	الوفورات المحققة من إلغاء التزامات الفترة السابقة
-	-	-	18 604	(10 663)	(7 941)	18A	التحويلات بين الصناديق والحسابات
(233 802)	48 213	-	-	37 692	10 521	18B	التحويل إلى الاحتياطيات
1 832 054	1 474 745	-	210 895	161 459	1 102 391		أرصدة الحسابات في نهاية الفترة



الكشف الثاني:
كشف الأصول والخصوم والاحتياطيات وأرصدة الحسابات في 31 ديسمبر/كانون الأول 2003
(بالآلاف الدولارات)

الفترة السابقة 2001-2000 (إعادة البدء)	مجموع حسابات البرنامج	المبالغ الملغية (المذكورة 19)	الأموال الثنائية وأموال الأمانة (المذكورة 18)	الحساب العام والحسابات الخاصة (المذكورة 17)	اعتمادات الفئات البرنامجية	الملاحظات	
							الأصول
907 362	1 130 239	-	236 050	430 731	463 458	4	النقدية والاستثمارات القصيرة الأجل
59 228	20 578	-	20 578	-	-	5	النقدية المودعة كأمانة لدى المكاتب القطرية
153 859	219 059	(68 088)	1 753	210 961	74 433	6	حسابات مدينة
1 748 600	1 318 788	-	-	30 087	1 288 701	7	مساهمات مطلوبة
62 220	56 788	-	-	56 788	-	8	الاستثمارات طويلة الأجل
2 931 269	2 745 452	(68 088)	258 381	728 567	1 826 592		مجموع الأصول
							الخصوم
							الخصوم الجارية
97 844	288 063	(68 088)	14 403	172 820	168 928	10	حسابات دائنة
500 448	596 713	-	12 505	28 935	555 273	2E2	التزامات مستحقة الدفع
58 539	20 578	-	20 578	-	-	5	أموال مودعة كأمانة لدى المكاتب القطرية
656 831	905 354	(68 088)	47 486	201 755	724 201		مجموع الخصوم الجارية
106 000	106 000	-	-	106 000	-	19G	القرض الطويل الأجل
762 831	1 011 354	(68 088)	47 486	307 755	724 201		مجموع الخصوم
							الاحتياطيات وأرصدة الحسابات
336 384	259 353	-	-	259 353	-	13	الاحتياطيات
1 832 054	1 474 745	-	210 895	161 459	1 102 391		أرصدة الحسابات
2 168 438	1 734 098	-	210 895	420 813	1 102 391		مجموع الاحتياطيات وأرصدة الحسابات
2 931 269	2 745 452	(68 088)	258 381	728 568	1 826 592		مجموع الخصوم والاحتياطيات وأرصدة الحسابات



الكشف الثالث:

كشف التدفقات النقدية لفترة السنتين المنتهية في 31 ديسمبر/كانون الأول 2003
(بالآلاف الدولارات)

الفترة السابقة 2000- 2001 (إعادة البدء)	اعتمادات البرنامج	الملاحظات	
			التدفقات النقدية (الصادرة إلى) أنشطة التشغيل
721 902	132 975		زيادة الإيرادات على المصروفات (الكشف الأول)
(2 152)	38 650	5	(الزيادة) في النقدية المودعة كأمانة لدى المكاتب القطرية
(62 396)	(65 200)	6	(الزيادة) في الحسابات الدائنة
(153 362)	429 812	7	(الزيادة) النقص في المساهمات المطلوبة
(21 417)	190 219	10	الزيادة في الحسابات المدينة
269 710	96 265		(الزيادة) النقص في الالتزامات المستحقة الدفع
1 220	(37 961)	5	الزيادة في الأموال المودعة كأمانة لدى المكاتب القطرية
			المجموع الفرعي
753 505	784 760		مخصصاً منه فوائد الإيرادات
82 314	54 785		
671 191	729 975		صافي التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
			النقدية العائدة من الأنشطة الاستثمارية والتمويلية
4 068	5 432	8	النقص في الاستثمارات الطويلة الأجل
82 314	54 785		مضافاً إليها عائد الفوائد
86 382	60 217		صافي النقدية من الأنشطة الاستثمارية والتمويلية
			التدفقات النقدية من مصادر أخرى
(497 034)	(445 633)	16	تسوية المساهمات
(256)	(4 713)		شطب حسابات مدينة
(54 734)	(89 155)	17A	تسويات الفترة السابقة
2 184	1 004	17B	الوفورات إلى (من) التزامات الفترة السابقة
(233 802)	48 213	18B	التحويل إلى (من) الاحتياطيّات
217 807	(77 031)		الزيادة (النقص) في الاحتياطيّات
(565 835)	(567 315)		صافي التدفقات النقدية من (إلى) مصادر أخرى
191 738	222 877		صافي الزيادة (النقص) في النقدية والودائع لأجل
715 624	907 362		النقدية والودائع لأجل في بداية الفترة
907 362	1 130 239	4	النقدية والودائع لأجل في نهاية الفترة

تشكل المذكرات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من الكشوف المالية.

مذكرة عن الكشوف المالية في 2005/12/31

المذكرة 1: أهداف برنامج الأغذية العالمي وأنشطته

- 1- أنشئ برنامج الأغذية العالمي في عام 1963 ليكون ذراع منظومة الأمم المتحدة لتوفير المعونة الغذائية. وتتمثل أهدافه الرئيسية فيما يلي:
 - ◀ استخدام المعونة الغذائية في دعم التنمية الاقتصادية والاجتماعية؛
 - ◀ تلبية الاحتياجات الغذائية للاجئين وغيرها من الاحتياجات الغذائية لحالات الطوارئ والحالات الممتدة للإغاثة والإنعاش؛
 - ◀ تعزيز الأمن الغذائي تنفيذاً لتوصيات الأمم المتحدة ومنظمة الأغذية والزراعة للأمم المتحدة.
- 2- وتحقيقاً للأهداف المذكورة أعلاه، يضطلع البرنامج، عند الطلب، بتنفيذ برامج المعونة الغذائية، ومشروعاتها، وأنشطتها الساعية إلى:
 - ◀ المساعدة في التنمية الاقتصادية والاجتماعية، مع تركيز جهود البرنامج وموارده على أشد المجموعات السكانية والبلدان حاجة؛
 - ◀ المساعدة في السلسلة الممتدة من مرحلة إغاثة الطوارئ إلى مرحلة التنمية بإعطاء الأولوية للمساعدة على الوقاية من الكوارث، والتأهب لها، والتخفيف من آثارها، ولأنشطة إعادة التعمير بعد الكوارث؛
 - ◀ المساعدة في تلبية الاحتياجات الغذائية الخاصة باللاجئين والمتعلقة بحالات الطوارئ والحالات الممتدة للإغاثة والإنعاش الأخرى، واستخدام هذه المساعدة قدر المستطاع في خدمة الأغراض الغوثية والإنمائية على حد سواء؛
 - ◀ توفير الخدمات للجهات المانحة الثنائية، ووكالات الأمم المتحدة، والمنظمات غير الحكومية في العمليات التي تتسق مع مقاصد البرنامج والمكتملة لعملياته.
- 3- وتمول أنشطة البرنامج من المساهمات الطوعية التي تقدمها الدول الأعضاء، والوكالات الحكومية، والهيئات الحكومية الدولية وما إليها من مصادر من الجهات العامة والخاصة وغير الحكومية، كما تمويل الأنشطة من الإيرادات المتنوعة الواردة من مصادر أخرى بما في ذلك الفوائد على الاستثمارات.
- 4- ويتخذ البرنامج من مدينة روما، إيطاليا، مقراً رئيسياً له ويمارس أنشطته عبر 94 مكتباً، تضم 77 مكتباً قطريا وستة مكاتب إقليمية و 11 مكتب اتصال في مختلف أرجاء العالم. ويتولى المجلس التنفيذي، وهو الهيئة الرئاسية للبرنامج التي تتألف من 36 عضواً ينتخب المجلس الاقتصادي والاجتماعي 18 عضواً منهم، وينتخب مجلس منظمة الأغذية والزراعة 18 عضواً، تقرير سياساته وميزانيته واعتمادها. أما القرارات المتعلقة بطلبات الحصول على المساعدة لتلبية احتياجات الطوارئ، والتي تتجاوز مستوى السلطة المفوضة للمدير التنفيذي، فإنها تتخذ بصورة مشتركة بين المدير التنفيذي للبرنامج والمدير العام لمنظمة الأغذية والزراعة.

المذكرة 2: موجز السياسات المحاسبية البارزة

2-ألف - الفترة المالية

- 5- تستغرق الفترة المالية للبرنامج مدة عامين تبدأ في 1 يناير/كانون الثاني من كل سنة زوجية. وتتعلق هذه الكشوف المالية بالفترة المنتهية في 31 ديسمبر/كانون الأول 2005.

2-ب - قواعد عرض الكشوف

- 6- تُعد هذه الكشوف المالية وفقاً لنظام البرنامج المالي ولوائحه المالية ولقرارات المجلس التنفيذي وقواعد المحاسبة الموحدة لمنظومة الأمم المتحدة. وقد أعدت الكشوف المالية في شكل يبرز بجلاء المركز المالي للبرنامج ونتائج عملياته في الفترة المالية المنتهية في 2005 تلبية لمتطلبات المجلس التنفيذي في الاضطلاع بمهامه الإشرافية.

2- جيم - المحاسبة الصندوقية

- 7- طبقاً لللائحة المالية للبرنامج فإن الكشوف المالية لحساب أموال برنامج الأغذية العالمي تعرض على أساس "المحاسبة الصندوقية" وتقدم صورة موحدة لجميع الأنشطة التي يقوم بها البرنامج في نهاية فترة معينة. وتقسّم هذه الحسابات بغرض القيام بأنشطة محددة أو تحقيق أغراض معينة وفقاً للوائح، أو قيود، أو حدود خاصة. وتعرض هذه الحسابات بوصفها اعتمادات الفئات البرنامجية، والحساب العام، بما في ذلك الحسابات الخاصة والثنائية وأموال الأمانة.
- 8- تعرض الإيرادات والمصروفات وأرصدة الحسابات للفئات التشغيلية الرئيسية للبرنامج في إطار اعتمادات الفئات البرنامجية. وتصنف الفئات التشغيلية الرئيسية إلى فئات التنمية، والإغاثة في حالات الطوارئ، والعمليات الممتدة للإغاثة والإنعاش، والعمليات الخاصة.
- 9- الحساب العام هو الكيان المحاسبي المنشأ لتسجيل المعاملات ضمن الفئات التالية:
- ◀ تكاليف دعم البرامج والإدارة. وتتألف من تكاليف دعم البرامج والإدارة والعائد من تكاليف الدعم غير المباشر والمبالغ المستردة منها. وبعد السنة التالية يحول رصيد هذه الفئة إلى احتياطي حساب تسوية دعم البرامج والإدارة (انظر المذكرة 13 دال).
 - ◀ المساهمات النقدية الحكومية المناظرة يتم إقرارها كإيرادات وقت تأكيد المبلغ الفعلي الذي تقدمه الحكومات المضيفة على أساس اتفاقات تعقد مع البرنامج بشأن مدى مسؤولياتها عن التزاماتها المتعلقة بالتكاليف المحلية. وبموجب التوجيه المشترك لشعبة المالية ومكتب الميزانية (FS2003/007-OEDB2003/004)، يُحتفظ بالمساهمات النقدية المتسلمة من أقل البلدان نمواً في المكتب القطري كموارد دعم إضافية. وأما المساهمات النقدية المتسلمة من البلدان غير الداخلة في فئة أقل البلدان نمواً فتعامل باعتبارها إيرادات للحساب العام وذلك في حدود 50 في المائة من التكاليف المحلية الممولة من ميزانية دعم البرامج والإدارة، ويحتفظ بأي مبالغ تزيد على ذلك في المكاتب القطرية باعتبارها موارد دعم إضافية.
 - ◀ صندوق الأصول الرأسمالية، أنشأه المجلس التنفيذي في أكتوبر/ تشرين الأول 2002 (2002/EB.3/5) من أجل التمويل والمحاسبة المنفصلة للمصروفات الرأسمالية المتعلقة بتطوير النظم وتعزيز البنية الأساسية. ومول صندوق الأصول الرأسمالية في البداية من الرصيد المتبقي من حساب برنامج تحسين الإدارة المالية وقدره 5 487 597 دولاراً في 31 ديسمبر/ كانون الأول 2001 من مبلغ 11 000 000 دولار أعيدت برمجته من الأموال المتاحة من الفوائض المحددة وأرصدة الحسابات.
 - ◀ المساهمات المتعددة الأطراف وغير المخصصة هي المساهمات النقدية غير المخصصة لفئة برنامجية محدّدة أو مشروع ثنائي.
 - ◀ المساهمات العينية من القطاع الخاص هي مساهمات عينية من القطاع الخاص غير مخصصة لفئة برنامجية محدّدة أو مشروع ثنائي.
 - ◀ مبادرات بناء القدرات المحدّدة هي الأنشطة غير المتكررة المرتبطة بميزانية دعم البرامج والإدارة المعتمدة في خطة الإدارة للفترة 2004-2005، وهي تحديداً تعزيز الإدارة المالية، والإدارة القائمة على النتائج، وتعزيز الأمن. كما يشمل ذلك تكاليف سلامة الموظفين وأمنهم من خلال مكتب منسق الأمم المتحدة لشؤون الأمن.
 - ◀ مبالغ الحساب العام الأخرى، تتألف من عائد الفوائد، وتسويات أسعار الصرف، والإيرادات المتنوعة، والتكاليف غير المتعلقة بدعم البرامج والإدارة مثل الإكراميات ورسوم المصارف.
- 10- ينشئ المدير التنفيذي الحسابات الخاصة بموجب المادة 5-1 من النظام المالي لتسجيل المساهمات الخاصة والمبالغ المخصصة لأنشطة معينة والتي يمكن ترحيل أرصدها إلى فترة مالية لاحقة.
- 11- الأموال الثنائية وأموال الأمانة الأخرى هي حسابات فرعية محددة لحسابات أموال البرنامج. ويتولى المدير التنفيذي إنشاء هذه الحسابات الفرعية بموجب المادة 5-1 من النظام المالي من أجل بيان حسابات المساهمات التي تم الاتفاق على الغرض منها ونطاقها وإجراءات تقديم التقارير عنها مع الجهة المانحة بموجب ترتيبات خاصة لأموال الأمانة. وأموال الأمانة الرئيسية هي العمليات الثنائية، وخطة الموظفين الفنيين المبتدئين، وأنشطة النقل الجوي - عملية شريان الحياة في السودان، وأموال الأمانة الأخرى.

