

البند 6 من جدول الأعمال

WFP/EB.A/2016/6-A/1

مسائل الموارد والمالية والميزانية
للموافقة

التوزيع: عام

التاريخ: 10 مايو/أيار 2016

اللغة الأصلية: الإنكليزية

تتاح وثائق المجلس التنفيذي على موقع البرنامج على الإنترنت (<http://executiveboard.wfp.org>).

الحسابات السنوية المراجعة لعام 2015

يسر الأمانة أن تعرض الحسابات السنوية المراجعة لعام 2015، مشفوعة برأي مراجعي الحسابات وتقرير المراجع الخارجي. وأعدت الكشوف المالية وفقاً للمعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام. وقام المراجع الخارجي بمراجعة الحسابات وفقاً للمعايير الدولية لمراجعة الحسابات، وقدم رأياً لا تشوبه أية تحفظات على الكشوف المالية.

وتُعرض هذه الوثيقة على المجلس عملاً بالمادة الرابعة عشرة – 6 (ب) من النظام الأساسي والمادتين 1-13 و14-8 من النظام المالي التي تنصّ على تقديم كشوف البرنامج المالية المراجعة وتقرير مراجع الحسابات الخارجي المتعلق بها. وتُقدم الكشوف والتقرير معاً في وثيقة واحدة.

وتتضمن الوثيقة بياناً بشأن الرقابة الداخلية يوفر ضماناً محدداً بفعالية الرقابة الداخلية في البرنامج.

وترد ردود الأمانة على توصيات مراجع الحسابات الخارجي في الوثيقة المعنونة "تقرير عن تنفيذ توصيات مراجع الحسابات الخارجي" (الوثيقة WFP/EB.A/2016/6-H/1).

مشروع القرار*

إن المجلس:

- (1) يوافق على الحسابات السنوية المراجعة للبرنامج لعام 2015، مقترنة بتقرير مراجع الحسابات الخارجي، عملاً بالمادة الرابعة عشرة – 6(ب) من النظام الأساسي؛
- (2) يلاحظ استخدام 3 914 774.27 مليون دولار أمريكي من الحساب العام في عام 2015 لشطب المبالغ المستحقة؛
- (3) يلاحظ أن خسائر ما بعد التسليم للسلع في عام 2015 تشكل جزءاً من النفقات التشغيلية في نفس الفترة.

* هذا مشروع قرار، وللاطلاع على القرار النهائي المعتمد من المجلس، يرجى الرجوع إلى وثيقة القرارات والتوصيات الصادرة في نهاية الدورة.

جهات الاتصال:

السيد N. Nelson
مدير
شعبة المالية والخزانة
رقم الهاتف: 066513-6410

السيد M. Juneja
مساعد المدير التنفيذي
لإدارة تسيير الموارد والمساءلة
ورئيس الشؤون المالية
رقم الهاتف: 066513-2885

السيدة T. Tropea
رئيسة
فرع الحسابات العامة
رقم الهاتف: 066513-2426

بيان المحتويات

الصفحة	
1	عرض
1	مشروع القرار
3	القسم الأول
3	• بيان المدير التنفيذي
13	• بيان الرقابة الداخلية
19	• الكشف الأول
20	• الكشف الثاني
21	• الكشف الثالث
22	• الكشف الرابع
23	• الكشف الخامس
24	• مذكرات على الكشوف المالية بتاريخ 31 ديسمبر/كانون الأول 2015
72	القسم الثاني
72	• خطاب الإحالة لتقرير مراجع الحسابات الخارجي
73	• تقرير مراجع الحسابات المستقل
75	• تقرير مراجع الحسابات الخارجي عن الكشوف المالية لبرنامج الأغذية العالمي عن السنة المنتهية في ديسمبر/كانون الأول 2015
90	الملحق الأول

القسم الأول

بيان المدير التنفيذي

مقدمة

- 1- وفقاً للمادة الرابعة عشرة -6 (ب) من النظام الأساسي والمادة 13-1 من النظام المالي، أتشرف بأن أعرض على المجلس التنفيذي (المجلس) الكشوف المالية لبرنامج الأغذية العالمي (البرنامج)، والتي أعدت وفقاً للمعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام (المعايير المحاسبية)، عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر/كانون الأول 2015، للموافقة عليها. وقد قدم مراجع الحسابات الخارجي رأيه وتقديره عن الكشوف المالية لسنة 2015، وهما مقدمان أيضاً إلى المجلس بموجب المادة 14-8 من النظام المالي وملحق النظام المالي.
- 2- ويضطلع البرنامج بولايته تمشياً مع الخطة الاستراتيجية (2014-2017)، والتي تعكس عمل البرنامج ضمن الهدف العام لتحقيق عالم خالٍ من الجوع. وتتفقد جميع برامج البرنامج بالاستناد إلى إطار النتائج الاستراتيجية، والذي يحدّد النتائج المرغوبة والمقاييس التي تمكّن المنظمة من رصد فعالية برامجها وإعداد تقارير عنها بطريقة خاضعة للمساءلة وشفافة. ويُسكّم عرض النتائج التشغيلية بمعلومات الإدارة وكذلك بالتقارير المالية، وكلاهما يمكّن البرنامج من النهوض بولايته. وبينما واصلت الخطة الاستراتيجية الحالية توجيه عمل البرنامج في عام 2015، فإن هذا العام صادف أيضاً العمل التحضيري للخطة الاستراتيجية التالية (2017-2021)، والمتوقّع أن تقود البرنامج في اتجاه سوف يتيح الاتساق الكامل مع أهداف التنمية المستدامة.
- 3- وقد دلت الأحداث خلال عام 2015 على أن حالات الطوارئ الواسعة النطاق والمتزامنة أصبحت هي القاعدة الآن بالنسبة للبرنامج. فقد انصب اهتمام البرنامج في معظم فترات العام على الاستجابة لحالات الطوارئ (ست حالات من المستوى 3 وست حالات من المستوى 2). وتضمّن ذلك الأثر الكارثي للزلزال في نيبال، ونتائج التصعيد الدرامي للنزاع في اليمن. وقد اعترف المجتمع العالمي بهذا التحديّ، فتلقّى البرنامج مساهمات بلغت 4.8 مليار دولار أمريكي لأنشطته في عام 2015، وهو ثاني أعلى مستوى من المساهمات في تاريخه. وكان البرنامج أيضاً من أكبر المتلقين للمعونة استجابة للنداءات الإنسانية في عام 2015، إذ تلقّى ثلث مجموع المساهمات. وقد وُجّه قرابة نصف المساهمات المخصصة إلى ست حالات طوارئ من المستوى 3.
- 4- والبرنامج، بوصفه منظمة تموّل بصورة طوعية بشكل كامل، ملتزم بالحفاظ على أعلى معايير إدارة الشؤون المالية والميزانية، والإبلاغ المالي. وواصل البرنامج تعزيز عمليات الشفافية والمساءلة، وإدارة المخاطر المالية، والضوابط المالية خلال عام 2015.

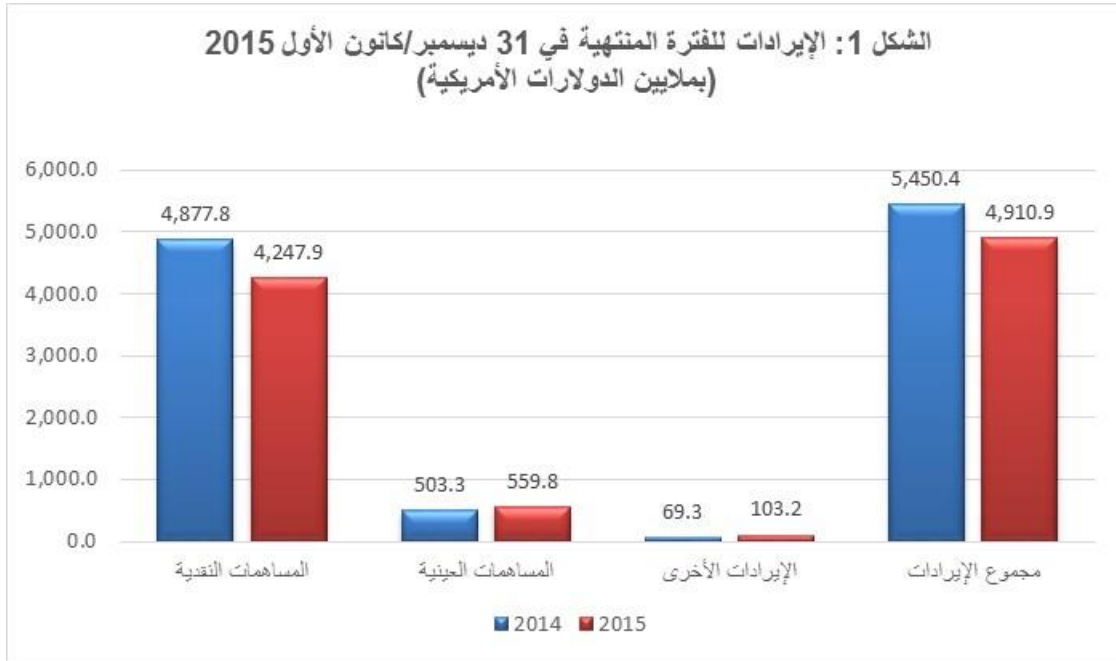
التحليل المالي وتحليل الميزانية

ملخص

- 5- يوضح التحليل المالي وتحليل الميزانية انخفاض مستويات الإيرادات والمصروفات وزيادة مستوى الميزانية في عام 2015. ويشير التحليل إلى القوة المالية للبرنامج من حيث الأصول الصافية، (حسابات الصناديق، والاحتياطيات)، والتي حققت زيادة عن عام 2014. ويعكس التحليل الطلب المتزايد على خدمات البرنامج لتلبية الاحتياجات الحرجة للمستفيدين.
- 6- ويعترف الإبلاغ المالي للبرنامج الذي يتماشى مع المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام بالإيرادات التي تحقّقها المساهمات عند تأكديها تحريراً، ويعترف بالمصروفات عند تسلّم السلع الغذائية أو التحويلات القائمة على النقد. وتوجد دائماً فجوة زمنية بين إثبات الإيرادات وإثبات المصروفات. ولذلك فإن الموارد المتاحة للإنفاق في عام 2015 كانت تشمل أرصدة الصناديق في نهاية عام 2014،

والمساهمات الجديدة المؤكدة من جانب الجهات المانحة خلال عام 2015. وبناء على ذلك، قد تكون المصروفات في سنة ما أعلى أو أقل من الإيرادات العائدة من المساهمات في تلك السنة نظراً لقيام البرنامج باستخدام أو تجديد أرصدة الصناديق.

الأداء المالي لعام 2015

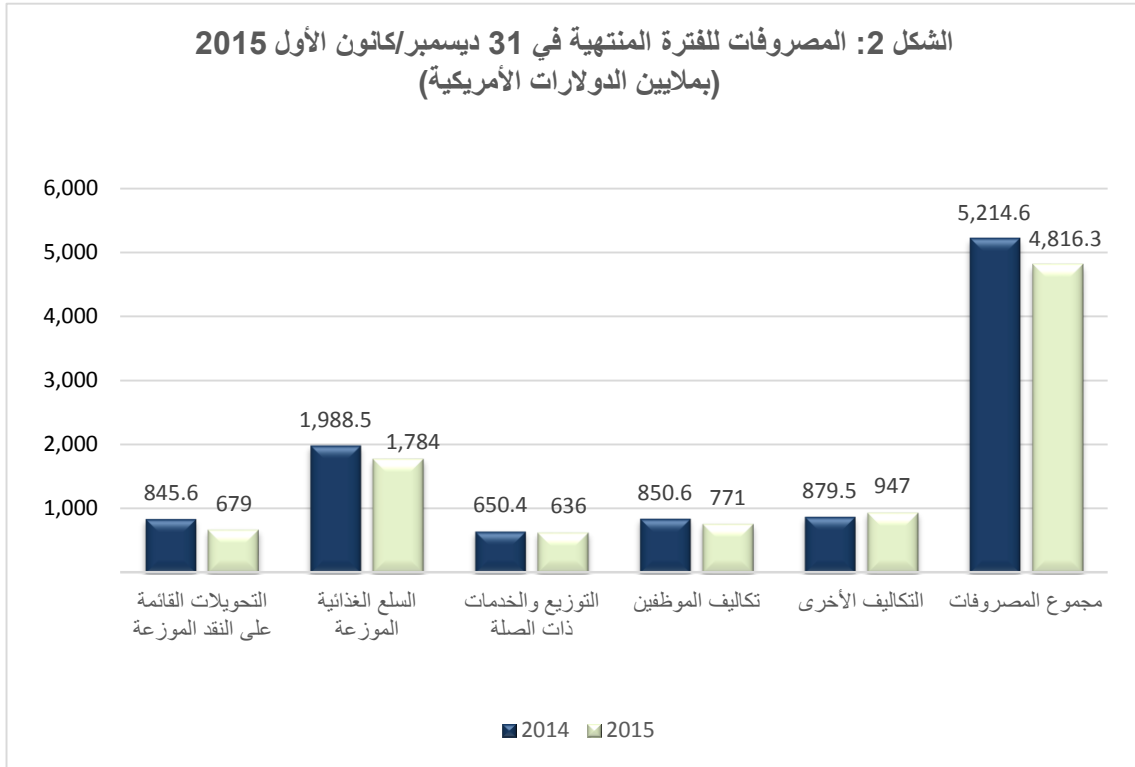


7- بلغ مجموع الإيرادات 4 910.9 مليون دولار أمريكي في عام 2015، بانخفاض قدره 539.5 مليون دولار أمريكي، أي بنسبة 10 في المائة عن إيرادات عام 2014 التي بلغت 5 450.4 مليون دولار أمريكي.

8- ويعزى الانخفاض أساساً إلى انخفاض في المساهمات المالية بلغ 629.9 مليون دولار أمريكي – أي بنسبة 13 في المائة، مقارنة بعام 2014.

9- وشملت عناصر الإيرادات الأخرى التي بلغت 103.2 مليون دولار أمريكي في عام 2015 ما يلي:

- ◀ فروق صرف العملات الأجنبية – خسارة قدرها (34.1) مليون دولار أمريكي؛
- ◀ وعائد الاستثمار - 3.7 مليون دولار أمريكي؛
- ◀ إيرادات أخرى تحققت من تقديم سلع وخدمات، وعائدات من بيع سلع تالفة وممتلكات أخرى غير صالحة للاستعمال - 133.6 مليون دولار أمريكي.



- 10- وفي عام 2015، بلغت مصروفات البرنامج 4 816.3 مليون دولار أمريكي، بانخفاض قدره 398.3 مليون دولار أمريكي، أي بنسبة 8 في المائة عن عام 2014.
- 11- وانخفضت مصروفات التحويلات القائمة على النقد الموزعة إلى 679.1 مليون دولار أمريكي مقابل 845.6 مليون دولار أمريكي في عام 2014. ويعزى الانخفاض البالغ 166.5 مليون دولار أمريكي، أي بنسبة 20 في المائة، بدرجة كبيرة إلى الانخفاض في التحويلات القائمة على النقد الموزعة استجابة للأزمة السورية بسبب نقص التمويل فيما يتعلق بحالة الطوارئ هذه.
- 12- وانخفضت السلع الغذائية الموزعة في عام 2015 إلى 3.1 مليون طن متري عن مستواها في عام 2014 حيث بلغت 3.2 مليون طن متري، بينما كانت قيمة السلع الغذائية الموزعة، والتي بلغت 1 784.1 مليون دولار أمريكي، أقل بنسبة 10 في المائة. ويعزى 58 في المائة من السلع الغذائية الموزعة بالأطنان المترية و50 في المائة من قيمتها إلى عمليات البرنامج الواسعة النطاق والمشروعات المتعلقة بحالات الطوارئ في الجمهورية العربية السورية، وإثيوبيا، وباكستان، واليمن، وجنوب السودان، والسودان، وكينيا.
- 13- وانخفضت تكاليف الموظفين إلى 770.6 مليون دولار أمريكي بعد أن بلغت 850.6 مليون دولار أمريكي في عام 2014. ويُعزى الانخفاض البالغ 80 مليون دولار أمريكي أي بنسبة 9 في المائة، بصورة أساسية إلى مصروفات إضافية في عام 2014 لتغطية الالتزامات المترتبة على استحقاقات الموظفين والمتعلقة بالموظفين المعيّنين محلياً كما حددها التقييم الاكتواري.
- 14- وزادت الخدمات التعاقدية والخدمات الأخرى إلى 645 مليون دولار أمريكي مقابل 572.8 مليون دولار أمريكي في عام 2014، وهو ما يُعزى أساساً إلى الزيادة في تكاليف السفر بطريق الجو في العمليات الخاصة بجنوب السودان ونيبال.
- 15- وتشمل فئات المصروفات الأخرى في الشكل 2 ما يلي:

(أ) إمدادات، ومواد استهلاكية، وتكاليف جارية أخرى – 167.3 مليون دولار أمريكي؛

(ب) خدمات تعاقدية وخدمات أخرى – 645.0 مليون دولار أمريكي؛

ج) تكاليف مالية – 2.2 مليون دولار أمريكي؛

د) تكاليف الاستهلاك والإهلاك – 52.4 مليون دولار أمريكي؛

هـ) مصروفات أخرى – 79.7 مليون دولار أمريكي.

الفائض

16- في عام 2015، بلغ فائض الإيرادات عن المصروفات 94.6 مليون دولار أمريكي مقابل 235.8 مليون دولار أمريكي في عام 2014. ويعكس الانخفاض في الفائض وقدره 141.2 مليون دولار أمريكي توقيت إثبات الإيرادات والمصروفات (كما ذكر في الفقرة 6) و:

أ) انخفاض في المساهمات قدره 573.4 مليون دولار أمريكي من 5 381 مليون دولار أمريكي في عام 2014 إلى 4 807.7 مليون دولار أمريكي في عام 2015؛

ب) انخفاض في الإنفاق قدره 398.3 مليون دولار أمريكي من 5 214.6 مليون دولار أمريكي في عام 2014 إلى 4 816.3 مليون دولار أمريكي في عام 2015. ويعكس هذا الانخفاض أساساً انخفاض التوزيع على المستفيدين من البرنامج – (انخفاض في التحويلات القائمة على النقد الموزعة وفي السلع الموزعة على حدٍ سواء).

