

برنامج
الأغذية
العالمي



Programme
Alimentaire
Mondial

World
Food
Programme

Programa
Mundial
de Alimentos

المجلس التنفيذي
الدورة العادية الثالثة

روما، 21-25/10/2002

مسائل المالية والميزانية

البند 5 من جدول الأعمال

الأرصدة النقدية للبرنامج

تركيب النقدية ومستوياتها الملائمة



Distribution: GENERAL
WFP/EB.3/2002/5-D/1
6 September 2002
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 لينظر فيها

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

مساعد المدير التنفيذي للشؤون الإدارية (AD): Ms J. Mabutas رقم الهاتف: 066513-2007

رئيس فرع الخزانة (FST): Ms R. Dungca رقم الهاتف: 066513-2519

الرجاء الاتصال بمشرف وحدة التوزيع وخدمات المؤتمرات إن كانت لديكم استفسارات تتعلق بإرسال الوثائق المتعلقة بأعمال المجلس التنفيذي أو استلامها وذلك على الهاتف رقم: (066513-2328).



ملخص

هذه الوثيقة مقدمة إلى المجلس لينظر فيها استجابة لطلبه في دورته العادية الأولى في فبراير/شباط 2002 بشأن الحصول على معلومات تفصيلية وتحليل لأرصدة أموال البرنامج النقدية الجارية.

وتبين هذه الوثيقة تركيب الأرصدة النقدية والأسباب وراء المستويات الجارية. وهي تقدم تحليلاً لأنماط الإيرادات النقدية والصراف في الفترة 1999-2001 مع تبيان معدلات التحصيل والصراف، وتوقعات الإيرادات والمصروفات النقدية للفترتين الماليين المقبلتين (2002-2005) باستخدام معدلات التحصيل والصراف في السنوات السابقة والمعدلات الأعلى المقدرة كأساس لتحديد المعدلات الملائمة للأموال النقدية. وتحدد الوثيقة أي فوائض في أرصدة البرنامج النقدية وتقدم خطة عمل بغرض الوصول بهذه الأرصدة إلى المستويات الملائمة.

تركيب النقدية

بلغ الرصيد الكلي لنقدية البرنامج في 31 ديسمبر/كانون الأول 2001 مبلغاً مقداره 905 ملايين دولار أمريكي تألفت مما يلي:

- النقدية البالغة 325.7 مليون دولار أمريكي غير المتصلة بالمشاريع بما فيها الأموال التي يُحصّلها ويديرها البرنامج لأغراض الحسابات الخاصة وحسابات تحويل الأموال إلى نقد وصناديق استحقاقات الموظفين والقرض الطويل الأجل وميزانية دعم البرامج والإدارة والفوائد المحصلة لأغراض محددة بخلاف التنفيذ المباشر للمشاريع. وينبغي أن تظل هذه الأموال متاحة في كل الحالات لأغراض محددة وليس لمتطلبات التشغيل المباشرة ما لم يتم بعد ذلك المجلس التنفيذي أو الجهة المانحة المعنية بإعادة برمجتها.
- النقدية البالغة 579.3 مليون دولار أمريكي المتصلة بالمشاريع، وهي التي تركز عليها هذه الوثيقة، وتتألف من مساهمات مقدمة من المانحين لسداد نفقات المشاريع. وقد تكون هذه النقدية إما مساهمات نقدية أو مقبوضات أو نقدية مجانية لتمويل الاحتياطات التي يمكن استعمالها لسداد النفقات الأولية المطلوبة لاستمرار العمليات. وبنهاية الفترة المالية، يتم تخصيص بعض هذه النقدية، مثل الاحتياطات واعتماد السلف البالغة 107.4 مليون دولار أمريكي، والأرصدة غير المنفقة للمشاريع المقفلة والمنتية البالغة 77.6 مليون دولار أمريكي، والنقدية البالغة 232.5 مليون دولار أمريكي التي تمثل الالتزامات والتعهدات والأموال النقدية البالغة 161.8 مليون دولار أمريكي التي مازالت متاحة للبرمجة والتوزيع والالتزام والصراف. وينبغي ملاحظة انخفاض الرصيد النقدي المتصل بالمشاريع على مدى ثلاث فترات مالية ليصل إلى 579 مليون دولار أمريكي في عام 2001 بعد أن كان 744 مليون دولار أمريكي في عام 1997.

الاحتياطات النقدية المطلوبة

تفاوت متوسط فترة الصراف بين فئات التكاليف ليتراوح بين 0.5 و6 شهور. وبأخذ مركب النسبة المئوية لنصيب فئات التكاليف مقابل مجموع النفقات وفترات الصراف لكل منها تبين أن متوسط فترة الصراف لكل فئات التكاليف هو ثلاثة شهور.

وتفاوتت الإيرادات والمصروفات النقدية الشهرية تفاوتاً كبيراً بين عامي 1999 و2001، وبلغ متوسطهما الشهري 72.6 مليون دولار أمريكي. وفي حين أن متوسط الإيرادات النقدية الشهرية يكاد يتسق تماماً مع المتوسط الشهري للمصروفات النقدية أثناء فترة الثلاث سنوات الممتدة من 1999 إلى 2001 فإن مستويات النقدية (الإيرادات النقدية مخصوماً منها المصروفات) في نهاية الشهر تقلبت تقلباً كبيراً. ومثال ذلك أنه في الشهور الثلاثة الأخيرة من عام 2001 حدث نقص متسق بسبب المصروفات الضخمة التي تعين سدادها في المرحلة الأولية للعمليات المتزايدة في أفغانستان.

وينبغي أن يتسم البرنامج بسرعة الاستجابة والمرونة نظراً لسرعة تقلب متطلباته التشغيلية، وينبغي أن يحافظ على مستوى من الأموال النقدية يمكنه أن يتسع للتقلب الشديد في الإيرادات والمصروفات النقدية. ومن ثم فإن المستوى النقدي الملائم للبرنامج هو التجميع الإجمالي لمتطلبات التشغيل لمدة الشهور الثلاثة المذكورة إضافة إلى آليات الاحتياطات واعتماد السلف البالغ مجموعها 360.3 مليون دولار أمريكي في 31 ديسمبر/كانون الأول 2001، أي متطلبات التشغيل لمدة ثلاثة شهور البالغة 253 مليون دولار أمريكي بالإضافة إلى الاحتياطات البالغة 107 مليون دولار أمريكي. وتسوغ الأموال الملتزم بها البالغة 232 مليون دولار أمريكي لمتطلبات التشغيل لمدة ثلاثة شهور البالغة 253 مليون دولار أمريكي التي تم حسابها لعام 2001.



وكان رصيد النقدية الجارية للمشروعات يبلغ 579.3 مليون دولار أمريكي في 31 ديسمبر/كانون الأول 2001 وهو ما يدل على أن البرنامج كانت لديه أموال نقدية بلغت 219 مليون دولار أمريكي زيادة على المستويات الملائمة. ويمكن عزو هذه الزيادة النقدية بدرجة كبيرة إلى الأرصدة غير المنفقة البالغة 77.6 مليون دولار أمريكي للمشاريع المعلقة والمنتهية وإلى النقدية البالغة 161.8 مليون دولار أمريكي غير المخصصة والمتاحة للبرمجة أو التوزيع. ولذلك فمن المهم للبرنامج أن يتخذ إجراءات للتصدي لهذه القضية.

الإجراءات المتخذة

اتخذت الأمانة بالفعل خطوات للتصدي لذلك عن طريق تحديد الأموال النقدية للمشاريع المعلقة التي تم إبلاغ المجلس عنها في فبراير/شباط 2002. كما وسعت نطاق الإقفال ليشمل المشاريع التي انتهت فيما بين عامي 1999 و 2001. وأفضى ذلك إلى مواصلة تحديد الأرصدة النقدية التي كانت مخصصة لمشاريع لم تعد في حاجة إلى هذه الأرصدة. ولذلك فسوف تكون هناك حاجة إلى موافقة المانحين على إمكانية إعادة البرمجة أو رد الأموال إليهم.

وتشمل الخطوات الأخرى التي سيتم اتخاذها في المستقبل القريب الإسراع بإعادة البرمجة أو استعمال الأرصدة النقدية غير المنفقة في المشاريع، ورصد مستويات الأموال النقدية والآثار الناجمة عن التنفيذ الأسرع للمشاريع، والاستعراض الدوري للنفقات الفعلية مقابل الميزانيات لتحسين عمليات تنقيح الميزانيات في حينه وإقفال المشاريع المنجزة في الوقت المناسب، وإجراء عمليات استعراض أدق للتكاليف والمعدلات القياسية، مثل النقل البري والتخزين والمناولة، وتحديد متطلبات أكثر واقعية للميزانية في المشاريع الجديدة، والاستمرار في استطلاع تدابير احتواء التكاليف

على أن الأمانة قد اتخذت خطوات ملائمة لتوظيف هذه الأرصدة النقدية في استثمارات قصيرة الأجل وفقا لسياسات البرنامج بشأن الاستثمار، ولإدارة هذه الأرصدة النقدية وفقا لنظامه المالي ولائحته المالية وأفضل الممارسات في هذا المجال. وأشار تقرير المراجع الخارجي الذي صدر مؤخرا إلى أن مراجعة عمليات الخزنة خلال السنوات الثلاث الماضية في أعقاب تسلمها من منظمة الأغذية والزراعة للأمم المتحدة أظهرت الحيلة المتوخاة في إدارة التبرعات والمساهمات المقدمة إلى البرنامج أثناء الفترة المالية السابقة.

مشروع القرار

إن المجلس التنفيذي:

- (أ) يحيط علما بهذه الوثيقة باعتبارها استجابة لطلبه بشأن إعداد تحليل تفصيلي لتركيبة أرصدة البرنامج النقدية والأسباب وراء تلك المستويات.
- (ب) يأخذ علما بالحيلة المتوخاة في إدارة واستثمار الأرصدة النقدية.
- (ج) يأخذ علما بالمنهجية المتبعة في تحليل أنماط الإيرادات والمصروفات النقدية في الفترتين الماليتين السابقتين وفي إجراء إسقاطات للفترتين الماليتين المقبلتين كأساس لتحقيق مستوى ملائم من الأموال النقدية للبرنامج.
- (د) يأخذ علما بخطة العمل التي وضعتها الأمانة لتحقيق المستويات الملائمة لأرصدها النقدية.
- (هـ) يتطلع إلى إحاطته علما في دورته السنوية لعام 2003 بالنتائج التي ستمخض عنها تلك العملية من خلال تقرير مالي شامل يوضح أوجه الكفاءة التكاليفية التي يتم تحقيقها من خلال عمليات تنقيح الميزانية وغيرها من استراتيجيات احتواء التكاليف.