2-دال- أساس القياس المستخدم في الكشوف المالية

2- دال - 1- العملة المستخدمة في المحاسبة ورفع التقارير

- 12- تمسك الحسابات المالية وتوضع الكشوف المالية بدولارات الولايات المتحدة الأمريكية.

↩ 2-2-2-2- تحديد القيمة

- 13- تسجل الأصول بالتكلفة التاريخية بالمبالغ النقدية أو القيمة المعادلة المدفوعة للحصول عليها وقت اقتنائها. وتفيد الاستثمارات بالقيمة السوقية باستثناء الاستثمارات الطويلة الأجل التي يتم الاحتفاظ بها إلى نهاية الأجل المحدد لها، فهي تفيد بسعر الشراء.
- 14- تحمل تكاليف المباني والمعدات على المصروفات وقت الشراء.
- 15- تسجل الخصوم أيضا بسعر التكلفة التاريخية بالمبالغ النقدية أو القيمة المعادلة لها والمتوقع دفعها لسداد الخصوم في المواعيد المحددة لذلك.

↩ 2-2-3- تحويل قيمة العملات الأجنبية

- 16- في نهاية الفترة المالية تحول قيمة أرصدة الأصول والخصوم المعينة بعملات غير الدولار الأمريكي إلى دولار أمريكي بسعر الصرف السائد في الأمم المتحدة ("سعر الأمم المتحدة") الذي يقارب أسعار السوق. وتدرج المكاسب والخسائر الناجمة عن ذلك تحت بند "تسويات سعر الصرف" في الكشف الأول.
- 17- تحول قيمة المعاملات التي تتم بعملات غير الدولار الأمريكي إلى دولار أمريكي بالسعر السائد في الأمم المتحدة في تاريخ المعاملات.
- (أ) تسلم المساهمات المؤكدة. المساهمات المؤكدة تسجل بالدولار الأمريكي بالسعر السائد في الأمم المتحدة وقت الإقرار بالمساهمة. وعند تسلم المساهمة تتم تسويتها بما يعبر عن القيمة الفعلية لها بالدولار الأمريكي. ويُسجل الفرق بين قيمة المساهمة بالدولار الأمريكي وقت قيدها وقيمة الدولار الأمريكي وقت تسلمها تحت بند "تسويات سعر الصرف" في الكشف الأول.
- (ب) المصروفات والالتزامات. تسجل المصروفات التي يجريها البرنامج والالتزامات التي يعقدها بعملات أخرى غير الدولارات الأمريكية بسعر الصرف السائد في الأمم المتحدة وحتى تسلم السلع أو الخدمات. ويعامل الفرق بين السعر السائد في الأمم المتحدة وسعر السوق وقت الدفع الفعلي بالأسلوب التالي:
- ↳ بالنسبة للمشروعات ودعم البرامج والإدارة تحمل أو تضاف خسائر ومكاسب سعر الصرف وقت الدفع إلى الحساب العام.
- ↳ فيما يتعلق بحساب أموال الأمانة والحسابات الخاصة تحمل الخسائر أو المكاسب أو تضاف إلى حساب الأمانة أو الحساب الخاص ذي الصلة حسب الاقتضاء.
- (ج) بيع وشراء العملات المحلية. إذا اقتضى الأمر التحويل من الدولار الأمريكي إلى عملة أخرى، أو العكس، يسجل في الحساب العام الفرق بين سعر السوق والسعر السائد في الأمم المتحدة كخسائر أو مكاسب في سعر الصرف.

↩ 2-2-4- العقود الآجلة للعملات

- 18- لم يبرم البرنامج أي عقود آجلة للعملات خلال الفترة 2004-2005.

2-2-5- المحاسبة على أساس الاستحقاق

- 19- في إطار المحاسبة على أساس الاستحقاق يتم الإقرار بالمعاملات والإجراءات الأخرى عند حدوثها وليس عند تسلم النقدية أو دفع قيمة الالتزامات. وتسجل المعاملات في السجلات المحاسبية وتدوّن في الكشوف المالية عن الفترات التي تتعلق بها.

↩ 2-2-1- الإيرادات

(أ) المساهمات السلعية العينية

- 20- تحدد قيمة المساهمات السلعية العينية وفقا للسعر المبين في فاتورة الجهة المانحة أو بسعر اتفاقية المعونة الغذائية أو تحسب بأسعار السوق العالمية حسب مقتضى الحال. وتحدد قيمة السلع المتعهد بها في إطار اتفاقية المعونة الغذائية بأسعار الاتفاقية لكل سنة محصولية أو بسعر الجهة المانحة إذا طلبت ذلك.

(ب) مساهمات الخدمات العينية

21- تحدد قيمة مساهمات الخدمات المقبولة – إما بسعر السوق العالمية أو، إذا كانت الخدمات ذات طبيعة محلية، بالسعر الذي تعاقد عليه المدير التنفيذي. وتحدد قيمة المساهمات المقدمة في صورة خدمات موظفين وفقا للتكاليف المعيارية للموظفين المعمول بها في البرنامج.

(ج) المساهمات الأخرى

22- تتكون المساهمات الأخرى من:

- ◀ المدفوعات النقدية المقدمة كبديل للسلع – تسجل بالقيمة النقدية للمساهمات المتعهد بها.
- ◀ المساهمات النقدية الأخرى – هي مساهمات تتعلق بالنقل الخارجي والنقل البري والتخزين والمناولة وتكاليف التشغيل المباشرة الأخرى وتكاليف الدعم المباشر وتكاليف الدعم غير المباشر.

(د) المساهمات النقدية الحكومية في التكاليف المحلية

23- تقيد المساهمات النقدية الحكومية في التكاليف المحلية – كإيرادات وقت تأكيد المبلغ الفعلي الذي ستقدمه الحكومات المضيفة على أساس اتفاقيات تعقد مع البرنامج بشأن مدى مسؤولياتها عن التزاماتها المتعلقة بالتكاليف المحلية.

(هـ) المساهمات في تكاليف الدعم غير المباشر

24- تقيد مساهمات تكاليف الدعم غير المباشر كإيراد في إطار اعتمادات الفئات البرنامجية والأموال الثنائية وأموال الأمانة، وتسجل كتحويلات إلى الحساب العام في الكشف الأول. واعتمد المجلس التنفيذي معدلا لاسترداد تكاليف الدعم غير المباشر بنسبة 7 في المائة من المساهمات البرنامجية لتمويل الإيرادات المطلوبة لميزانية دعم البرامج والإدارة في خطة الإدارة للفترة 2004-2005 وفيما يتعلق بالمساهمات الثنائية وأموال الأمانة تتراوح معدلات تكاليف الدعم غير المباشر من 3 إلى 7 في المائة من التكاليف المباشرة. وفي بعض الحالات يتنازل المدير التنفيذي عن تكاليف الدعم غير المباشر عملا بالمادة 13-4(و) من اللائحة العامة. وفي إطار مبدأ الاسترداد الكامل للتكاليف، يحمل عموماً رسم خدمة بنسبة 4 في المائة على الاتفاقات المبرمة مع أطراف ثالثة.

(و) الإيرادات من غير مساهمات الجهات المانحة

25- تقيد عائدات الفوائد، كإيرادات، في فترة السنتين التي تحققت فيها. وتقيد الإيرادات المتصلة بحساب التأمين الذاتي كل ربع سنة تأسيساً على تقديرات نشاطه السنوي بينما تقيد إيرادات مطالبات الاسترداد بموجب هذا التأمين لدى الانتهاء من عملية المطالبة من الأطراف الثالثة. وتقيد إيرادات الحسابات الخاصة التي توفر من واقعها المعدات أو الخدمات لدى إصدار فواتير المعدات المسلمة أو الخدمات المقدمة. وتقيد الإيرادات المتنوعة الأخرى على أساس الاستحقاق طالما أمكن تحديدها في ضوء الاتفاقات المعقودة بشأنها.

← 2- هاء 2- المصروفات

26- وفقا للإجراءات العادية المتبعة والتي تدعمها شبكة البرنامج ونظامه العالمي للمعلومات (WINGS) تسجل المصروفات عند تسلم السلع والخدمات بموجب أوامر الشراء. غير أنه في نهاية الفترة المحاسبية تقيد مصروفات جميع أوامر الشراء المعلقة، أي التي لم يتم في إطارها تسلم السلع والخدمات المتعاقد بشأنها ولكن تم الالتزام بقيمتها وتخصيص الاعتمادات لها. وتقيد أيضا المصروفات المتكبدة أثناء الفترة المحاسبية والتي لم يتم إصدار أوامر الشراء الخاصة بها أو دفعها، مثل مصروفات جدول المرتبات. ويشار إلى الزيادة في الخصوم المتعلقة بهذه المستحقات في الكشف المالية بعبارة التزامات مستحقة على البرنامج.

27- وتُدْرَج أرصدة السلع المتاحة في 31 ديسمبر/كانون الأول عام 2005 ضمن نفقات السلع ولا تُسجَل كمخزونات.

2-واو - محاسبة التكاليف المعيارية المتعلقة بالموظفين الدوليين والموظفين العاملين بالمقر

28- تحدد مرتبات واستحقاقات الموظفين الدوليين والموظفين العاملين بالمقر وفقا لجدول رتب الموظفين المحددة مسبقا ويشار إليها عموماً بتعبير التكاليف المعيارية. ويراعى في حساب التكاليف المعيارية كل قيمة المستحقات التي لم تستكمل مدفوعاتها للموظفين خلال الفترة المالية الجارية.

29- وتُسجَل تكاليف دعم البرامج والإدارة وتكاليف الموظفين الممولة من المشروعات بالنسبة للموظفين الدوليين والعاملين بالمقر وفقا للتكاليف المعيارية بما يتماشى مع طريقة التعامل معها في الفترة المالية 2002-2003. وقد أحاط



المجلس التنفيذي هذه المعاملة في دورته السنوية في مايو/أيار 2004 (الوثيقة 2004/EB.A/13). وأنشئ حساب تسوية الفروق في تكاليف الموظفين لتسجيل الفروق بين التكاليف المعيارية والفعلية للموظفين (انظر أيضا المذكرة 13 هاء).

30- وتخصص اعتمادات لتغطية القيمة الكاملة - نهاية الخدمة والتعويضات المتصلة بما يرتبط بالعمل من حالات الوفاة، أو الإصابة، أو المرض بالنسبة لموظفي الخدمات العامة والاستحقاقات الطبية بعد انتهاء الخدمة لموظفي الخدمات العامة وموظفي الفئة الفنية المشمولين بلوائح موظفي منظمة الأغذية والزراعة. وتصرف الالتزامات الأخرى المرتبطة بالعمالين، مثل تكاليف العودة إلى الوطن وبدل الإجازات المستحقة ومكافأة نهاية الخدمة، من مصادر التمويل الراهنة (انظر أيضا المذكرة 12 باء).

2-زاي - الاتفاقيات مع الأطراف الثالثة

31- يعقد البرنامج اتفاقيات معينة مع أطراف ثالثة لتنفيذ أنشطة تخرج عن نطاق أنشطة البرنامج العادية. وتسجل الإيرادات والمصروفات المتصلة بهذه الأنشطة كحسابات مدينة أو دائنة في قائمة الموازنة وليس كإيرادات ومصروفات للبرنامج.

2-حاء - غرامات التأخير وعلوات سرعة الإنجاز

32- تعادل غرامات التأخير التكاليف التي يتم تكبدها عندما يتجاوز شحن أو تفريغ السلع المدة المتفق عليها وتضاف إلى أجرة الشحن المستحقة لصاحب السفينة. وفيما يتعلق بالسلع تسليم السفينة تسترد غرامات التأخير في الميناء من متعهد توريد الأغذية. وفي المقابل تسترد غرامات التأخير في ميناء التفريغ من الطرف الذي يتولى عمليات التفريغ سواء كانت الحكومة المتلقية أو متعهد التفريغ المتعاقد معه من الباطن.

33- علوات سرعة الإنجاز هي المبلغ الذي يكتسب عندما تتم عمليات الشحن والتفريغ قبل انتهاء الموعد المتفق عليه ويخصم من المبلغ المستحق لصاحب سفينة الشحن. وفيما يتعلق بالسلع المشتراة بشروط تسليم السفينة تدفع العلوة في ميناء الشحن لمورد الأغذية. للحكومة المتلقية أو لمتعهد التفريغ المتعاقد معه من الباطن.

34- تسجل غرامات التأخير المستحقة خالصة علوات سرعة الإنجاز الواجبة الدفع أما العلوات المكتسبة عند التفريغ فتؤدي للحكومة نفسها أو لمتعهد التوريد المتعاقد معه من الباطن.

المذكرة 3: موجز التغييرات في العرض والتسويات

3-ألف - النقدية المحتفظ بها كأموال أمانة لدى المكاتب القطرية

35- اعتباراً من يناير/كانون الثاني عام 2005، بدأ البرنامج عملية لإعادة تصنيف جميع الأموال المحققة محلياً كما هو مبين في المذكرة 5 كأموال أمانة أو اتفاقات مبرمة مع أطراف ثالثة. أما سائر الأرصدة المتحققة قبل يناير/كانون الثاني عام 2005، والتي بلغت 20.6 مليون دولار في 31 ديسمبر/كانون الأول عام 2005، فما زالت قيد التحويل.

3-باء - صندوق استحقاقات الموظفين

36- عرضت أموال صندوق استحقاقات الموظفين للفترة 2004-2005 في مجموعة مستقلة من الكشوف المالية (انظر المذكرة 12 ألف). وتعرض الكشوف المالية للبرنامج الزيادة في الخصوم على الأصول التي ترجع إلى صندوق استحقاقات الموظفين (انظر المذكرة 10). وتمت تسوية الأرقام المقارنة للفترة 2002-2003 بحيث تتفق وهذا العرض الجديد للكشوف المالية

3-جيم - معاملات الشحن التفضيلية

37- بموجب إطار الخدمة المبرم مع إحدى الجهات المانحة الرئيسية في عام 2004، تُعامل الترتيبات المتصلة بإيرادات ومدفوعات معاملات الشحن التفضيلية كحسابات للميزانية. وتعامل المصروفات كحسابات مدينة لاتفاقيات الأطراف الثالثة، بينما تعامل الإيرادات كحسابات دائنة لاتفاقيات الأطراف الثالثة. وفي 31 ديسمبر/كانون الأول 2005، بلغت أرصدة الحسابات المدينة والدائنة 62 748 798 دولاراً أمريكياً و 68 900 517 دولاراً أمريكياً على التوالي مسفرة عن مركز دائن صاف قيمته 6 151 719 دولاراً أمريكياً (انظر المذكرة 10 في إطار الحسابات الدائنة لاتفاقيات الأطراف الثالثة). وفي الفترة 2002-2003، عوملت حسابات الشحن التفضيلية كمساهمات في النقل البحري ولكنها لم تخضع لرسم تكاليف الدعم غير المباشر طبقاً لقرار المجلس التنفيذي في فبراير/شباط 2004 (الوثيقة 2004/EB1/9).