المركز المالي في نهاية عام 2015

موجز المركز المالي حتى 31 ديسمبر/كانون الأول 2015 (بملايين الدولارات الأمريكية)

2014	2015	
4 476.6	4 582.3	الأرصدة الجارية
676.1	648.5	الأرصدة غير الجارية
5 152.7	5 230.8	مجموع الأرصدة
(585.3)	(535.9)	الخصوم الجارية
(644.7)	(685.7)	الخصوم غير الجارية
(1 230.0)	(1 221.6)	مجموع الخصوم
3 922.7	4 009.2	مجموع الأرصدة الصافية
3 591.3	3 710.7	أرصدة الصناديق
331.4	298.5	الاحتياطيات
3 922.7	4 009.2	مجموع أرصدة الصناديق والاحتياطيات

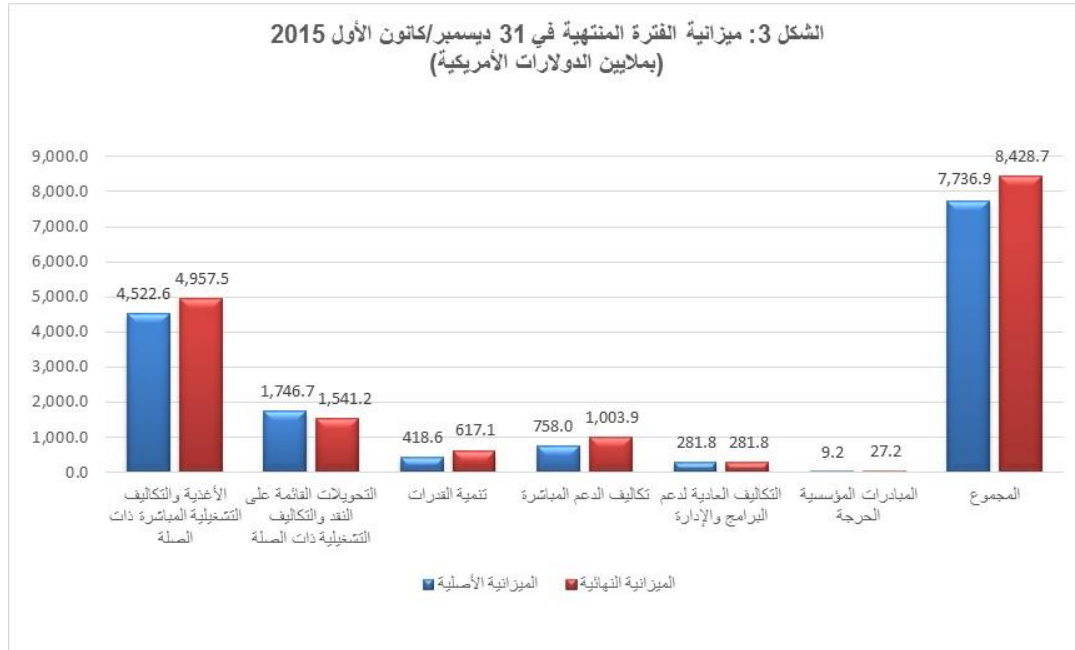
17- وفي 31 ديسمبر/كانون الأول 2015، بلغ مجموع الأرصدة الصافية للبرنامج 4 009.2 مليون دولار أمريكي، وهو ما يؤكد سلامة المركز المالي بشكل عام. ومن بين هذه الأرصدة الصافية (أرصدة الصناديق والاحتياطيات)، 3 375.6 مليون دولار أمريكي تتعلق بمشروعات البرنامج، وتمثل قرابة خمسة أشهر من النشاط التشغيلي (مقابل ستة أشهر في عام 2014). وتتعلق هذه الأرصدة بالصندوق العام، والحسابات الخاصة، والاحتياطيات، والعمليات الثنائية، والصناديق الاستثمارية. وتتعلق أرصدة الصناديق التشغيلية بالدعم المقدم من الجهات المانحة والموجه أساساً إلى برامج محددة في مراحل مختلفة من التنفيذ، مع مصروفات وما يتعلق بها من تخفيض في رصيد الصناديق لم تتأكد إلا بعد أن تم تسليم السلع الغذائية والتحويلات القائمة على النقد. وكان الخفض في الاحتياطيات

في عام 2015 يُعزى إلى خفض قدره 51.5 مليون دولار أمريكي في حساب تسويات دعم البرامج والإدارة، وتم تعويضه جزئياً عن طريق الزيادة في حساب الاستجابة العاجلة.

- 18- وانخفض مجموع النقدية وما يعادلها والاستثمارات القصيرة الأجل بمقدار 86.6 مليون دولار أمريكي، أو 5 في المائة من 1 676.0 مليون دولار أمريكي في عام 2014 إلى 1 589.4 مليون دولار أمريكي في عام 2015. ويعزى الانخفاض أساساً إلى انخفاض الإيرادات العائدة من المساهمات في عام 2015. وتغطي نقدية البرنامج واستثماراته القصيرة الأجل في شريحة صناديق فئات البرامج، البالغ قيمتها 996.9 مليون دولار أمريكي، ثلاثة أشهر من أنشطة العمليات (ثلاثة أشهر في عام 2014).
- 19- وزادت المساهمات المستحقة القبض بمقدار 77.0 مليون دولار أمريكي أو 4 في المائة من 2 192.9 مليون دولار أمريكي في عام 2014 إلى 2 269.9 مليون دولار أمريكي في عام 2015. وتعزى الزيادة أساساً إلى فترة التحصيل الأكبر مقارنة بعام 2014.
- 20- وزادت قيمة مخزون السلع الغذائية لدى البرنامج في نهاية عام 2015 بمقدار 68.5 مليون دولار أمريكي، أو 12 في المائة، عن القيمة في عام 2014، ويُعزى هذا أساساً إلى زيادة في المخزونات المحتفظ بها والبالغة 0.2 مليون طن متري، أو 22 في المائة، عن المخزونات في عام 2014 (0.9 مليون طن متري في عام 2014 مقابل 1.1 مليون طن متري في عام 2015). وباستخدام المتوسط الأصلي للسلع الموزعة، فإن مخزون السلع الغذائية البالغ 1.1 مليون طن متري يمثل أربعة أشهر من النشاط التشغيلي.

تحليل الميزانية

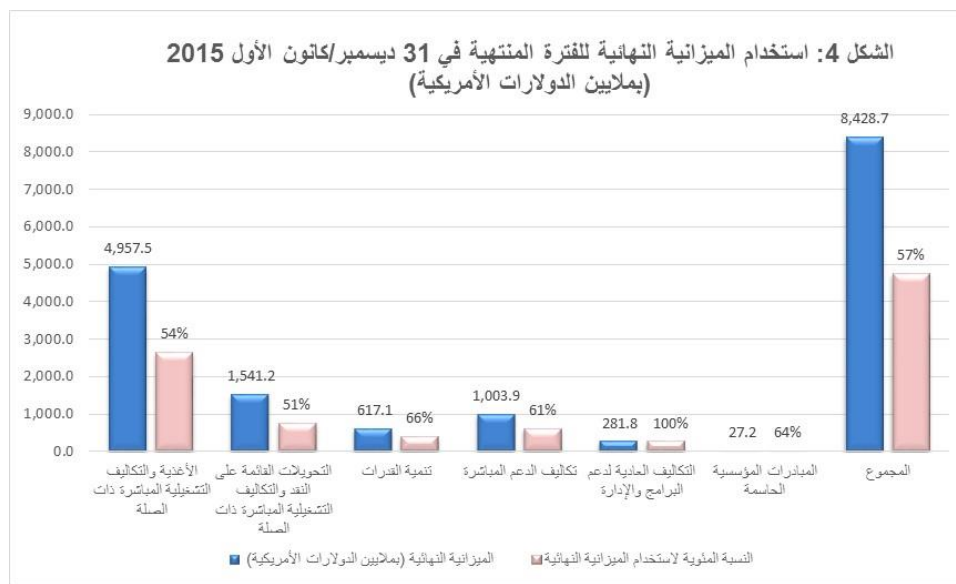
أساس الميزانية



- 21- واستُمدت أرقام الميزانية بالنسبة لتكاليف المشروعات المباشرة وتكاليفها غير المباشرة (ميزانية دعم البرامج والإدارة) التي أُعلن عنها في "الكشف المالي الخامس - كشف المقارنة بين مبالغ الميزانية والمبالغ الفعلية - من برنامج العمل المحدد في خطة الإدارة (2015 - 2017). وتعبر خطة الإدارة عن مجموع ميزانيات التكاليف المباشرة وغير المباشرة التي وافق عليها المجلس التنفيذي مباشرة أو من خلال ما فوضه من سلطات، وتستند عموماً إلى الاحتياجات. وتتاح الموارد لتغطية تكاليف المشروعات المباشرة عندما تتأكد مساهمات الجهات المانحة في المشروعات المعتمدة، ومن خلال آليات التمويل بالسلف. وتتاح الموارد لتلبية تكاليف المشروعات غير المباشرة من خلال الموافقة على خطة الإدارة.

22- وفي خطة الإدارة (2015-2017)، التي عرضت على المجلس التنفيذي في نوفمبر/تشرين الثاني 2014، وصل مجموع برنامج العمل المتوقع لعام 2015 إلى 7 736.9 مليون دولار أمريكي. ويرد ذلك في الكشف المالي الخامس بوصفه "الميزانية الأصلية". ومع نهاية عام 2015، اتسع برنامج العمل ليعبر عن التغييرات في احتياجات المشروعات. وبلغت متطلبات الاستجابة لتفشي فيروس الإيبولا (ولم تكن متوقعة في إطار خطة الإدارة الأصلية) 274.1 مليون دولار أمريكي، أو بنحو 40 في المائة من مجموع الزيادة. واستأثرت العملية الإقليمية في العراق وجمهورية أفريقيا الوسطى (ولم تكن مدرجة أيضاً في الاحتياجات المخططة أصلاً) بنسبة 30 في المائة من الزيادة في الاحتياجات. وتتعلق الزيادات الكبيرة الأخرى باليمن ونيبال. ووصل المستوى النهائي لبرنامج عمل لعام 2015 إلى 8 428.7 مليون دولار أمريكي، بزيادة قدرها 691.8 مليون دولار أمريكي، أي بنسبة 9 في المائة. ويرد بيان ذلك في الكشف المالي الخامس بوصفه "الميزانية النهائية".

استخدام الميزانية



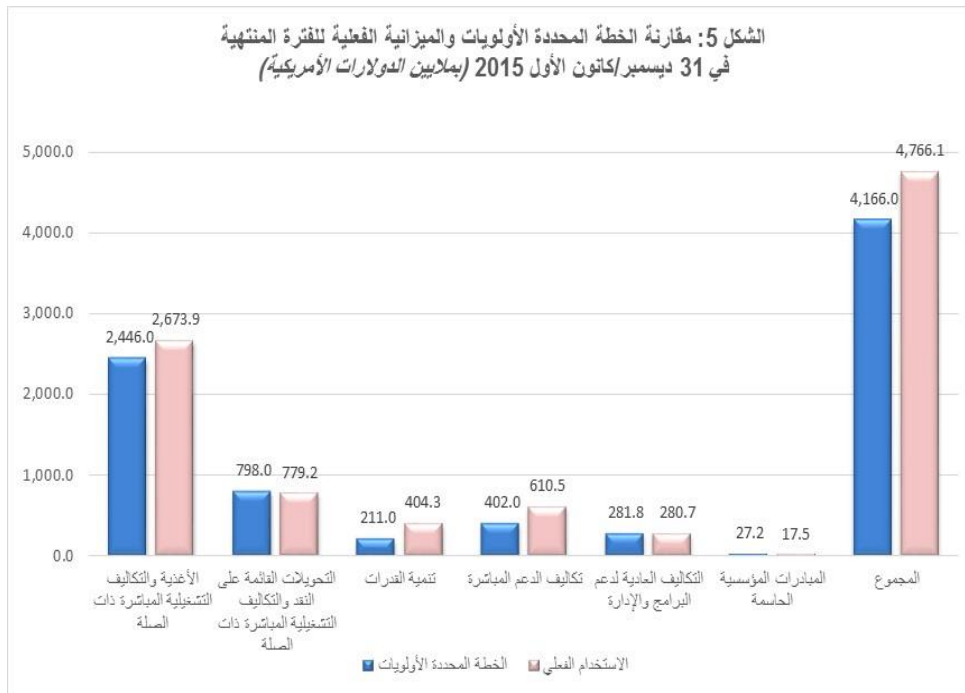
23- ولا يمكن للبرنامج استخدام الموارد إلا عندما تتأكد المساهمات للمشروعات المعتمدة، أو توفير أموال عن طريق مرافق التمويل الأجل. كما أن مشتريات السلع من المرفق العالمي لإدارة السلع الأساسية يمكن أن تتم عن طريق استخدام المشروعات لكلا المصدرين. ويُعد استخدام الميزانية خلال العام مقيداً بحجم المساهمات وتوقيتها وإمكانية التنبؤ بها، فضلاً عن القيود التشغيلية المتأصلة. وفي عام 2015 بلغت الميزانية النهائية لتكاليف المشروعات المباشرة للبرنامج 8 119.7 مليون دولار أمريكي. وتنعكس هذه القيود في نسبة استخدام الميزانية النهائية لتكاليف المشروعات المباشرة في عام 2015، والتي بلغت 55 في المائة.

24- ويُعبّر معدل استخدام مختلف عناصر التكاليف عن معدل ذلك الاستخدام على النحو المبين أدناه.

- معدل استخدام تكاليف الأغذية وتكاليف التشغيل المباشرة ذات الصلة - 54 في المائة؛
- معدل استخدام التحويلات القائمة على النقد وتكاليف التشغيل المباشرة ذات الصلة - 51 في المائة؛
- معدل تنمية القدرات - 66 في المائة؛
- معدل استخدام تكاليف الدعم المباشرة - 61 في المائة.

- 25- وكانت التحويلات القائمة على النقد تمثل 23 في المائة من الميزانية الأصلية (مقابل 18 في المائة في عام 2014)، و18 في المائة من الميزانية النهائية (كما في عام 2014). وتُعزى الزيادة الكبيرة في التحويلات القائمة على النقد إلى الاستجابة البرنامجية للاجئين السوريين في مصر والعراق والأردن ولبنان وتركيا.
- 26- وشملت الميزانية النهائية لدعم البرامج والإدارة 281.8 مليون دولار أمريكي للنفقات العادية، و27.2 مليون دولار أمريكي للمبادرات المؤسسية الحاسمة. واستخدم 99.6 في المائة من الميزانية المعتمدة النهائية لدعم البرامج والإدارة حتى 31 ديسمبر/كانون الأول 2015. وتم استخدام 64 في المائة من المبادرات المؤسسية الحاسمة النهائية المعتمدة حتى 31 ديسمبر/كانون الأول 2015.

الخطة المحددة الأولويات والاستخدام الفعلي للميزانية النهائية



- 27- وتعد التكاليف الفعلية أعلى من الخطة المحددة الأولويات بسبب الإيرادات العائدة من المساهمات والتي كانت أعلى من المتوقع، ونتجت عن الزيادة في المتطلبات التشغيلية لمواجهة الاحتياجات غير المتوقعة مثل عمليات الاستجابة لفيروس الإيبولا، والعمليات الإقليمية لجمهورية أفريقيا الوسطى، والتي تسببت أساساً في زيادة التحويلات الغذائية ونشاط تنمية القدرات.

تعزيز الشفافية والمساءلة

- 28- أعد البرنامج الكشوف المالية على أساس المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام منذ عام 2008. وقد أتاح الالتزام بهذه المعايير المحاسبية المعترف بها دولياً عند إعداد الكشوف المالية الخاصة بالبرنامج إصدار تقارير مالية سريعة ووثيقة الصلة، ومفيدة بدرجة أكبر، مما ساعد على تحسين الشفافية والمساءلة في إدارة الموارد.
- 29- ويواصل البرنامج العمل بصورة وثيقة مع مؤسسات منظومة الأمم المتحدة عن طريق المشاركة في فرقة العمل المعنية بالمعايير المحاسبية الدولية التابعة للجنة الإدارية الرفيعة المستوى. وتتيح فرقة العمل هذه منبراً لمناقشة المسائل المتعلقة بالمعايير المحاسبية بغية تحقيق الاتساق في استخدام التطورات الجديدة في هذه المعايير، وتحسين إمكانية مقارنة التقارير المالية.