مقدمة

- 1- أثناء الدورة العادية الأولى للمجلس التنفيذي التي عقدت في فبراير/شباط 2002 قدمت الأمانة وثيقة عن حجم الاستثمارات المالية للبرنامج وسياساته بشأن الاستثمار (WFP/EB.2002/4-A/1): إدارة الأموال النقدية والاستثمارات: حجم الاستثمارات المالية والسياسة المالية).
- 2- وطلب المجلس التنفيذي تحليلاً تفصيلياً عن تركيب هذه الأرصدة النقدية لينظر فيه في دورته العادية الثالثة في أكتوبر/تشرين الأول 2002 وأن يشمل هذا التحليل الدواعي وراء هذه المستويات، والمستوى الملائم للأرصدة النقدية، والخطوات التي ينبغي اتخاذها للوصول بالأرصدة النقدية إلى هذا المستوى. وتتصدى هذه الوثيقة لهذه الطلبات عن طريق ما يلي:
 - (أ) عرض تحليل تركيب أرصدة أموال البرنامج النقدية الحالية وبحث الأسباب وراء هذه المستويات.
 - (ب) تحليل أنماط الإيرادات والمصروفات النقدية للفترة من 1999 إلى 2001 وتقديرها للفترة من 2002 إلى 2005 لتحديد التغيرات في تدفقات الإيرادات والمصروفات والمستويات الملائمة للأموال النقدية.
 - (ج) وصف المنهجية المتبعة والافتراضات المستعملة في التنبؤ بالتدفقات النقدية للفترة 2002-2005 بالاستعانة بمعدلات التحصيل والإنفاق في السنوات السابقة ومعدل أعلى للإنفاق لتحديد أثر ذلك على المستويات النقدية في المستقبل.
 - (د) تقديم خطة عمل للوصول بالأرصدة النقدية الحالية إلى المستويات الملائمة.

تركيب المجموع الإجمالي لأرصدة البرنامج النقدية

- 3- بلغ المجموع الإجمالي لحسابات أموال البرنامج النقدية واستثماراته 905 مليون دولار أمريكي في 31 ديسمبر/كانون الأول 2001. ومجموع هذا الرصيد النقدي مصنف في فئتين. الفئة الأولى هي الأموال النقدية المتصلة بالمشاريع وهي تتألف من المساهمات النقدية المقدمة من المانحين لسداد نفقات المشاريع. وقد تكون هذه الأموال النقدية مساهمات نقدية تشمل مقبوضات الفترة السابقة أو الاحتياطيات الممولة التي يمكن استعمالها لسداد النفقات التشغيلية الأولية. وأما الفئة الثانية فهي الأموال النقدية غير المتصلة بالمشاريع، وهي تتألف من الأموال النقدية التي يحصلها ويديرها البرنامج لأغراض محددة خلاف التنفيذ المباشر للمشاريع، بما في ذلك إيرادات دعم البرامج والإدارة والإيرادات النقدية المتولدة عن الفوائد. ويبين الجدول 1 تركيب الأرصدة المالية البالغة 905 ملايين دولار أمريكي مع التفرقة بين الأموال النقدية المتصلة بالمشاريع وغير المتصلة بالمشاريع.

الجدول 1- تفاصيل المجموع الإجمالي لأرصدة أموال البرنامج النقدية للفترة 1996-2001 (بملايين الدولارات الأمريكية)			
2001-2000	1999-1998	1997-1996	
579.3	665.4	744	الأموال النقدية المتصلة بالمشاريع
325.7	182.7	37.6	الأموال النقدية غير المتصلة بالمشاريع
905	848.1	781.6	مجموع الأموال النقدية والاستثمارات

- 4- ولأغراض هذه الوثيقة سيركز هذا التحليل بالدرجة الأولى على الأموال النقدية البالغة 579.3 مليون دولار أمريكي المتصلة بالمشاريع حيث إن هذا الأموال النقدية تقع تماماً تحت تصرف البرنامج وتمثل 64 في المائة من إجمالي الأرصدة النقدية في 31 ديسمبر/كانون الأول 2001. على أن هذه الوثيقة سنتناول بإيجاز تركيب وبيان الأموال النقدية غير المتصلة بالمشاريع لاستيفاء المعلومات المقدمة.

الأموال النقدية غير المتصلة بالمشاريع

- 5- النقدية البالغة 325.7 مليون دولار أمريكي غير المتصلة بالمشاريع والتي تمثل 36 في المائة من مجموع النقدية والاستثمارات، هي أموال نقدية مخصصة لأغراض محددة، مثل الحسابات الخاصة التي يتضمنها الحساب العام، والحصيلة النقدية لفرض طويل الأجل موظف حالياً في استثمارات قصيرة وطويلة الأجل، والأموال الناتجة عن التحويل إلى نقد التي يحتفظ بها البرنامج كأمانة، وحسابات استحقاقات الموظفين والحسابات الدائنة والمدينة الأخرى، وفوائض الحساب العام غير المخصصة. ويشمل الجدول 2 قائمة بهذه الموارد النقدية وسيرد بيانها فيما يلي أدناه.



**الجدول 2- الأموال النقدية غير المتصلة بالمشاريع للفترة 2001-1996
(بملايين الدولارات الأمريكية)**

2001-2000	1999-1998	1997-1996	
			ألف- استثمارات طويلة الأجل
66.3	-	-	قرض
			باء- استثمارات قصيرة الأجل
39.7	-	-	قرض
46.9	44.8	-	استحقاقات الموظفين
6.5	-	-	أمن الموظفين
29.8	27.1	18.8	الالتزامات المستحقة
(3.7)	29.8	(18.2)	صافي الحسابات الدائنة
119.2	101.7	0.6	المجموع الفرعي
			الحساب العام
41.1	23.3	15.6	الحسابات الخاصة
22.7	19	21.4	الرصيد غير المخصص في الحساب العام
63.8	51.3	37	المجموع الفرعي
249.3	153	37.6	المجموع الفرعي للأموال النقدية التي يديرها البرنامج
57.3	10.4	-	جيم- الأموال المحولة إلى نقد التي يحتفظ بها البرنامج كإمانة (المكاتب القطرية)
19.1	19.3	-	دال- استحقاقات الموظفين التي تديرها منظمة الأغذية والزراعة
76.4	29.7	-	المجموع الفرعي للنقدية التي تديرها جهات أخرى
325.7	182.7	37.6	مجموع الأموال النقدية غير المتصلة بالمشاريع

6- كان القرض الطويل الأجل قرضا سلعيا قيمته 106 ملايين دولار أمريكي تم الحصول عليه في ديسمبر/كانون الأول 2000 من وكالة حكومية تابعة لإحدى الجهات المانحة، وسيتم تسديده على مدى 30 عاما بفائدة وبفترة سماح عشر سنوات على أصل المبلغ. ووظفت حصيلة القرض بعد ذلك في استثمارات طويلة الأجل بلغت 66.3 مليون دولار أمريكي مجنبة لسداد أصل المبلغ وفوائده بالكامل على مدى فترة الثلاثين عاما. وأما الرصيد البالغ 39.7 مليون دولار أمريكي فقد تم توظيفه في استثمارات قصيرة الأجل بانتظار الموافقة النهائية على التصرف فيه.

7- **صناديق استحقاقات الموظفين**، البالغة 66 مليون دولار أمريكي، تمثل الأموال المجنبة للاستحقاقات الطبية بعد انتهاء الخدمة، وصندوق مخطط مدفوعات نهاية الخدمة، والصندوق الاحتياطي لخطة التعويضات. ويقوم البرنامج بإدارة الأموال البالغة 46.9 مليون دولار أمريكي المخصصة للاستحقاقات الطبية بعد انتهاء الخدمة والمستخدمه حاليا في استثمارات قصيرة الأجل. وأما الأموال الخاصة بمخطط مدفوعات نهاية الخدمة واحتياطي خطة التعويضات البالغ مجموعها 19.1 مليون دولار أمريكي فتديرها حاليا منظمة الأغذية والزراعة في استثمارات طويلة الأجل. وقد عينت الأمانة مؤخرا خبيرا استشاريا لإجراء دراسات إكتوارية ودراسات للأصول والخصوم لهذه الأموال من أجل وضع استراتيجية أشمل بشأن الاستثمار. ويعتزم البرنامج الاضطلاع بالمسؤولية الكاملة عن إدارة هذه الحسابات، بما فيها الحسابات التي تديرها حاليا منظمة الأغذية والزراعة. ومن المتوقع توظيف جميع هذه الأموال في استثمارات طويلة الأجل في ظل الاستراتيجية الجديدة.

8- أنشئت الاحتياطيّات البالغة 6.5 مليون دولار أمريكي لأغراض سلامة وأمن الموظفين كجزء من حصة البرنامج في ميزانية مكتب منسق الأمم المتحدة لشؤون الأمن للفترة 2003-2002 على النحو الذي قرره المجلس التنفيذي في أكتوبر/تشرين الأول 2001.

9- **الأموال الناتجة عن التحويل إلى نقد في المكاتب القطرية** والبالغة 57.3 مليون دولار أمريكي تمثل عائدات بيع السلع بعد تسليمها إلى الحكومة المتلقية ويتم إدارتها وفقا لسياسة البرنامج بشأن التحويل إلى نقد. ولم تُدرج قيمة الأموال المحولة إلى نقد بصورة منفصلة في كشوف البرنامج المالية قبل الفترة من 1996 إلى 1997. وفي عام 1998 صدر توجيه بشأن المحاسبة للأموال المحولة إلى نقد، بما في ذلك تعيين حسابات مصرفية منفصلة، وهو ما سهل إدراج هذه الأموال بصورة منفصلة في الكشوف المالية للفترتين 1999-1998 و 2001-2000.

10- **الالتزامات المستحقة والحسابات الدائنة** هي صافي الخصوم البالغة 26.1 مليون دولار أمريكي المستحقة للموظفين ومنظمات الأمم المتحدة الأخرى، مثل منظمة الأغذية والزراعة وبرنامج الأمم المتحدة الإنمائي. ولا ترتبط هذه الحسابات مباشرة بالمشاريع، وإنما هي خصوم ناشئة عن استحقاقات ومعاملات بين الوكالات، الخ.