3-دال - اعتماد سلف تكاليف الدعم المباشر

38- عُرض اعتماد سلف تكاليف الدعم المباشر، في الفترات المالية السابقة، كاحتياطي في الكشوف المالية بما يساوي قيمة السلف المستحقة المكفولة بضمان. وباعتباره آلية لتوفير الضمان، كان مطلوباً من اعتماد سلف تكاليف الدعم المباشر الحفاظ على رصيد يعادل المبلغ المضمون. وخلال الفترة المالية الحالية، يُعرض اعتماد سلف تكاليف الدعم المباشر كاحتياطي بالمبلغ المعتمد مخصوماً منه مبلغ السلف المستحقة، أي عند مستوى الرصيد غير المستخدم.

3-هـ - المبالغ المستحقة للجهات المانحة من المشروعات المقفلة

39- اعتباراً من عام 2005، أصبحت الأرصدة المالية غير المنفقة من المشروعات المقفلة مالياً تحول من أموال المشروعات عن طريق حساب السداد وتفيد كحسابات دائنة للجهات المانحة. ويتم سداد تلك المبالغ لاحقاً إلى الجهات المانحة أو تُعاد برمجتها تبعاً لما تشير به هذه الجهات. وكانت الأموال غير المنفقة تظل من قبل في الأرصدة المالية لفئاتها البرنامجية لحين تلقي رأي من الجهات المانحة بشأن السداد أو إعادة البرمجة.

3-واو - تقييم الاستثمارات

40- تماشياً مع المعايير المحاسبية الدولية، تُحتسب الاستثمارات بالقيمة السوقية اعتباراً من الفترة المالية 2004-2005 فيما عدا الاستثمارات الطويلة الأجل المحتفظ بها لحين آجال استحقاقها. وسوف يستمر رصد تلك الاستثمارات بالتكلفة التاريخية. وكانت الاستثمارات تحتسب من قبل بتكلفة الشراء أو بالقيمة السوقية، أيهما أقل.

3-زاي - الرسوم المصرفية

41- خلال الفترات المالية السابقة، كانت الرسوم المصرفية تخصم من عائد الفوائد. وخلال الفترة 2004-2005، تُسجّل الرسوم المصرفية كنفقات لتكاليف الدعم المباشر في الحساب العام.

3-حاء - موازنة الحسابات المدينة والدائنة لاتفاقات الأطراف الثالثة

42- كانت الحسابات المدينة والدائنة لاتفاقات الأطراف الثالثة تعرض من قبل بالمبالغ الإجمالية في الكشف الثاني وفي المذكرتين 6 و 10. وفي 31 ديسمبر/كانون الأول عام 2005، جرت موازنة الحسابات المدينة والدائنة للتعبير عن صافي المركز المالي بالنسبة إلى الأطراف الثالثة.

3-طاء - تسوية الكشوف المالية للفترة 2002-2003

43- لأغراض المقارنة، أُجريت التسويات التالية لأرقام الفترة 2002-2003 حتى تتماشى مع التغييرات في عرض الكشوف المالية.

(أ) الكشف الأول

- ◀ عرضت مساهمات الخدمات العينية بما قيمته 51 357 011 دولاراً أمريكياً منفصلة عن المساهمات الأخرى.
- ◀ أضيفت الرسوم المصرفية البالغة 2 742 471 دولاراً أمريكياً إلى عائد الفوائد وتكاليف الدعم المباشر.
- ◀ عرضت الحسابات المدينة المشطوبة البالغة 256 397 دولاراً أمريكياً كبنء منفصل وخصمت من تكاليف الدعم المباشر.

(ب) الكشف الثاني

- ◀ عرضت الاستثمارات الطويلة الأجل التي تبلغ 64 029 726 دولاراً أمريكياً وصندوق استحقاقات الموظفين في إطار الخصوم الطويلة الأجل بما قيمته 67 362 598 دولاراً أمريكياً في المذكرة 12 ألف 3. وسجل الفرق البالغ 3 332 872 دولاراً أمريكياً تحت الحسابات الدائنة المستحقة لصندوق استحقاقات الموظفين (انظر المذكرة 10).
- ◀ ولبيان صافي المركز المالي لحسابات اتفاقات الأطراف الثالثة، حُفّضت الحسابات المدينة والدائنة بما قيمته 31 543 176 دولاراً أمريكياً.

المذكرة 4: النقدية والاستثمارات قصيرة الأجل

44- كانت النقدية والاستثمارات قصيرة الأجل في 31 ديسمبر/كانون الأول 2005 تتألف من الآتي:

بآلاف الدولارات		
2003/12/31	2005/12/31	
		الحسابات المصرفية والسيولة النقدية في المقر
100 303	194 232	الحسابات المصرفية وحسابات أسواق النقد
780 211	895 088	الاستثمارات قصيرة الأجل
880 514	1 089 320	المجموع الفرعي
		الحسابات المصرفية والسيولة النقدية في المكاتب القطرية:
25 065	40 349	عمولات قابلة للتحويل
1 783	570	عمولات غير قابلة للتحويل
26 848	40 919	المجموع الفرعي
907 362	1 130 239	المجموع

45- تدرج الاستثمارات قصيرة الأجل بالقيمة السوقية للحفاظ. وفي 2003 تم التعبير عن الاستثمارات قصيرة الأجل بالقيمة السوقية الدنيا أو بتكلفة الشراء. وبلغ مجموع القيمة السوقية لحافظة الاستثمارات قصيرة الأجل 783 363 906 دولارات في 2003/12/31.

46- الاعتبارات الرئيسية لإدارة الاستثمارات بحسب أولويتها هي: تأمين رأس المال، والسيولة، والعائد. ويقتصر استثمار الأموال على القطاعات التالية لسوق الإيرادات الثابتة: النقدية وما يعادلها، وسندات الخزانة، والسندات التي تصدرها الشركات والحكومات، والأوراق المالية التجارية والحكومية المتمتعة بضمان الرهن العقاري، والأوراق المالية المضمونة بالأصول، والأوراق المالية الأخرى ذات العائد الثابت.

47- وتتألف الاستثمارات قصيرة الأجل من خمس حوافظ نشطة مُعهد بها إلى أربعة من مديري الأموال. وقد التزم مديرو الأموال خلال السنة بالحد الأدنى من الجودة التي حددها البرنامج لأصوله وهي (A-) (أو BBB+) في حالة التصنيف (المجزأ). وكان متوسط الجودة لحافظة البرنامج خلال فترة السنتين من المستوى A A والتزم مديرو الأموال أيضاً بالمبادئ التوجيهية للاستثمار المتبعة في البرنامج، خاصة الامتناع عن الاستثمار باسم البرنامج، في الشركات التي تنتج أو تصنع أو توزع الألغام الأرضية وغير ذلك من الأسلحة المضادة للأفراد.

المذكرة 5: النقدية المحتفظ بها كأموال أمانة لدى المكاتب القطرية

48- إن بعض الأموال المتأنية محليا التي تحصل عليها مكاتب البرنامج الإقليمية والقطرية ليست مساهمات في المشروعات في إطار الفئات البرنامجية القائمة للبرنامج، وإنما يحتفظ بها البرنامج محليا كأموال أمانة. وقد تنشأ تلك الأموال من بيع سلع البرنامج بعد تسليمها إلى الحكومة المتلقية (الأموال المحولة إلى نقدية)، وبيع السلع غير الصالحة للاستهلاك الأدمي، وبيع مواد التغليف والمواد ذات الصلة، والأجزاء المستمدة من خسائر ما بعد التسليم. وتعتبر المبالغ المدونة في هذه الكشوف المالية عن الأصول (النقدية والاستثمارات قصيرة الأجل) والخصوم في 31 ديسمبر/كانون الأول 2005.

49- واستناداً إلى الاتفاقات المبرمة بين المكاتب القطرية للبرنامج والحكومات المحلية فإن المسؤولية عن إدارة تلك الأموال المحوَّلة إلى نقدية وغيرها من الأموال المتأنية محلياً تقع على عاتق البرنامج، ولذلك تدار تلك الأموال وفقاً للنظم واللوائح المالية للبرنامج. وتبعاً للأحكام المنصوص عليها في الاتفاقات الاستثمارية، يتولى مراجعو حسابات خارجيون محليون، تختارهم وتعينهم إدارة المشروع المعنى، مراجعة هذه الحسابات سنوياً. كما يخضع استخدامها للمراجعة من جانب المراجعين الداخليين والخارجيين للبرنامج خلال دورة المراجعة.

50- وبموجب تعميم المدير التنفيذي ED2005/003 المؤرخ في 14 فبراير/شباط 2005، تسجّل جميع الأموال المتأنية محلياً إما كأموال أمانة أو اتفاقات مع أطراف ثالثة بحلول 31 ديسمبر/كانون الأول عام 2005. ولم تحوّل جميع الأموال

المتأتية محلياً وذلك أساساً بسبب المفاوضات الجارية بشأن إبرام اتفاقات جديدة مع الحكومات المتلقية التي يتعين عليها استكمال عمليات التحويل.

51- كانت هذه الأموال المحتفظ بها كأمانة لدى المكاتب القطرية تتألف، في 31 ديسمبر/كانون الأول 2005، من الآتي:

(بآلاف الدولارات)		
2003/12/31	2005/12/31	
		الأصول
		النقدية المودعة لدى المكاتب القطرية كأموال أمانة
54 765	20 463	بعملات قابلة للتحويل
4 463	115	بعملات غير قابلة للتحويل
59 228	20 578	المجموع
		الخصوم
		الأموال المودعة كأمانة لدى المكاتب القطرية
58 539	20 578	حسابات التسوية*
689	-	
59 228	20 578	المجموع

* تمثل حسابات التسوية فروق التوقيت في تسجيل إيرادات الفوائد وغيرها من بنود المطابقة المصرفية

المذكرة 6: الحسابات المدينة

52- كانت الحسابات المدينة تتألف في 31 ديسمبر/كانون الأول 2005 من الآتي:

(بآلاف الدولارات)		
2003/12/31 (معدلة)	2005/12/31	
		مبالغ مطلوبة من الأطراف الثالثة التالية:
507	-	مبالغ مطلوبة من الأمم المتحدة والمنظمات الأخرى
1 955	1 451	غرامات مطلوبة من الحكومات المتلقية والموردين
69 096	93 131	سلف للموردين
33 049	47 495	مبالغ مطلوبة كفوائد على القروض وحساب الاستثمار الخاص
13 945	21 136	سلف للموظفين
5 495	10 019	مبالغ مطلوبة للمكاتب القطرية
8 478	23 657	مبالغ مطلوبة من التأمين
19 090	3 866	فوائد مستحقة
-	4 059	المستحقات من ضريبة القيمة المضافة
2 244	8 189	مبالغ أخرى مطلوبة
-	6 056	مبالغ مستحقة من برنامج الأمم المتحدة الإنمائي*
-	57 567	سلف للمشروعات من اعتماد تمويل رأس المال العامل
15 934	10 521	مبالغ مطلوبة لاعتماد سلف تكاليف الدعم المباشر
169 793	287 147	المجموع الفرعي
		مخصوصاً منها القيود المعادلة الآتية:
-	57 567	السلف المقدمة للمشروعات من تمويل رأس المال العامل
15 934	10 521	اعتماد سلف تكاليف الدعم المباشر
153 859	219 059	المجموع

* يوفر برنامج الأمم المتحدة الإنمائي خدمات كشف المرتبات والمدفوعات والخدمات الأخرى للمكاتب القطرية للبرنامج شهريا مقابل مبالغ يدفعها البرنامج لبرنامج الأمم المتحدة الإنمائي شهريا أو عند الاقتضاء. ويمثل المبلغ المستحق من برنامج الأمم المتحدة الإنمائي قيمة المعاملات المالية التي قام بها برنامج الأمم المتحدة الإنمائي مخصصا منها قيمة سلف البرنامج لبرنامج الأمم المتحدة الإنمائي. وبالنظر إلى مشاكل الإبلاغ التي يواجهها برنامج الأمم المتحدة الإنمائي في تنفيذ نظام جديد للتخطيط المتكامل للموارد فإن رصيد الحساب لم يمكن مطابقته مع سجلات برنامج الأمم المتحدة الإنمائي في 31 ديسمبر/كانون الأول عام 2005. وتبذل جهود من كلا الطرفين لإجراء مطابقة كاملة وتصفية البنود في دفاتر البرنامج.

المذكرة 7: المساهمات المطلوبة

53- كانت المساهمات المطلوبة تتألف في 31 ديسمبر/كانون الأول عام 2005 من المعاملات التالية:

عرض موجز لوضع المساهمات في 31 ديسمبر/كانون الأول 2005 (بآلاف الدولارات)

الفترة المالية السابقة	المجموع			الحساب العام والحسابات الخاصة			الأموال البرنامجية			
	المجموع	بنود أخرى	السلع	المجموع	بنود أخرى	السلع	المجموع	بنود أخرى	السلع	
2003-2002	1 748 600	1 438 502	310 098	4 395	4 125	270	1 744 205	1 434 377	309 828	رصيد المساهمات المطلوبة في 2003/12/31
										زائدا (مخصوما منه):
	5 457 480	4 061 592	1 015 751	70 034	57 422	12 612	5 007 309	4 004 170	1 003 139	المساهمات الجديدة
	(5 131 312)	(4 131 827)	(995 486)	(56 124)	(43 575)	(12 549)	(5 071 189)	(4 088 252)	(982 937)	المتحصلات
	(333 279)	(196 554)	(69 771)	(57)	(57)	-	(266 268)	(196 497)	(69 771)	المتحصلات
	(440)	(2 843)	-	-	-	-	(2 843)	(2 843)	-	مخصوما منه: المتحصلات
	-	(75 981)	(8 383)	(4 936)	(5 063)	127	(79 428)	(70 918)	(8 510)	تسويات الفترة السابقة (المذكورة 17 ألف)
	160 913	(19 161)	(7 149)	16 775	16 775	-	(43 085)	(35 936)	(7 149)	تسويات أخرى
	1 748 600	1 073 728	245 060	30 087	29 627	460	1 288 701	1 044 101	244 600	رصيد المساهمات المطلوبة في 2005/12/31



54- وبالنسبة للسنوات التي تم فيها تأكيد التعهدات، يعود 71.7 في المائة و10.8 في المائة من المساهمات المطلوبة لعامي 2005 و2004 على التوالي، و17.5 في المائة لعام 2003 والسنوات السابقة وفقاً للجدول الزمني التالي:

عمر استحقاق المساهمات المطلوبة			
2003/12/31		31.12.05	
في المائة	(ملايين الدولارات)	في المائة	(ملايين الدولارات)
-	-	71.7	946.0
-	-	10.8	142.4
69.3	1 212.5	10.9	144.0
17.3	302.9	5.8	76.5
13.4	233.2	0.8	9.9
100.0	1 748.6	100.0	1 318.8

سنة تأكيد التعهدات

2005

2004

2003

2002

2001 وما قبل

المجموع

المذكرة 8: الاستثمارات طويلة الأجل

55- تتألف الاستثمارات طويلة الأجل من الاستثمارات في الأوراق المالية لخزانة الولايات المتحدة التي تتيح الاتجار بالفائدة والأصل المسجلين لهذه الأوراق، وتحسب بتكلفة الشراء حيث إنه من المقرر الاحتفاظ بها لحين حلول أجل استحقاقها. ويبلغ مجموع تكلفة سائر الاستثمارات في الأوراق المالية لخزانة الولايات المتحدة التي تتيح الاتجار بالفائدة والأصل المسجلين لهذه الأوراق في 31 ديسمبر/كانون الأول عام 2005 ما قيمته 58 504 422 دولاراً أمريكياً وتتألف من الآتي:

دولار أمريكي	
1 716 013	الجزء الذي سيحين أجل استحقاقه في مايو/أيار عام 2006 ومدرج ضمن الآتي
56 788 409	الاستثمارات قصيرة الأجل
58 504 422	الجزء الطويل الأجل الذي سيحين أجل استحقاقه بعد عام 2006
	المجموع

وفي 31 ديسمبر/كانون الأول عام 2005، بلغ مجموع القيم السوقية ما قيمته 75 596 909 دولاراً أمريكياً (74 950 554 دولاراً في 31 ديسمبر/كانون الأول عام 2003).