- 30- ويجمع فريق الإدارة التنفيذية بصورة منتظمة لمناقشة السياسات والمسائل الاستراتيجية، بما في ذلك استعراض بيانات مالية مختارة قائمة على المعايير المحاسبية وتشمل الأداء المالي للبرنامج، والمركز المالي، والتدفقات النقدية، مع تحليل نوعي داعم.
- 31- ويصدر مع الكشوف المالية السنوية بيان عن الرقابة الداخلية، ويقدم ضمانات محددة عن فعالية الرقابة الداخلية. ولا يزال البرنامج واحداً من مؤسسات الأمم المتحدة القليلة التي تقدم هذا المستوى من الضمانات لأجهزتها الرئاسية.
- 32- وتعد إدارة المخاطر المؤسسية في البرنامج جزءاً لا يتجزأ من إدارة الأداء التنظيمي، وأحد العناصر الرئيسية لإطار الرقابة الداخلية. وفي عام 2015، اعتمد المجلس التنفيذي السياسة الجديدة لإدارة المخاطر المؤسسية، معترفاً بالخطوات الهامة التي اتخذت لضمان تعميم تحليل المخاطر على نطاق المنظمة، وإدراجه في تصميم المشروعات وتنفيذها وإعداد تقارير عنها بشكل عام. وقد وصل البرنامج الدعوة إلى نهج مشترك عن إدارة المخاطر المؤسسية في إطار المجتمع الإنساني والإيماني الأوسع، وقدم الدعم للشركاء من أجل تعزيز الأطر الخاصة بهم. ولا تزال المخاطر المؤسسية تعكس التحديات التي يواجهها البرنامج من أجل الاضطلاع بولايته. وقام البرنامج بتحديث بيان تقبله للمخاطر خلال العام لضمان أن يُعبر بشكل كامل عن البيئة التي تعمل فيها المنظمة. وتواصل جميع مكاتب البرنامج القطرية إدارة سجلاتها الخاصة بالمخاطر، والإبلاغ عن المخاطر المتزايدة على النحو المطلوب تمشياً مع الهياكل الإدارية القائمة. ويكلف فريق الإدارة التنفيذية بمراقبة المخاطر المؤسسية.
- 33- ويقوم المدير التنفيذي المساعد لتيسير الموارد ورئيس الشؤون المالية بضمان ما يلي: أ) ترسيخ مفاهيم الرقابة الإدارية القوية في ثقافة المنظمة؛ ب) وجود خطة عمل واضحة لمعالجة مسائل الرقابة الداخلية التي تظهر في البيان السنوي للرقابة الداخلية.
- 34- وتضمن الأمانة المتابعة الفعالة لتوصيات أجهزة الرقابة الداخلية والخارجية، باعتبار ذلك أحد المكونات الهامة للرقابة الداخلية، وتقديم تقارير منتظمة إلى لجنة مراجعة الحسابات في البرنامج عن التوصيات البارزة والإجراءات المتخذة أو المقترحة للتعامل مع التوصيات المتعلقة بالمخاطر العالية.
- 35- وقد اعتمد البرنامج سياسات واضحة تتعلق بالإفصاح العام عن المعلومات الرقابية الرئيسية. ومنذ أواخر عام 2012، يجري نشر مراجعة الحسابات الداخلية وتقارير التفتيش على الموقع الشبكي الخارجي للبرنامج في غضون ثلاثين يوماً من صدورهما.

إدارة المخاطر المالية

- 36- يُعد استعراض الإطار المالي أحد المكونات الرئيسية لحزمة متكاملة تشمل أيضاً الخطة الاستراتيجية، وإطار النتائج المؤسسية، ونهج التخطيط الاستراتيجي القطري. ومن شأن هذه العمليات الأربع المترابطة مجتمعة أن تمكن المديرين من التعامل مع الاستراتيجية، والبرمجة، والتخطيط، والميزنة بطريقة شاملة، وتتناسب مع الأثر بشكل أفضل، وتقيس الفعالية والكفاءة عن طريق ربط الموارد بالنتائج. وسوف تُعرض الحزمة المتكاملة على المجلس التنفيذي في دورته العادية الثانية عام 2016 لاعتمادها.
- 37- وفي عام 2015، بحث البرنامج الهيكل الحالي للتخطيط والميزنة ضمن مجال الميزنة لغرض الفعالية التشغيلية لمسار العمل فيما يتعلق باستعراض الإطار المالي. وأسفر الاستعراض عن هيكل مقترح لميزانية الحوافز القطرية من شأنه أن يغطي فترة تخطيط واحدة، ويشمل جميع الصناديق، ويكون قائماً على الأنشطة مع ارتباط كل نشاط بغاية من غايات أهداف التنمية المستدامة. وفي عام 2016 سوف تتبع مكاتب قطرية عديدة نموذج الهيكل المقترح من أجل تحسين هذا النموذج وتقييم الأثر وجدوى التكلفة بالنسبة للعمليات.
- 38- وثمة مجال ثانٍ للعمل وهو التخطيط القائم عن الموارد الذي سيسفر عن مستوى ثانوي من التخطيط التشغيلي لاستكمال الخطة القائمة على الاحتياجات. وسوف تكون الخطط القائمة على الموارد بمثابة أداة للمديرين من أجل تحسين الرؤية وإجراء مقارنة أفضل بين

الخطة الأصلية والنتائج التشغيلية. وفي عام 2016، تقوم المكاتب القطرية بتجربة نماذج الخطط القائمة على الموارد لإثراء النهج الموحد النهائي المقرر تداوله في عام 2017.

39- ويتمثل مسار العمل الأخير لاستعراض الإطار المالي في التمويل بالسلف الكلية الذي يهدف إلى تزويد المكاتب القطرية بسلطة خاصة بالميزانية المجمعّة استناداً إلى اتجاهات تمويل أصلية وتنبؤات خاصة بالموارد للحدّ من تأثير مسارات التمويل المجزأة، وزيادة إمكانية التنبؤ بالموارد، وتحسين الكفاءة والفعالية. وفي عام 2016 سوف يجرب عدد محدود من المكاتب القطرية التمويل بالسلف الكلية لاستخدام مرفق الاقتراض الداخلي للمشروعات، وسوف يتم تقدير مكاسب الفعالية والكفاءة.

إدارة المخاطر المالية

40- يتعرض البرنامج بسبب أنشطته لمخاطر مالية مختلفة، منها آثار تغيّر الأسعار في أسواق الديون والأسهم، وأسعار صرف العملة الأجنبية، وأسعار الفائدة، وعجز المدينين عن الوفاء بالتزاماتهم. وتركّز سياسات إدارة المخاطر المالية في البرنامج على عدم إمكانية التنبؤ بالأسواق المالية، وتعمل على التقليل إلى أدنى حد من الآثار الضارة المحتملة على الأداء المالي للبرنامج.

41- وتتولى الخزانة المركزية تنفيذ إدارة المخاطر المالية باستخدام الخطوط التوجيهية التي وضعها المدير التنفيذي استناداً إلى مشورة لجنة الاستثمار التابعة للبرنامج، وإلى آراء الفريق الاستشاري المعني بالاستثمار الذي يضم خبراء خارجيين في مجال الاستثمار. وتغطي السياسات مخاطر تحويل العملات الأجنبية، وأسعار الفائدة، والمخاطر الائتمانية، واستخدام الأدوات المالية المشتقة، واستثمار السيولة الزائدة.

42- وبلغت الالتزامات المتعلقة باستحقاقات موظفي البرنامج 612.5 مليون دولار أمريكي حتى 31 ديسمبر/كانون الأول 2015. ومن أصل هذا المبلغ، تم حتى الآن تمويل 399.9 مليون دولار أمريكي عن طريق تحميله على الصناديق والمشروعات ذات الصلة. أما الرصيد غير الممول وقدره 212.6 مليون دولار أمريكي، فيتم تحميله على الصندوق العام. ويخصص البرنامج أرصدة للالتزامات الطويلة الأجل المتعلقة باستحقاقات الموظفين بما يعادل المبالغ المحتملة على الصناديق والمشروعات ذات الصلة. وتُخصص هذه الأرصدة على شكل نقدية واستثمارات طويلة الأجل (سندات وأسهم). ووفقاً لخطة التمويل الحالية التي اعتمدها المجلس في عام 2010، يُدرج تمويل سنوي إضافي قدره 7.5 مليون دولار أمريكي في التكاليف الموحدة للموظفين لمدة 15 عاماً بدءاً من عام 2011، لغرض الوصول إلى حالة التمويل الكامل لاستحقاقات الموظفين الطويلة الأجل. واعتباراً من يوليو/تموز 2015، فإن الالتزامات المتعلقة باستحقاقات الموظفين المعيّنين محلياً تُحمّل على الصناديق والمشروعات ذات الصلة، وتمول وفقاً لخطة التمويل المعتمدة الحالية. ويحدّد البرنامج مستوى التمويل على أساس إجمالي الالتزامات الطويلة الأجل المتعلقة باستحقاقات الموظفين. وحتى 31 ديسمبر/كانون الأول 2015، يمثل مستوى الأرصدة المخصصة (404.2 مليون دولار أمريكي) لتمويل إجمالي الالتزامات الطويلة الأجل المتعلقة باستحقاقات الموظفين (578.4 مليون دولار أمريكي) 70 في المائة من مستوى التمويل. وهذا يمثل زيادة عن مستوى التمويل في عام 2014 البالغ 64 في المائة، ويُعزى أساساً إلى تخفيض في إجمالي الالتزامات الطويلة الأجل المتعلقة باستحقاقات الموظفين، نظراً لارتفاع معدل الخصم الحالي المستخدم في تقدير الالتزامات. ويتوقّع البرنامج الوصول إلى حالة التمويل الكامل مع نهاية فترة خطة التمويل المعتمدة في عام 2025.

43- وعلى مستوى منظومة الأمم المتحدة، كان هناك اعتراف بمسألة المستوى الكبير للالتزامات بعد انتهاء الخدمة وضرورة ضمان تمويل مناسب لهذه الالتزامات، واقترح عدد من التوصيات يمكن أن توافق عليها الجمعية العامة. وفي عام 2015، ساهم البرنامج في دراسة عن التأمين الصحي بعد انتهاء الخدمة للجنة الإدارية الرفيعة المستوى بشأن فرص تحسين كفاءة وفعالية تكلفة إدارة عمليات التأمين الصحي بعد انتهاء الخدمة على نطاق المنظومة. وقُدّم تقرير عن نتيجة دراسة التأمين الصحي بعد انتهاء الخدمة إلى الدورة السبعين للجمعية العامة، تضمّن لمحة عامة شاملة عن الحالة الراهنة لخطط التأمين الصحي على نطاق منظومة الأمم المتحدة،

وتمويل التزامات التأمين الصحي بعد انتهاء الخدمة. ومع أن فجوة التمويل العام على مستوى منظومة الأمم المتحدة لا تزال واسعة جداً، فإن أداء سياسة التمويل الخاصة بالبرنامج يندرج في صفوف الأكثر فعالية في منظومة الأمم المتحدة.

الاستدامة

44- يُعدّ البرنامج الكشوف المالية على أساس الشواغل الجارية. وعند اتخاذ هذا القرار، بحث البرنامج عواقب انخفاض كبير محتمل في المساهمات، وما إذا كان هذا الانخفاض من شأنه أن يقابله انخفاض في حجم العمليات وعدد المستفيدين من المساعدة. وأنا على ثقة، بعد الاطلاع على أنشطة البرنامج المتوقعة والمخاطر المقابلة لها، بأن البرنامج لديه ما يكفي من الموارد لمواصلة العمل في الأجل المتوسط.

45- وهذا الرأي عن الاستدامة تؤيده المبررات التالية: (1) الاحتياجات التي حددتها في خطة البرنامج للإدارة (2016-2018)؛ (2) الخطة الاستراتيجية (2014-2017) التي اعتمدها المجلس التنفيذي في عام 2013؛ (3) الأرصدة الصافية المحفوظ بها في نهاية الفترة، والمساهمات المحصلة في عام 2015؛ (4) مستويات المساهمات المتوقعة لعام 2016؛ (5) الاتجاه في الدعم المقدم من الجهات المانحة، والذي ساعد البرنامج على مواصلة الاضطلاع بولايته منذ إنشائه في عام 1963.

المسائل الإدارية

46- يعرض الملحق الأول لهذه الوثيقة المقر الرئيسي للبرنامج، وأسماء وعناوين المستشار العام والخبراء الاكثواريين والمصرفيين الرئيسيين ومراجع الحسابات الخارجي.

المسؤولية

47- وفقاً لما تنص عليه المادة 1-13 من النظام المالي، يسرني أن أقدم الكشوف المالية التالية التي أعدت بموجب المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام. وأشهد، وفقاً لأفضل ما يتوقّر لدينا من معرفة ومعلومات، أن مجاميع المعاملات التي جرت خلال الفترة قد أدخلت في السجلات المحاسبية بالشكل الصحيح، وأن هذه المعاملات، مقترنة بالكشوف والمذكرات المالية التالية، والتي تشكّل جزءاً من هذا التقرير، تعبر بأمانة عن المركز المالي لبرنامج الأغذية العالمي في 31 ديسمبر/كانون الأول 2015.

الكشف الأول	كشف المركز المالي في 31 ديسمبر/كانون الأول 2015
الكشف الثاني	كشف الأداء المالي عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر/كانون الأول 2015
الكشف الثالث	كشف التغييرات في الأرصدة الصافية عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر/كانون الأول 2015
الكشف الرابع	كشف التدفقات النقدية عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر/كانون الأول 2015
الكشف الخامس	كشف المقارنة بين مبالغ الميزانية والمبالغ الفعلية عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر/كانون الأول 2015

مذكرات على الكشوف المالية

تم التوقيع على النسخة الأصلية

إرثارين كازين

روما، 30 مارس/آذار 2016

المديرة التنفيذية

بيان الرقابة الداخلية

نطاق المسؤولية والغرض من الرقابة الداخلية

- 1- المدير التنفيذي لبرنامج الأغذية العالمي مسؤول أمام المجلس التنفيذي عن إدارة البرنامج وتنفيذ برامجه ومشروعاته وأنشطته الأخرى. وعلى المدير التنفيذي، بموجب المادة 12-1 من النظام المالي، أن يضع ضوابط الرقابة الداخلية، بما في ذلك المراجعة الداخلية والتحقق، لضمان استخدام موارد البرنامج بفعالية وكفاءة، والحفاظ على أصوله المادية.
- 2- والغرض من نظام الرقابة الداخلية هو الحد من مخاطر العجز عن تحقيق أهداف البرنامج ومقاصده وإدارة تلك المخاطر وليس القضاء عليها. ويمكن أن يوفر ضمانات معقولة ولكنها ليست مطلقة لكفالة تحقيق مقاصد البرنامج. ويستند النظام إلى عملية مستمرة، الغرض منها هو تحليل المخاطر الرئيسية أمام تحقيق الأهداف، وتقييم طبيعته وحجم تلك المخاطر وإدارتها بفعالية وكفاءة وبأسلوب اقتصادي.

بيئة عمل البرنامج

- 3- يلتزم البرنامج، انطلاقاً من واجبه الإنساني، بالاستجابة كلما دعت إليه الحاجة. ويتعرض البرنامج بسبب بيئة عمله لحالات تشتت فيها المخاطر الكامنة. سواء ما يتصل منها بأمن موظفيه أو قدرته على الحفاظ على مستويات رفيعة من الرقابة الداخلية.
- 4- وتُعد الرقابة الداخلية أحد الأدوار الرئيسية للإدارة، وجزءاً لا يتجزأ من العملية الشاملة لإدارة العمليات. وعلى هذا النحو، فإن مسؤولية إدارة البرنامج على كافة المستويات تشمل ما يلي:
 - ◀ تهيئة بيئة رقابية وإيجاد ثقافة تعزز الرقابة الداخلية الفعالة؛
 - ◀ تحديد وتقييم المخاطر التي قد تؤثر على تحقيق الأهداف، بما في ذلك مخاطر التدليس والفساد؛
 - ◀ تحديد واقتراح السياسات والخطط ومعايير العمل والإجراءات والنظم وأنشطة الرقابة الأخرى للتقليل من المخاطر المصاحبة لحالات التعرض المكتشفة، والتخفيف و/أو الحد منها؛
 - ◀ ضمان فعالية تدفق المعلومات والاتصال حتى يتاح لجميع موظفي البرنامج ما يحتاجونه من معلومات لأداء مسؤولياتهم؛
 - ◀ رصد فعالية الرقابة الداخلية.

إطار الرقابة الداخلية وإدارة المخاطر المؤسسية

- 5- في عام 2015، نجح البرنامج إطار رقبته الداخلية ليعكس التوجيهات الجديدة بشأن الرقابة الداخلية التي أصدرتها لجنة المنظمات الراقية التابعة للجنة تزيديواي في عام 2013. ونظراً لتأثير هذه المبادرة على النطاق التنظيمي، أصدر المدير التنفيذي تعميماً عن إطار الرقابة الداخلية، وهو متاح بأربع لغات. ويعتمد الإطار المنقح على توجيهات وأدوات لمساعدة المديرين على تقييم فعالية الرقابة الداخلية في مكاتبهم. وقد استفاد التنقيح من مهمتين استشاريتين استكملهما المفتش العام في عام 2015 بشأن: (1) فعالية عملية الضمانات، (2) وعملية وضع خريطة للضمانات من أجل تحديد الأنشطة الرئيسية للرقابة الإدارية باستخدام المستويات الثلاثة لنموذج الدفاع.
- 6- وفي ديسمبر/كانون الأول 2015، قدّم المدير التنفيذي تحديثاً لبيان مدى تقبل البرنامج للمخاطرة لكي ينظر فيه المجلس التنفيذي. ويشكل البيان جزءاً من إطار البرنامج لإدارة المخاطر المؤسسية. ويتضمن مواضيع وقضايا برزت من البحث الدوري الذي يجريه فريق الإدارة التنفيذية عن المخاطر المؤسسية، والمشاركة مع المجلس التنفيذي منذ إصدار البيان الأصلي لمدى تقبل المخاطرة في نوفمبر/تشرين الثاني 2012. ويتيح البيان للمنظمة الاتصال بشركائها وأصحاب المصلحة حول مقدار المخاطرة الذي يستعد البرنامج لتقبله، ومشاركاتهم في القرارات المتعلقة بتقاسم المخاطر. وهو يوجه موظفي البرنامج والمديرين في عملية صنع القرار ويُعزز المساءلة. ويتم إطلاع المجلس التنفيذي على المخاطر الرئيسية عن طريق تحديثات تشغيلية دورية.
- 7- وواصل البرنامج تطوير وتعزيز عملياته الخاصة بإدارة المخاطر وفقاً لسياساته بشأن إدارة المخاطر المؤسسية، والتي تم تحديثها واعتمادها من جانب المجلس التنفيذي في مايو/أيار 2015. ويسعى البرنامج إلى تحديد وإدارة المخاطر على مستويين عريضين، وهما: المخاطر المؤثرة على كل وحدة من وحدات العمل (المكاتب القطرية والمكاتب الإقليمية وشعب المقر الرئيسي في روما)؛ والمخاطر المؤثرة على البرنامج ككل، ولا سيما في حالات الطوارئ.
- 8- ويرصد البرنامج، والأمم المتحدة عموماً، الحالة الأمنية في كل بلد يعمل فيه، لاتخاذ القرارات الاستراتيجية اللازمة من أجل تطويع عملياته، والحد من تعرض موظفيه للمخاطر. ويتم تجميع كل المخاطر على مستوى كيانات مكاتبه في سجل رسمي للمخاطر، يخضع للاستعراض بصورة منتظمة من جانب المديرين المباشرين، ويُرفع إلى المستويات الأعلى لتوجيه الاهتمام إليها عند اللزوم.
- 9- وكل مكتب من مكاتب البرنامج مطالب بأن يحتفظ بسجل مستكمل للمخاطر. وتُدرج المخاطر التي تم تحديدها بوصفها تؤثر سلباً على تحقيق الأهداف المؤسسية في سجل المخاطر المؤسسية، الذي يُعد مستودعاً للمخاطر الرئيسية التي يواجهها البرنامج، وهو يوفّر وسيلة للحكم على مستوى التعرض للمخاطر في البرنامج. ويُكَلَّف فريق الإدارة التنفيذية بمراقبة المخاطر المؤسسية، ويستعرض ويحدّث سجل المخاطر المؤسسية بصورة منتظمة. ويتم تقاسم سجل المخاطر المؤسسية مع جميع المكاتب بصورة دورية، كما يُعرض على لجنة مراجعة الحسابات في البرنامج، ويستخدم كأساس لإحاطة المجلس التنفيذي بالمعلومات ذات الصلة. وبناءً على ذلك، تلقت لجنة مراجعة الحسابات طوال عام 2015 معلومات منتظمة عن آخر المستجدات بشأن منظومة المخاطر، بوصفها اللجنة المكلفة بإسداء المشورة إلى المدير التنفيذي والمجلس التنفيذي بشأن فعالية الرقابة الداخلية.