11- **الحسابات الخاصة**، البالغة 41.1 مليون دولار أمريكي، تمثل الأموال النقدية المخصصة لأغراض محددة بدقة، وهي حسابات أنشأها المدير التنفيذي بما لا يتعارض مع سياسات البرنامج وأهدافه وأنشطته. والحسابات الخاصة الرئيسية هي الحساب الدولي للتأمين الذاتي للبيضاء وبرنامج تحسين الإدارة المالية، والقرض الطويل الأجل، ومستودع الأمم المتحدة للاستجابة الإنسانية والخدمات والمعدات الاحتياطية لتكنولوجيا الاتصالات والمعلومات.



- 12- **الفائض غير المخصص في الحساب العام**، البالغ 22.7 مليون دولار أمريكي، يمثل الرصيد المتبقي أو الإيرادات الفائضة على النفقات في الحساب العام. وتأتي معظم هذه الإيرادات النقدية من الفوائد المتولدة من استثمار الموارد النقدية بعد تخصيص جزء الفائضة المتصل بحسابات الأمانة والحسابات الخاصة. والتصرف في هذا الفائض النقدي مرهون بموافقة المجلس. وكانت هذه الأموال النقدية تستعمل فيما سبق لأغراض لا تتصل مباشرة بالمشاريع، مثل تمويل برنامج تحسين الإدارة المالية والاستحقاقات الطبية بعد انتهاء الخدمة وحالات العجز في إيرادات دعم البرامج والإدارة التي لم تكن كافية لتمويل تكاليف دعم البرامج والإدارة.
- 13- ويتضح من الجدول 2 حدوث زيادة كبيرة في الأرصدة النقدية غير المتصلة بالمشاريع خلال الفترتين الماليتين السابقتين بالمقارنة مع المستويات التي كانت سائدة في نهاية الفترة المالية 1996-1997.
- 14- وفي الفترة المالية 1998-1999 نجحت الزيادة عن تمويل الخدمات الطبية لما بعد الخدمة بمبلغ 44.8 مليون دولار أمريكي بناء على تفويض من المجلس، وعن الأموال الإضافية المخصصة لبرنامج تحسين الإدارة المالية، وحدثت زيادة في مستويات التأمين الذاتي والحسابات الخاصة الأخرى البالغ مجموعها 16.7 مليون دولار أمريكي، ورصد 29.7 مليون دولار أمريكي في حسابات الأموال المحولة إلى نقد التي يحتفظ بها البرنامج كأمانة وحسابات استحقاقات الموظفين التي تديرها منظمة الأغذية والزراعة. وأما الزيادة في الفترة المالية 2000-2001 فكانت راجعة في المقام الأول إلى تسلم 106 ملايين دولار أمريكي من حصة القرض السلعي وهي تستخدم حالياً في استثمارات قصيرة الأجل (39.7 مليون دولار أمريكي) واستثمارات طويلة الأجل (66.3 مليون دولار أمريكي)، وحدثت زيادة بمقدار 46.9 مليون دولار أمريكي في الأموال المحولة إلى نقد المحتفظ بها كأمانة في أربعة مكاتب قطرية في منطقة واحدة، والأموال النقدية البالغة 6.5 مليون دولار أمريكي المخصصة لسلامة وأمن الموظفين.
- 15- وباستثناء الأموال المحولة إلى نقد والمخططين الآخرين المرتبطين بالموظفين البالغين 76.4 مليون دولار أمريكي فإن الرصيد النقدي البالغ 249.3 مليون دولار أمريكي غير المتصلة بالمشاريع تشكل جزءاً من الأموال التي يستثمرها مدراء الاستثمار في الاستثمارات القصيرة والطويلة الأجل.

الأموال النقدية المتصلة بالمشاريع

- 16- تركز هذه الوثيقة على الأموال النقدية المتصلة بالمشاريع البالغ مجموعها 579.3 مليون دولار أمريكي في 31 ديسمبر/كانون الأول 2001. وهذه تمثل الأموال النقدية المحصلة من مقبوضات الفترة السابقة، والمساهمات النقدية المباشرة التي تم الحصول عليها أثناء الفترة المالية لمختلف فئات البرامج، والأموال النقدية للعمليات الثنائية، وحسابات الأمانة المحددة، والأموال النقدية المستخدمة في إعادة تمويل أو في تجديد الاحتياطيات أو آلية التمويل المسبق. وتستخدم هذه الأموال النقدية مباشرة في تنفيذ المشاريع.
- 17- وهذه الأموال النقدية متاحة لتمويل عمليات البرنامج التي يخضع بعضها لشروط وقيود معينة يفرضها المانحون، ومن ثم لا يمكن استعمالها بنفس الدرجة من السهولة التي تتسم بها الأموال النقدية المقدمة بدون قيد أو شرط. ويتضمن الجدول 3 تفاصيل الأموال النقدية المتصلة بالمشاريع ويبين الأموال المرصودة والأموال غير المرصودة والمتاحة بالتالي للبرمجة والتخصيص والالتزام.



الجدول 3- الأموال النقدية المرصودة وغير المرصودة والمتصلة بالمشاريع للفترة 2001-1996 (بملايين الدولارات الأمريكية)

2001-2000	1999-1998	1997-1996	
579.3	665.4	744	مجموع النقدية المتصلة بالمشاريع مكونة من:
			ألف- النقدية المرصودة
			1- الاحتياطات
107.4	72	78.4	2- النقدية المتاحة لإعادة برمجة و/أو ترد إلى المانحين
77.6			أ- صافي الرصيد النقدي للمشاريع المقفلة المرحلة إلى شبكة البرنامج ونظامه العالمي للمعلومات (46.7 مليون دولار أمريكي)
			ب- صافي الرصيد النقدي للمشاريع المنجزة بانتظار الإقفال في عام 2002 (30.9 مليون دولار أمريكي)
			3- النقدية الملتمزم بها بالفعل (أوامر الشراء والعقود)
31.6	-	2.5	أ- الحسابات الدائنة
200.9	185	158.4	ب- الالتزامات المستحقة
232.5	185	160.9	المجموع الفرعي للنقدية الملتمزم بها بالفعل
417.5	257	239.3	مجموع النقدية المرصودة
			باء- النقدية غير المرصودة
81	321.2	395.3	1- النقدية المتاحة للبرمجة والتخصيص والالتزام، الخ.
80.8	87.2	109.4	2- النقدية المتاحة لحسابات الأمانة
161.8	408.4	504.7	مجموع الأموال غير المرصودة

النقدية المرصودة والمتصلة بالمشاريع

18- وقد قمنا بتصنيف النقدية المتصلة بالمشاريع على النحو المبين أعلاه حتى نحدد ما يشتمل عليه مجموع النقدية من جزء حر ومتاح فعلا لسداد المصروفات في أي وقت. والأموال المصنفة على أنها مرصودة هي تلك الأموال المرصودة لأغراض محددة، مثل الاحتياطات، والأموال النقدية التي تم بالفعل تحديدها واعتبارها أرصدة غير منفقة للمشروعات المقفلة والمنتھية، والأموال النقدية التي عقدت مقابلها التزامات أو تعهدات. وتشمل الأموال النقدية المرصودة ما يلي:

◀ **الاحتياطات** وهي نقدية يخصصها المجلس لأغراض محددة من أجل كفالة استمرار العمليات. وتدرج هذه الاحتياطات، البالغة 107.4 مليون دولار أمريكي في 31 ديسمبر/كانون الأول 2001، كنقدية متصلة بالمشاريع لأنها موارد مالية تستخدم في تنفيذ المشاريع، ولكنها مرهونة بشروط محددة يقررها المجلس التنفيذي أو النظام المالي. وتتألف هذه النقدية مما يلي:

◊ احتياطي للتشغيل يبلغ 57 مليون دولار أمريكي تم إنشاؤه لكفالة استمرار العمليات في حال حدوث عجز مؤقت في الموارد بمجرد تأكيد المساهمات.

◊ حساب الاستجابة العاجلة البالغ 37 مليون دولار أمريكي والذي أنشأه المجلس ليكون آلية مرنة للموارد بغرض تمكين البرنامج من الاستجابة بسرعة للعمليات الجديدة أو المعقدة. ويتسم هذا الحساب بالتجدد وإعادة التمويل.

◊ اعتماد سلف تكاليف الدعم المباشر البالغ 13.4 مليون دولار أمريكي والذي أنشأه المجلس كآلية ضمان لكفالة استمرار تمويل تكاليف الدعم المباشر بانتظار تأكيد المساهمات، والذي تسترد السلف المقدمة منه حالما يتم تأكيد المساهمات والحصول عليها. وفي 31 ديسمبر/كانون الأول 2001 لم يسترد مبلغ مقداره 13.4 مليون دولار أمريكي ولذلك فقد أدرج في الدفاتر على أنه رصيد اعتماد السلف.

◀ **الأرصدة غير المنفقة للمشاريع المقفلة والمنتھية**، البالغة 77.6 مليون دولار أمريكي في 31 ديسمبر/كانون الأول 2001، والتي تمثل الأموال غير المنفقة للمشاريع المقفلة والمنتھية التي لم يتم بعد إعادة برمجتها أو ردها إلى المانحين تبعاً لرغبتهم، وهذا هو موضوع وثيقة أخرى مرفوعة إلى المجلس في أكتوبر/تشرين الأول 2002.

◀ **النقدية البالغة 232.5 مليون دولار أمريكي** التي تمثل أموالاً تم بالفعل الالتزام بها في 31 ديسمبر/كانون الأول 2001. وقد تم بالفعل برمجة هذه الأموال وتصنيفها وتخصيصها للالتزامات أو عقود أو أوامر شراء محددة. وهذه الفئة من النقدية إما أن تكون في الحسابات المصرفية للمكاتب الميدانية أو في حسابات سوق المال نظراً للحاجة إليها في أي وقت للمصروفات العاجلة وسداد الالتزامات المستحقة. وهذا الجزء من النقدية يمثل في المتوسط 40 في المائة من مجموع الرصيد النقدي المتصل بالمشاريع.