56- الأوراق المالية لخزانة الولايات المتحدة التي تتيح الاتجار بالفائدة والأصل المسجلين لهذه الأوراق هي أدوات استثمارية تم شراؤها في سبتمبر/أيلول 2001 ويمتد أجل استحقاقها على فترة مدتها 30 عاماً تنتهي في عام 2032 والهدف منها هو ضمان دفع فوائد وأصل قروض السلع التي تبرم مع وكالة حكومية. انظر أيضاً المذكرة 19 زاي.

المذكرة 9: المباني والأثاث والمعدات والمركبات

57- تحمل تكاليف المباني والأثاث والمعدات والمركبات على المصروفات بدون رسميتها (انظر المذكرة 2-دال -2). وبلغ مجموع التكلفة التاريخية في 31 ديسمبر/كانون الأول 2005 ما يعادل 201 136 285 دولاراً (147 598 289 دولاراً في 31 ديسمبر/كانون الأول 2003).



58- بلغ مجموع ما تم شراؤه من الأصول خلال الفترة المالية المنتهية في 31 ديسمبر/كانون الأول 2005 ما قيمته 388 74 996 دولارا بينما شطب مبلغ 21 458 393 دولارا من سجلات الجرد وكان السبب الأساسي لذلك هو أن الأصول حولت إلى البلدان المتلقية أو أصبحت غير قابلة للإصلاح أو باطلة بالتقادم. وتشمل المشتريات لأول مرة إدراج ما مجموعه 23 839 290 دولارا من المركبات الثقيلة.

المذكرة 10: الحسابات الدائنة

59- كانت الحسابات الدائنة تتألف في 31 ديسمبر/كانون الأول 2005 من الآتي:

(بالآلاف الدولارات)		
2003/12/31 (معدّلة)	2005/12/31	
36 219	136 940	مبالغ مستحقة للموردين
-	-	مبالغ مستحقة لأطراف ثالثة:
-	26 707	مبالغ مستحقة للأمم المتحدة والمنظمات الأخرى
-	6 152	علاوات الشحن التفضيلية
4 957	130	علاوات سرعة الإنجاز مع خصم غرامات التأخير
6 476	21 794	مبالغ التأمينات المستردة والمستحقة للجهات المانحة
-	-	مبالغ مستحقة للجهات المانحة من المشروعات المقفلة (انظر المذكرة 3 هاء)
-	40 769	ضريبة القيمة المضافة غير دائنة - الخصوم
2 814	12 154	حساب مقاصة الخزانة
37 453	35 357	حسابات دائنة أخرى
6 593	-	مبالغ مستحقة لبرنامج الأمم المتحدة الإنمائي (انظر المذكرة 6)
3 332	3 953	مبالغ مستحقة لصندوق استحقاقات الموظفين (انظر المذكرة 12 ألف 3)
-	57 567	السلف المقدمة للمشروعات من اعتماد رأس المال العامل
15 934	10 521	سلف تكاليف الدعم المباشر وتسترّد من أموال المشروع
113 778	356 151	المجموع الفرعي
-	-	مخصوصاً منه:
-	57 567	سلف المشروعات من اعتماد تمويل رأس المال العامل
15 934	10 521	سلف تكاليف الدعم المباشر وتسترّد من أموال المشروع
97 844	288 063	المجموع

المذكرة 11: قروض صندوق الطوارئ المركزي المتجدد

60- صندوق الطوارئ المركزي المتجدد هو آلية تدفق نقدي للأمم المتحدة الغرض منها هو سد الثغرة بين الاحتياجات والتمويل المتاح. ويموّل هذا الصندوق من الجهات المانحة وتعود حصيلة القروض إلى وكالات الأمم المتحدة التشغيلية بدون فوائد. وتتطلب الآلية قيام الوكالات المقترضة من الصندوق بسداد القرض في غضون سنة واحدة.

61- وخلال عام 2004، استخدم البرنامج 5 ملايين دولار من هذا الاعتماد لتمويل العمليات الممتدة للإغاثة والإنعاش في جنوب أفريقيا وسدّها بالكامل في عام 2005.



المذكرة 12: الالتزامات الخاصة بالموظفين

12-ألف- الاعتمادات الخاصة باستحقاقات الموظفين

62- من حق موظفي البرنامج الذين تنطبق عليهم الشروط الحصول على استحقاقات معينة لدى انتهاء الخدمة. وتمول ثلاثة من هذه الاستحقاقات المستقبلية، وهي خطة التأمين الصحي بعد انتهاء الخدمة وخطة مدفوعات نهاية الخدمة والصندوق الاحتياطي لخطة التعويضات. وأجريت دراسة اكتوارية في شهر ديسمبر/كانون الأول 2005 باستخدام افتراضات ديمغرافية خاصة بالبرنامج لتحديد الالتزامات المستحقة حتى 31 ديسمبر/كانون الأول 2005.

12-ألف-1- تعاريف

63- خطة التأمين الصحي بعد انتهاء الخدمة هي خطة تسمح للمتقاعدين وأعضاء أسرهم المؤهلين بالاشتراك في خطة التأمين الصحي الأساسي. وقد خلص تقرير التقييم الاكتواري لعام 2005 إلى أن رصيد الالتزامات المستحقة في الخطة بلغ 94 616 922 دولاراً في 31 ديسمبر/كانون الأول 2005.

64- خطة مدفوعات نهاية الخدمة هي خطة تشمل جميع موظفي الخدمات العامة العاملين في روما وتدفع منها مكافأة نهاية الخدمة. وقد خلص التقرير الاكتواري لعام 2005 إلى أن رصيد التزامات الخطة بلغ 13 650 471 دولاراً في 31 ديسمبر/كانون الأول 2005.

65- الصندوق الاحتياطي لخطة التعويضات هو صندوق يقدم تعويضات لجميع الموظفين والعاملين ومعاليتهم في حالة الوفاة أو الإصابة أو المرض بسبب أداء الواجبات الرسمية. وخلص تقرير التقييم الاكتواري لعام 2005 إلى أن رصيد الالتزامات المستحقة في الصندوق بلغ 2 940 698 دولاراً في 31 ديسمبر/كانون الأول 2005.

12-ألف-2- كشف الإيرادات والمصروفات

66- يبيّن الجدول الوارد أدناه كشف الإيرادات والمصروفات للخطط الثلاث للفترة المالية المنتهية في 31 ديسمبر/كانون الأول عام 2005:

(بآلاف الدولارات)		
الفترة السابقة 2003-2002	2005-2004	
		الإيرادات
6 371	12 330	عائد الاستثمار (مخصوماً منه رسوم الاستثمار)
2 334	3 420	مساهمة البرنامج
149	(84)	أرباح/خسائر إعادة التقييم
8 854	15 666	مجموع الإيرادات
		المصروفات
2 389	3 411	المدفوعات
56	67	الرسوم الاكتوارية
2 445	3 478	مجموع المصروفات
6 409	12 188	زيادة (نقص) الإيرادات عن المصروفات
60 953	67 362	الرصيد في بداية الفترة
67 362	79 550	الرصيد في نهاية الفترة

↩ 12- ألف 3 - كشف الأصول والأرصدة

67- يبين الجدول أدناه كشف الأصول والرصيد المالي للخط الثالث للفترة المالية المنتهية في 31 ديسمبر/كانون الأول عام 2005

(بآلاف الدولارات)		
2003/12/31	2005/12/31	
3 332	3 953	الأصول مستحقة من البرنامج (انظر المذكرة 10)
		الاستثمارات:
38 907	42 549	السندات
25 123	33 048	الأسهم
64 030	75 597	مجموع الاستثمارات
67 362	79 550	مجموع الأصول
		الرصيد
67 362	79 550	الرصيد

68- وتُجمَع أموال الاعتمادات الخاصة باستحقاقات الموظفين وتوظف ضمن حوافز استثمار طويلة الأجل مؤلفة من 60 في المائة من السندات و 40 في المائة من الأسهم ويتولى إدارتها اثنان من مديري الأموال. والتزم المديران بالمبادئ التوجيهية للاستثمار المعمول بها في البرنامج، وخاصة الامتناع عن استثمار أصول البرنامج في الشركات التي تنتج أو تصنع أو توزع الأغذية الأرضية أو الأسلحة الأخرى المضادة للأفراد.

69- وتُحتسب الاستثمارات بالقيمة السوقية. وخلال الفترات المالية السابقة، كانت الاستثمارات تحتسب بتكلفة الشراء (68 624 343 دولارا أمريكيا بالقيمة السوقية في 31 ديسمبر/كانون الأول عام 2003).

↩ 12- ألف 4 - زيادة الخصوم الاكتوارية على الأصول

70- في 31 ديسمبر/كانون الأول عام 2005، كانت القيمة الكلية لأصول الاعتمادات الخاصة باستحقاقات الموظفين تقل عن الخصوم الاكتوارية على أساس التقييم الاكتواري لعام 2005، بمبلغ 31.7 مليون دولار. وفيما يلي التفاصيل:

(بآلاف الدولارات)		
79 550 096		القيمة الكلية للأصول في 31 ديسمبر/كانون الأول 2005
		مخصوما منها الخصوم المستحقة استنادا إلى التقييم الاكتواري لعام 2003
94 616 922		التأمين الصحي بعد انتهاء الخدمة
13 650 471		مدفوعات نهاية الخدمة
111 208 091	2 940 698	الصندوق الاحتياطي لخطة التعويضات
31 657 995		زيادة الخصوم الاكتوارية على الأصول

71- تأتي إيرادات تكاليف الخدمة السنوية لمدفوعات نهاية الخدمة من مساهمات البرنامج التي تحتسب بنسبة 8 في المائة من صافي المرتب الأساسي للموظفين المؤهلين. وتأتي إيرادات الصندوق الاحتياطي لخطة التعويضات من مساهمات البرنامج التي تحتسب على أساس 0.129 في المائة و 0.266 في المائة من المكافآت التقاعدية للموظفين المؤهلين في المقر والمكاتب القطرية على التوالي. وتستند إيرادات التأمين الصحي بعد انتهاء الخدمة إلى التوصيات التي ترد في التقارير الاكتوارية بشأن تكاليف الخدمة السنوية. وكشفت الدراسة الاكتوارية التي أجريت في ديسمبر/كانون الأول عام 2005 عن

وجود خصومات غير مسجلة قيمتها 31.7 مليون دولار مردها عدد من العوامل، منها التغييرات في افتراضات معدل الوفيات، وزيادة التضخم الطبي، وانخفاض سعر الخصم، وأثر فرق سعر الصرف.

-72 واستناداً إلى التوصيات المقدمة في التقرير الاكتواري لعام 2005 فسوف يتم الجمع بين تكاليف الخطط الثلاث مع عدم الفصل بين الأصول في تلك الخطط الثلاث. وعليه فسوف يدرج البرنامج نفقات سنوية قيمتها 1.6 مليون دولار لمدة 15 عاماً لتغطية العجز الاكتواري و 8.5 مليون دولار لتكاليف الخدمة الحالية.

12 باء – استحقاقات نهاية الخدمة

-73 تتألف الاستحقاقات المتصلة بنهاية الخدمة من منح العودة إلى الوطن وتكاليف السفر ونقل الأمتعة لدى العودة للوطن والتعويضات المدفوعة في حالة الوفاة وبدل الإجازات السنوية المستحقة. ولم ترصد أية بنود مقابل الالتزامات المتعلقة بذلك إلا أن لدى البرنامج القدرة على دفع أي التزامات قانونية تنشأ في هذا المجال على مدى فترة ممتدة ما لم ينفذ برنامج لإجراء خفض كبير في عدد الموظفين.

-74 في 31 ديسمبر/كانون الأول 2005 قدرت التزامات البرنامج تجاه الموظفين الفنيين وموظفي الخدمات العامة في روما والمتعلقة ببدل الإجازات السنوية ومكافأة نهاية الخدمة المستحقة بمبلغ 16 798 747 دولاراً (10 655 804 دولاراً في 31 ديسمبر/كانون الأول 2003). وفيما يتعلق بالموظفين الميدانيين الذين يديرهم برنامج الأمم المتحدة الإنمائي تقدر قيمة مكافأة نهاية الخدمة وبدل الإجازات المستحقة بمبلغ 21 742 734 دولاراً (24 196 058 في 31 ديسمبر/كانون الأول 2003). ولا تدون هذه الالتزامات المحتملة في الحسابات ولكنها تدون في بند المصروفات عند دفعها.