استعراض فعالية الرقابة الداخلية

10- يستفيد استعراض فعالية ضوابط الرقابة الداخلية في البرنامج من المديرين الذين تقع عليهم مسؤولية تحديد ضوابط الرقابة الداخلية والحفاظ عليها كل في مجال اختصاصه. وتستمد ضمانات صريحة مما يلي:

- 1) **بيانات ضمان فعالية الرقابة الداخلية** موقّعة من 136 من كبار مديري البرنامج، بمن فيهم نائب المدير التنفيذي، والمديرون التنفيذيون المساعدون، والمديرون الإقليميون؛ ومديرو المكاتب القطرية؛ ومديرو مكاتب البرنامج؛ ومديرو الشعب في المقر الرئيسي. ويمثل هذا الرقم مستوى الامتثال بالعملية بنسبة 100 في المائة. وتخضع البيانات لاستعراض واحد على الأقل على المستوى الأعلى. وكما في عام 2014، طُلب من المديرين تقديم تعليقات تدعم الردود بكلمة "نعم" وكذلك الردود بكلمة "لا" لتيسير إجراء تحليل شامل على نحو أفضل للاستجابات. وشملت بيانات الضمان عام 2015 أسئلة جديدة عن تقدير مخاطر التدليس والتغيير، والتي تتعلق بإطار الرقابة الداخلية المنقح.
- 2) **خطاب ضمان من المفتش العام** يستند إلى نتائج المراجعة الداخلية، وعمليات التفتيش، والتحقق، وخدمات الضمان التي يقوم بها مكتب المفتش العام ومكتب الرقابة. ولم تفصح هذه النتائج عن أي نقاط ضعف في عمليات الرقابة الداخلية، والحوكمة، وإدارة المخاطر الموجودة على نطاق البرنامج، والتي من شأنها أن تترك أثراً متزايداً على تحقيق أهداف البرنامج.

11- وتسدي لجنة مراجعة الحسابات المشورة أيضاً بشأن فعالية نظم الرقابة الداخلية، بما في ذلك إدارة المخاطر وممارسات الحوكمة الداخلية.

المسائل المهمة المتصلة بالمخاطر والرقابة الداخلية

المسائل المثارة في بيان عام 2015

12- لم تُثر مسائل مهمة جديدة أو خاصة بالرقابة الداخلية خلال عام 2015.

مسائل تم الإبلاغ عنها في بيان عام 2014 عن الرقابة الداخلية

13- استرعى بيان عام 2014 عن الرقابة الداخلية الانتباه إلى ثلاثة مجالات كانت بحاجة إلى تحسين. وقد تحقق تقدم هام في المجالات الثلاثة جميعها، غير أنه لا يزال يلزم القيام بمزيد من العمل في إثنين منها.

(أ) مجالات لا تزال بحاجة إلى مزيد من التحسينات

- 1) **تحسين نظم الرصد التشغيلي والاستعراض.** أفاد بيان عام 2014 عن إحراز تقدم في إنشاء وتداول إطار معياري شامل - إطار النتائج الاستراتيجية، وقواعد العمل، وإجراءات التشغيل الموحدة، ومتطلبات الرصد الدنيا؛ فضلاً عن دعم مباشر لإعداد التقارير عن نتائج البرامج. وتواصل خلال عام 2015 استخدام أداة رصد وتقييم المكاتب القطرية (كومييت) بفعالية، وتطبيقها ومواصلة تطويرها.

وتتكون أداة كومييت من ثلاث وحدات: التصميم، والتنفيذ، والرصد. وبدأ تشغيل وحدة التصميم بصورة كاملة في عام 2014. وجُرِّبت وحدة التنفيذ في إقليم الجنوب الأفريقي خلال عام 2014، وبدأ تداوله في أقاليم شرق ووسط أفريقيا، والشرق الأوسط، وشمال أفريقيا، وأوروبا الشرقية، وآسيا الوسطى في عام 2015. وسيبدأ تداوله في أقاليم آسيا والمحيط الهادئ، وغرب أفريقيا، وأمريكا اللاتينية ومنطقة البحر الكاريبي في عام 2016. وسوف تُستهل وحدة الرصد في عام

2016. وعند تنفيذ أداة كومييت بصورة كاملة، فإن من المفترض أن تُغيّر طريقة إدارة البرنامج لبرامجه. وسوف يصدر خلال عام 2016 أمر توجيهي جديد بشأن استخدام أداة كومييت لتصميم البرامج، وتنفيذها، ورصدها، وإدارة أداؤها.

وقد أفاد المفتش العام في بيان الضمان الخاص به لعام 2015 بما يلي: (1) أن رصد البرامج، وخاصة أنشطة الرصد الميداني، لا يزال يمثل أحد مجالات المخاطر الرئيسية بالنسبة للبرنامج، على الرغم من التحسينات التي لوحظت في هذا المجال؛ (ب) أن التحديات المرتبطة بالبيئة التشغيلية المتغيرة في البرنامج، ومن بينها انتقال البرنامج المستمر من الإغاثة إلى بناء القدرة على الصمود، تزيد من تعقيد عمليات الرصد والاستعراض والأعمال الأخرى.

وسوف يواصل البرنامج إعطاء الأولوية لهذه المسألة خلال عام 2016.

(2) تأثير الارتفاع غير العادي لعدد حالات الطوارئ من المستوى 3 والمستوى 2 على ضوابط الرقابة الداخلية في البرنامج. خلال عام 2015، واصل البرنامج الاستجابة للعديد من حالات الطوارئ الممتدة والمتزامنة والمصنفة إما من المستوى 3 أو المستوى 2. وشهد عام 2015 تنشيط و/أو تمديد الاستجابات لحالات الطوارئ من المستويين 3 و2 في العراق، وجمهورية أفريقيا الوسطى، والجمهورية العربية السورية والبلدان المحيطة بها؛ والبلدان المتأثرة بالإيول في غرب أفريقيا، وجنوب السودان، ونيبال، وأوكرانيا، واليمن، وليبيا. ووصل هذا الحجم من عبء العمل إلى مستويات غير مسبوقة، وأعلى بكثير من تلك التي استعدت هذه المنظمة لمواجهتها. وقد استرعى بعض كبار المديرين الاهتمام إلى المخاطرة بتخفيض مستوى الضوابط الداخلية (مثلاً لضمان الفصل بين الواجبات) بسبب غياب موظفين رئيسيين تم تكليفهم مؤقتاً بتولي عمليات خاصة بحالات طوارئ من المستوى 3.

وبينما عمل المديرين على تضيق الفجوات في ضوابط الرقابة الداخلية، فإن المخاطرة المتعلقة بقدرة البرنامج على مواجهة مثل هذا المستوى المرتفع من حالات الطوارئ ظل واضحاً في سجل المخاطر المؤسسية. ويشير التحليل المؤسسي أيضاً إلى أن المنظمة ككل تستغرق وقتاً أطول من المتوسط للاستجابة لنتائج وتوصيات الهيئات الرقابية؛ وأنه، بحكم الضرورة، لم تتم مراعاة الأطر الزمنية لاستكمال بعض الإجراءات السياسية الرئيسية بسبب حالات نقص الموظفين.

وأفاد المفتش العام أيضاً في بيان الضمان الخاص به لعام 2015 بما يلي: (أ) أن التثنت التنظيمي في التعامل مع حالات طوارئ عديدة ومتزامنة وممتدة يُعد من بين التحديات المعقدة بشكل متزايد، والتي واجهها البرنامج؛ (ب) أن حالات الطوارئ العديدة من المستوى 3 شكلت ضغطاً على توافر الموظفين، مما أدى إلى تحديات في النشر.

وخلال عام 2016، سيواصل البرنامج رصد تأثير المستوى المرتفع وغير المسبوق لأنشطة الطوارئ الممتدة التي يضطلع بها البرنامج على فعالية ضوابط الرقابة الداخلية، وسوف يتخذ الإجراءات العلاجية الضرورية لضمان الحفاظ على مستويات مناسبة للرقابة الداخلية.

(ب) مجالات أثّرت من قبل، ونفذ البرنامج بشأنها إجراءات التحسين الضرورية:

(1) ضمان تقييم أداء الموظفين بسرعة. تُعد عملية تعزيز الأداء والكفاءة في البرنامج، التي استهلكت في عام 2004، الأداة الرئيسية لتقييم أداء الموظفين وكفاءتهم، ومحركاً رئيسياً في الكثير من قرارات التطوير المهني. وفي بيان الرقابة الداخلية لعام 2011، أفاد البرنامج بأن 50 في المائة فقط من جميع الموظفين قد استكملوا العملية السارية لتعزيز الأداء والكفاءة بالنسبة لعام 2011 في الموعد المحدد. وعلى مدى السنوات الخمس الماضية، اتخذ البرنامج إجراءً لتحسين توقيت ونوعية تقييمات الأداء التي نُفذت.

وخلال عام 2014، اعتمد المجلس التنفيذي استراتيجية جديدة لشؤون العاملين، أضافت عناصر جديدة من حيث أهمية تعزيز الأداء والكفاءة، وتتطلب، ليس مجرد سرعة الاستكمال، وإنما تقييمات أداء عالية الجودة يمكن استخدامها لتلبية متطلبات استراتيجية شؤون العاملين. وبموجب استراتيجية شؤون العاملين، يُلزم البرنامج بإدارة موظفيه بشكل أفضل. ويُعد اختيار الموظفين ذوي الكفاءات المناسبة للقيام بالأدوار المناسبة أمراً أساسياً بالنسبة للبرنامج لكي يضطلع بدوره الخاص بالاستجابة الإنسانية وبناء القدرات من أجل العمل على تحقيق عالم خالٍ من الجوع. وتقوم الاستراتيجية على أربعة واجبات، أحدها تعزيز عقلية الأداء. وتحقيقاً لهذه الغاية، اتخذ البرنامج إجراءً في عام 2015 لزيادة جودة وتوقيت واكمال عملياته الخاصة بإدارة الأداء.

وتضمّنت التعزيزات الرئيسية خلال عام 2015: اتساق تقييم الأداء مع النتائج عن طريق توسيع مقياس التقييم وتحسين توجيهات التقييم؛ وتعزيز الصلة بين الأداء والعمليات الأخرى المتعلقة بموارد الموظفين، مثل التنقل، والترقي/التعيين، والتطوير المهني، وتوحيد معايير الأداء بالنسبة لطرائق العقود المختلفة، عن طريق تطبيق تعزيز الأداء والكفاءة على الخبراء الاستشاريين، والموظفين المؤقتين، ومتطوعي الأمم المتحدة.

وعلى نحو ما ورد أخيراً في تحديث استراتيجية البرنامج لشؤون العاملين⁽¹⁾، تشير الدراسة الاستقصائية العالمية للموظفين عام 2015 إلى التحسن في ثقافة إدارة الأداء في البرنامج، مقارنة بالدراسة الاستقصائية لعام 2012 والمعايير العالمية. وعلى وجه التحديد، فإن 76 في المائة و83 في المائة من الموظفين يفهمون كيف يتم تقييم الأداء، ويعتقدون أنه قد وضعت معايير أداء واضحة في وحداتهم على الترتيب.

14- وبصرف النظر عن المسائل التي ذُكرت أعلاه، فإن بيانات الضمان التي وردت من مديري البرنامج وعمليات الرقابة الإدارية قدّمت ضماناً بشأن فعالية وقوة ضوابط الرقابة الداخلية في البرنامج خلال عام 2015. وخلال عام 2016، سوف توجه إدارة البرنامج مزيداً من التركيز على الرقابة بالنسبة للمواضيع الرئيسية التي أثارها المفتش العام في بيانه الخاص بالضمان لعام 2015، بما في ذلك: أ) التغييرات المنهجية الناتجة عن الخطة الاستراتيجية الجديدة وإطار النتائج المؤسسية، وعمليات التخطيط الاستراتيجي القطري واستعراض الإطار المالي المقرر عرضها على الدورة الثانية للمجلس التنفيذي في نوفمبر/تشرين الثاني 2016، ب) مراقبة التحويلات القائمة على النقد وأساليب العمل؛ ج) الدور الرقابي للمكاتب الإقليمية؛ د) تكنولوجيا المعلومات والاتصالات فيما يتعلق بالتكنولوجيا المتغيرة ونماذج العمل.

15- وسوف تؤدي المخصصات التي اعتمدها المجلس التنفيذي دعماً للمبادرات المؤسسية الحاسمة، بما في ذلك بعض المجالات التي أبرزها المفتش العام، إلى تمكين إدارة البرنامج من معالجة وتحسين هذه المجالات وغيرها في عام 2016.

البيان

16- تتطوي جميع ضوابط الرقابة الداخلية على قيود متأصلة، بما في ذلك إمكانية التحليل، وهي بذلك يمكن أن توفر ضمانات معقولة فحسب. وعلاوة على ذلك، ونظراً لتغيّر الظروف، فإن فعالية الضوابط الداخلية قد تتفاوت بمرور الوقت.

17- وبناء على ما تقدّم، أرى، وفقاً لأفضل ما لدينا من معرفة ومعلومات، أن نُظّم الرقابة الداخلية في البرنامج كانت مُرضية خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر/كانون الأول 2015 تمشياً مع الضوابط الداخلية للجنة المنظمات الراعية التابعة للجنة تريدواي - الإطار المتكامل (2013).

18- والبرنامج ملتزم بمعالجة مسائل الرقابة الداخلية والمخاطر المحددة في الفقرة 13 (أ) أعلاه كجزء من التحسين المستمر لضوابطه الداخلية.

تم التوقيع على النسخة الأصلية

إرثارين كازين

روما، 30 مارس/آذار 2016

المديرة التنفيذية

برنامج الأغذية العالمي
الكشف الأول
كشف المركز المالي
في 31 ديسمبر/كانون الأول 2015
(بملايين الدولارات الأمريكية)

2014	2015	مذكرة	
الأصول			
الأصول الجارية			
822.0	772.2	2.1	النقدية ومعادلات النقد
854.0	817.2	2.2	الاستثمارات القصيرة الأجل
2 099.8	2 233.4	2.3	المساهمات المستحقة القبض
578.6	650.1	2.4	المخزونات
122.2	109.4	2.5	البنود المستحقة القبض الأخرى
4 476.6	4 582.3		
الأصول غير الجارية			
93.1	36.5	2.3	المساهمات المستحقة القبض
448.9	462.3	2.6	الاستثمارات الطويلة الأجل
125.2	144.5	2.7	العقارات والمنشآت والمعدات
8.9	5.2	2.8	الأصول غير المادية
676.1	648.5		
5 152.7	5 230.8		مجموع الأصول
الخصوم			
الخصوم الجارية			
535.9	513.8	2.9	الحسابات المستحقة الدفع والاستحقاقات
6.2	5.7	2.10	المخصصات
10.4	10.6	2.11	استحقاقات الموظفين
32.8	5.8	2.12	القروض
585.3	535.9		
555.1	601.9	2.11	الخصوم غير الجارية
89.6	83.8	2.13	استحقاقات الموظفين
644.7	685.7		القروض الطويل الأجل
1 230.0	1 221.6		
3 922.7	4 009.2		الأصول الصافية
أرصدة الصناديق والاحتياطيات			
3 591.3	3 710.7	7.1	أرصدة الصناديق
331.4	298.5	2.15	الاحتياطيات
3 922.7	4 009.2		مجموع أرصدة الصناديق والاحتياطيات

تشكل المذكرات المرفقة جزءاً أساسياً من هذه الكشوف المالية

تم التوقيع على النسخة الأصلية

Manoj Juneja

مساعد المدير التنفيذي

لإدارة تسيير الموارد والمساءلة ورئيس الشؤون المالية

إرثارين كازين

المديرة التنفيذية

روما، 30 مارس/أذار 2016

برنامج الأغذية العالمي
الكشف الثاني
كشف الأداء المالي
عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر/كانون الأول 2015
(بملايين الدولارات الأمريكية)

2014	2015		
			الإيرادات
4 877.8	4 247.9	3.1	المساهمات النقدية
503.3	559.8	3.2	المساهمات العينية
(64.7)	(34.1)	3.3	فرق أسعار صرف العملات
1.1	3.7	3.4	عائد الاستثمارات
132.9	133.6	3.5	إيرادات أخرى
5 450.4	4 910.9		مجموع الإيرادات
			المصروفات
845.6	679.1	4.1	التحويلات القائمة على النقد الموزعة
1 988.5	1 784.1	4.2	السلع الغذائية الموزعة
650.4	635.9	4.3	التوزيع والخدمات المتصلة به
850.6	770.6	4.4	الأجور، والمرتببات، واستحقاقات الموظفين وتكاليف الموظفين الأخرى
183.5	167.3	4.5	الإمدادات، والمواد المستهلكة وغير ذلك من التكاليف الجارية
572.8	645.0	4.6	الخدمات المتعاقد عليها والخدمات الأخرى
2.4	2.2	4.7	تكاليف التمويل
50.3	52.4	4.8	المستهلكات والإهلاك
70.5	79.7	4.9	مصروفات أخرى
5 214.6	4 816.3		مجموع المصروفات
235.8	94.6		الفائض للسنة

تشكل المذكرات المرفقة جزءاً أساسياً من هذه الكشوف المالية.