الأموال النقدية غير المرصودة والمتصلة بالمشاريع

19- ومن ناحية أخرى فإن النقدية المصنفة على أنها غير مرصودة تتألف من الأموال التي لم يتم تكبد التزامات لها ولذلك فهي متاحة للإنفاق.

← **أموال الأمانة البالغة 80.8 مليون دولار أمريكي** تمثل المساهمات المقدمة لعمليات محددة ينفذها البرنامج نيابة عن المانحين أو المنظمات الأخرى حيث إنها تتماشى مع مهمة البرنامج. وقد أدرجت أموال الأمانة كأموال نقدية متصلة بعمليات البرنامج لأن تنفيذها يتصل مباشرة بمشاريع البرنامج بصفة عامة. ويمثل هذا المبلغ، وقدره 80.8 مليون دولار أمريكي، رصيد أموال الأمانة المحصلة التي لم يتم الوفاء بأي التزامات بشأنها. أما الجزء من أموال الأمانة الملتزم به فقد تم إدراجه كجزء من الأموال المصنفة على أنها ملتزم بها فعليا في السطرين 3-أ و3-ب من الجدول 3.

← **النقدية المتبقية المتاحة للبرمجة والتخصيص والالتزام، البالغة 81 مليون دولار أمريكي**، تمثل (أ) الأموال النقدية المحصلة للتو، وبخاصة كمساهمات نقدية مسبقة من المانحين في نهاية الفترة المالية والتي لم يتم بعد برمجةها أو رصدها لأي مشروع، أو (ب) الأموال النقدية المحصلة والمبرمجة ولكن لم يتم رصدها بعد، أو (ج) الأموال النقدية المرصودة ولكن لم يتم تخصيصها بعد للسلطات القائمة بالإنفاق، أو (د) الأموال النقدية التي تم تخصيصها للسلطات القائمة بالإنفاق ولكن لم يتم بعد التعهد أو الالتزام برصدها لعقد أو أمر شراء.

20- ويشير الجدول رقم 3 إلى أنه من بين النقدية البالغة 579.3 مليون دولار أمريكي المتصلة بالمشاريع لن يتاح للبرمجة والمخصصات في بداية الفترة المالية 2002-2003 إلا 161.8 مليون دولار أمريكي أو ما نسبته 28 في المائة فحسب.

أنماط الإيرادات والمصروفات النقدية في الفترة 1999-2001

21- الخطوة التالية المتبعة في تحليل تركيب أرصدة النقدية تتمثل في استعراض أنماط الإيرادات والمصروفات النقدية في السنوات السابقة. ويقتصر هذا التحليل على السنوات من 1999 إلى 2001 نظرا للافتقار إلى المعلومات التفصيلية عن الأنماط الشهرية للإيرادات والنفقات النقدية.

أنماط الإيرادات النقدية

22- تم تحليل أنماط الإيرادات النقدية عن طريق تحديد فترة التحصيل لكل جهة من الجهات المانحة الرئيسية. وتشير فترة التحصيل إلى الوقت الممتد من تاريخ تأكيد المساهمة إلى تاريخ تسلم أو إضافة الأموال النقدية المقابلة لهذه المساهمة إلى الحساب المصرفي للبرنامج وإدراجها في الحسابات. ويعرض الجدول 4 النتائج التي تمخض عنها هذا التحليل.

الجدول 4- فترة التحصيل المرجحة لكل المساهمات بحسب الجهة المانحة* للفترة 1999-2001

حصص المساهمات (%)**				
رقم الجهة المانحة	1999	2000	2001	المتوسط
1	46.2	45.4	61.6	51.1
2	6.8	14.9	4.6	8.8
3	10.8	6.7	6	7.8
4	6	3	2	3.6
5	3.5	3.6	3	3.4
6	3.4	2.7	3	3
7	2.9	3.1	1.8	2.6
8	3	2.4	2	2.5
آخرون	17	18.3	16	17.2
المجموع	**100	**100	100	100

* يشمل هذا الحساب جميع المساهمات النقدية والعينية
** الفرق بسبب تقريب الأرقام

23- ويبين الجدول 4 ما يلي:

← تراوح متوسط فترة التحصيل للجهات المانحة الثمان الرئيسية بين 48 يوما و356 يوما.

← متوسط فترة التحصيل لجهة مانحة رئيسية واحدة، تمثل مساهمتها 51 في المائة من كل المساهمات النقدية، بلغ 356 يوما. ويرجع ذلك إلى سياسة هذه الجهة المانحة المتمثلة في تقديم مساهماتها النقدية لمكونات التكاليف على أساس طريقة تسديد النفقات الفعلية. ومن ثم فإن ذلك ينطوي على آثار على الأرصدة النقدية حيث لا يسدد جزء من مساهمات



الجهة المانحة إلا بعد إنفاق الأموال النقدية. وفي إحدى الوكالات الرئيسية في هذا البلد المانح يقوم البرنامج بسحب الأموال النقدية من خطاب ائتمان عند المطالبة بسداد النفقات. وفي هذه الحالة تأتي الأموال النقدية المستعملة لسداد النفقات المتكبدة مقابل المساهمات المؤكدة من هذا البلد المانح إما من احتياطي التشغيل أو المساهمات النقدية المقدمة مسبقاً من جهات مانحة أخرى، أو أموال الأمانة أو غير ذلك من المساهمات النقدية غير المنفقة الأخرى.

◀ يتراوح متوسط فترة التحصيل لكل الجهات المانحة الرئيسية الأخرى التي تقدم 49 في المائة من جميع المساهمات النقدية بين 48 و308 يوماً. ومعظم هذه الجهات المانحة تقدم المساهمات مسبقاً، أي أنها تقوم بتحويل الأموال النقدية إلى البرنامج قبل تكبد النفقات، باستثناء الجهة المانحة التي تقدم أموالاً نقدية مسبقاً بنسبة 80 في المائة من النفقات المرصودة في الميزانية، وأما نسبة 20 في المائة المتبقية فتكون عن طريق سداد النفقات.

أنماط المصروفات النقدية

24- تم تحليل أنماط المصروفات النقدية عن طريق تحديد المبلغ المخصص لكل فئة من فئات التكاليف أو النسبة المئوية لحصتها مقابل مجموع النفقات ومدة الدفع لكل فئة. ويشير تعبير مدة الدفع إلى الوقت الممتد من تاريخ إنشاء التزام أو تكبد تعهد أو إبرام عقد أو إصدار أمر شراء. كان ذلك في عام 2001 وقت التسليم أو التسلم الفعلي للسلع أو الخدمات. إلى تاريخ صرف الأموال النقدية أو خصمها من الحساب المصرفي للبرنامج وإدراجها في الحسابات. وهكذا تم تحديد فترة ثلاثة شهور لتكون المتوسط المرجح لمدة الصرف لكل فئات التكاليف. ويعرض الجدول رقم 5 النتائج التي تمخض عنها هذا التحليل.

الجدول 5- أنماط المصروفات النقدية بحسب فئات التكاليف للفترة 1998 - 2001

متوسط فترة الصرف (بالشهور)	متوسط الحصة السنوية بالنسبة لمجموع النفقات	مكون التكلفة
2.5	24.6%	السلع (باستثناء السلع العينية)
0.5	19.5%	النقل الخارجي
6	24.2%	النقل البري والتخزين والمناولة
3	5.7%	تكاليف التشغيل المباشرة الأخرى
3	14.8%	تكاليف الدعم المباشر
2	11.2%	تكاليف الدعم غير المباشر
	100%	مجموع النفقات
3 شهور		متوسط مدة الصرف

ملحوظة: تفاصيل الجدول 5 مبينة في الملحقين الأول والثاني.

25- ويبين الجدول 5 ما يلي:

◀ تراوح متوسط فترة الإنفاق على المستوى الكلي بين 2.96 و3.1 شهراً أو متوسط ثلاثة شهور في الفترة من 1998 إلى 2001.

◀ فيما يتعلق بالنسبة المئوية لنصيب كل فئة من فئات التكاليف مقابل مجموع نفقات المشاريع يبدو أن مدفوعات السلع والنقل البري والتخزين والمناولة تمثل زهاء 49 في المائة وأن متوسط مدة الصرف للسلع هو 2.5 شهراً وأن متوسط فترة الصرف للنقل البري والتخزين والمناولة كان 6 شهور، وهو بذلك أعلى متوسط مدة صرف بين كل الفئات. وأما تكاليف التشغيل المباشرة الأخرى وتكاليف الدعم المباشر فإنها تمثل 20 في المائة من مجموع النفقات. ويبلغ متوسط مدة الصرف لهما ثلاثة شهور. ومن ناحية أخرى يتم إنفاق تكاليف النقل الخارجي التي تمثل أيضاً 20 في المائة من مجموع النفقات في فترة متوسطها 0.5 شهراً وهو ما يعوض عملياً عن معدلات تكاليف التشغيل المباشرة الأخرى وتكاليف الدعم المباشر.

◀ ولا يبلغ متوسط مدة الصرف للنقل الخارجي سوى أسبوعين تقريباً، ومن ثم يتم فوراً صرف المساهمات النقدية المرصودة لهذه النفقات. على أن متوسط مدة الصرف لبند النقل البري والتخزين والمناولة يبلغ ستة شهور أو أكثر حيث ترتبط هذه البنود بفئات نفقات أصغر ويتم تكبدها بمرور الوقت، مثل إيجار المستودعات وتكاليف النقل من موانئ التفريغ إلى التوزيع وغير ذلك من النفقات التي تستغرق مدة طويلة. وهكذا فإن الأموال النقدية المتاحة لهذه البنود قد تستخدم لسداد التكاليف المدفوعة بصورة عاجلة ولكن لم ترد مساهمات فعلية لها.

مقابلة الإيرادات والمصروفات النقدية

26- أجري تحليل آخر للإيرادات والمصروفات الشهرية للسنوات من 1999 إلى 2001 وذلك للتأكد من المستويات النقدية الشهرية بدون النظر إلى الرصيد النقدي المتاح في بداية كل عام.