12 جيم – الصندوق المشترك للمعاشات التقاعدية لموظفي الأمم المتحدة

-75 برنامج الأغذية العالمي منظمة عضو في الصندوق المشترك للمعاشات التقاعدية لموظفي الأمم المتحدة، الذي أنشأته الجمعية العامة للأمم المتحدة لتوفير استحقاقات التقاعد والوفاء والعجز والاستحقاقات المتصلة بذلك. وصندوق المعاشات التقاعدية هو خطة استحقاقات ممولّة ومحددة. ويتمثل الالتزام المالي للمنظمة تجاه الصندوق المشترك للمعاشات التقاعدية في دفع مساهمة إجبارية بمعدل تقررته الجمعية العامة للأمم المتحدة بالإضافة إلى أي مدفوعات لمواجهة ما قد يحدث من عجز اكتواري بموجب المادة 26 من نظام الصندوق. وهذه المدفوعات لمواجهة العجز لا تدفع إلا عندما تلجأ الجمعية العامة إلى المادة 26، بعد أن تقرر أنه يلزم تقديم مدفوعات لسد عجز ناشئ عن تقدير الكفاية الاكتوارية للصندوق بتاريخ التقييم. وحتى وقت كتابة هذا التقرير لم تلجأ الجمعية العامة إلى هذا الحكم.

-76 أجرى الخبير الاستشاري الاكتواري آخر تقييم اكتواري في 31 ديسمبر/كانون الأول عام 2003، وكشف التقييم عن وجود فائض اكتواري يبلغ 1.14 في المائة من الأجر الداخل في حساب المعاش التقاعدي.

المذكرة 13: الاحتياطيات

-77 ينشئ المجلس التنفيذي الاحتياطيات كاعتمادات لتغطية و/أو تمويل أنشطة معينة بشروط محددة. وتوجد حالياً ستة احتياطيات هي:

(بالآلاف الدولارات)		
2003/12/31	2005/12/31	المذكرة
57 000	57 000	13A الاحتياطي التشغيلي
32 671	30 768	13B حساب الاستجابة العاجلة
15 934	49 479	13C اعتماد سلف تكاليف الدعم المباشر
230 580	122 106	13D حساب تسوية تكاليف دعم البرامج والإدارة
55	-	13E حساب تسوية الفروق في تكاليف الموظفين
144	-	13F حساب سلامة وأمن موظفي الأمم المتحدة
336 384	259 353	المجموع

-78 ويمكن تلخيص صافي التحركات في الاحتياطيات خلال الفترة 2004-2005 على النحو التالي:



(بالآلاف الدولارات)	
336 384	مجموع الاحتياطيات في 1 يناير/كانون الثاني عام 2004
	تخفيض الاحتياطيات في الفترة 2004-2005:
(48 213)	صافي التحويلات من الاحتياطيات (المذكورة 18 باء)
(28 818)	التحركات الأخرى في الفترة 2004-2005 (الصافية)
(77 031)	مجموع التخفيض الصافي
259 353	الرصيد في 31 ديسمبر/كانون الأول عام 2005

13 ألف – الاحتياطي التشغيلي وتمويل رأس المال العامل

- 79- تنص المادة 10(5) من النظام المالي على الاحتفاظ باحتياطي تشغيلي لضمان استمرار العمليات في حالة العجز المؤقت في الموارد.
- 80- وافق المجلس التنفيذي (لجنة سياسات المعونة الغذائية وبرامجها سابقا) في دورته الثامنة والثلاثين، المعقودة في عام 1994، على إنشاء احتياطي تشغيلي بمبلغ 57 مليون دولار. وظل الاحتياطي التشغيلي عند هذا المستوى منذ ذلك التاريخ.
- 81- في مارس/آذار 2004، وافق المجلس التنفيذي على استخدام الاحتياطي التشغيلي لتمويل خمسة مشروعات تجريبية في إطار استعراض أساليب العمل على أساس المساهمات المتوقعة (الوثيقة 2004/EB.1/8). وقدمت بعد ذلك سلف للمشروعات التجريبية ولكنها سُدَّت بالكامل في عام 2005، مما عاد برصيد الاحتياطي التشغيلي إلى 57 مليون دولار.
- 82- وفي فبراير/شباط عام 2005، اعتمد المجلس التنفيذي القرارات التالية لتحسين السياسات والإجراءات التي تنظم تقديم السلف مقابل المساهمات المتوقعة (الوثيقة 2005/EB.1/7):
- ◀ وضع حد أقصى لسلف رأس المال العامل يبلغ 180 مليون دولار أمريكي لضمان استمرار تمويل المشاريع إلى حين تأكيد المساهمات المنتبأ بها في حدود البارامترات الموضوعية لإدارة المخاطر؛
 - ◀ تعديل المادة 10-6 من النظام المالي (كما هو مبين أدناه) للسماح باستخدام احتياطي التشغيل في تغطية الحالات التي تقدم فيها سلفة لرأس المال العامل دون أن تتحصل المساهمة (المساهمات) المتوقعة والمستخدم كضمان للسلفة؛
 - ◀ ألا يتجاوز تمويل رأس المال العامل بأي حال من الأحوال 80 في المائة من الإيرادات المتوقعة في أي مشروع؛
 - ◀ شطب أي "خسائر" حال ظهورها لكن بحد أقصى قدره 20 مليون دولار أمريكي سنويا؛
 - ◀ قصر الزيادة في توسيع تمويل رأس المال العامل على سبع عمليات قطرية خلال عام 2005؛
- وفي 31 ديسمبر/كانون الأول عام 2005، بلغ مجموع السلف المقدمة إلى مشروعات البرنامج من تمويل رأس المال العامل 57 567 051 دولارا. انظر أيضاً المذكرتين 6 و 10.

13-باء – حساب الاستجابة العاجلة

- 83- أنشأت لجنة سياسات المعونة الغذائية وبرامجها حساب الاستجابة العاجلة في ديسمبر/كانون الأول 1991 بوصفه حساب نقدية في إطار الأموال البرنامجية ليكون بمثابة اعتماد مرن للموارد لتمكين البرنامج من الاستجابة بسرعة للاحتياجات الطارئة لشراء وتقديم المعونة الغذائية. وفي نوفمبر/ تشرين الثاني 1995 قرر المجلس أن يدمج آلية الترخيص بإمدادات الطوارئ مع حساب الاستجابة العاجلة بما يسمح باستخدام هذا الحساب أيضا في دفع التكاليف غير المتصلة بالأغذية.
- 84- في أكتوبر/ تشرين الأول 2004، أقر المجلس التنفيذي المستوى السنوي المنشود لحساب الاستجابة العاجلة بما لا يقل عن 70 مليون دولار (القرار 2004/EB.3/31)، كما اعتمد النقاط التالية؛
- ◀ مبدأ جواز تخصيص مبالغ من حساب الاستجابة العاجلة لتغطية تكلفة الأغذية أو البنود غير الغذائية، أو خليط من هاتين الفئتين، أيهما أكثر حسما في تحقيق استجابة مرنة وسريعة وكفؤة في حالات الطوارئ، بما في ذلك تلك التي يتم التصدي لها من خلال عمليات خاصة؛
 - ◀ استخدام حساب الاستجابة العاجلة لمنع حدوث نقص حرج في الحالات التي تتعرض فيها الأرواح للخطر؛
 - ◀ استخدام حساب الاستجابة العاجلة لتمويل أنشطة الاستعداد بما لا يتجاوز مليوني دولار في السنة،
- 85- ويمول حساب الاستجابة العاجلة من المساهمات المقدمة من الجهات المانحة وكذلك، بعد موافقة الجهات المانحة المعنية، من خلال استرداد التأمينات على خسائر السلع ومن عائد الفوائد على الأموال المستحقة للجهات المانحة للمعونة الثنائية.

86- وفي 31 ديسمبر/كانون الأول عام 2005، بلغ رصيد حساب الاستجابة العاجلة 30 768 279 دولاراً (32 671 067 دولاراً في 31 ديسمبر/كانون الأول عام 2003). وكانت التحركات خلال الفترة 2004-2005 على النحو التالي:

(بالآلاف الدولارات)		
2003	2005	
29 029	32 671	الرصيد في 31 يناير/كانون الثاني زائداً (ناقصاً):
–	20 000	التمويل من حساب تسوية تكاليف دعم البرامج والإدارة*
19 803	43 472	تجديد الموارد – المساهمات الجديدة
47 280	95 831	مبالغ معادة إلى الرصيد – المستردة من المشروعات
(63 441)	(161 206)	المستخدَم للمشروعات
32 671	30 768	الرصيد في 31 ديسمبر/كانون الأول

* في أكتوبر/تشرين الأول 2003، وافق المجلس التنفيذي، كإجراء استثنائي، على إعادة برمجة حساب الاستجابة العاجلة بإضافة 20 مليون دولار إليه من حساب تسوية تكاليف دعم البرامج والإدارة (الوثيقة 2003/EB.3/6).

13- جيم – اعتماد سلف تكاليف الدعم المباشر

87- في يناير/كانون الثاني 1999 أقر المجلس استخدام الحساب العام كآلية لتوفير الضمان، حسب الاقتضاء، للسلف المقدمة لتكاليف الدعم المباشر، بقصد، تمكين المدير التنفيذي من كفالة استمرار تمويل تكاليف الدعم المباشر انتظاراً لتأكيد المساهمات، وبذلك يكون اعتماد سلف تكاليف الدعم المباشر آلية تضمن تنفيذ المشروعات التي تنتظر المساهمات في تكاليف الدعم المباشر.

88- عند اعتماد خطة الإدارة 2004-2005، وافق المجلس التنفيذي في دورته العادية الثالثة في أكتوبر/تشرين الأول عام 2003 على تجنيب 60 مليون دولار لاعتماد سلف تكاليف الدعم المباشر (الوثيقة 2003/EB.3/6). ووافق المجلس التنفيذي، في دورته السنوية المعقودة في مايو/أيار 2004، على تحويل 20 مليون دولار من الحساب العام، و 24.1 مليون دولار من حساب تسوية تكاليف دعم البرامج والإدارة الأمر الذي أدى، بالإضافة إلى رصيد اعتماد سلف تكاليف الدعم المباشر البالغ 15.9 مليون دولار في نهاية عام 2003 إلى زيادة رصيد اعتماد سلف تكاليف الدعم المباشر إلى 60 مليون دولار (الوثيقة 2004/EB.A/13).

89- وفيما يلي تحركات اعتماد سلف تكاليف الدعم المباشر خلال الفترة 2004-2005 (بالآلاف الدولارات):

(بالآلاف الدولارات)		
15 934		الرصيد في بداية فترة السنتين زائداً (ناقصاً):
20 000		التحويل من الحساب العام
24 065		التحويل من حساب تسوية تكاليف دعم البرامج والإدارة
(10 520)		سلف المشروعات – صافي المبالغ المستردة
49 479		الرصيد في نهاية فترة السنتين

90- وتدرج المبالغ الصافية المحوَّلة من اعتماد سلف تكاليف الدعم المباشر في أموال الفئات البرنامجية. وفيما يلي مبالغ السلف والمبالغ المستردة خلال الفترة 2004-2005:

(بالآلاف الدولارات)		
2003	2005	
13 453	15 934	الرصيد في 31 يناير/كانون الثاني
63 430	186 738	زائداً السلف المقدمة خلال فترة السنتين



(60 949)	(192 152)	ناقصاً المبالغ المستردة من السلف
15 934	10 520	الرصيد في 31 ديسمبر/كانون الأول
		الأجل بحسب السنة
	9 182	2005
	1 300	2004
15 934	38	ما قبل 2003
15 934	10 520	المجموع

13-دال – حساب تسوية تكاليف دعم البرامج والإدارة

91- حساب تسوية تكاليف دعم البرامج والإدارة هو احتياطي أنشئ في عام 2002 لتحديد أي ثغرات بين إيرادات تكاليف الدعم غير المباشر ونفقات دعم البرامج والإدارة. وفيما يلي التحركات في هذا الحساب خلال الفترة 2004-2005:

(بالآلاف الدولارات)	
230 580	الرصيد في 31 ديسمبر/كانون الأول 2003
	مخصوماً منها الاستخدام:
	المعتمد في خطة الإدارة 2004-2005 (الوثيقة 2003/EB.3/6)
	الاستثمارات الرأسمالية وبناء القدرات
(19 221)	تطوير شبكة البرنامج ونظامه العالمي للمعلومات والتكاليف ذات الصلة
(5 740)	تعزيز الإدارة المالية
(29 095)	الإدارة القائمة على نتائج
(20 000)	تطوير الأمن
(20 000)	التحويل إلى حساب الاستجابة العاجلة
(58 627)	فروق تكاليف الموظفين
(24 065)	التي اعتمدها المجلس التنفيذي في مايو/أيار 2004 (الوثيقة 2001/EB.A/13)
(270)	اعتماد سلف تكاليف الدعم المباشر
78 523	تسويات الفترة السابقة
	الرصيد
	مضافاً إليها التحويل من الرصيد المالي لتكاليف دعم البرامج والإدارة للفترة
43 583	المالية الحالية
122 106	الرصيد في 31 ديسمبر/كانون الأول 2005

* في خطة الإدارة 2004-2005، وافق المجلس التنفيذي على تمويل أثر النقد الأجنبي، الناجم عن فروق انخفاض سعر الدولار الأمريكي، على تكاليف الموظفين من حساب تسوية تكاليف دعم البرامج والإدارة.

13-هـ – حساب تسوية الفروق في تكاليف الموظفين

92- تُحتسب تكاليف الموظفين كتكاليف معيارية خلال عملية الميزنة. وفي نهاية الفترة المحاسبية، ترحّل جميع الفروق الإيجابية بين التكاليف المعيارية والتكاليف الفعلية إلى حساب تسوية الفروق في تكاليف الموظفين وتدرج في إطار الكشف الثاني من الحساب العام.

93- وخلال فترة السنتين المنتهية في 31 ديسمبر/كانون الأول 2005، كانت التكاليف الفعلية للموظفين أعلى من التكاليف المعيارية بما قيمته 79.2 مليون دولار. وبالنظر إلى أن ذلك يمثل تكاليف الموظفين الإضافية المتكبّدة، فإن الفرق السلبي في تكاليف الموظفين والبالغ 79.2 مليون دولار يحمل لتكاليف دعم البرامج والإدارة. وكما هو معتمد في خطة الإدارة 2004-2005، تم تمويل عنصر النقد الأجنبي البالغ 58.6 مليون دولار من حساب تسوية دعم البرامج والإدارة.