برنامج الأغذية العالمي
الكشف الثالث
كشف التغيرات في الأصول الصافية
عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر/كانون الأول 2015
(بملايين الدولارات الأمريكية)

مذكرة	الفائض المتراكم/أرصدة الصناديق	الفائض	الاحتياطيات	مجموع الأصول الصافية
	3 355.5	235.8	331.4	3 922.7
	235.8	(235.8)	-	-
	32.9	-	(32.9)	-
2.15	2.6 / 2.15	-	-	(8.1)
	7.2	94.6	-	94.6
	24.8	94.6	(32.9)	86.5
	3 616.1	94.6	298.5	4 009.2

31 ديسمبر/كانون الأول 2014
تخصيص الفائض 2014
تحركات أرصدة الصناديق والاحتياطيات في 2015
النقل من الاحتياطيات وإليها
المكاسب الصافية غير المتحققة على الاستثمارات الطويلة الأجل والمثبتة مباشرة في
رصيد الصندوق
الفائض للسنة
مجموع التحركات أثناء السنة
مجموع الأصول الصافية حتى 31 ديسمبر/كانون الأول 2015

تشكل المذكرات المرفقة جزءاً أساسياً من هذه الكشوف المالية.

برنامج الأغذية العالمي
الكشف الرابع
كشف التدفقات النقدية
عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر/كانون الأول 2015
(بملايين الدولارات الأمريكية)
برنامج الأغذية العالمي

2014	2015	مذكرة	
			التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
235.8	94.6		الفائض للسنة
			التسويات لمطابقة الفائض (العجز) مع صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
50.3	52.4	2.7/2.8	الإستهلاك والإهلاك
(1.2)	2.1	2.2	الخسارة (المكاسب) غير المتحققة على الإستثمارات القصيرة الأجل
13.6	(8.3)	2.6	الخسارة (المكاسب) غير المتحققة على الإستثمارات الطويلة الأجل
(4.3)	(4.1)	2.2/2.6	(الزيادة) في القيمة المستهلكة من الإستثمارات الطويلة الأجل
(0.5)	(0.5)	2.13	(النقص) في القيمة المستهلكة من القرض الطويل الأجل
2.9	2.7	2.13	الفوائد على القرض الطويل الأجل
86.3	(71.5)	2.4	(الزيادة) النقص في المخزونات
(253.1)	(77.0)	2.3	(الزيادة) في المساهمات المستحقة القبض
15.2	12.7	2.5	النقص في المدفوعات الأخرى
(0.7)	(20.3)	2.7	(الزيادة) في العقارات والمنشآت والمعدات (المقدمة كتبرع عيني)
36.9	(22.1)	2.9	(النقص) الزيادة في الحسابات المستحقة الدفع والاستحقاقات
(4.5)	(0.5)	2.10	(النقص) في المخصصات
143.7	47.0	2.11	الزيادة في استحقاقات الموظفين
320.4	7.2		التدفقات النقدية الصافية من الأنشطة التشغيلية:
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(61.3)	42.5	2.2	(الزيادة) النقص في الإستثمارات القصيرة الأجل
-	0.1	2.5	النقص في الفوائد المستحقة القبض
(24.5)	(16.9)	2.6	(الزيادة) في الإستثمارات الطويلة الأجل
(54.9)	(46.4)	2.7	(الزيادة) في العقارات والمنشآت والمعدات
(2.2)	(1.3)	2.8	(الزيادة) في الأصول غير المادية
(142.9)	(22.0)		التدفقات النقدية الصافية من الأنشطة الاستثمارية
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل:
(2.9)	(2.7)	2.13	الفوائد المدفوعة على القرض الطويل الأجل
(5.3)	(5.3)	2.13	إعادة سداد الأصل السنوي من القرض الطويل الأجل
-	(27.0)	2.12	سداد القرض
(8.2)	(35.0)		التدفقات النقدية الصافية من أنشطة التمويل
169.3	(49.8)		صافي الزيادة في النقدية ومعادلات النقد
652.7	822.0	2.1	النقدية ومعادلات النقد في بداية السنة
822.0	772.2	2.1	النقدية ومعادلات النقد في نهاية السنة

تشكل المذكرات المرفقة جزءاً أساسياً من هذه الكشوف المالية.

برنامج الأغذية العالمي
الكشف الخامس
كشف المقارنة بين مبالغ الميزانية والمبالغ الفعلية*
عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر/كانون الأول 2015

الخطوة المحددة الأولويات	الفرق بين الميزانية النهائية والمبلغ الفعلي	المبلغ الفعلي على أساس مقارن	المبلغ المحدد في الميزانية		المذكورة
			الميزانية النهائية	الميزانية الأصلية	
					6
2 446.0	2 283.6	2 67	4 957.5	4 522.6	الأغذية وتكاليف التشغيل المباشرة المتعلقة بها
798.0	762.0	77	1 541.2	1 746.7	النقد والقوائم وتكاليف التشغيل المباشرة المتعلقة بها
211.0	212.8	40	617.1	418.6	زيادة القدرات
402.0	393.4	61	1 003.9	758.0	تكاليف الدعم المباشرة
3 857.0	3 651.8	4 46	8 119.7	7 445.9	المجموع الفرعي لتكاليف المشروعات المباشرة
281.8	1.1	28	281.8	281.8	التكاليف العادية لدعم البرامج والإدارة
27.2	9.7	1	27.2	9.2	المبادرات المؤسسية الحاسمة
309.0	10.8	29	309.0	291.0	المجموع الفرعي للتكاليف غير المباشرة
					المجموع
4 166.0	3 662.6	4 766.1	8 428.7	7 736.9	المجموع

تشكل المذكرات المرفقة جزءاً أساسياً من هذه الكشوف المالية.

* أعد الكشف على أساس الالتزامات.

مذكرات على الكشوف المالية

بتاريخ 31 ديسمبر/كانون الأول 2015

المذكرة 1: السياسات المحاسبية

أساس الإعداد

- 1- أعدت الكشوف المالية لبرنامج الأغذية العالمي وفقا للمحاسبة على أساس الاستحقاق بموجب المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام، باستخدام طريقة التكلفة الأصلية، معدلة بإدراج الاستثمارات بالقيمة العادلة. وفي حال عدم تطرق أحد المعايير المحاسبية الدولية لمسألة معينة، يستخدم المعيار المناسب من المعايير الدولية للإبلاغ المالي.
- 2- ووفقا لمتطلبات المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام، ومراعاة لطبيعة أعمال البرنامج، فإن إيرادات المساهمات المؤكدة كتابة تسجل كمعاملات غير تبادلية وفقا للمعيار 23 من المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام، إيرادات المعاملات غير التبادلية. ويعتبر البرنامج أنه رغم فرض قيود على استخدام المساهمات فإن تلك القيود لا تفي بتعريف الشرط الوارد في المعيار 23.
- 3- وتقدر مصروفات السلع الغذائية والتحويلات القائمة على النقد عندما يوزعها البرنامج بصورة مباشرة أو بمجرد تسليمها للشركاء المتعاونين أو لمقدمي الخدمة لتوزيعها.
- 4- وأعد كشف التدفقات النقدية (الكشف الرابع) باستخدام الطريقة غير المباشرة.
- 5- والعملة المستخدمة في البرنامج، سواء في العمل أو في الإبلاغ، هي الدولار الأمريكي. والمعاملات التي تجرى بغير الدولار الأمريكي تحوّل إلى هذه العملة بسعر الصرف المعمول به في الأمم المتحدة وقت إجراء المعاملة. وتحوّل الأصول والخصوم بعملات غير الدولار الأمريكي إلى العملة المذكورة بسعر الصرف المعمول به في الأمم المتحدة عند الإقفال بنهاية السنة. وترد المكاسب أو الخسائر الناتجة عن ذلك في كشف الأداء المالي.

النقدية ومعادلات النقد

- 6- تتألف النقدية ومعادلات النقد من النقدية الحاضرة، والنقدية المودعة في المصارف وأسواق النقد والودائع القصيرة الأجل بما في ذلك النقدية التي يُديرها مدراء الاستثمار.
- 7- وتثبت عائدات الاستثمارات عند الاستحقاق مع مراعاة العائد الفعلي.

الأدوات المالية

- 8- تثبت الأدوات المالية عندما يصبح البرنامج طرفا في الأحكام التعاقدية للأداة الفنية إلى حين استنفاد حقوق تلقي تدفقات نقدية من هذه الأصول أو تحويلها مع تحويل البرنامج لجميع المخاطر والفوائد المتصلة بملكيته.
- 9- وتقاس الأصول المالية المحتفظ بها للاتجار فيها بالقيمة العادلة وتدوّن أي مكاسب أو خسائر ناتجة عن تغيير القيمة العادلة في حسابات الفائض أو العجز وتدرج في كشف الأداء المالي في الفترة التي تنشأ فيها. وتصنف الاستثمارات القصيرة الأجل ضمن هذه الفئة نظرا لأنه يحتفظ بها من أجل دعم عمليات البرنامج ومن ثم يجوز التصرف فيها في الأجل القصير وهو ما قد يعني تحقيق مكاسب أو خسائر في عملية الاتجار. وتصنف المشتقات المالية أيضا كأصول محتفظ بها للاتجار فيها.

- 10- والقروض والمبالغ المستحقة القبض هي أصول مالية غير مشتقة وتحقق مدفوعات ثابتة أو قابلة للتحديد وليست مطروحة في الأسواق النشطة. وتضم القروض والمبالغ المستحقة المساهمات المستحقة القبض نقداً وغيرها من المبالغ المطلوبة والنقدية ومعادلات النقد. وتدون القروض والمبالغ المطلوبة كتكاليف مستهلكة.
- 11- والاستثمارات المحتفظ بها حتى أجل الاستحقاق هي الأصول المالية غير المشتقة التي تنطوي على مدفوعات ثابتة أو قابلة للتحديد والأصول والاستثمارات المحدد تاريخ استحقاقها والتي يعتزم البرنامج أو يمكن له الاحتفاظ بها حتى تاريخ الاستحقاق. وتضم الاستثمارات المحتفظ بها حتى أجل الاستحقاق أوراق الاتجار المنفصل بالفائدة والأصل المسجلين للأوراق المالية لخزانة الولايات المتحدة الداخلة في حافظة الاستثمارات الطويلة الأجل والمدونة كتكاليف مستهلكة.
- 12- والأصول المالية المتاحة للبيع هي أصول مالية غير مشتقة ولا تصنف في أي فئة أخرى. وتضم الأصول المتاحة للبيع الاستثمارات الطويلة الأجل بخلاف أوراق الخزانة الأمريكية. ويحتفظ بها بالقيمة العادلة مع إثبات تغيرات القيمة في كشف تغيرات الأصول الصافية. ويعاد تصنيف المكسب والخسارة من الأسهم إلى فائض أو عجز عندما يلغى إثبات الأصول.
- 13- وتثبت جميع الخصوم المالية غير المشتقة في البداية بالقيمة العادلة ثم تقاس على أساس التكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

المخزونات

- 14- تُقيّد السلع الغذائية والمواد غير الغذائية الحاضرة بنهاية الفترة المالية باعتبارها مخزونات، وهي تُقيم بحسب التكلفة أو تكلفة الاستبدال الحالية، أيهما أقل. وبموجب الإطار القانوني الذي يعمل البرنامج في نطاقه، ينتقل سند الملكية القانونية للسلع الغذائية عادة إلى حكومة البلد المتلقي عند نقطة دخولها الأولى إلى البلد المتلقي حيث تصبح قابلة للتوزيع. ومع أن سند الملكية القانوني قد انتقل بالنسبة لهذه السلع الغذائية التي يحتفظ بها البرنامج في مخازنه لدى البلدان المتلقيّة، إلا أن البرنامج يُقيّد باعتبارها مخزونات لأن البرنامج يحتفظ بالإشراف المادي والرقابة.
- 15- وتشمل تكلفة السلع الغذائية تكلفة الشراء أو القيمة العادلة⁽¹⁾ إذا قدمت عينا، كما تشمل جميع التكاليف الأخرى المتكبدة لإيصال السلع الغذائية إلى حوزة البرنامج عند نقطة دخولها الأولى إلى البلد المستفيد حيث تصبح جاهزة للتوزيع. إضافة لذلك، تُدرج أية تكلفة كبيرة تتعلق بتحويل هذه السلع، من قبيل الطحن أو التعبئة في أكياس. وتُحدد التكلفة على أساس المتوسط المرجح.

المساهمات والبنود المستحقة القبض

- 16- تثبت المساهمات كإيرادات عند تأكدها كتابيا من جانب المانحين.
- 17- وتعرض المبالغ المستحقة القبض صافية البنود المتعلقة بالانخفاض التقديري في إيرادات المساهمات والحسابات المشكوك فيها.
- 18- وتثبت المساهمات العينية المقدمة في صورة خدمات تدعم مباشرة عمليات وأنشطة معتمدة، ولها أثر على الميزانية، ويمكن أن تقاس بصورة موثوقة، بالقيمة العادلة وتقيم بها. وتشمل هذه المساهمات استخدام المباني والمرافق والنقل والموظفين.
- 19- وتقيم التبرعات المقدمة في شكل عقارات ومنشآت ومعدات بالقيمة السوقية العادلة، وتثبت كعقارات ومنشآت ومعدات أو كأصول غير ملموسة وإيرادات.

(1) تشمل مؤشرات القيمة العادلة للسلع الغذائية المقدمة كتبرعات عينية أسعار السوق العالمية، والسعر المحدد بموجب اتفاقية المعونة الغذائية، والسعر المحدد في فاتورة الجهة المانحة.

العقارات والمنشآت والمعدات

20- تقاس قيمة العقارات والمنشآت والمعدات بتكلفتها الأصلية في البداية، ثم بالقيمة الأصلية مطروحا منها الاستهلاك المتراكم وأية خسارة ناتجة عن انخفاض قيمتها بسبب تلفها. ولا تتم رسمة تكاليف الاقتراض إن وجدت. وتُقيم التبرعات المقدمة في شكل عقارات ومنشآت ومعدات بالقيمة السوقية العادلة، وتثبت كعقارات ومنشآت ومعدات وإيرادات. ويرد استهلاك العقارات والمنشآت والمعدات على امتداد عمر الاستعمال باستخدام طريقة المعدل الثابت، إلا في حالة الأراضي، فهي لا تخضع للاستهلاك. وعمر الاستخدام المقدر لفئات العقارات والمنشآت والمعدات هو كالتالي:

الفئة	عمر الاستعمال المقدر (بالسنوات)
المباني	
الدائمة	40
المؤقتة	5
أجهزة الحواسيب	3
المعدات المكتبية	3
التجهيزات والتركيبات المكتبية	5
معدات الأمن والسلامة	3
معدات الاتصال	3
المركبات الآلية	5
معدات الورش	3

21- وتثبت تحسينات العقارات المستأجرة كأصول وتقيم بتكلفتها وتخضع للاستهلاك على امتداد عمر الاستعمال المتبقي للتحسينات أو على امتداد عقد الإيجار، أيهما أقل.

22- وتجري استعراضات التلف لجميع الأصول سنويا على الأقل.

الأصول غير المادية

23- تقاس الأصول غير المادية في البداية بتكلفتها، ثم بقيمتها الأصلية مطروحا منها الاستهلاك التراكمي وأية خسائر ناجمة عن انخفاض قيمتها بسبب التلف. وتقيم التبرعات المقدمة في شكل أصول غير مادية بالقيمة السوقية العادلة وتثبت كأصول غير مادية وإيرادات.

24- ويحتسب الاستهلاك على امتداد عمر الاستعمال المقدر باستخدام طريقة المعدل الثابت. وعمر الاستعمال المقدر لفئات الأصول غير المادية هو كالتالي:

الفئة	عمر الاستعمال المقدر (بالسنوات)
البرمجيات المطورة داخليا	6
البرمجيات المشتراة خارجيا	3
التراخيص والحقوق، وحقوق النشر وغيرها من الأصول غير المادية	3

استحقاقات الموظفين

25- **يُتَبَتَّ البرنامج الفئات التالية من استحقاقات الموظفين:**

« استحقاقات الموظفين القصيرة الأجل التي تستحق كاملة في 12 شهرا بعد نهاية الفترة المحاسبية التي يقدم خلالها الموظف خدماته ذات الصلة؛

« استحقاقات ما بعد الخدمة؛

« استحقاقات الموظفين الطويلة الأجل الأخرى.