الجدول 6- الإيرادات والمصروفات الشهرية للفترة 2001-1999⁽¹⁾
(بملايين الدولارات الأمريكية)

الرقم	السنة	الشهر	الإيرادات	المصروفات	(العجز) الفائض النقدي	(العجز) الفائض النقدي التراكمي
1	1999	يناير/كانون الثاني	32.8	53.7	(20.9)	(20.9)
2		فبراير/شباط	44.4	56.7	(12.3)	(33.2)
3		مارس/آذار	94	56.1	37.9	4.7
4		أبريل/نيسان	146.8	74.7	72.1	76.8
5		مايو/أيار	40.9	82.6	(41.7)	35
6		يونيو/حزيران	53.2	53.2	00	35.1
7		يوليو/تموز	42.3	69.3	(27)	8.1
8		أغسطس/آب	76.9	56.6	20.4	28.4
9		سبتمبر/أيلول	27.8	71.1	(43.2)	(14.8)
10		أكتوبر/تشرين الأول	56.6	70.1	(4.5)	(19.3)
11		نوفمبر/تشرين الثاني	42.9	81.8	(38.9)	(58.2)
12		ديسمبر/كانون الأول	141.9	66.6	75.3	17.1
13	2000	يناير/كانون الثاني	65.8	35	30.8	47.9
14		فبراير/شباط	83.4	73	10.4	58.3
15		مارس/آذار	108.4	76.5	31.9	90.2
16		أبريل/نيسان	53.7	82.9	(29.2)	61
17		مايو/أيار	86	57.8	28.2	89.3
18		يونيو/حزيران	54	69.7	(15.6)	73.6
19		يوليو/تموز	96.5	72	24.5	98.1
20		أغسطس/آب	95.3	64.3	31	129.2
21		سبتمبر/أيلول	9.2	60.3	(51)	78.1
22		أكتوبر/تشرين الأول	98.3	63.5	34.8	112.9
23		نوفمبر/تشرين الثاني	93.7	97.7	(4)	108.9
24		ديسمبر/كانون الأول	225.3 ⁽²⁾	125.3	100	208.9 ⁽³⁾
25	2001	يناير/كانون الثاني	70.6	44.4	26.2	235.2
26		فبراير/شباط	99.3	69.6	29.6	264.8
27		مارس/آذار	95	85.3	9.7	274.5
28		أبريل/نيسان	57.3	68.9	(11.6)	262.9
29		مايو/أيار	61.4	77.7	(16.3)	246.5
30		يونيو/حزيران	46.9	46.6	0.3	246.8
31		يوليو/تموز	51.8	79.2	(27.5)	219.4
32		أغسطس/آب	161.6	77.6	84	303.4
33		سبتمبر/أيلول	41	86.1	(45.1)	258.2
34		أكتوبر/تشرين الأول	37.8	94.6	(56.7)	201.5
35		نوفمبر/تشرين الثاني	46.1	102.2	(56.1)	145.4
36		ديسمبر/كانون الأول	70.8	111.2	(40.4)	105.1
			75.5	72.6		
						المتوسط⁽⁴⁾

1 باستثناء حركة الأموال بين الحسابات المصرفية وحسابات الاستثمار.

2 يشمل المبلغ الذي مقداره 225.3 مليون دولار أمريكي 106 مليون دولار أمريكي مدرجة كقرض طويل الأجل.

3 كان ينبغي أن يبلغ الفائض التراكمي 102.9 دولار أمريكي في ديسمبر/كانون الأول 2000 وأن يبلغ العجز التراكمي 1.4 مليون دولار أمريكي في ديسمبر/كانون الأول 2001 بعد تعديل القرض طويل الأجل.

4 بلغ متوسط الإيرادات الناتجة 72.6 مليون دولار أمريكي بعد استثناء القرض طويل الأجل البالغ 106 مليون دولار أمريكي.

ويبين الجدول 6 ما يلي: -27

تفاوتت الإيرادات النقدية الشهرية تفاوتاً كبيراً خلال فترة الثلاث سنوات حيث تراوحت بين 9.2 و 161.6 مليون دولار أمريكي بمتوسط شهري مقداره 72.6 مليون دولار أمريكي. ويُستثنى من ذلك القرض طويل الأجل الذي تم الحصول عليه لمرة واحدة بقيمة 106 مليون دولار أمريكي في ديسمبر/كانون الأول 2000. وتفاوتت بنفس الطريقة المصروفات النقدية الشهرية تفاوتاً كبيراً حيث تراوحت بين 35 و 125.3 مليون دولار أمريكي بمتوسط شهري مقداره 72.6 مليون دولار أمريكي. وهكذا فإن متوسط الإيرادات النقدية الشهرية يكاد يتسق تماماً مع متوسط المصروفات النقدية الشهرية أثناء فترة الثلاث سنوات.

على أن المستويات النقدية (أي الإيرادات النقدية مخصوماً منها المصروفات) في نهاية أي شهر تقلبت بشدة خلال فترة الثلاث سنوات. وكانت هناك شهور أسفرت عن عجز في النقدية بمقدار تراوح بين 4 و 56.7 مليون دولار أمريكي وأسفرت عن فوائض تراوحت بين 0.3 و 100 مليون دولار أمريكي. ومثال ذلك أنه في الشهور الثلاثة الأخيرة من عام 2001 حدث عجز كبير ناجم عن المصروفات الضخمة التي تعين سدادها في المرحلة الأولية للعمليات المتزايدة في أفغانستان.



وتتجم هذه التقلبات إلى عدم إمكانية التنبؤ بعمليات البرنامج، ولا سيما الأنشطة المتصلة بحالات الطوارئ. ويتطلب ذلك أن يستطيع البرنامج التأكد في أي وقت من مستوى الأموال النقدية الملائمة لطبيعة عملياته والحفاظ على هذا المستوى النقدي.

28- وبالإضافة إلى الحفاظ على مستوى نقدي لرأس المال العامل للوفاء بمتطلبات الصرف لمدة ثلاثة شهور فإن البرنامج مزود بالآليات يمكن سحب أموال نقدية منها عند الحاجة. وهذه الآليات هي:

أحتياطي التشغيل البالغ 57 مليون دولار أمريكي، وهو احتياطي مدعوم دعماً كاملاً بالأموال النقدية ويمكن الاستفادة منه في تمويل العمليات عند تأكيد المساهمات التي لم تصل بعد.

أحساب الاستجابة العاجلة البالغ 37 مليون دولار أمريكي المدعوم دعماً كاملاً بالأموال النقدية والذي يمكن استخدامه في سداد النفقات الأولية لحالات الطوارئ الجديدة أو عند تعقد حالات الطوارئ القائمة، وفي أنشطة مثل عمليات الإغاثة الممتدة والإنعاش.

أعتماد سلف تكاليف الدعم المباشر التي تعد آلية لضمان سداد تكاليف الدعم المباشر حتى قبل تأكيد المساهمات في المشاريع رغم عدم وجود النقدية المقابلة. ويتم عند الاقتضاء سحب الأموال النقدية من الحساب العام وتخضع لاحقاً من المشاريع.

29- يؤلف إجمالي الحد الأدنى من الاحتياجات لمدة ثلاثة شهور البالغ 252.9 مليون دولار أمريكي، والاحتياطيات اعتماد السلف البالغ 107.4 مليون دولار أمريكي المستوى الملائم لأموال البرنامج النقدية التي بلغت 360.3 مليون دولار أمريكي في نهاية 31 ديسمبر/كانون الأول 2001 (أنظر الجدول 8). على أن الرصيد النقدي الحالي للمشروعات في 31 ديسمبر/كانون الأول 2001 يبلغ 579.3 مليون دولار أمريكي، وهو ما يشير إلى أن الأموال النقدية لدى البرنامج تزيد عن المستويات النقدية الملائمة بمقدار 219 مليون دولار أمريكي. ولذلك فمن المهم أن يتخذ البرنامج إجراءات لمعالجة هذا الوضع.

30- وأما الخطوة التالية في هذا التحليل فتمثلت في إجراء إسقاطات للتدفقات النقدية للفترتين المائيتين المقبلتين بالاستعانة بسيناريوهين استخدم أحدهما معدلات السنوات السابقة بينما استخدم الآخر معدل صرف سريع. وقد أجريت هذه التوقعات لتحديد المستويات النقدية في حال استمرار البرنامج في استخدام نفس المعدلات والأنماط أو في حال الإسراع بزيادة معدل الصرف، وهو ما سنتناوله الأجزاء التالية من الوثيقة.

تنبؤات النقدية للفترة 2002-2005 باستخدام معدلات السنوات السابقة

31- أجريت تنبؤات لأنماط الإيرادات والمصروفات النقدية المتصلة بالمشاريع للفترتين المائيتين المقبلتين باستخدام الافتراضات التالية:

أتحديد المصادر المخططة (الإيرادات) واستعمال الأموال (النفقات) على أساس التقديرات المستقبلية للمساهمات والنفقات في كل فئة من فئات التكاليف المحددة في ميزانية البرنامج للفترة المالية 2002-2003 (WFP/EB.A/2001/5-B/1) والخطوة الاستراتيجية والمالية للفترة 2002-2005 (WFP/EB.3/2002/5-C/1).

أاحتساب إسقاطات الإيرادات النقدية على أساس أنماط تحصيل الأموال النقدية في السنوات السابقة لأحد المانحين الرئيسيين ولكل المانحين الآخرين وتطبيق هذه الأنماط مقابل المستويات المعتمدة للدخل أو المصادر الأخرى.

أاحتساب إسقاطات المصروفات على أساس مهلة السداد وأنماط الصرف في السنوات السابقة في كل فئة من فئات التكاليف وتطبيقها مقابل الاستعمال المخطط للأموال أو مستويات الإنفاق وغير ذلك من المصروفات النقدية.

32- ويبين الجدول 7 النتائج التي تمخضت عنها إسقاطات التدفقات النقدية للفترة 2002-2005 باستخدام معدلات السنوات السابقة وترد الحسابات والإسقاطات التفصيلية في الملحقين الثالث والرابع.