94- وعليه فإن رصيد حساب تسوية فروق تكاليف الموظفين بلغ صفرأ في 31 ديسمبر/كانون الأول عام 2005 مع حدوث التحركات التالية:



(بالآلاف الدولارات)	
55	الرصيد في 31 ديسمبر/كانون الأول 2003 زائدا (ناقصاً):
(79 176)	الفروق السلبية خلال الفترة 2005-2004
79 121	تكاليف الموظفين الإضافية المحملة على المصروفات
-	الرصيد في 31 ديسمبر/كانون الأول 2005

13-واو – حساب سلامة وأمن الموظفين

- 95- في أكتوبر/تشرين الأول 2001 رخص المجلس التنفيذي باستخدام الحساب العام مرة واحدة لتمويل حصة البرنامج لفترة السنتين 2002-2003 في ميزانية مكتب منسق شؤون الأمن في الأمم المتحدة أي 12.12 في المائة من مجموع ميزانية الأمن الميداني لمكتب منسق شؤون الأمن بما يعادل 6 454 500 دولار (EB.3/392001). وقد تم صرف مبلغ 6 310 556 دولارا لحساب مكتب منسق شؤون الأمن في الأمم المتحدة خلال الفترة 2003-2002 وتبقى مبلغ قدره 944 143 دولارا في عام 2004. وأقل حالياً حساب الاحتياطي.
- 96- وفي الفترة 2005-2004، رخص المجلس التنفيذي من جديد باستخدام الحساب العام مرة واحدة لتمويل حصة البرنامج في ميزانية مكتب منسق شؤون الأمن في الأمم المتحدة الخاصة بسلامة وأمن الموظفين وذلك في حدود مبلغ 16 مليون دولار أمريكي (الوثيقة 2005/EB.1/21). وأدرج هذا المبلغ في العمود المعنون "مبادرات بناء القدرات المحدثة" في الحساب العام (انظر المذكرة 19).

المذكرة 14: عمليات العراق

- 97- في عام 2003، شملت عملية العراق لتقديم مساعدة الطوارئ لنظام التوزيع العام للأغذية عملية طوارئ إقليمية معتمدة وممولة جزئياً من الجهات المانحة للبرنامج ومن مساهمة من مكتب برنامج العراق حصلت على التمويل من برنامج النفط مقابل الغذاء. وشملت العملية تقديم 2.1 مليون طن متري من السلع خلال ستة أشهر. ومنذ يوليو/تموز عام 2003، حوّل البرنامج تدريجياً دوره وعملياته في إطار برنامج النفط مقابل الغذاء صوب تسليم المسؤوليات إلى الحكومة العراقية وهو ما تم إلى حد بعيد قبل نهاية عام 2003. واستناداً إلى اتفاق مبرم مع السلطة الائتلافية المؤقتة في يناير/كانون الثاني عام 2004، دعم البرنامج الاستمرار في تقديم إمدادات الأغذية في العراق من خلال نظام التوزيع العام للأغذية وانتهى من آخر رسالة أغذية قرب نهاية عام 2004.
- 98- وخلال فترة السنتين 2005-2004، بلغ مجموع الإيرادات المستلمة من أجل عمليات العراق؛ عمليات الطوارئ والعمليات الثنائية على السواء (بما في ذلك المساهمات من برنامج العراق بما قيمته 17 022 258 دولاراً) 941 659 914 دولاراً وبلغ مجموع المصروفات 781 431 053 دولاراً (بلغ مجموع الإيرادات 1 288 370 474 دولاراً، منها 131 084 913 دولاراً من برنامج العراق، وبلغ مجموع المصروفات 1 135 902 753 دولاراً خلال فترة السنتين 2005-2003).
- 99- قدّم البرنامج أيضاً خدمات بشأن إعادة التفاوض على عقود المواد الغذائية وغير الغذائية التي عوملت كاتفاقات مع أطراف ثالثة. وبلغت التكلفة الفعلية للخدمات 6.1 مليون دولار، وسدد البرنامج لبرنامج العراق الفائض الذي بلغ 14.2 مليون دولار.

المذكرة 15: تكاليف الدعم

- 100- تتألف تكاليف الدعم المباشر وتكاليف دعم البرامج والإدارة عن فترة السنتين المنتهية في 31 ديسمبر/كانون الأول عام 2005 من الآتي:



**تكاليف الدعم – تكاليف الدعم المباشر ودعم البرامج والإدارة عن فترة السنتين
المنتهية في 31 ديسمبر/كانون الأول 2005 (بالآلاف الدولارات)**

الحساب العام والحسابات الخاصة

الفترة السابقة (بعد التسوية)	المجموع	أموال ثنائية وأموال أمانة	المجموع	تكاليف دعم مباشر**	325 144	الفئة البرنامجية تكاليف الدعم المباشر	336 099
540 856	769 194	64 632	368 463	43 319	325 144	تكاليف الموظفين*	336 099
201 290	288 074	28 752	120 718	60 740	59 978	تكاليف غير متصلة بالموظفين	138 604
742 146	1 057 268	93 384	489 181	104 059	385 122	مجموع تكاليف الدعم	474 703

تحليل المجموع

تكاليف الدعم المباشر	474 703
تكاليف الدعم المباشر للفئات البرنامجية	104 059
الحساب العام والحسابات الخاصة	672 146
أموال ثنائية وأموال أمانة	93 384
دعم البرامج والإدارة	385 122
المجموع	1 057 268

* تشير عبارة "تكاليف الموظفين" إلى تكاليف موظفي البرنامج والخبراء الاستشاريين والموظفين الآخرين المعيّنين بعقود قصيرة الأجل. وفيما يلي مجموع تكاليف الموظفين شاملاً تكاليف التشغيل المباشرة الأخرى:

(بملايين الدولارات)	
2003-2002	2005-2004
	تكاليف الموظفين
16.7	12.6
	تكاليف التشغيل المباشرة الأخرى
540.9	769.2
	تكاليف الدعم المباشر
557.6	781.8
	المجموع

توجد أيضا عناصر لتكاليف الموظفين منكبدة في إطار تكاليف النقل البري والتخزين والمناولة لم يتسن تحديدها بدقة حيث تُدفع مباشرة في المكاتب الميدانية وليس كجزء من كشوف المرتبات الاعتيادية.

** يرد مجموع تكاليف الدعم المباشر في هذا العمود خالصا مبلغ 26 248 000 دولار (5 394 000 دولار في الفترة 2003-2002) كينود مخصصة من تكاليف الدعم المباشر البالغة 130 307 000 دولار (59 168 000 دولار في الفترة 2003-2002) كما هو مبين في الكشف الأول.

المذكرة 16: تسوية المساهمات

101- يقصد بتسوية المساهمات المعاملات التي تتم في الفترة المالية الجارية ولا تعامل كجزء من الإيرادات والمصروفات الجارية. وتتألف هذه المعاملات للفترة المالية المنتهية في 31 ديسمبر/كانون الأول 2005 من الآتي:

(بالآلاف الدولارات)



الفترة السابقة 2003-2002	مجموع أموال البرنامج	أموال ثنائية وأموال أمانة	الحساب العام والحسابات الخاصة	اعتمادات الفئات البرنامجية	
99 915	79 194	9 725	-	69 469	إعادة برمجة الأرصدة غير المستخدمة
63 400	56 496	35 695	-	20 801	المبالغ المردودة من الأرصدة غير المستخدمة
-	40 769	(2 588)	-	43 357	المبالغ القابلة للرد من الأرصدة غير المستخدمة
440	2 843	-	-	2 843	شطب المساهمات المستحقة القبض
333 279	266 331	6	57	266 268	خفض المساهمات المستحقة القبض
497 034	445 633	42 838	57	402 738	المجموع

102- إعادة البرمجة هي استخدام فائض الأموال من المشروعات المقفلة مالياً.

103- مثل المبالغ المردودة والقابلة للرد الأموال غير المستخدمة من المشروعات المقفلة مالياً. والمبالغ المردودة هي الأموال التي تعاد إلى الجهات المانحة، بينما تمثل المبالغ القابلة للرد حسابات الأموال التي أنشئت باعتبارها مستحقة للجهات المانحة (انظر أيضاً المذكرة 10 والمذكرة 3 هاء). وفي الحالات التي تطلب فيها الجهات المانحة تحويل حساباتها العامة الثنائية فإن تلك التحويلات تعامل كمبالغ مردودة.

104- الشطب هو خصم المساهمات المستحقة القبض عندما تتاح هذه المساهمات للتمويل ويتم الصرف فعلاً بموجبها دون أن يكون قبض المبالغ المستحقة مرجحاً. وتتطلب عملية الشطب تحويل المبالغ التي تزيد على 5 000 دولار من الحساب العام بعد موافقة المدير التنفيذي.

105- الخفض هو خفض قيمة المساهمات المستحقة القبض عندما يتم إقرار الإيرادات في فترة مالية سابقة وعندما تتاح الأموال المستحقة القبض للتمويل ولكن لا تكون المصروفات والمبالغ المستحقة القبض مطلوبة للمشروع الذي وجهت إليه المساهمة المعنية أو لم تعد متاحة له.

المذكرة 17: المعاملات الخاصة بالفترة السابقة

17-ألف – التسويات المتعلقة بالفترة السابقة

106- التسويات المتعلقة بالفترة السابقة هي تصحيح للمعاملات التي تؤثر في إيرادات ومصروفات الفترات المحاسبية السابقة وليس الفترة الحالية. وخلال الفترة 2004-2005 أجريت التسويات التالية:

(بالآلاف الدولارات)				
مجموع أموال البرنامج	أموال ثنائية وأموال أمانة	الحساب العام والحسابات الخاصة	اعتمادات الفئات البرنامجية	
87 023	2 659	4 936	79 428	تسويات المساهمات المسجلة كإيرادات في الفترة المالية السابقة وكان المقصود منها أن تكون إيرادات الفترة المالية الحالية
2 132	-	2 132	-	خلاف ذلك
89 155	2 659	7 068	79 428	المجموع

17-بباء – الوفورات الناجمة عن إلغاء التزامات عن فترة سابقة

107- كما تنص المادة 9 - 9 من النظام المالي تقيد الالتزامات الباقية من تكاليف دعم البرامج والإدارة في نهاية الإثني عشر شهراً المنقضية بعد نهاية فترة السنتين بوصفها وفورات في إطار الحساب العام. وقد بلغت هذه الوفورات 004 366 دولاراً في الفترة 2004-2005 (2 183 795 دولاراً في الفترة 2002-2003).



108- بلغت القيمة المتبقية من أوامر الشراء غير المتعلقة بدعم البرامج والإدارة والملتزم بها في فترات سابقة ولم يتم تصفيتها في الفترة 2004-2005 ما يعادل 4 322 563 دولاراً. ولم يعامل هذا المبلغ كوفورات ولكن كخفض في مصروفات المشروعات لأن الأموال المفرج عنها يجوز أن تظل سارية حتى نهاية مدة المشروع أو انتهاء مصادر التمويل.

المذكرة 18: تحويل الأموال

18-ألف – التحويل بين الاعتمادات والحسابات

109- تم خلال فترة السنتين المنتهية في 31 ديسمبر/كانون الأول عام 2005 نقل المبالغ التالية بين الاعتمادات والحسابات:

(دولار أمريكي)			
المجموع	أموال ثنائية وأموال أمانة	الحساب العام والحسابات الخاصة	اعتمادات الفئات البرنامجية
الأموال المحوكة من:			
			اعتمادات الفئات البرنامجية (التحويلات الصافية) --
8 932 029	-	-	الإغاثة في حالات الطوارئ
2 187 138	-	-	العمليات الممتدة للإغاثة والإنعاش
			الحساب العام والحسابات الخاصة --
16 000 000	-	16 000 000	التحويل من الحساب العام لتغطية تكاليف سلامة وأمن الموظفين
2 876 706	-	2 876 706	التحويل من الحساب العام للمساهمات المشطوبة
			التحويل من صندوق مقابلة مساهمات الجهات المانحة الناشئة إلى
5 758 338	-	5 758 338	الفئات البرنامجية
			التحويل من المساهمات متعددة الأطراف وغير المخصصة إلى الفئات
2 495 314	-	2 495 314	البرنامجية
1 488 353	-	1 488 353	أموال تكاليف دعم البرامج والإدارة لعام 2005
			التحويل من صندوق الأصول الرأسمالية إلى الحساب الخاص للمعدات
1 200 000	-	1 200 000	والخدمات الاحتياطية للاتصالات وتكنولوجيا المعلومات
40 937 878	-	29 818 711	المجموع الفرعي
الأموال المحوكة إلى:			
			اعتمادات الفئات البرنامجية
3 152 040	-	-	المشروعات الإنمائية
25 760	-	-	العمليات الخاصة
			الحساب العام والحسابات الخاصة
			تكاليف سلامة وأمن الموظفين لدى مكتب منسق الأمم المتحدة لشؤون
			الأمن (وفقاً لقرار المجلس التنفيذي 2005/EB.1/21)
16 000 000	-	16 000 000	الحسابان الخاصان لإنهاء جوع الأطفال وجائزة النقل والإمداد
			الحساب الخاص للمعدات والخدمات الاحتياطية للاتصالات
1 488 353	-	1 488 353	وتكنولوجيا المعلومات (ديبي)
1 200 000	-	1 200 000	التحويل من الحساب العام إلى
467 333	-	467 333	الأموال الثنائية وأموال الأمانة
392 604 18	18 604 392	-	أرصدة المشروعات المقفلة التي طلبت الجهات المانحة تحويلها إلى

(دولار أمريكي)			
المجموع	أموال ثنائية وأموال أمانة	الحساب العام والحسابات الخاصة	اعتمادات الفئات البرنامجية
40 937 878	18 604 392	19 155 686	3 177 800
-	18 604 392	(10 663 025)	(7 941 367)

الأموال المحوكة من:
حساباتها الثنائية
المجموع الفرعي
التحويلات الصافية بين الاعتمادات والحسابات

وليس لهذه التحويلات تأثير على مجموع الأموال الداخلة فيها.

18-باء – التحويلات إلى/من الاحتياطيات

110- تألفت التحويلات الصافية من الاحتياطيات البالغة 48 212 661 من الآتي:

(دولار أمريكي)			
المجموع	الحساب العام والحسابات الخاصة	اعتمادات الفئات البرنامجية	
24 065 000	24 065 000	-	التحويلات من الاحتياطيات إلى: اعتماد سلف تكاليف الدعم المباشر – من حساب تسوية تكاليف دعم البرامج والإدارة
10 520 766	-	10 520 766	التحويلات الصافية من اعتماد سلف تكاليف الدعم المباشر إلى المشروعات حساب الاستجابة العاجلة – من حساب تسوية تكاليف دعم البرامج والإدارة
20 000 000	20 000 000	-	تطوير الأمن
20 000 000	20 000 000	-	الإدارة القائمة على نتائج
4 134 400	4 134 400	-	تطوير شبكة البرنامج ونظامه العالمي للمعلومات والتكاليف ذات الصلة
19 220 605	19 220 605	-	تعزيز الإدارة المالية
5 740 000	5 740 000	-	فروق تكاليف الموظفين
58 627 000	58 627 000	-	المجموع الفرعي
162 307 771	151 787 005	10 520 766	التحويل إلى الاحتياطيات من: حساب تسوية تكاليف دعم البرامج والإدارة – محولة إلى اعتماد سلف تكاليف الدعم المباشر وحساب الاستجابة العاجلة
(44 065 000)	(44 065 000)	-	من حساب التأمين الذاتي
(6 447 474)	(6 447 474)	-	الحساب العام لاعتماد سلف تكاليف الدعم المباشر
(20 000 000)	(20 000 000)	-	من الرصيد المالي لتكاليف دعم البرامج والإدارة في فترة السنتين الحالية إلى حساب تسوية تكاليف دعم البرامج والإدارة
(43 582 636)	(43 582 636)	-	المجموع الفرعي
(114 095 110)	(114 095 110)	-	التحويلات الصافية من الاحتياطيات
48 212 661	37 691 895	10 520 766	

المذكرة 19: الحساب العام والحسابات الخاصة

- 111- يتألف الحساب العام والحسابات الخاصة في السنة المنتهية في 31 ديسمبر/كانون الأول عام 2005 من البنود المبيّنة في الصفحة التالية.
- 112- المساهمات العينية المقدمة من مختلف الجهات المانحة لأغراض الدعاية ولأغراض الإعلان وغيرها من الخدمات المتعلقة بالمرافق العامة والتي تقدر بما قيمته 57 مليون دولار استبعدت حيث تُعذر الحصول على تقييم سليم يتماشى مع المعايير المحاسبية لمنظمة الأمم المتحدة.