26- **والبرنامج منظمة عضو مشاركة في الصندوق المشترك للمعاشات التقاعدية لموظفي الأمم المتحدة، الذي أنشأته الجمعية العامة للأمم المتحدة لتقديم استحقاقات التقاعد والوفاء والعجز والاستحقاقات ذات الصلة إلى الموظفين. وصندوق المعاشات هو خطة استحقاقات محددة يمولها أرباب عمل متعددين. وعلى النحو المحدد في المادة 3 (ب) من النظام الأساسي للصندوق، فإن عضوية الصندوق مفتوحة أمام جميع الوكالات المتخصصة وأي منظمة دولية أو حكومية دولية أخرى تشارك في نظام الأمم المتحدة الموحد للمرتبات والبدلات والشروط الأخرى للخدمة فيها وفي الوكالات المتخصصة.**

27- **وتُعَرَضُ الخطة المنظمات المشاركة للمخاطر الاكتوارية المرتبطة بمشاركة الموظفين الحاليين والسابقين للمنظمات الأخرى المشاركة في الصندوق، وتكون النتيجة هي عدم وجود أساس ثابت ولا موثوق به لتخصيص الالتزام وأصول الخطة والتكاليف للمنظمات الفردية المشاركة في الخطة. والبرنامج والصندوق المشترك للمعاشات التقاعدية لموظفي الأمم المتحدة، وبالمثل المنظمات الأخرى المشاركة في الصندوق، ليسا في وضع يسمح لهما بتحديد نصيب كل منظمة مشاركة في التزام الاستحقاقات المحدد وأصول الخطة والتكاليف المرتبطة بالخطة بموثوقية كافية لأغراض المحاسبة. وبالتالي يتعامل البرنامج مع هذه الخطة كما لو كانت خطة مساهمات محددة وفقا لمتطلبات المعيار 25 من المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام. وتثبت مساهمات البرنامج في خطة المساهمات خلال الفترة المالية كمصروفات في كشف الأداء المالي.**

المبالغ المخصصة والخصوم الطارئة

28- **ترصد مخصصات للخصوم والرسوم المستقبلية عندما يكون على البرنامج التزام قانوني أو تقديري نتيجة وقائع سابقة ويكون من المرجح مطالبة البرنامج بتسوية هذا الالتزام.**

29- **وتدرج الالتزامات المادية الأخرى التي لا تفي بمعايير إثبات الخصوم، في المذكرات على الكشوف المالية كخصوم طارئة عندما لا يتأكد وجودها إلا عند حدوث، أو عدم حدوث، واقعة أو أكثر من الوقائع التي لا تخضع كليا لسيطرة البرنامج.**

محاسبة الصناديق والإبلاغ عن الشرائح

30- **الصناديق أداة محاسبية متوازنة ذاتيا أنشئت من أجل بيان المعاملات المتعلقة بهدف محدد. وتخصص الصناديق لغرض ممارسة أنشطة محددة أو بلوغ أهداف محددة وفقا للوائح وقيود وحدود خاصة. وتعد الكشوف المالية على أساس محاسبة الصناديق، ويبين في نهاية الفترة المركز الموحد لجميع صناديق البرنامج. وتمثل أرصدة الصناديق الحصيلة المتراكمة للإيرادات والمصروفات.**

31- **وتعد الشرائح نشاطا أو مجموعة من الأنشطة المتميزة التي تصدر بشأنها معلومات مالية بشكل منفصل من أجل تقييم الأداء الماضي لكيان معين في تحقيق أهدافه أو في اتخاذ القرارات بشأن المخصصات المقبلة للموارد. ويصنف البرنامج جميع المشروعات**

- والعمليات وأنشطة الصناديق ضمن ثلاث شرائح هي: (1 حسابات فئات البرامج؛ 2) الحساب العام والحسابات الخاصة؛ 3) حسابات الأمانة والعمليات الثنائية. ويبلغ البرنامج عن معاملات كل شريحة خلال الفترة المالية وعن الأرصدة المحتفظ بها في نهاية الفترة.
- 32- وحسابات فئات البرامج عبارة عن كيان محاسبي أنشأه المجلس لأغراض محاسبة المساهمات والإيرادات والمصروفات لجميع الفئات البرنامجية. وتشمل الفئات البرنامجية التنمية والإغاثة الطارئة، والإغاثة الممتدة، والعمليات الخاصة.
- 33- والحساب العام هو كيان محاسبي أنشئ بحيث يسجل في حسابات منفصلة، قيمة استرداد تكاليف الدعم غير المباشرة، والإيرادات المختلفة، والاحتياطي التشغيلي والمساهمات المتسلمة التي لم تخصص لفئة برنامجية محددة أو مشروع مفرد أو مشروع ثنائي. وأما بالنسبة للحسابات الخاصة، فإن المدير التنفيذي هو الذي ينشئها بموجب المادة 5-1 من النظام المالي، وذلك لأغراض المساهمات الخاصة أو للأموال المخصصة لأنشطة معينة. ويمكن أن ترحل أرصدها إلى الفترة المالية التالية.
- 34- كما أن العمليات الثنائية وغير ذلك من حسابات الأمانة هي تقسيمات فرعية محددة من صندوق البرنامج. وينشئها المدير التنفيذي بموجب المادة 5-1 من النظام المالي، لتغطية المساهمات التي يتم الاتفاق مع الجهة المانحة على الهدف منها ونطاقها وإجراءات الإبلاغ عنها، في اتفاقات صناديق انتمائية معينة.
- 35- ويحتفظ بالاحتياطيات في الحساب العام بهدف دعم العمليات. ويحتفظ بالاحتياطي تشغيلي في إطار الحساب العام بموجب المادة 10-5 من النظام المالي لضمان استمرارية العمليات في حالة التعرض لنقص مؤقت في الموارد. وبالإضافة إلى الاحتياطي التشغيلي أنشأ المجلس احتياطيات أخرى.
- 36- وللبرنامج أن يبرم اتفاقات مع أطراف ثالثة للاضطلاع بأنشطة لا تدخل في إطار أنشطته العادية، لكنها تتماشى مع أهدافه. ولا تسجل هذه الاتفاقات كإيرادات أو كمصروفات للبرنامج. وبنهاية السنة، يسجل الرصيد الصافي المدين أو الدائن لأطراف ثالثة باعتباره مستحق الدفع أو القبض في كشف المركز المالي تحت الحساب العام. وترد رسوم الخدمة المحملة على هذه الاتفاقات ضمن الإيرادات الأخرى.

مقارنة الميزانيات

- 37- وتعد ميزانية البرنامج على أساس الالتزام والكشوف المالية على أساس الاستحقاق. وفيما يتعلق بكشوف الأداء المالي تصنف المصروفات على أساس طبيعة هذه المصروفات بينما تصنف مصروفات كشوف مقارنة مبالغ الميزانية والمبالغ الفعلية والحسابات السنوية حسب التصنيف الوظيفي لعناصر التكلفة.
- 38- ويوافق المجلس على ميزانيات التكاليف المباشرة للعمليات إما بصورة مباشرة أو عن طريق السلطة المفوضة منه. ويوافق أيضاً على الخطة الإدارية السنوية وهي تشمل المبالغ المدرجة في الميزانية لأغراض التكاليف المباشرة وتكاليف دعم البرامج والإدارة والمبادرات المؤسسية الحاسمة. ويمكن فيما بعد أن يعدل المجلس الميزانيات أو أن تُعدّل بممارسة السلطة المفوضة.
- 39- الكشف الخامس: المقارنة بين مبالغ الميزانية والمبالغ الفعلية، بين الميزانية النهائية والمبالغ الفعلية المحسوبة على نفس الأساس الذي حسبت عليه مبالغ الميزانية. ونظراً للاختلاف بين الأسس التي يستند إليها إعداد الميزانية والكشوف المالية، فإن المذكرة 6 تطابق بين المبالغ الفعلية الواردة في الكشف الخامس والمبالغ الفعلية الواردة في الكشف الرابع: التدفقات النقدية.
- 40- وتمثل الميزانية في الكشف الخامس المتطلبات التشغيلية للبرنامج. واعتباراً من عام 2015 يتضمن الكشف الخامس عموداً جديداً، هو الخطة المحددة الأولويات، الذي يشكل خطة عمل ذات أولويات مستندة إلى المساهمات المتوقعة التقديرية مع مراعاة أن البرنامج هو منظمة ممولة طوعاً وأن عملياته وإدارته المالية تعتمدان بالتالي على مستوى التمويل الوارد فعلياً. وترد الخطة المحددة الأولويات

بشكل مفصل في خطة الإدارة وهي تتضمن خطة عمل مؤقتة ومحددة الأوليات لجزء التكاليف المباشرة والتكاليف العادية لدعم البرامج والإدارة المحددة في الميزانية والمبادرات المؤسسية الحاسمة لجزء التكاليف غير المباشرة.

المذكرة 2-1: النقدية ومعادلات النقد

2014	2015	
بملايين الدولارات الأمريكية		
111.1	153.1	النقدية ومعادلات النقد
122.6	81.8	الحسابات المصرفية والنقدية في المقر
388.1	398.7	الحسابات المصرفية والنقدية في المكاتب الإقليمية والمكاتب القطرية
200.2	138.6	حسابات الأسواق المالية وحسابات الودائع في المقر
822.0	772.2	النقدية ومعادلات النقد المحتفظ بها لدى مدراء الاستثمار
		مجموع النقدية ومعادلات النقد

41- ويحتفظ بالنقدية اللازمة لأغراض الإنفاق الفوري في حسابات نقدية ومصرفية. أما الأرصدة في حسابات السوق المالية وحسابات الإيداع فهي متاحة في غضون مهلة قصيرة.

المذكرة 2-2: الاستثمارات القصيرة الأجل

2014	2015	
بملايين الدولارات الأمريكية		
846.1	809.5	الاستثمارات القصيرة الأجل
7.9	7.7	الاستثمارات القصيرة الأجل
854.0	817.2	الجزء الجاري من الاستثمارات الطويلة الأجل (المذكرة 2-6)
		مجموع الاستثمارات القصيرة الأجل

42- تنقسم الاستثمارات القصيرة الأجل إلى شريحتين من الحوافظ لكل منهما أفق استثماري متميز وتسير وفق مبادئ توجيهية محددة للاستثمار وتخضع لقيود محددة. ولم تتغير ملامح مخاطر الاستثمارات القصيرة الأجل بشكل كبير في عام 2015 وظلت عند مستويات منخفضة جدا في سياق بيئة سوقية اتسمت بالانخفاض المطلق.

43- وبلغت قيمة الاستثمارات القصيرة الأجل 809.5 مليون دولار أمريكي في 31 ديسمبر/كانون الأول 2015 (846.1 مليون دولار أمريكي في 31 ديسمبر/كانون الأول 2014). ومن هذا المبلغ خصص ما قيمته 367.7 مليون دولار أمريكي للسندات التي تصدرها أو تضمونها الحكومات أو الوكالات الحكومية (371.6 مليون دولار أمريكي في 31 ديسمبر/كانون الأول 2014)؛ وخصص مبلغ 299.0 مليون دولار أمريكي لسندات الشركات (312.8 مليون دولار أمريكي في 31 ديسمبر/كانون الأول 2014) كما خصص مبلغ 142.8 مليون دولار أمريكي للأوراق المالية المضمونة بأصول (161.7 مليون دولار أمريكي في 31 ديسمبر/كانون الأول 2014). وهذه الاستثمارات مسجلة بالقيمة العادلة على أساس التقييم الذي يجريه مصرف الإيداع المستقل المسؤول عن إدارة الأوراق المالية وحفظها.

44- وفي 31 ديسمبر/كانون الأول 2015، اقتصر استخدام المشتقات في مجال الاستثمارات القصيرة الأجل على السندات الآجلة، ورئي أن مسألة الاستثمار في المشتقات المعرضة للمخاطر ليست بذات أهمية. وبلغت القيمة الاسمية للأدوات المالية المشتقة المحتفظ بها في الحافظة الاستثمارية 11.7 مليون دولار أمريكي (21.6 مليون دولار أمريكي في 31 ديسمبر/كانون الأول 2014).

45- ويبيّن الجدول التالي مركز حسابات الاستثمارات القصيرة الأجل خلال السنة:

2015	صافي المكاسب/ (الخسائر) غير المتحققة	صافي المكاسب/(الخسائر) المتحققة	الفوائد المستلمة/ المستهلكة	إضافات/ (استقطاعات) صافية	2014	
بملايين الدولارات الأمريكية						
809.5	(2.1)	(3.7)	10.9	(41.7)	846.1	استثمارات قصيرة الأجل
7.7	-	-	0.4	(0.6)	7.9	الحصة الحالية من استثمارات طويلة الأجل
817.2	(2.1)	(3.7)	11.3	(42.3)	854.0	مجموع الاستثمارات القصيرة الأجل

46- وخلال عام 2015، انخفضت الاستثمارات القصيرة الأجل بما يعادل 36.8 مليون دولار أمريكي. ويشمل هذا الانخفاض صافي الخسائر غير المتحققة وقدره 2.1 مليون دولار أمريكي المعروف في مطابقة الفائض مع التدفقات النقدية التشغيلية في كشف التدفقات النقدية، والفائدة المستهلكة عن الجزء الجاري من الاستثمار طويل الأجل البالغة 0.4 مليون دولار أمريكي، وقد عُرِضت أيضا في المطابقة كجزء من الزيادة في القيمة المستهلكة للاستثمار طويل الأجل البالغة 4.1 مليون دولار أمريكي. أما الرصيد المتبقي، وقدره 42.5 مليون دولار أمريكي، فهو معروف في كشف التدفقات النقدية تحت أنشطة الاستثمار، صافيا من مبلغ 7.4 مليون دولار أمريكي معاد تصنيفه من استثمارات طويلة الأجل إلى استثمارات قصيرة الأجل.

المذكرة 2-3: المساهمات المستحقة القبض

2014	2015	
بملايين الدولارات الأمريكية		
2 099.8	2 233.4	التركيبة:
93.1	36.5	جارية
2 192.9	2 269.9	غير جارية
		مجموع المساهمات الصافية المستحقة القبض
2 166.5	2 178.3	المساهمات النقدية
123.9	205.2	المساهمات العينية
2 290.4	2 383.5	مجموع المساهمات المستحقة القبض قبل إنشاء المخصص
(75.9)	(92.2)	مخصص لأغراض انخفاض إيرادات المساهمات
(21.6)	(21.4)	مخصص لأغراض الحسابات المشكوك فيها
2 192.9	2 269.9	مجموع المساهمات الصافية المستحقة القبض

47- تتعلق المساهمات الجارية المستحقة القبض بالمساهمات المؤكدة المستحقة في غضون 12 شهرا بينما المساهمات غير المستحقة القبض غير الجارية هي مساهمات مستحقة بعد 12 شهرا من 31 ديسمبر/كانون الأول 2015.

48- وتتعلق المساهمات المستحقة القبض بمساهمات الجهات المانحة في فئات البرامج، والعمليات الثنائية، والصناديق الاستثنائية أو في الحساب العام أو الحسابات الخاصة. وقد تشمل مساهمات الجهات المانحة قيودا تتطلب من البرنامج استخدام المساهمة في مشروع أو نشاط معين وفي إطار زمني محدد.

49- ويبين الجدول التالي تكوين المساهمات المستحقة حسب سنة التأكيد:

2014		2015		سنة التأكيد
النسبة المئوية	ملايين الدولارات الأمريكية	النسبة المئوية	ملايين الدولارات الأمريكية	
		77	1 879.2	2015
88	2 061.1	19	469.5	2014
12	296.1	4	108.5	2013 وما قبلها
100	2 357.2	100	2 457.2	المجموع الفرعي
-	(66.8)	-	(73.7)	تسويات إعادة التقييم (المساهمات المستحقة القبض بغير الدولار الأمريكي)
100	2 290.4	100	2 383.5	مجموع المساهمات المستحقة القبض قبل المخصص

50- تعرض المساهمات المستحقة القبض مخصوما منها المخصصات المتعلقة بانخفاض إيرادات المساهمات والحسابات المشكوك فيها.

51- والمخصصات المرصودة لتغطية الانخفاض في إيرادات المساهمات هي مبلغ يقدر لأي تخفيضات في المساهمات المستحقة القبض وإيراداتها عندما تنتفي الحاجة إلى تمويل المشروع الذي كانت المساهمات تتعلق به. وتستند هذه المخصصات إلى الخبرة السابقة.

52- وفيما يلي تغيرات المخصصات لأغراض الانخفاض في الإيرادات المحصلة من المساهمات في عام 2015:

2015	الزيادة/النقص	الاستخدام	2014	مجموع المخصصات لأغراض الانخفاض في عائد المساهمات
بملايين الدولارات الأمريكية				
92.2	67.2	(50.9)	75.9	

53- وخلال عام 2015، بلغ الانخفاض في المساهمات المستحقة القبض 50.9 مليون دولار أمريكي. ويسجل هذا الانخفاض كاستخدام للمخصصات المنشأة مقابل الانخفاض في إيرادات المساهمات ويُدْرَج في كشف المركز المالي. وفي 31 ديسمبر/كانون الأول 2015، بلغت المخصصات التقديرية النهائية المطلوبة 92.2 مليون دولار أمريكي. وبناء على ذلك فقد سجلت زيادة قدرها 67.2 مليون دولار أمريكي كتسوية لإيراد المساهمات النقدية للفترة ويرد بيانها في كشف الأداء المالي.

54- وتتعلق مخصصات الحسابات المشكوك فيها بالشطب المتوقع للمساهمات المستحقة القبض عندما يتم تكبد المصروفات الفعلية، دون أن يكون من المنتظر أن تقدم الجهات المانحة التمويل. ويتطلب الشطب الفعلي تحويلا من الحساب العام وموافقة من المديرية التنفيذية لأي مبلغ يزيد على 10 000 دولار أمريكي.

55- وتقدر مخصصات الحسابات المشكوك فيها بالنسب التالية من المساهمات المستحقة القبض.

النسبة المئوية	المساهمات المستحقة القبض غير المدفوعة:
75	أكثر من أربع سنوات
25	بين 3 و4 سنوات
5	بين سنتين و3 سنوات
0	بين سنتين أو أقل

55- وفيما يلي تغيير مخصصات الحسابات المشكوك فيها في عام 2015:

2014	الاستخدام	الزيادة/(النقص)	2015
بملايين الدولارات الأمريكية			
21.6	(3.9)	3.7	21.4

مجموع مخصصات الحسابات المشكوك فيها

56- وخلال عام 2015، شطبت مساهمات مستحقة القبض قدرها 3.9 مليون دولار أمريكي. وسجلت هذه المساهمات المشطوبة كاستخدام للحسابات المشكوك فيها ويرد بيانها في كشف المركز المالي. وفي 31 ديسمبر/كانون الأول 2015، بلغت المخصصات التقديرية النهائية المطلوبة للحسابات المشكوك فيها 21.4 مليون دولار أمريكي. وبناء على ذلك، سجلت زيادة قدرها 3.7 مليون دولار أمريكي كمصروفات للفترة، ويرد بيانها في كشف الأداء المالي.