الجدول 7- تنبؤات التدفقات النقدية للفترة 2002-2005 باستخدام معدلات السنوات السابقة
(بملايين الدولارات الأمريكية)

2005	2004	2003	2002	متوسط عام 2000 ¹	
					الإيرادات النقدية
508	510.2	510.2	561.3	562.3	المساهمات النقدية للسنة الجارية
397	398.8	398.8	438.7	484.6	الإيرادات النقدية من الفترات المالية السابقة
905	909	909.9	1 000	1 046.9	مجموع الإيرادات النقدية
					النفقات النقدية
243.6	251.8	279.7	232.5	-	الحسابات الدائنة والالتزامات المستحقة
	53.9	53.9	53.9	-	المساهمات النقدية غير المخصصة في الفترات
					المالية السابقة (161.8 مليون دولار أمريكي) 2
					نفقات السنة الحالية



197.5	195.9	205.4	211.7	302.6	السلع المشتركة (باستثناء السلع العينية)
197	195	168.6	194	221.1	النقل البحري والتكاليف ذات الصلة
139.5	143.5	148.5	171.5	257.7	النقل البري والتخزين والمناولة
51	51.8	45.8	48	55.1	تكاليف التشغيل المباشرة الأخرى
80.3	80.3	90	96	175.3	تكاليف الدعم المباشر
908.8	972.2	991.9	1007.7	1011.8	المجموع الفرعي
56	74.6	56			إعادة برمجة الأموال النقدية البالغة 186.5 مليون دولار أمريكي ³
964.7	1046.8	1047.8	1007.7	1011.8	مجموع المصروفات النقدية
(59.7)	(138.8)	(138.8)	(7.7)	35	الفائض/(العجز) في الأموال النقدية
358.8	496.6	635.4	579.3		الرصيد النقدي في بداية العام
					النقدية المتصلة بالمشاريع والمتاحة لإعادة البرمجة: 122.7 مليون دولار أمريكي
			63.8		مخصوصاً منها: المطلوب لإعادة البرمجة أو الرد إلى المانحين: 186.5 مليون دولار أمريكي
299.1	358.8	496.6	635.4	579.3	الرصيد النقدي في نهاية العام
%16.6-	%27.7-	%21.8-	%9.7		النسبة المئوية للزيادة/(النقص) في الأموال النقدية

1 متوسط الفترة 2001-2002.

2 برمجة الأموال النقدية غير المرصودة في 31 ديسمبر/كانون الأول 2001 في الجدول 1.

3 أنماط الصرف المتوقعة للمشاريع الواردة في خطة الإنفاق المقدمة من المدير التنفيذي كما هو مبين بالتفصيل في وثيقة المجلس التنفيذي WFP/EB.3/2002/5-A/1/1.

33- ويبين الجدول 7 أنه إذا استمر نفس الاتجاه على مدى الفترتين الماليتين المقبلتين، أي إذا:

- ← بقيت الإيرادات والمصروفات عند معدلاتها الحالية؛
- ← أعيدت برمجة أو رد الفوائض المتولدة في نهاية الفترة المالية 2001-2000 والأرصدة غير المنفقة للمشاريع المقلدة والمنتهية البالغ مجموعها 186.5 مليون دولار أمريكي؛
- ← صرفت بالكامل المساهمات النقدية غير المرصودة من الفترات المالية السابقة البالغة 161.8 مليون دولار أمريكي والمتاحة للبرمجة والإنفاق بحلول عام 2004؛
- ← فسوف تطرأ في عام 2002 زيادة طفيفة على الرصيد النقدي البالغ 579.3 مليون دولار أمريكي في نهاية عام 2001، ولكنه سينخفض مع بداية عام 2003 ويستمر في الانخفاض ليصل إلى 299.1 مليون دولار أمريكي مع نهاية عام 2005.

34- وعند مقارنة هذه المستويات النقدية المتوقعة للفترتين الماليتين المقبلتين مع المستويات الملائمة المتوقعة للأموال النقدية، سيزداد فائض الرصيد النقدي في عام 2001 والبالغ 219 مليون دولار أمريكي ليصل إلى 289.5 مليون دولار أمريكي في عام 2002، ولكنه سيتناقص ليصل إلى 140.6 مليون دولار أمريكي في عام 2003 ويغدو عجزاً ممكناً مقداره -36.1 مليون دولار أمريكي بنهاية عام 2005 (أنظر الجدول 8).

الجدول 8: المستويات الملائمة والفائض النقدي للفترة 2005-2002 باستخدام معدلات السنوات السابقة (بملايين الدولارات الأمريكية)

2005	2004	2003	2002	سنة الأساس 2001	
241.2	261.7	262	251.9	252.9	متطلبات التشغيل النقدية المتصلة بالمشاريع لمدة ثلاثة شهور
94	94	94	94	107.4	الاحتياجات
335.2	355.7	356	345.9	360.3	مجموع المستويات الملائمة للأموال النقدية
299.1	358.8	496.6	635.4	579.3	الرصيد النقدي المتصل بالمشاريع
(36.1)	3.1	140.6	289.5	219	مجموع الفائض النقدي

تنبؤات التدفقات النقدية للفترة 2005-2002 باستخدام معدلات أعلى للصرف

35- تم استطلاع سيناريو ثان في إعداد تنبؤات التدفقات النقدية للفترتين الماليتين المقبلتين. وفي هذا السيناريو أدخلت زيادة على معدلات الصرف بنسبة عشر نقاط مئوية لكل فئات التكاليف باستثناء النقل الخارجي. ويبين الجدول 9 نتائج هذه الإسقاطات وترد حساباتها التفصيلية في الملحقين الثالث والخامس.



الجدول 9- تنبؤات التدفقات النقدية للفترة 2002-2005 باستخدام معدلات أعلى للصرف

(بملايين الدولارات الأمريكية)

2005	2004	2003	2002	متوسط عام 2001 ⁽¹⁾	
					الإيرادات النقدية
508	510.2	510.2	561.3	562.3	المساهمات النقدية في العام الجاري
397	398.8	398.8	438.7	484.6	المساهمات النقدية من الفترات المالية السابقة
905	909	909.9	1 000	1 046.9	مجموع الإيرادات النقدية
					النفقات النقدية
172.5	178	279.7	232.5	-	الحسابات الدائنة والالتزامات المستحقة
-	53.9	53.9	53.9	-	المساهمات النقدية غير المرصودة في الفترات المالية السابقة 161.8 مليون دولار أمريكي ⁽²⁾
					نفقات العام الجاري
222.5	220.7	231.4	211.7	302.6	السلع المشتراة (باستثناء السلع العينية)
197	195	168.6	194	221.1	النقل البحري والتكاليف ذات الصلة
167.4	172.2	178.2	171.5	257.7	النقل البري والتخزين والمناولة
57.8	58.7	51.9	48	55.1	تكاليف التشغيل المباشرة الأخرى
91	91	102	96	175.3	تكاليف الدعم المباشر
908.1	969.5	1 065.7	1 007.7	1 011.8	مجموع النفقات النقدية
56	74.6	56			إعادة برمجة 186.5 مليون دولار أمريكي ⁽³⁾
964	1 044.1	1 121.6	1 007.7	1 011.8	مجموع النفقات النقدية المتصلة بالمشاريع
(59)	(135.1)	(212.6)	(7.7)	35.1	الفائض/العجز) النقدي
287.7	422.8	635.4	579.3		الرصيد النقدي في بداية العام
					الأموال النقدية المتصلة بالمشاريع والمتاحة لإعادة البرمجة: 122.7 مليون دولار أمريكي
			63.8		مخصصاً منها: المطلوب لإعادة البرمجة أو الرد إلى المانحين ⁽³⁾ : 186.5 مليون دولار أمريكي
228.7	287.7	422.8	635.4	579.3	الرصيد النقدي في نهاية العام
%20.5-	%31.9-	%33.5-	%9.7		النسبة المئوية للزيادة/النقص) في الأموال النقدية

1 متوسط الفترة 2001-2000.

2 برمجة الأموال النقدية المخصصة في 31 ديسمبر/كانون الأول 2001 في الجدول 3.

3 أنماط الصرف المتوقعة وفقاً لخطة المدير التنفيذي بشأن الإنفاق كما هو مبين بالتفصيل في وثيقة المجلس التنفيذي WFP/EB.3/2002/5-A/1/1.

36- ويتضح من الجدول 9 أنه من المتوقع أن تطرأ زيادة طفيفة على الرصيد النقدي البالغ 579.3 مليون دولار أمريكي في نهاية عام 2001 ليصل إلى 635.4 مليون دولار أمريكي في عام 2002 وأن ينخفض عن مستويات عام 2003 بنحو 30 في المائة كل عام في المتوسط ليصل إلى 228.7 مليون دولار أمريكي مع نهاية عام 2005. وسوف يتناقص الرصيد النقدي للمشاريع بنسبة 61 في المائة عن مستويات عام 2001.

37- وقد استخدمت في هذا السيناريو الاحتياطيّات مضافاً إليها متطلبات الصرف لمدة ثلاثة شهور لتحديد الفائض النقدي المتصل بالمشاريع.

الجدول 10: المستويات الملائمة والفائض النقدي للفترة 2002-2005 باستخدام معدلات أعلى للصرف

(بملايين الدولارات الأمريكية)

2005	2004	2003	2002	سنة الأساس 2001	
241	261	280.4	251.9	252.9	متطلبات التشغيل النقدية المتصلة بالمشاريع لمدة ثلاثة شهور
94	94	94	94	107.4	الاحتياطيّات
335	355	374.4	345.9	360.3	مجموع المستويات الملائمة من الأموال النقدية
228.7	287.7	422.8	635.4	579.3	رصيد الأموال النقدية المتصلة بالمشاريع
(106.3)	(67.3)	48.4	289.5	219	مجموع الفائض النقدي

38- وبمقارنة هذه الأرصدة النقدية المتوقعة على مدى الفترتين الماليّتين المقبلتين مع مستويات الأموال النقدية الملائمة المتوقعة فإن فائض الأموال النقدية البالغ 219 مليون دولار أمريكي في نهاية عام 2001 سيزداد بنسبة 32 في المائة في عام 2002 ولكنه سيتناقص بنسبة 149 في المائة في عام 2005. وسوف يسفر ذلك عن انخفاض كبير في الفائض النقدي ليصل إلى مستويات سلبية مقدارها 67.3 مليون دولار أمريكي في عام 2004 و 106.3 مليون دولار أمريكي في عام



2005. وهذا الانخفاض الكبير في مستوى فائض الأموال النقدية يسوغ الملاحظات التي أبديناها في الفقرة 23 والتي مفادها أنه لولا الاحتياطي والتبرعات النقدية المسبقة لتعرض البرنامج لعجز في الأموال النقدية من حيث متطلبات الصرف وذلك من جراء الأساليب التي تتبعها اثنتان من الجهات المانحة الرئيسية. فأما الجهة المانحة الأولى فقد استعملت طريقة السداد شبه الكامل، بينما استعملت الجهة المانحة الأخرى طريقة التمويل المسبق والسداد بنسبة 80 إلى 20 في المائة.