الحساب العام والحسابات الخاصة – تحديد الإيرادات والمصروفات (الجزء الأول)
لفترة السنتين المنتهية في 31 ديسمبر/كانون الأول عام 2005 (بآلاف الدولارات)

الحساب العام								
مجموع الحساب العام	الحسابات العامة الأخرى	مبادرات بناء القدرات المحددة	المساهمات العينية من القطاع الخاص	المساهمات متعددة الأطراف وغير المخصصة	صندوق الأصول الرأسمالية	المساهمات الحكومية النقدية النظرية	تكاليف دعم البرامج والإدارة	
-	-	-	-	-	-	-	-	الإيرادات
12 612	(130)	-	12 587	155	-	-	-	المساهمات السلعية العينية
34 407	699	-	-	33 708	-	-	-	مساهمات الخدمات العينية
3 242	-	-	-	-	-	2 432	810	مساهمات أخرى
37 669	37 669	-	-	-	-	-	-	مساهمات حكومية نقدية في التكاليف المحلية
(8 093)	(7 678)	-	-	(463)	46	2	-	القوائد
9 029	8 998	-	-	-	-	31	-	تسويات تحويل العملات
367 060	(699)	-	-	(2 192)	-	-	369 951	إيرادات متنوعة
455 926	38 859	-	12 587	31 208	46	2 465	370 761	تحويل تكاليف الدعم غير المباشر إلى الحساب العام
								مجموع الإيرادات
-	-	-	-	-	-	-	-	المصروفات
-	-	-	-	-	-	-	-	السلع العينية
-	-	-	-	-	-	-	-	السلع المشتراة
29	-	6	-	-	23	-	-	النقل البحري والتكاليف المتصلة به
44	-	44	-	-	-	-	-	النقل البري والتخزين والمناولة
77 087	5 648	41 220	12 542	-	16 928	749	-	تكاليف التشغيل المباشرة الأخرى
385 122	-	-	-	-	-	-	385 122	تكاليف الدعم المباشر
462 282	5 648	41 270	12 542	-	16 951	749	385 122	دعم البرامج والإدارة
								مجموع المصروفات
(6 356)	33 211	(41 270)	45	31 208	(16 905)	1 716	(14 361)	زيادة (نقص) الإيرادات على المصروفات
31 659	27 470	-	-	-	4 189	-	-	الأرصدة المالية في بداية الفترة
(57)	-	-	-	-	-	-	(57)	تسويات المساهمات
(4 713)	(4 713)	-	-	-	-	-	-	شطب الحسابات مستحقة القبض
(4 627)	(4 827)	-	-	343	-	-	(143)	تسويات الفترة السابقة
1 004	-	-	-	-	-	-	1 004	الوفورات المحققة من إلغاء التزامات متعلقة بالفترة السابقة
(7 592)	(18 409)	16 000	-	(2 495)	(1 200)	-	(1 488)	التحويلات بين الاعتمادات والحسابات
44 139	(20 000)	29 873	-	-	19 221	-	15 045	التحويلات إلى (من) الاحتياطي
53 457	12 732	4 603	45	29 056	5 305	1 716	-	الأرصدة المالية في نهاية الفترة
								تفاصيل تسويات المساهمات:
(57)	-	-	-	-	-	-	(57)	شطب/خفض المساهمات المطلوبة
(57)	-	-	-	-	-	-	(57)	المجموع



الحساب العام والحسابات الخاصة – تحديد الإيرادات والمصروفات (الجزء الثاني)

لفترة السنتين المنتهية في 31 ديسمبر/كانون الأول 2005 (بآلاف الدولارات)

المعدات والخدمات الاحتياطية للاتصالات وتكنولوجيا المعلومات (المذكورة 19 ألف)	حسابات خاصة												مجموع الحساب العام والحسابات الخاصة
	مستودع الأمم المتحدة للاستجابة للحالات الإنسانية (المذكورة 19 باء)	الحساب الخاص للعمليات الجوية (المذكورة 19 جيم)	حساب التأمين الذاتي (المذكورة 19 دال)	الحساب الخاص للمناصرة (المذكورة 19 هاء)	صندوق مقابلة مساهمات الجهات المانحة الناشئة (المذكورة 19 واو)	القروض والاستثمارات طويلة الأجل (المذكورة 19 زاي)	رسوم الموظفين الفنيين المبتدئين (المذكورة 19 حاء)	مركز الأمم المتحدة المشترك للتوجدسات (المذكورة 19 طاء)	السير حول العالم (المذكورة 19 ياء)	إنهاء الجوع ونقص التغذية بين الأطفال (المذكورة 19 كاف)	جائزة النقل والإمداد (المذكورة 19 لام)	مجموع الحساب الخاص	
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
12 612	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
57 422	23 015	-	-	-	1 521	1 085	-	-	5 709	-	-	14 700	-
3 242	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
52 531	14 862	-	-	-	8	-	10 549	2 628	10	1 154	-	192	321
(8 105)	(12)	-	-	-	4	20	-	-	142	15	2	(145)	(50)
138 403	129 374	13	-	21	62	-	-	-	198	17 908	69 528	626	41 018
366 335	(725)	-	-	-	(88)	258	-	-	(64)	-	-	(831)	-
622 440	166 514	13	-	21	1 507	1 363	10 549	2 628	5 995	19 077	69 530	14 542	41 289
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
62	62	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	62	-
13	13	-	-	-	-	-	-	-	-	2	-	10	1
33	4	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1	3
68 959	68 915	-	-	-	-	-	-	-	(5)	8 292	54 443	4 820	1 365
130 307	53 220	2	-	-	580	734	4 240	104	5 833	1 050	3 877	3 390	33 410
385 122	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
584 496	122 214	2	-	-	580	734	4 240	104	5 828	9 344	58 320	8 283	34 779
37 944	44 300	11	-	21	927	629	6 309	2 524	167	9 733	11 210	6 259	6 510
107 320	75 661	-	-	-	-	(262)	-	46 365	345	26 651	-	2 523	39
(57)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(4 713)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(7 068)	(2 441)	-	-	-	-	-	-	(1 932)	-	(385)	-	(120)	(4)
1 004	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(10 663)	(3 071)	13	1 475	-	-	-	-	(5 759)	-	-	-	-	1 200
37 692	(6 447)	-	-	-	-	-	-	-	-	(6 447)	-	-	-
161 459	108 002	24	1 475	21	927	367	6 309	41 198	512	29 552	11 210	8 662	7 745

الإيرادات
المساهمات السلعية العينية
مساهمات الخدمات العينية
مساهمات أخرى
مساهمات حكومية نقدية في التكاليف المحلية
القوائد
تسويات تحويل العمولات
إيرادات متنوعة
تحويل تكاليف الدعم غير المباشر إلى الحساب العام

مجموع الإيرادات

المصروفات
السلع العينية
السلع المشتركة
النقل البحري والتكاليف المتصلة به
النقل البري والتخزين والمناولة
تكاليف التشغيل المباشرة الأخرى
تكاليف الدعم المباشر
دعم البرامج والإدارة

مجموع المصروفات

زيادة (نقص) الإيرادات على المصروفات
الأرصدة المالية في بداية الفترة
تسويات المساهمات
شطب الحسابات مستحقة القبض
تسويات الفترة السابقة
الوفورات المحققة من إلغاء التزامات متعلقة بالفترة السابقة
التحويلات بين الاعتمادات والحسابات
التحويلات إلى (من) الاحتياطيات
الأرصدة المالية في نهاية الفترة



113- يرد أدناه بيان الحسابات الخاصة:

19-ألف - المعدات والخدمات الاحتياطية لتكنولوجيا المعلومات والاتصالات

114- أنشأ المدير التنفيذي الحساب الخاص للمعدات والخدمات الاحتياطية لتكنولوجيا المعلومات والاتصالات في يناير/كانون الثاني 2000، لاستخدامه في تمويل المعدات والخدمات الاحتياطية لنشرها بسرعة في حالات الطوارئ ولتعزيز خدمات الدعم لتكنولوجيا المعلومات والاتصالات في العالم بأسره. وتقدم الخدمات بواسطة فريق الدعم السريع لتكنولوجيا المعلومات والاتصالات في حالات الطوارئ، وهو فريق صغير يتألف من مهندسين ذوي مؤهلات عالية بالإضافة إلى موظفين إداريين وموظفين لصيانة المعدات.

115- وقد مَوَّلَ الحساب الخاص للمعدات والخدمات الاحتياطية للاتصالات/تكنولوجيا المعلومات في عام 2001 عن طريق مخصصات من الميزانية مقدارها 1 979 000 دولار، تم رصدتها من واقع التمويل الإضافي لدعم البرامج والإدارة، وذلك بقصد استخدام الحساب لشراء معدات احتياطية وتمويل الخدمات الأولية في المرحلة الأولى لنشرها. ووفقاً للسياسة المحاسبية لعملية تحديد قيمة الموجودات فقد أضيفت قيمة مخزونات المعدات الاحتياطية (المذكورة 2 دال) الموضوعات تحت الطلب إلى بند المصروفات. وفي الفترة 2004-2005 تم استرداد تكاليف المعدات التي استخدمها الفريق المذكور والخدمات التي قدمها والبالغ مجموع قيمتها 27 091 178 دولاراً من اعتمادات المشروعات لتطبيق آلية داخلية لتحصيل الفواتير (المذكورة 19).

19-باء - مستودع الأمم المتحدة للاستجابة الإنسانية

116- أنشئ الحساب الخاص لمستودع الأمم المتحدة للاستجابة الإنسانية لتدوين حسابات المعاملات التي تؤثر في عمليات هذا المستودع الذي أنشأه البرنامج في 1 يونيو/حزيران 2000 في برينديزي، إيطاليا ثم تولى إدارته. ويدار هذا المستودع لحساب مجموعة من وكالات الأمم المتحدة والمنظمات غير الحكومية المعنية بالمسائل الإنسانية والتي تقدم الخدمات إلى أطراف ثالثة بموجب اتفاقيات تعاقدية منفصلة.

117- تسجل المبالغ المحصلة نقداً أو عينا لتقديم هذه الخدمات كإيرادات. وتسجل التكاليف، سواء كانت تكاليف عامة لجميع الخدمات أو تكاليف محددة لخدمات تعاقدية نوعية كمصروفات في هذا الحساب الخاص. وترحل الفوائض الناجمة عن زيادة الإيرادات على المصروفات في فترة واحدة إلى الفترات اللاحقة.

19-جيم - الحساب الخاص للعمليات الجوية

118- أنشئ الحساب الخاص للعمليات الجوية في ديسمبر/كانون الأول عام 2003 بغرض تحقيق الأهداف التالية:

- ◀ تزويد شعبة النقل والتوريد بنظام واحد ومتكامل للإدارة المالية بغرض تحقيق إيرادات كافية لتمويل الخدمات الجوية والأنشطة المتصلة بها باعتبارها "وحدة تجارية" لا تستهدف الربح؛
- ◀ توفير آلية تمويلية لاستخدامها "كتمويل انتقالي" من أجل الحفاظ على الشروط التفضيلية الممنوحة للبرنامج من المتعاقدين معه أثناء انتظار وصول الأموال من مستخدمي خدماته؛
- ◀ تحقيق مركزية المحاسبة والتقارير المالية المتعلقة بجميع الأنشطة الجوية من أجل تعزيز كفاءة تتبع الإيرادات والمصروفات، ورصد الأداء المالي.

119- ومن خلال هذا الحساب الخاص، يدير البرنامج أيضاً خدمات النقل الجوي للأنشطة الإنسانية والأنشطة الأخرى لوكالات وصناديق وبرنامج الأمم المتحدة وشركائها المنفذين من المنظمات غير الحكومية، كما هو متفق عليه في اجتماع اللجنة الإدارية الرفيعة المستوى الذي عُقد في نيويورك في 15 يونيو/حزيران عام 2003.

120- ويموّل الحساب الخاص من التكاليف التي يسدها المنتفعون. ويتألف المنتفعون من مشروعات العمليات الخاصة في مجال خدمات النقل الجوي والأطراف الأخرى، مثل المنظمات غير الحكومية ومنظمات الأمم المتحدة الأخرى. ولتغطية تكاليف صيانة البنية الأساسية لإدارة العمليات الجوية، بما في ذلك السلامة وبرامج ضمان جودة الإدارة، تسترد رسوم الإدارة من المنتفعين.

121- واعتباراً من 1 يناير/كانون الثاني عام 2006، سيحوّل رصيد حساب أمانة أنشطة النقل الجوي في عملية شريان الحياة في السودان وكذلك جميع حسابات المتعاملين معها إلى الحساب الخاص للعمليات الجوية وسيتم بناءً على ذلك إقفال حساب الأمانة.

19-دال - حساب التأمين الذاتي على الشحنات الدولية

122- ينفذ البرنامج منذ 1 مايو/أيار 1994 خطة للتأمين الذاتي. وتغطي هذه الخطة خسائر ما قبل تسليم السلع ونقلها بما في ذلك الشحنات الدولية. ويعاد التأمين على كل شحنة لدى شركة تأمين خارجية ضد الخسائر التي تزيد قيمتها على 750 000 دولار لكل شحنة أو 1.5 مليون دولار لكل سفينة.



123- تضاف إلى حساب التأمين الذاتي أقساط التأمين المحملة على المشروعات على أساس يعادل الأسعار التجارية. وتسد من الحساب التعويضات المالية لخسائر السلع أثناء نقلها، وتضاف لرصيد الجهات المانحة المعنية التي يجوز أن تسمح بإعادة قيمة هذه التعويضات إلى المشروعات كمساهمات إضافية أو كتجديد لموارد حساب الاستجابة العاجلة. كذلك فإن أي مبالغ تسترد من الأطراف الثالثة المسؤولة عن الخسائر تضاف إلى هذا الحساب.