المذكرة 2-4: المخزونات

57- الجدولان التاليان يبينان حركة المواد الغذائية وغير الغذائية خلال العام. ويبين الجدول الأول مجموع قيمة المخزونات - المواد الغذائية وغير الغذائية - على النحو الوارد في كشف المركز المالي. ويبين الجدول الثاني مطابقة مخزونات الأغذية التي تعبر عن رصيد الفتح والإضافات خلال العام ناقصا قيمة السلع الموزعة ومخصص تلف الأغذية خلال السنة.

2014	2015	
بملايين الدولارات الأمريكية		
442.3	506.2	السلع الغذائية الحاضرة
123.5	128.5	السلع الغذائية الموجودة في النقل العابر
565.8	634.7	المجموع الفرعي للسلع الغذائية
(2.8)	(3.2)	خصم التالف من الأغذية
563.0	631.5	مجموع السلع الغذائية
15.8	18.8	المواد غير الغذائية
(0.2)	(0.2)	خصم التالف من غير الأغذية
15.6	18.6	مجموع المواد غير الغذائية
578.6	650.1	مجموع المخزون

2014	2015	مطابقة السلع الغذائية
<i>بملايين الدولارات الأمريكية</i>		
648.8	563.0	المخزونات الافتتاحية
3.0	2.8	الخصم - مخصص التلف
1 185.8	1 131.6	المشتريات من السلع الغذائية
444.6	448.9	المساهمات العينية المستلمة
271.2	264.7	النقل والتكاليف المتصلة به
2 553.4	2 411.0	مجموع المخزونات المتاحة للتوزيع
(1 987.6)	(1 776.3)	مطروحا منه: السلع الغذائية الموزعة
(2.8)	(3.2)	مخصص التالف من الأغذية
563.0	631.5	مجموع السلع الغذائية

- 58- وفيما يتعلق بعام 2015 بلغت قيمة المواد الغذائية وغير الغذائية الموزعة 1 748.1 مليون دولار أمريكي (1 988.5 مليون دولار في 2014) على النحو الوارد في كشف الأداء المالي. ومن هذا المبلغ يتعلق 1 776.3 مليون دولار أمريكي بالسلع الغذائية ومبلغ 7.8 مليون دولار أمريكي بالمواد غير الغذائية (1 987.6 مليون دولار و 0.9 مليون دولار في عام 2014).
- 59- وبالنسبة للسلع الغذائية، تُحسب على المخزونات التكاليف المتكبدة حتى أول نقطة دخول إلى البلد المستفيد. وتشمل هذه التكاليف تكاليف الشراء والنقل البحري ورسوم الموانئ، كما تشمل في حال السلع الغذائية الموجهة إلى بلدان غير ساحلية النقل البري في بلدان العبور.
- 60- ويجري التأكد من كميات السلع الغذائية، المأخوذة من نظم البرنامج لتتبع الأغذية، بالحصص المادي للمخزون وتقيّم على أساس المتوسط المرجح.
- 61- وتشمل المخزونات المواد غير الغذائية المحتفظ بها في مستودعات البرنامج في دبي وفي مخازن استراتيجية متنوعة تُديرها شبكة مستودعات الأمم المتحدة للاستجابة للحالات الإنسانية.
- 62- وتشمل المواد غير الغذائية ما يلي: المباني/المخازن مسبقة الصنع، وخيام التخزين، ووحدات معالجة المياه، ومجموعات الطاقة الشمسية، والهواتف الخلوية، والأغطية الواقية، والإطارات، وقطع الغيار، والمركبات ذات المحركات.
- 63- وفي 31 ديسمبر/كانون الأول 2015، بلغت كمية السلع الغذائية في المخازن 1.1 مليون طن متري قيمتها 634.7 مليون دولار أمريكي. وفي 31 ديسمبر/كانون الأول 2014، كانت كمية المخزونات تبلغ 0.9 مليون طن متري قيمتها 565.8 مليون دولار أمريكي.
- 64- ورصد مخصص للتلف لما يحتمل من خسارة وتلف في المخزونات. وحدد هذا المخصص على أساس الخبرة السابقة بما نسبته 0.51 في المائة من مجموع السلع الغذائية و 1.05 في المائة من المواد غير الغذائية. وبلغت المخصصات للأغذية في عام 2014 ما نسبته 0.49 في المائة، و 1.04 في المائة للمواد غير الغذائية. وتقيّم المخزونات باعتبارها صافية بعد اقتطاع قيمة أي تلف أو تقادم. وخلال عام 2015، تم تسجيل مبلغ 4.3 مليون دولار أمريكي يمثل مجموع قيمة السلع الغذائية التالفة و 0.3 مليون دولار أمريكي يمثل مجموع قيمة المواد غير الغذائية التالفة باعتبار ذلك استخداما لمخصص التلف في كشف المركز المالي. وحتى 31 ديسمبر/كانون الأول 2015، أصبح المخصص النهائي المقدر والمطلوب للتلف 3.4 مليون دولار أمريكي. وبناء على ذلك، ترد في كشف الأداء المالي زيادة في مخصص التلف قدرها 5.0 مليون دولار أمريكي.

65- ويرد فيما يلي تغيير مخصصات المواد التالفة في عام 2015:

2015	الزيادة/(النقص)	الاستخدام	2014	
<i>بملايين الدولارات الأمريكية</i>				
3.2	4.7	(4.3)	2.8	المخصص الخاص بالتالف من الأغذية
0.2	0.3	(0.3)	0.2	المخصص الخاص بالتالف من غير الأغذية
3.4	5.0	(4.6)	3.0	مجموع المخصصات

المذكرة 2-5: البنود المستحقة القبض الأخرى

2014	2015	
<i>بملايين الدولارات الأمريكية</i>		
35.5	31.5	السلف المدفوعة للبايعين
29.9	25.3	السلف المدفوعة للموظفين
6.8	0.3	اتفاقات أطراف ثالثة مستحقة القبض (المذكرة 11)
81.6	90.7	متنوعات مستحقة القبض
153.8	147.8	مجموع البنود المستحقة القبض قبل المخصص
(31.6)	(38.4)	مخصص خصوم الحسابات المشكوك فيها
122.2	109.4	المجموع الصافي للبنود المستحقة القبض الأخرى

66- والسلف المدفوعة للبايعين هي مدفوعات تقدم سلفاً عن توريد البضائع والخدمات.

67- والسلف المدفوعة للموظفين هي لأغراض منحة التعليم، ومعونات الإيجار، والسفر وغير ذلك من استحقاقات الموظفين. ولا تحسب أي فوائد على هذه السلف وفقاً للنظامين الإداري والأساسي للموظفين.

68- وتشمل المتنوعات المستحقة القبض المبالغ المستحقة من الزبائن عن الخدمات المقدمة والفوائد المتحققة المستحقة القبض وضريبة القيمة المضافة في الحالات التي لم يتم فيها الحصول على إعفاء ضريبي مباشر من الحكومات.

69- وتخضع البنود الأخرى المستحقة القبض لاستعراض لتحديد ما إذا كان الأمر يتطلب أي مخصصات للحسابات المشكوك فيها. وحتى 31 ديسمبر/كانون الأول 2015، وصلت المخصصات التقديرية النهائية المطلوبة إلى مبلغ 38.4 مليون دولار أمريكي، منه 37.8 مليون دولار أمريكي لضريبة القيمة المضافة المستحقة القبض، و0.6 مليون دولار أمريكي للمبالغ الأخرى المستحقة القبض (30.6 مليون دولار أمريكي لضريبة القيمة المضافة المستحقة القبض و1.0 مليون دولار أمريكي لمبالغ أخرى مستحقة القبض في عام 2014).

70- وترد فيما يلي تغييرات مخصصات الحسابات المشكوك فيها خلال عام 2015:

2015	تسوية إعادة التقييم	الزيادة/(النقص)	الاستخدام	2014	
<i>بملايين الدولارات الأمريكية</i>					
38.4	(0.9)	7.7	-	31.6	مجموع المخصصات للحسابات المشكوك فيها

- 71- وخلال عام 2015، لم يكن هناك أي شطب للمبالغ الأخرى المستحقة القبض.
- 72- وتنعكس في تسوية إعادة التقييم عملية إعادة تقييم مخصصات الحسابات المشكوك فيها المقومة بعملات غير الدولار الأمريكي.
- 73- وحتى 31 ديسمبر/كانون الأول 2015، بلغت المخصصات التقديرية المطلوبة 38.4 مليون دولار أمريكي. وبناء عليه، سجلت زيادة قدرها 7.7 مليون دولار أمريكي كمصروفات للفترة ويرد بيانها في كشف الأداء المالي.

المذكرة 2-6: الاستثمارات الطويلة الأجل

2014	2015	
بملايين الدولارات الأمريكية		
77.0	73.1	الأوراق المالية لخزانة الولايات المتحدة
(7.9)	(7.7)	الجزء الجاري (المذكرة 2-2)
69.1	65.4	الجزء الطويل الأجل من الأوراق المالية لخزانة الولايات المتحدة
187.8	200.5	السندات
192.0	196.4	الأسهم
379.8	396.9	مجموع السندات والأسهم
448.9	462.3	مجموع الاستثمارات الطويلة الأجل

- 74- وتتألف الاستثمارات الطويلة الأجل من استثمارات في أوراق الاتجار المنفصل بالفائدة والأصل المسجلين للأوراق المالية لخزانة الولايات المتحدة (STRIPS) واستثمارات السندات والأسهم.
- 75- وقد اشترت أوراق خزانة الولايات المتحدة في سبتمبر/أيلول 2001 ويحتفظ بها حتى أجل الاستحقاق. وقد وزع أجل استحقاق الأوراق على مراحل خلال فترة 30 سنة لتمويل مدفوعات التزامات الفائدة والأصل على قرض للسلع طويل الأجل من إحدى الوكالات الحكومية المانحة (المذكرة 2-13)، معينة عملته بنفس عملة أوراق الاتجار ولنفس الفترة. ولا تحمل هذه الأوراق فائدة اسمية وقد اشترت بخصم على قيمتها الاسمية؛ ويتصل الخصم بصورة مباشرة بأسعار الفائدة السائدة وقت الشراء والبالغة 5.50 في المائة حتى أجل استحقاق الأوراق ذات الصلة. ويساوي الجزء الجاري من الأوراق المبلغ المطلوب لتسوية الالتزامات المالية على القرض طويل الأجل.
- 76- ولا تثبت التغيرات في القيمة السوقية لاستثمارات الأوراق المالية لخزانة الولايات المتحدة. وفي 31 ديسمبر/كانون الأول 2015، بلغت القيمة السوقية لهذا الاستثمار 90.2 مليون دولار أمريكي (96.7 مليون دولار أمريكي في 31 ديسمبر/كانون الأول 2014).
- 77- وتعتبر الاستثمارات في السندات والأسهم كمقايير محتفظ بها لتغطية خصوم استحقاقات ما بعد الخدمة في البرنامج ومن غير المنتظر أن تُستخدم لدعم عمليات البرنامج الجارية. ورغم تخصيص تلك الاستثمارات لهذه الغاية، وعدم إتاحتها لتمويل العمليات الجارية، فإن الاستثمارات لا تخضع لقيود قانونية منفصلة ولا تستوفي الشروط اللازمة لاعتبارها من أصول الخطة وفقاً لتعريف المعيار 25 من المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام المعنون استحقاقات الموظفين.
- 78- وتوظف الاستثمارات من خلال ستة صناديق إقليمية تتولى تتبع تركيب وأداء المؤشر العالمي لجميع البلدان لدى شركة مورغان ستانلي كابيتال انترناشيونال، وهو مؤشر معتمد لأسهم جميع أسواق العالم. وهذه التركيبة الاستثمارية تتيح الاستثمار في أسواق الأسهم العالمية على أساس غير نشط وبمعدلات للمخاطرة وإيرادات تعكس المؤشر المذكور.

79- ونتجت الزيادة في خدمة السندات واستثمارات الأسهم الطويلة الأجل البالغة قيمتها 17.1 مليون دولار أمريكي عن زيادة قيمة أصول مستثمرة ومن استثمار أموال نقدية في سندات وأسهم، وقيدت المبالغ لصناديق ومشروعات تتعلق باستحقاقات الموظفين. ويستثمر التحويل النقدي البالغ 31.6 مليون دولار أمريكي تمشيا مع سياسة تخصيص الأصول الخاصة بالبرنامج والتي تقضي باستثمار 50 في المائة من الأموال المخصصة لتغطية استحقاقات الموظفين في سندات عالمية و50 في المائة منها في أسهم عالمية. وهذه الاستثمارات مسجلة بالقيمة العادلة على أساس التقييم الذي يجريه مصرف الإيداع المستقل المسؤول عن إدارة الأوراق المالية وحفظها.

80- وترد فيما يلي تحركات حسابات الاستثمارات الطويلة الأجل في عام 2015:

2015	صافي المكاسب/ (الخسائر) غير المتحققة	صافي المكاسب/ (الخسائر) المتحققة	الفوائد المستلمة/ المستهلكة	إضافات/ (اقتطاعات)	2014	
<i>بملايين الدولارات الأمريكية</i>						
396.9	0.2	(20.1)	5.5	31.5	379.8	السندات والأسهم
65.4	-	-	3.7	(7.4)	69.1	الاستثمار في الأوراق المالية لخزانة الولايات المتحدة
462.3	0.2	(20.1)	9.2	24.2	448.9	مجموع الاستثمارات الطويلة الأجل

81- وخلال عام 2015، زادت الاستثمارات الطويلة الأجل بمقدار 13.4 مليون دولار أمريكي. وتعامل السندات والأسهم الطويلة الأجل على أنها أصول متاحة للبيع باستثناء الاستثمار في الأدوات المالية المشتقة (19.5 مليون دولار أمريكي) التي تعامل كاستثمارات محتفظ بها لتداول الأصول المالية. ولذلك، فإنه بموجب المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام، حُولت الخسائر الصافية غير المتحققة والبالغ قدرها 8.1 مليون دولار أمريكي والمرتبطة بالأصول المالية التي تعامل على أنها متاحة للبيع، إلى أصول صافية يرد بيانها في كشف تغيرات الأصول الصافية. وتُعرض المكاسب الصافية غير المتحققة البالغة 3.6 مليون دولار أمريكي المرتبطة بالأدوات المالية المشتقة والمكاسب الصافية غير المتحققة البالغة 4.6 مليون دولار أمريكي المتعلقة بفروق العملة الأجنبية في كشف الأداء المالي. ويرد بيان الفائدة المستهلكة على الاستثمارات في أوراق خزانة الولايات المتحدة وقدرها 3.7 مليون دولار أمريكي في مطابقة فائض التدفقات النقدية التشغيلية في كشف التدفقات النقدية، كجزء من الزيادة في القيمة المستهلكة للاستثمار الطويل الأجل البالغة 4.1 مليون دولار أمريكي. أما الرصيد المتبقي، وقدره 7.4 مليون دولار أمريكي، صافيا من مبلغ 16.9 مليون دولار أمريكي معاد تصنيفه من استثمارات طويلة الأجل إلى استثمارات قصيرة الأجل، فإنه معروض في كشف التدفقات النقدية تحت أنشطة الاستثمار.

المذكرة 2-7: العقارات والمنشآت والمعدات

صافي القيمة الدفترية	الاستهلاك المتراكم				التكلفة			المباني	
	في 31 ديسمبر/كانون الأول 2015	في 31 ديسمبر/كانون الأول 2015	بنود تم التصرف فيها/تحويلها	مصرفات الاستهلاك	في 31 ديسمبر/كانون الأول 2014	في 31 ديسمبر/كانون الأول 2015	بنود تم التصرف فيها/تحويلها		إضافات
بملايين الدولارات الأمريكية									
20.3	(2.7)	-	(0.6)	(2.1)	23.0	-	0.6	22.4	الدائمة
36.2	(49.1)	0.2	(13.3)	(36.0)	85.3	(0.5)	19.3	66.5	المؤقتة
1.6	(9.3)	-	(1.0)	(8.3)	10.9	-	1.0	9.9	أجهزة الحواسيب
5.4	(20.5)	0.2	(3.4)	(17.3)	25.9	(0.2)	2.8	23.3	المعدات المكتبية
0.2	(0.2)	-	-	(0.2)	0.4	-	-	0.4	التجهيزات والتركيبات المكتبية
1.0	(4.5)	0.1	(1.0)	(3.6)	5.5	(0.1)	0.4	5.2	معدات الأمن والسلامة
2.5	(6.7)	-	(1.5)	(5.2)	9.2	-	1.7	7.5	معدات الاتصالات
67.0	(94.0)	3.8	(22.4)	(75.4)	161.0	(4.1)	35.2	129.9	المركبات الآلية
2.5	(4.3)	-	(1.2)	(3.1)	6.8	-	2.2	4.6	معدات الورش
4.9	(14.8)	0.3	(2.9)	(12.2)	19.7	(0.6)	1.8	18.5	تحسينات المباني المستأجرة
2.9	-	-	-	-	2.9	-	2.5	0.4	الأصول الثابتة قيد الإنشاء
144.5	(206.1)	4.6	(47.3)	(163.4)	350.6	(5.5)	67.5	288.6	المجموع

صافي القيمة الدفترية	الاستهلاك المتراكم				التكلفة				
	31 في ديسمبر/كانون الأول 2014	31 في ديسمبر/كانون الأول 2014	بنود تم التصرف فيها/تحويلها	31 في ديسمبر/كانون الأول 2013	31 في ديسمبر/كانون الأول 2014	بنود تم التصرف فيها/تحويلها	إضافات	31 في ديسمبر/كانون الأول 2013	
بملايين الدولارات الأمريكية									
									المباني
20.3	(2.1)	-	(0.5)	(1.6)	22.4	(0.1)	6.4	16.1	الدائمة
30.5	(36.0)	1.2	(11.1)	(26.1)	66.5	(1.6)	14.1	54.0	المؤقتة
1.6	(8.3)	-	(1.3)	(7.0)	9.9	(0.1)	0.9	9.1	أجهزة الحواسيب
6.0	(17.3)	0.7	(3.0)	(15.0)	23.3	(1.0)	5.2	19.1	المعدات المكتبية
0.2	(0.2)	-	-	(0.2)	0.4	-	-	0.4	التجهيزات والتركيبات المكتبية
1.6	(3.6)	0.1	(0.9)	(2.8)	5.2	(0.1)	1.1	4.2	معدات الأمن والسلامة
2.3	(5.2)	0.1	(1.2)	(4.1)	7.5	(0.1)	1.9	5.7	معدات الاتصالات
54.5	(75.4)	3.2	(19.3)	(59.3)	129.9	(3.8)	26.7	107.0	المركبات الآلية
1.5	(3.1)	-	(1.0)	(2.1)	4.6	(0.1)	1.1	3.6	معدات الورش
6.3	(12.2)	0.4	(2.8)	(9.8)	18.5	(0.6)	2.0	17.1	تحسينات المباني المستأجرة
0.4	-	-	-	-	0.4	(2.3)	0.3	2.4	الأصول الثابتة قيد الإنشاء
125.2	(163.4)	5.7	(41.1)	(128.0)	288.6	(9.8)	59.7	238.7	المجموع

82- وخلال عامي 2015 و2014، تمثلت الإضافات الرئيسية المتصلة بالعقارات والمنشآت والمعدات في المباني المؤقتة والمركبات. وبلغ مجموع صافي المشتريات (بعد اقتطاع البنود التي تم التصرف فيها) خلال الفترة المنتهية في 31 ديسمبر/كانون الأول 2015، ما يعادل 62.0 مليون دولار أمريكي (49.9 مليون دولار أمريكي في 31 ديسمبر/كانون الأول 2014) منه مبلغ 20.3 مليون دولار أمريكي يتعلق بمنح عينية في صورة عقارات ومنشآت ومعدات. وترد الإضافات أو التخفيضات المتصلة بالعقارات والمنشآت والمعدات أو التخفيضات الناجمة عن التصرف فيها في كشف المركز المالي، بينما ترد مصروفات الاستهلاك للسنة وقدرها 47.3 مليون دولار أمريكي في كشف الأداء المالي (41.1 مليون دولار أمريكي في عام 2014).