معالجة مستويات الفائض النقدي

- 39- من الممارسات السليمة في أي منظمة تجارية أن تكفل وضعا كافيا وإيجابيا فيما يتعلق بالنقدية. ويتطلب هذا الوضع الكافي والإيجابي للنقدية ما يلي:
- ◀ الوفاء بالالتزامات عند استحقاقها والمطالبة بها (السيولة)؛
 - ◀ إتاحة الأموال النقدية للمشاريع التي تحتاج إلى نفقات عاجلة والتي تم تأكيد المساهمات المقدمة لها من المانحين بانتظار وصول الأموال النقدية؛
 - ◀ إمكانية التمويل المسبق أو السداد الفوري في حالات الطوارئ بانتظار تأكيد مساهمات أو تعهدات المانحين.
- 40- ومن اليسير تحقيق هذه الأهداف في المنظمات التي يمكن التنبؤ فيها باتجاهات الأعمال والإيرادات والنفقات النقدية بدرجة معقولة من التيقن. على أن ذلك لا ينطبق على البرنامج. فقد أظهر تحليل التجارب السابقة أن التدفقات النقدية للبرنامج تقلبت بدرجات متفاوتة من حيث الإيرادات والمصروفات النقدية، وهو ما أسفر عن درجة عالية من عدم إمكانية التنبؤ. غير أنه من المهم أن يحافظ البرنامج على مستويات متسقة وكافية من الأموال النقدية في بداية كل دورة من دورات التدفقات النقدية حتى يتسنى له الوفاء بالتزاماته إزاء الأنشطة التشغيلية وما يتصل بها من مسؤوليات. وموازنة هاتين الظاهرتين هو هدف إدارة الأموال النقدية في البرنامج.
- 41- كما أشار التحليل المذكور إلى أن مستويات فائض الأموال النقدية ترجع إلى عدة عوامل. فقد تبين في البرنامج أن أحد هذه العوامل هو الأساليب التي ينتهجها المانحون في دفع مساهماتهم. وهناك عامل ثان، وهو أن فئات التكاليف ذات النصيب الأكبر من مجموع النفقات تستغرق فترات صرف أطول. والعامل الثالث هو عدم سرعة تحديد الأرصدة النقدية للمشاريع المنتهية حيث تظل الأموال النقدية مدرجة في الدفاتر بدون أن تعاد برمجتها أو أن تُرد إلى المانحين. على أن ذلك سيكون موضوع وثيقة أخرى. وما يهمنا في هذا المقام هو أن الأرصدة النقدية غير المنفقة للمشاريع المقفلة والمنتهية قد ساهمت أيضا في تراكم الأموال النقدية لدى البرنامج.
- 42- ويمكن تفسير ظاهرة الأرصدة غير المنفقة بطريقتين. فمن جهة، قد تمثل هذه الأرصدة المدخرات المحققة من تنفيذ المشروعات بصورة تتسم بمزيد من الفعالية الاقتصادية. وقد تمثل من جهة أخرى زيادة الأموال المرصودة في الميزانية وتوليد أموال نقدية أكثر مما هو مطلوب فعليا لتنفيذ المشاريع. ولا يمكن الوصول إلى إجابة محددة لهذا السؤال في هذه المرحلة. ومع ذلك ينبغي أن يستطيع البرنامج حسم هذه المسألة في المستقبل من خلال القيام في حينه بإجراء استعراض للميزانيات مقابل الأرقام الحقيقية وتفتيح الميزانيات الأصلية عند اللزوم. فشفافية عمليات استعراض الميزانية وعدم تأخير إجرائها أثناء تنفيذ المشاريع من شأنه أن يمكن البرنامج من أن يثبت على النحو الأكمل كفاءته التكاليفية وأثر استراتيجياته بشأن احتواء التكلفة.
- 43- ومن المهم اتخاذ خطوات عاجلة للتعامل مع فائض الأموال النقدية المحددة أثناء هذه الفترة المالية، بما في ذلك الأرصدة غير المنفقة البالغة 77.6 مليون دولار أمريكي من المشاريع المقفلة والمنتهية، والأموال النقدية غير المخصصة البالغة زهاء 161.8 مليون دولار أمريكي. وينبغي إعادة برمجة الفائض من المشاريع المقفلة والمنتهية، شريطة الحصول على الموافقات الملائمة، أو رده إلى المانحين. النقدية غير المرصودة متاحة للبرمجة والتخصيص والالتزام والصرف.
- 44- والفائض في هذه الأرصدة النقدية أتاح للأمانة فرصا لإجراء استثمارات قصيرة الأجل باتباع سياسات الاستثمار ومقاييسه. وفي مراجعة الإدارة التي أجريت مؤخرا للعمليات المالية، عبّر المراجع الخارجي في تقرير الإدارة للفترة المالية 2001-2000 عن رأيه بشأن البيئة المتوخاة في إدارة الأموال التي تُمنح أو يُعهد بها إلى البرنامج. وفي حالة عدم الحاجة بصورة عاجلة إلى هذه الأموال فإنها تُستثمر تحقيقا للهدف العام المتمثل في "الحفاظ على قيمة الموارد بالدولار الأمريكي" مع إيلاء الاعتبار الواجب، بحسب ترتيب الأولوية، لما يلي: "1" ضمان أصل رأس المال و"2" السيولة و"3" معدل العائد كما هو محدد في الخطاب الدوري للمدير التنفيذي.



خطة العمل بشأن الوصول بالأرصدة النقدية الحالية إلى المستويات الملائمة

- 45- ينبغي كما أسلفنا أن تتصدى الأمانة لقضية مستويات النقدية. وتقوم الأمانة حاليا باتخاذ إجراءات وسوف تتخذ الخطوات التالية من أجل الوصول بالأرصدة النقدية إلى مستويات ملائمة أكثر:
- (أ) الإسراع بإجراء مشاورات مع المانحين بشأن إعادة البرمجة أو رد الأرصدة غير المنفقة للمشاريع المقفلة والمنتهية كما هو مبين في وثيقة المجلس التنفيذي WFP/EB.3/2002/5-E/1. وينبغي برمجة هذه الأرصدة أو ردها إلى المانحين حالما يتم الحصول على الموافقات الملائمة.
- (ب) إجراء استعراض متعمق لفئات التكاليف التي لها أرصدة نقدية ضخمة متبقية للتأكد من إمكانية تعديلها لمستويات أكثر واقعية.
- (ج) إجراء تحليل دوري لحالة المساهمات والنفقات والمصروفات وتعميم النتائج المستخلصة على مكاتب البرنامج المعنية لاتخاذ الإجراءات المناسبة.
- (د) تحسين إعداد التقارير التي ترفع للجهات المانحة والتشاور معها عن طريق إعداد كشوف منتظمة بالمساهمات المؤكدة التي لم ترد بعد وإخطارها بأي أرصدة غير منفقة للمشاريع التي تم إنجازها بالفعل. والهدف من ذلك هو الحصول على قرارات مبكرة بشأن إعادة برمجة هذه الأرصدة أو ردها إلى الجهات المانحة.
- (هـ) القيام، شهريا، بتحليل ورصد فعال لميزانيات المشاريع والنفقات الفعلية كأساس للعمل، بما في ذلك القيام، في حينه، بتنقيح ميزانيات سلال تشكيلات الأغذية وأسعار النقل البري والتخزين والمناولة وتكاليف الدعم المباشر وتسجيل ما أمكن تحقيقه في تحسين في الكفاءة التكاليفية.
- (و) ومن أجل إحاطة المجلس التنفيذي علما بالنتائج التي تتمخض عنها خطط العمل، تعتزم الأمانة أن تعرض على المجلس في دورته السنوية في عام 2003 تقريرا ماليا شاملا يتناول بالتفصيل نتائج الأنشطة التي يتم الاضطلاع بها بشأن المسائل المالية الواردة في الوثائق المالية المقدمة في الدورة العادية الثالثة للمجلس في أكتوبر/تشرين الأول 2002. وينبغي أن يشمل هذا التقرير معلومات عن آثار استراتيجيات احتواء التكلفة.

توصيات

- 46- يوصي المدير التنفيذي المجلس التنفيذي بأن:
- (أ) يأخذ علما بهذه الوثيقة باعتبارها استجابة لطلبه بشأن إعداد تحليل تفصيلي لتركيب الأرصدة النقدية للبرنامج والأسباب وراء تلك المستويات.
- (ب) يأخذ علما بالحيلة المتوخاة في إدارة واستثمار الأرصدة النقدية.
- (ج) يأخذ علما بالمنهجية المتبعة في تحليل أنماط الإيرادات والمصروفات النقدية في الفترتين الماليتين السابقتين وفي إجراء إسقاطات للفترتين الماليتين المقبلتين كأساس لإرساء مستوى ملائم من الأموال النقدية للبرنامج.
- (د) يأخذ علما بخطة العمل التي وضعتها الأمانة لتحقيق المستويات الملائمة لأرصدها النقدية.
- (هـ) يتطلع إلى أن يُحاط علما في دورته العادية الثالثة التي ستعقد في أكتوبر/تشرين الأول 2003 بالنتائج التي ستتمخض عنها تلك العملية من خلال تقرير مالي شامل يتضمن التحسين المتحقق في الكفاءة التكاليفية من خلال عمليات تنقيح الميزانية وغيرها من استراتيجيات احتواء التكاليف.