19-هـ - الحساب الخاص للمناصرة

124- أنشئ الحساب الخاص للمناصرة (فرع الشؤون العامة سابقاً) لإيداع واستخدام حصيلة أنشطة المناصرة والدعاية والإعلام وكذلك حقوق نشر المنتجات الإبداعية التي يمتلك البرنامج حقوق ملكيتها الفكرية.

19-واو - صندوق مقابلة مساهمات الجهات المانحة الناشئة

125- في أكتوبر/تشرين الأول 2002 وافق المجلس التنفيذي على استخدام فائض من حصيلة القروض على مبالغ السداد المتوقعة، بما قيمته 39.7 مليون دولار، لتمويل جزء من خطة المصروفات التي اعتمدها المدير التنفيذي (2002/EB.3/5). وأنشأ المدير التنفيذي الحساب الخاص لصندوق مقابلة مساهمة الجهات المانحة الناشئة لكي تودع فيه هذه المبالغ لاستخدامها في تقديم التمويل المقابل للمساهمات السلعية لمشروعات البرنامج الممولة من الجهات المانحة غير التقليدية فقط. ولا تستخدم أموال الحساب الخاص لهذا الصندوق إلا كإجراء أخير لتغطية تكاليف التشغيل والدعم ذات الصلة وفقاً لما تنص عليه المادة 13-4(هـ) (أ) من اللائحة العامة.

19-زاي - القروض والاستثمارات طويلة الأجل

126- في ديسمبر/كانون الأول 2000، تم التوصل إلى اتفاق بين جهة مانحة كبرى والبرنامج بشأن خطة لتسهيل تقديم مساعدة غذائية لمشروعين فطريين. وبموجب الخطة، قدمت الجهة المانحة في ديسمبر/كانون الأول 2000 مساهمة نقدية موجهة ومتعددة الأطراف مقدارها 164 140 948 دولاراً، وتتألف من مبلغ 106 000 000 دولار لتغطية تكاليف السلع ومبلغ 58 140 948 دولاراً لدفع تكاليف النقل وتكاليف أخرى متصلة بذلك. ثم اشترى البرنامج السلع بعقد قرض طويل الأجل أبرم مع وكالة حكومية في البلد المانح بمبلغ 106 000 000 دولاراً.

127- ويسدد القرض على مدى 30 سنة، منها عشر سنوات فترة سماح من تسديد أصل القرض. وتبلغ الفائدة على القرض 2 في المائة في السنة خلال السنوات العشر الأولى، ابتداءً من 1 يونيو/حزيران 2001، ثم 3 في المائة في السنة على الرصيد المتناقص لكل سنة بعد ذلك.

128- ولضمان أصل القرض وفوائده استثمرت المساهمة النقدية للسلع البالغ قدرها 106 000 000 في الأوراق المالية لخزانة الولايات المتحدة التي تتيح الاتجار بالفائدة والأصل المسجلين لهذه الأوراق (بتكلفة شراء مقدارها 66 288 383 دولاراً بالإضافة إلى 16 572 دولاراً عمولات) وفي أوراق مالية قصيرة الأجل ذات إيرادات ثابتة (39 695 045 دولاراً). ووصلت أربع من الأوراق المالية التي تتيح الاتجار بالفائدة والأصل إلى أجل استحقاقها خلال السنوات الأربع الماضية واستخدمت في سداد الفوائد السنوية على القرض. وبذلك انخفض رصيد الاستثمار في هذه السندات إلى 58 504 422 دولاراً في 31 ديسمبر/كانون الأول 2005 (انظر المذكرة 8 أيضاً).

129- وأنشئ الحساب الخاص للاستثمارات والقروض طويلة الأجل في يوليو/تموز 2001 لتسجيل جميع المعاملات المالية المتصلة بهذا القرض، بما في ذلك استثمار النقدية والإيرادات المتحصلة من الفوائد.

19-حاء - أجور الموظفين الفنيين المبتدئين

130- تخضع مساهمات الجهات المانحة لفرادى الموظفين الفنيين المبتدئين الذين يستعين بهم البرنامج للرسوم الإدارية اللازمة للإدارة العامة لبرنامج الموظفين الفنيين المبتدئين، والتي تسجل كأموال أمانة (انظر المذكرة 20). وقد أنشئ الحساب الخاص لأجور الموظفين الفنيين المبتدئين بغرض تجنب إيرادات تكاليف الدعم غير المباشر لأموال أمانة برنامج الموظفين الفنيين المبتدئين وذلك لتلبية المصروفات العرضية المرتبطة بتنفيذ البرنامج. وحيث إن برنامج الموظفين الفنيين المبتدئين يعتبر حساب أمانة فإن إيراداته تسجل كقندية.

19-طاء - مركز الأمم المتحدة المشترك للوجستيات

131- مركز الأمم المتحدة المشترك للوجستيات هو آلية للاستجابة الإنسانية مشتركة بين وكالات الأمم المتحدة من أجل كفاءة توفير الدعم اللوجستي لنقل الإغاثة إلى مناطق العمليات ودخلها عند ظهور حالات الطوارئ بغض النظر عن موقعها. وفي فبراير/شباط 2001، وافق الفريق العامل للجنة الأمم المتحدة الدائمة المشتركة بين الوكالات على هذا المفهوم وعيّن البرنامج كوكالة رائدة لتطوير المشروع.



132- وفي يوليو/تموز 2004، أنشئ الحساب الخاص لمركز الأمم المتحدة المشترك للوجستيات لتوفير آلية تمويلية لإنشاء الوحدة الأساسية لمركز الأمم المتحدة المشترك للوجستيات كجهاز دائم وقائم بذاته.

19- ياء – السير حول العالم

133- أنشئ الحساب الخاص لمبادرة السير حول العالم في يونيو/حزيران عام 2005 لتمكين شعبة السير حول العالم التابعة لإدارة جمع الأموال من رصد التكاليف المحلية لدعم مبادرة السير حول العالم وأنشطة جمع الأموال المتصلة بها.

134- وتمولّ التكاليف المحلية من 10 في المائة من الأموال التي يجمعها البرنامج محلياً من خلال السير حول العالم والأنشطة ذات الصلة التي تساعد شعبة السير حول العالم. ويجوز برمجة أي أموال تزيد على احتياجات التمويل المتوقعة لصالح مشروعات التغذية المدرسية أو تغذية الأم/الطفل أو المشروعات الأخرى المرتبطة بالأطفال.

19- كاف – إنهاء الجوع ونقص التغذية بين الأطفال

135- خلال الدورة العادية الثانية للمجلس التنفيذي لعام 2005، أحاط المجلس علماً بوثيقة المفاهيم المتعلقة بمبادرة إنهاء الجوع ونقص التغذية بين الأطفال ونية المدير التنفيذي استهلال تخصيص ما يصل إلى 1.5 مليون دولار من ميزانية دعم البرامج والإدارة لعام 2005 لدعم مشاركة البرنامج في وضع وإطلاق خطة عمل لهذه المبادرة.

136- وأنشئ حساب خاص في ديسمبر/كانون الأول عام 2005 كآلية لتلقي الأموال من مجموعة من المصادر، بما في ذلك المساهمات المباشرة من الجهات المانحة التي ترغب في دعم المبادرة. وتم تحويل التمويل الأولي البالغ 1 475 000 دولار من تكاليف دعم البرامج والإدارة لعام 2005.

19- لام – جائزة النقل والإمداد

137- قامت إحدى الجهات المانحة الخاصة بتقديم 13 000 دولار إلى البرنامج وقام البرنامج بمقابلة هذه المساهمة وذلك بغرض تقديم جائزة نقدية سنوية إلى موظف البرنامج الذي يستحق الجائزة عن "التميز في اللوجستيات الإنسانية" أو بتحديد أكثر، عن الخدمة الاستثنائية في تصميم وتنفيذ التسليم الفعال للمعونة الغذائية في التدخلات الإنسانية.

138- والغرض من هذا الحساب الخاص الذي أنشئ في سبتمبر/أيلول 2005 هو توفير آلية محاسبية للإيرادات الرأسمالية وعائد فوائد الحساب وكذلك الجوائز النقدية السنوية والمصروفات الأخرى التي قد يتكبدها الحساب.

المذكرة 20: العمليات الثنائية وأموال الأمانة

139- تألفت العمليات الثنائية وأموال الأمانة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر/كانون الأول 2005 من الآتي:



العمليات الثنائية وأموال الأمانة – تحديد الإيرادات والمصروفات لفترة السنتين المنتهية في 31 ديسمبر/كانون الأول 2005 (بآلاف الدولارات)

المجموع	أموال الأمانة الأخرى	أنشطة النقل الجوي/عملية شريان الحياة في السودان (المذكرة 19 جيم)	برنامج الموظفين الفنيين المبتدئين	الدعم التقني لنظام التوزيع العام في العراق *	العمليات الثنائية	
13 484	-	-	-	13 484	-	الإيرادات
22 149	22 149	-	-	-	-	المساهمات السلعية العينية
1 081 606	124 797	-	14 053	910 000	32 756	مساهمات الخدمات العينية
-	-	-	-	-	-	مساهمات أخرى
2 254	892	-	227	-	1 135	المساهمات النقدية الحكومية للتكاليف المحلية
49	(54)	-	2	-	101	الفوائد
29 778	-	29 778	-	-	-	تسويات العملات الأجنبية
(45 254)	(2 258)	(1 853)	(299)	(39 187)	(1 657)	إيرادات متنوعة
1 104 066	145 526	27 925	13 983	884 297	32 335	تحويل مساهمات تكاليف الدعم المباشر إلى الحساب العام
						مجموع الإيرادات – صافي التحويل إلى الحساب العام
						المصروفات
16 620	3 136	-	-	13 484	-	السلع العينية
627 949	43 248	-	-	579 976	4 725	السلع المشتراة
97 986	431	-	-	94 828	2 727	النقل البحري والتكاليف المتصلة به
72 879	5 230	352	6	66 338	953	النقل البري والتخزين والمناولة
39 301	3 659	28 456	-	-	7 186	تكاليف التشغيل المباشرة الأخرى
93 384	58 817	16	11 969	7 328	15 254	تكاليف الدعم المباشر
948 119	114 521	28 824	11 975	761 954	30 845	مجموع المصروفات
155 947	31 005	(898)	2 008	122 343	1 490	زيادة (نقص) الإيرادات على المصروفات
81 841	20 736	3 917	6 352	-	50 836	الأرصدة المالية في بداية الفترة
(42 838)	(6)	-	(919)	-	(41 913)	تسويات المساهمات
(2 659)	250	-	5	-	(2 914)	تسويات الفترة السابقة
18 604	-	-	-	-	18 604	التحويلات بين الاعتمادات والحسابات
210 895	51 985	3 018	7 446	122 343	26 103	الاحتياطيات والأرصدة المالية في نهاية الفترة
						تفاصيل تسويات المساهمات:
(9 724)	-	-	(1)	-	(9 723)	إعادة برمجة الأرصدة المالية غير المستخدمة
(33 108)	-	-	(918)	-	(32 190)	رد الأرصدة المالية غير المستخدمة
(6)	(6)	-	-	-	-	شطب وخفض الحسابات غير القابلة للتحويل
(42 838)	(6)	-	(919)	-	(41 913)	المجموع

* يظل هذا المشروع مفتوحاً لحين الانتهاء من حسم مطالبات متعهدي النقل في الحالات التي يقوم فيها البرنامج بدور وكيل شركات التأمين.

المذكرة 21: الإلغاءات

140- تؤدي بعض الأنشطة الداخلية إلى إجراء معاملات محاسبية تنشأ عنها أرصدة مشتركة بين المكاتب يرد بيانها في الكشوف المالية. وتوخيا لمزيد من الدقة في عرض الكشوف المالية ألغيت هذه الأرصدة من خلال توحيدها على النحو الوارد في الكشوفين الأول والثاني. وكانت الأنشطة التي أدت إلى وجود الأرصدة المشتركة بين المكاتب في الفترة 2004-2005 على النحو التالي:

الإلغاءات		دولار أمريكي
ألف - كشف الإيرادات والمصروفات والتغييرات في أرصدة الاحتياطات والاعتمادات		
إيرادات متنوعة		<u>المصروفات</u>
الحساب الخاص لتكنولوجيا الاتصال والمعلومات	27 091 178	تكاليف التشغيل المباشرة الأخرى للمشروعات
الحساب الخاص للعمليات الجوية		مصروفات النقل البري والتخزين والمناولة
	42 499 776	للمشروعات
مستودع الأمم المتحدة للاستجابة للحالات الإنسانية		مصروفات الدعم المباشر للمشروعات
حساب التأمين الذاتي	467 895	
الحساب الخاص للمناصرة	11 039 301	
	7 031	
مجموع الإلغاءات	81 105 182	81 105 182
باء - كشف الأصول والخصوم وأرصدة الاحتياطات والاعتمادات		
<u>المبالغ المطلوبة من المشروعات والحساب العام والمبالغ المستحقة من المشروعات للحساب العام</u>		
السلف المقدمة من اعتماد سلف تكاليف الدعم المباشر		10 520 766
السلف المخصومة من تمويل رأس المال العامل		57 567 051
مجموع الإلغاءات		68 087 818

المذكرة 22: الخصوم الطارئة

141- بالإضافة إلى خصوم الموظفين التقديرية الوارد ذكرها في المذكرة 12 باء، توجد لدى البرنامج خصوم طارئة تمثل ما يلي:

- ◀ الفوائد وتكاليف تحويل النقد الأجنبي المطلوبة من البرنامج لأحد متعهدي النقل الذي نجح في قضية تحكيم مرفوعة في عام 2003 ضد البرنامج لعدم سداد الفواتير. وقام البرنامج بتسوية الفواتير التي بلغ مجموعها 1.6 مليون دولار ولكن فوائدها وتكاليف تحويل العملات الأجنبية ما زالت قيد التفاوض.
- ◀ حالات تدليس اكتشفت في أحد المكاتب الإقليمية. وتم الإبلاغ عن هذا الأمر للسلطات المحلية التي شرعت في إجراءات قانونية ضد المتهمين. وتقدر الخسائر بما يقرب من 6 ملايين دولار أمريكي يمكن أن تنشأ بشأنها بعض الخصوم المالية المتعلقة بأطراف ثالثة. وسوف تخفّض تلك الخصوم الطارئة من خلال استرداد الأموال طبقاً لإجراءات إلغاء الأصول التي شرعت فيها السلطات الوطنية ضد المتهمين. ولا يمكن تحديد مقدار المبلغ المسترد في هذا الوقت على وجه اليقين.