الملحق الأول

متوسط النسبة المئوية لنصيب كل فئة من فئات التكاليف مقابل مجموع النفقات
(بملايين الدولارات الأمريكية)

المتوسط	2001-2000		1999-1998		النفقات حسب عنصر التكلفة
النسبة المئوية	النسبة المئوية	المجموع	النسبة المئوية	المجموع	
24.6	26.5	605.3	22.7	458.3	السلع (باستثناء السلع العينية)
19.5	19.4	442.2	19.6	395	النقل الخارجي
24.2	22.6	515.4	25.9	522.9	النقل البري والتخزين والمناولة
5.7	5.2	118.7	6.2	125	تكاليف التشغيل المباشرة الأخرى
14.8	16.2	370.6	13.4	269.5	تكاليف الدعم المباشر
11.2	10.1	229.6	12.3	247.9	دعم البرامج والإدارة
100	100	2281.8	100	2018.6	المجموع



الملحق الثاني

متوسط مدة الصرف لكل فئة من فئات التكاليف			
المتوسط (بالشهور)	التقدير	عنصر التكلفة	الوحدة التابعة للبرنامج
		السلع	فرع المشتريات والتعاقد
2.5 شهرا	12-8 أسبوعا	المشتريات الدولية	
2.5 شهرا	12-8 أسبوعا	المشتريات الوطنية	
0.5 شهرا	3-1 أسابيع	النقل الخارجي	قسم تحليل ودعم الشحن
6 شهور	6 شهور	النقل البري والتخزين والمناولة	قسم تحليل ودعم الشحن
3 شهور	3 شهور	تكاليف الدعم المباشر	مكتب الميزانية
3 شهور	3 شهور	تكاليف التشغيل المباشرة الأخرى	مكتب الميزانية
شهران	4-1 شهور	تكاليف الدعم غير المباشر	مكتب الميزانية

ملحوظة: تم تجميع التقديرات المبينة أعلاه من خلال مناقشات أجريت مع مختلف وحدات وأقسام البرنامج. واستندت التقديرات في معظم الحالات إلى استعراض البيانات التاريخية المرصودة في السجلات القائمة. وتم حساب متوسط الفارق الزمني على أنه النقطة المتوسطة في نطاقات التقديرات حيثما أمكن.



الملحق الثالث

تقديرات التحصيل من كل الجهات المانحة للفترة 2002-2005 باستخدام معدلات السنوات السابقة (بملايين الدولارات الأمريكية)

النسبة المئوية					
28.3	متوسط النسبة المئوية لنصيب الجهة المانحة رقم 1 من مجموع المساهمات النقدية				
71.7	متوسط النسبة المئوية لنصيب الجهات المانحة الأخرى من مجموع المساهمات النقدية				
48.6	متوسط النسبة المئوية للمساهمات النقدية المقدمة من الجهة المانحة رقم 1 في السنة الجارية				
51.4	متوسط النسبة المئوية للمساهمات النقدية المقدمة من الجهة المانحة رقم 1 في السنوات السابقة				
59.1	متوسط النسبة المئوية للمساهمات النقدية المقدمة من الجهات المانحة الأخرى في السنة الجارية				
40.9	متوسط النسبة المئوية للمساهمات النقدية المقدمة من الجهات المانحة الأخرى في السنوات السابقة				
2005	2004	2003	2002	2001	
ألف- المصادر المتصلة بالمشاريع (بدون تكاليف الدعم غير المباشر)					
1 448	1 448	1 411	1 520	1 597	مجموع المصادر
(397)	(393)	(372)	(382)	(454)	مخصوصاً منها: المساهمات السلعية
(44)	(44)	(30)	(30)	(56)	مخصوصاً منها: مصادر الحساب العام
(102)	(102)	(100)	(108)	(94)	مخصوصاً منها: تكاليف الدعم غير المباشر
905	909	909	1 000	993	المصادر النقدية
باء- تحصيل مساهمات الجهة المانحة رقم 1					
256	257	257	283	281	حصة الجهة المانحة رقم 1 من المساهمات
124	125	125	138	137	المساهمات المحصلة في السنة الجارية
132	132	132	145	144	المساهمات المحصلة من الرصيد المرحل في السنة السابقة
258	257	257	283	281	مجموع المساهمات المحصلة من الجهة المانحة رقم 1
جيم- المساهمات المحصلة من جميع الجهات المانحة الأخرى					
649	652	652	717	712	حصة جميع الجهات المانحة الأخرى من المساهمات
383	385	385	424	421	المساهمات المحصلة في السنة الجارية
265	267	267	293	291	المساهمات المحصلة من الرصيد المرحل في السنة السابقة
649	652	652	717	712	مجموع المساهمات المحصلة من الجهات الأخرى
دال- مجموع المساهمات المحصلة					
508	510	510	561	558	المساهمات المحصلة في السنة الجارية
397	399	399	439	436	المساهمات المحصلة من الرصيد المرحل في السنة السابقة
905	909	909	1 000	993	مجموع المساهمات المحصلة 1

1 غير شاملة برمجة المساهمات السابقة على عام 1996.



الملحق الرابع

تقديرات المصروفات النقدية حسب فئة التكلفة للفترة 2005-2002 باستخدام معدلات السنة السابقة (بملايين الدولارات الأمريكية)				
2005	2004	2003	2002	النسبة المئوية لمعدل الصرف
1 448	1 448	1 411	1 520	المشروع ذو الصلة
397-	393-	372-	382-	مخصصاً منه: السلع العينية
44-	44-	30-	30-	مخصصاً منه: مصادر الحساب العام
102-	102-	100-	108-	مخصصاً منه: تكاليف الدعم غير المباشر
905	909	909	1 000	رقم الأساس
				أرقام التخطيط
250	248	260	268	السلع
201	199	172	198	النقل البحري
279	287	297	343	النقل البري والتخزين والمناولة
68	69	61	64	نفقات أخرى
107	107	120	128	تكاليف الدعم المباشر
905	910	910	1 001	المجموع
				النفقات
			232.5	الحسابات الدائنة والالتزامات المستحقة
197.5	195.9	205.4	211.7	السلع
52.1	54.6	56.3		الحسابات الدائنة والالتزامات المستحقة
197	195	168.6	194	النقل البحري
4	3.4	4		الحسابات الدائنة والالتزامات المستحقة
139.5	143.5	148.5	171.5	النقل البري والتخزين والمناولة
143.5	148.5	171.5		الحسابات الدائنة والالتزامات المستحقة
51	51.8	45.8	48	نفقات أخرى
17.3	15.3	16		الحسابات الدائنة والالتزامات المستحقة
80.3	80.3	90	96	تكاليف الدعم المباشر
26.8	30	32		الحسابات الدائنة والالتزامات المستحقة
908.8	918.2	938	953.8	المجموع
				مجموع النفقات
243.6	251.8	279.7	232.5	الحسابات الدائنة والالتزامات المستحقة
	53.9	53.9	53.9	المساهمات النقدية من السنوات السابقة (161.8)
				مليون دولار أمريكي) 1
				نفقات السنة الحالية
197.5	195.9	205.4	211.7	السلع
197	195	168.6	194	النقل البحري
139.5	143.5	148.5	171.5	النقل البري والتخزين والمناولة
51	51.8	45.8	48	نفقات أخرى
80.3	80.3	90	96	تكاليف الدعم المباشر
908.8	972.2	991.9	1 007.7	المجموع

1 برمجة الأموال النقدية غير المرصودة في 31 ديسمبر/كانون الأول 2001 في الجدول 3.



الملحق الخامس

تقديرات المصروفات النقدية حسب فئة التكلفة للفترة 2002-2005 باستخدام معدلات أعلى للصرف (بملايين الدولارات الأمريكية)				
2005	2004	2003	2002	النسبة المئوية لمعدل الصرف ¹
1 448	1 448	1 411	1 520	
397-	393-	372-	382-	
44-	44-	30-	30-	
102-	102-	100-	108-	
905	909	909	1 000	
				المجموع
				مخصصاً منه: السلع العينية
				مخصصاً منه: مصادر الحساب العام
				مخصصاً منه: تكاليف الدعم غير المباشر
				رقم الأساس
				أرقام التخطيط
250	248	260	268	السلع
210	199	172	198	النقل البحري
279	287	297	343	النقل البري والتخزين والمناولة
68	69	61	64	نفقات أخرى
107	107	120	128	تكاليف الدعم المباشر
905	910	910	1 001	المجموع
				النفقات
			232.5	الحسابات الدائنة في نهاية 31 ديسمبر/كانون الأول 2001
				السلع
222.5	220.7	231.4	211.7	89
27.3	28.6	56.3		
197	195	168.6	194	98
4	3.4	4		
167.4	172.2	178.2	171.5	60
114.8	118.8	171.5		
57.8	58.7	51.9	48	85
10.4	9.2	16		
91	91	102	96	85
16.1	18	32		
908.1	915.5	1 011.8	953.8	
				المجموع
				مجموع النفقات الإجمالية
172.5	178	279.7	232.5	الحسابات الدائنة والالتزامات المستحقة
	53.9	53.9	53.9	المساهمات النقدية من السنوات السابقة (161.8) مليون دولار أمريكي ²
				نفقات السنة الحالية
222.5	220.7	231.4	211.7	السلع
197	195	168.6	194	النقل البحري
167.4	172.2	178.2	171.5	النقل البري والتخزين والمناولة
57.8	58.7	51.9	48	نفقات أخرى
91	91	102	96	تكاليف الدعم المباشر
908.1	969.5	1 065.7	1 007.7	المجموع

1 لا توجد زيادة متوقعة في المعدلات في عام 2002.

2 برمجة الأموال النقدية غير المرصودة في 31 ديسمبر/كانون الأول 2001 في الجدول 3.



الملحق السادس

المصطلحات المستخدمة في هذه الوثيقة

المساهمة النقدية: النقدية المحولة من الجهات المانحة للمساهمات المؤكدة. ويمكن أن تأتي هذه النقدية في إطار المساهمات المؤكدة أثناء السنة الجارية أو في إطار المساهمات المؤكدة في السنوات السابقة.

التدفقات النقدية إلى البرنامج: الإيرادات النقدية.

التدفقات النقدية من البرنامج: المصروفات النقدية.

معدل التحصيل: متوسط النسبة المئوية للمساهمات النقدية المقدمة من الجهات المانحة مقابل مجموع المساهمات المؤكدة.

المشاريع المنتهية: هي المشاريع التي انقضى التاريخ المحدد لنهايتها ولم يعد لها أي مخصصات متوقعة من السلع ولكن لم يعلن بعد أنها "مقفلتة" في شبكة البرنامج ونظامه العالمي للمعلومات "بانتظار التنفيذ النهائي لإجراءات الإقفال التشغيلية والمالية".

معدل الصرف: (يعبر عنه كنسبة مئوية) الوقت من تاريخ إنشاء التزام أو تكبد تعهد أو إبرام عقد أو إصدار أمر شراء حتى تاريخ إنفاق الأموال النقدية أو خصمها من الحساب المصرفي للبرنامج وإدراجها في الحسابات على هذا النحو.

إعادة البرمجة: هو أن تخصص للمشاريع مساهمات المانحين التي لم تستخدم بالكامل وفقا للخطة الأصلية.

رد الأموال إلى المانحين: هو إعادة مساهمات الجهات المانحة التي تستخدم بالكامل وفقا للخطة الأصلية.