83- وترسمل العقارات والمنشآت والمعدات إذا بلغت تكلفتها أو تجاوزت حداً أدنى قدره 5 000 دولار أمريكي. وهي تستهلك على امتداد عمر الاستعمال التقديري باستخدام طريقة المعدل الثابت. ويجري دورياً استعراض مستوى الحد الأدنى.

84- وتخضع الأصول لاستعراض سنوي لتحديد أي تراجع في قيمتها. ولم يسفر الاستعراض الذي أجري في عام 2015 عن أي تراجع في قيمة العقارات والمنشآت والمعدات.

المذكرة 2-8: الأصول غير المادية

صافي القيمة الدفترية	الاستهلاك المتراكم				التكلفة			البرمجيات المطورة داخليا
	في 31 ديسمبر/كانون الأول 2015	في 31 ديسمبر/كانون الأول 2014	بنود تم التصرف فيها/تحويلها	مصروفات الإهلاك	في 31 ديسمبر/كانون الأول 2015	بنود تم التصرف فيها/تحويلها	إضافات	
بملايين الدولارات الأمريكية								
4.9	(49.1)	-	(4.8)	(44.3)	54.0	-	3.0	51.0
0.1	(2.7)	-	(0.2)	(2.5)	2.8	-	0.1	2.7
0.1	(0.6)	-	(0.1)	(0.5)	0.7	-	0.1	0.6
0.1	-	-	-	-	0.1	(1.9)	0.1	1.9
5.2	(52.4)	-	(5.1)	(47.3)	57.6	(1.9)	3.3	56.2
مجموع الأصول غير المادية								

صافي القيمة الدفترية	الاستهلاك المتراكم				التكلفة			البرمجيات المطورة داخليا
	في 31 ديسمبر/كانون الأول 2014	في 31 ديسمبر/كانون الأول 2014	بنود تم التصرف فيها/تحويلها	مصروفات الإهلاك	في 31 ديسمبر/كانون الأول 2014	بنود تم التصرف فيها/تحويلها	إضافات	
بملايين الدولارات الأمريكية								
6.7	(44.3)	-	(8.4)	(35.9)	51.0	(0.1)	1.1	50.0
0.2	(2.5)	-	(0.7)	(1.8)	2.7	-	-	2.7
0.1	(0.5)	-	(0.1)	(0.4)	0.6	-	-	0.6
1.9	-	-	-	-	1.9	-	1.2	0.7
8.9	(47.3)	-	(9.2)	(38.1)	56.2	(0.1)	2.3	54.0
مجموع الأصول غير المادية								

85- تُرسل الأصول غير المادية إذا زادت تكلفتها عن حد أدنى يبلغ 5 000 دولار أمريكي، إلا فيما يتعلق بالبرمجيات المطورة داخليا حيث يبلغ الحد الأدنى 100 000 دولار أمريكي. ولا تتضمن القيمة المرسمة للبرمجيات المطورة داخليا التكاليف المتعلقة بالبحوث والصيانة.

86- وترتبط البرمجيات المطورة داخليا أساساً بشبكة البرنامج ونظامه العالمي للمعلومات (نظام ونجز)، أي بإعداد وتنفيذ تطبيق إلكتروني متكامل لتخطيط الموارد المؤسسية. وفي 31 ديسمبر/كانون الأول 2015، تم إهلاك مجموع التكاليف المرسمة للمشروع البالغة 47.5 مليون دولار أمريكي بالكامل (43.5 مليون دولار أمريكي في عام 2014). وتشمل هذه التكاليف المرسمة مرحلة تصميم وتنفيذ النظام في المشروع. ويتضمن كشف المركز المالي الإضافية في الأصول غير المادية أو التخفيضات الناجمة عن التصرف فيها، بينما ترد مصروفات الإهلاك للسنة وقدرها 5.1 مليون دولار أمريكي في كشف الأداء المالي.

المذكرة 2-9: الحسابات المستحقة الدفع والمستحقات

2014	2015	
بملايين الدولارات الأمريكية		
114.7	107.0	الحسابات المستحقة للبايعين
23.7	5.4	الحسابات المستحقة للمانحين
57.8	48.8	متنوعات
196.2	161.2	المجموع الفرعي للحسابات المستحقة الدفع
339.7	352.6	المستحقات
535.9	513.8	مجموع الحسابات المستحقة الدفع والمستحقات

87- تتصل الحسابات المستحقة الدفع للبايعين بمبالغ مستحقة عن بضائع وخدمات وردت فواتير بشأنها.

88- وتمثل الحسابات المستحقة الدفع للمانحين رصيد المساهمات غير المنفقة في المشروعات المقفلة، رهنا بإعادة المبالغ أو بإعادة البرمجة.

89- أما المستحقات فهي مخصصات تتعلق بالبضائع التي تم استلامها والخدمات التي تم تقديمها للبرنامج خلال الفترة والتي لم ترد عنها فواتير من الموردين.

90- وتشمل الحسابات المتنوعة المستحقة الدفع بمبالغ مستحقة للموظفين ولوكالات أخرى تابعة للأمم المتحدة نظير خدمات تم الحصول عليها، والقيمة العادلة لعقود العملة الأجنبية الآجلة.

المذكرة 2-10: المخصصات

2014	2015	
بملايين الدولارات الأمريكية		
6.2	5.7	مخصص إعادة الأموال للمانحين

91- تقدر مخصصات إعادة الأموال إلى المانحين مستوى الأموال المتوقع إعادتها إلى المانحين نظير مساهمات نقدية غير منفقة في مشروعات. وتحدد المخصصات استنادا إلى الخبرة السابقة.

92- ويرد فيما يلي تغيير مخصصات إعادة الأموال للمانحين في عام 2015:

2015	الزيادة/(النقص)	الاستخدام	2014	
بملايين الدولارات الأمريكية				
5.7	5.8	(6.3)	6.2	مخصصات المبالغ المعادة للمانحين

93- وخلال عام 2015، بلغ مجموع الأموال التي أعيدت إلى المانحين 6.3 مليون دولار أمريكي. وتسجل هذه الأموال كاستخدام لمخصصات إعادة الأموال إلى المانحين ويرد بيانها في كشف المركز المالي. وفي 31 ديسمبر/كانون الأول 2015، بلغت المخصصات التقديرية النهائية المطلوبة 5.7 مليون دولار أمريكي. وبناء عليه، سُجلت زيادة قدرها 5.8 مليون دولار أمريكي كتسوية لإيرادات المساهمات النقدية للفترة ويرد بيانها في كشف الأداء المالي.

المذكرة 2-11: استحقاقات الموظفين

2014	2015
بملايين الدولارات الأمريكية	
10.4	10.6
555.1	601.9
565.5	612.5

المكونات:
جارية
غير جارية
مجموع الخصوم المتعلقة باستحقاقات الموظفين

2014	2015			
	المجموع	تقييم برنامج الأغذية العالمي	التقييم الاكتواري	
بملايين الدولارات الأمريكية				
10.4	10.6	10.6	-	استحقاقات الموظفين القصيرة الأجل
458.8	507.5	1.5	506.0	استحقاقات ما بعد انتهاء الخدمة
96.3	94.4	5.9	88.5	استحقاقات الموظفين الأخرى الطويلة الأجل
565.5	612.5	18.0	594.5	مجموع الخصوم المتعلقة باستحقاقات الموظفين

1-11-2 تقييم خصوم استحقاقات الموظفين

94- يقوم خبراء اكتوبريون بتحديد خصوم استحقاقات الموظفين أو يحسبها البرنامج على أساس بيانات شؤون الموظفين وخبرة المدفوعات في الماضي. وفي 31 ديسمبر/كانون الأول 2015 بلغ مجموع خصوم استحقاقات الموظفين 612.5 مليون دولار أمريكي منها 594.5 مليون دولار أمريكي تولى إجراء حساباتها الخبراء الاكتواريين، و18.0 مليون دولار أمريكي أعد حساباتها البرنامج (547.8 مليون دولار أمريكي و17.7 مليون دولار أمريكي على التوالي في 31 ديسمبر/كانون الأول 2014).

95- ومن بين مجموع الخصوم المتعلقة باستحقاقات الموظفين بما قيمته 612.5 مليون دولار أمريكي حُمل مبلغ 399.9 مليون دولار أمريكي على المشروعات والصناديق ذات الصلة (350.9 مليون دولار أمريكي في 31 ديسمبر/كانون الأول 2014). وحُمل رصيد الخصوم البالغ قدره 212.6 مليون دولار أمريكي على الحساب العام (214.6 مليون دولار أمريكي في 31 ديسمبر/كانون الأول 2014). ووافق المجلس في دورته السنوية لعام 2010 على خطة لتمويل الخصوم غير الممولة المتعلقة باستحقاقات الموظفين والمخصصة حالياً للحساب العام. وتشمل خطة التمويل مبلغاً سنوياً إضافياً قدره 7.5 مليون دولار أمريكي في التكاليف الموحدة للموظفين الذين تزيد مدة خدمتهم عن 15 سنة اعتباراً من عام 2011 بغرض الوصول إلى حالة التمويل الكامل بنهاية الفترة.

2-11-2 التقييم الاكتواري لاستحقاقات الموظفين بعد انتهاء الخدمة وغيرها من استحقاقات نهاية الخدمة

96- تحدد الخصوم المتعلقة بالموظفين بعد انتهاء الخدمة وغيرها من الاستحقاقات المتعلقة بنهاية الخدمة بالتشاور مع الخبراء الاكتواريين. وأنشئت هذه الاستحقاقات لمجموعتين من الموظفين: (أ) الموظفون من الفئة الفنية وفئة الخدمات العامة في المقر؛ (ب) الموظفون الفنيون الوطنيون وموظفو الخدمات العامة في المكاتب القطرية والإقليمية التابعون للبرنامج (الذين يطلق عليهم كمجموعة اسم

الموظفين المعيّنين محلياً) اعتباراً من عام 2014. وكلتا هاتين الفئتين من الموظفين مغطاة بالنظامين الأساسيين والإداريين لموظفي منظمة الأغذية والزراعة وللموظفي الأمم المتحدة.

97- وبلغ مجموع استحقاقات الموظفين بعد انتهاء الخدمة وغيرها من الاستحقاقات المتعلقة بنهاية الخدمة والتي قام الاكثوريون باحتسابها 594.5 مليون دولار أمريكي في 31 ديسمبر/كانون الأول 2015 صافية المكاسب والخسائر الاكتوارية (547.8 مليون دولار في 2014) منها مبلغ 465.4 مليون دولار أمريكي يتعلق بموظفي الفئة الفنية وفئة الخدمات العامة في المقر و129.1 مليون دولار أمريكي يتعلق باستحقاقات الموظفين المعيّنين محلياً (112.8 مليون دولار أمريكي في 2014).

98- وفي تقييم عام 2015 بلغت القيمة الإجمالية للاستحقاقات المحددة للبرنامج 571.0 مليون دولار أمريكي (601.0 مليون دولار أمريكي عام 2014)، منها مبلغ 482.5 مليون دولار أمريكي (510.5 مليون دولار أمريكي عام 2014) تمثل استحقاقات الموظفين بعد انتهاء الخدمة (510.5 مليون دولار أمريكي في 2014) و88.5 مليون دولار أمريكي تمثل غيرها من الاستحقاقات المتعلقة بنهاية الخدمة (90.5 مليون دولار أمريكي عام 2014).

99- وبموجب المعيار المحاسبي 25 من المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام، فإن المكاسب والخسائر الاكتوارية لاستحقاقات الموظفين بعد الخدمة تثبت مع الوقت باستخدام نهج الكوريدور وبهذه الطريقة لا تثبت المبالغ التي تصل نسبتها إلى 10 في المائة من التزامات الاستحقاقات المحددة باعتبارها إيرادات أو مصروفات وذلك لإتاحة مجال معقول لتغطية المكاسب والخسائر بعضها بعضاً مع الوقت. أما المكاسب والخسائر التي تتجاوز نسبتها 10 في المائة من خصوم الاستحقاقات المحددة فهي تستهلك على امتداد متوسط مدة خدمة الموظف المتبقية لكل استحقاق من الاستحقاقات. وفيما يتعلق بالاستحقاقات الأخرى المتعلقة بنهاية الخدمة تثبت المكاسب والخسائر الاكتوارية فوراً ولا ينطبق عليها نهج الكوريدور.

100- وفي تقييم عام 2015 لخصوم استحقاقات الموظفين، حدد الخبراء الاكثوريون المكاسب الفعلية في استحقاقات الموظفين بعد انتهاء الخدمة بما قيمته 23.5 مليون دولار أمريكي (بلغت الخسائر الاكتوارية 53.2 مليون دولار أمريكي في عام 2014)، والمكاسب الاكتوارية في إطار الاستحقاقات المتعلقة بنهاية الخدمة بما قيمته 2.7 مليون دولار أمريكي (بلغت الخسائر الاكتوارية 12.4 مليون دولار أمريكي في عام 2014).

101- ومن بين المكاسب الاكتوارية الإجمالية البالغة 23.5 مليون دولار أمريكي تتعلق مكاسب اكتوارية قدرها 22.2 مليون دولار أمريكي بخطة التأمين الصحي بعد انتهاء الخدمة، ومكاسب اكتوارية تبلغ 4.8 مليون دولار أمريكي بنظام مدفوعات نهاية الخدمة، ومكاسب اكتوارية بمقدار 3.5 مليون دولار أمريكي بالصندوق الاحتياطي لخطط التعويضات (المذكورة 2-11-5-4). وتجاوزت المكاسب الاكتوارية للصندوق الاحتياطي لخطط التعويضات 10 في المائة من التزامات الاستحقاقات المحددة. ووفقاً لطريقة الكوريدور، فإن المكاسب والخسائر التي تزيد على 10 في المائة ستستهلك على مدى متوسط الخدمة الفعلية المتبقية للموظفين فيما يتعلق بكل استحقاق. ومتوسط الخدمة الفعلية المتبقية للموظفين فيما يتعلق بخطة ما بعد الخدمة هو على النحو التالي: 13.01 و15.16 سنة في خطة التأمين الصحي الأساسي والخطط الصحية لما بعد الخدمة التابعة لخطة تغطية التأمين الصحي (MICS) على التوالي، و13.07 سنة لنظام مدفوعات نهاية الخدمة، و9.53 و10.58 سنة للصندوق الاحتياطي لخطة التعويض لموظفي الفئة الفنية وفئة الخدمات العامة في المقر والموظفين المعيّنين محلياً على التوالي.

102- وتشمل المصروفات السنوية لخصوم استحقاقات الموظفين التي يحددها الخبراء الاكثوريون استهلاك المكاسب/الخسائر الاكتوارية.

103- ويعرض الجدول التالي حركة خصوم استحقاقات الموظفين حسب ما قرر الخبراء الاكثوريون خلال عام 2015:

2015	الزيادة/(النقص)	الاستخدام	2014	
<i>بملايين الدولارات الأمريكية</i>				
472.7	50.4	(2.9)	425.2	خطط التأمين الصحي بعد الخدمة
24.7	2.4	(1.6)	23.9	نظام مدفوعات نهاية الخدمة
8.6	1.0	(0.6)	8.2	الصندوق الاحتياطي لخطة التعويضات
88.5	3.9	(5.9)	90.5	الاستحقاقات الأخرى المتعلقة بنهاية الخدمة
594.5	57.7	(11.0)	547.8	مجموع خصوم استحقاقات الموظفين

3-11-2 استحقاقات الموظفين القصيرة الأجل

104- تتعلق استحقاقات الموظفين القصيرة الأجل بالإجازات السنوية ومنح التعليم.

4-11-2 استحقاقات ما بعد انتهاء الخدمة

105- تحدد استحقاقات ما بعد انتهاء الخدمة بأنها خطط استحقاقات تتألف من خطط التأمين الصحي بعد انتهاء الخدمة، ونظام مدفوعات نهاية الخدمة، والصندوق الاحتياطي لخطة التعويضات.

106- وتسمح خطط التأمين الصحي بعد انتهاء الخدمة للمتقاعدين المؤهلين وأفراد أسرهم المؤهلين بالمشاركة في خطة التأمين الصحي الأساسي (BMIP) أو في خطة تغطية التأمين الصحي (MICS) رهناً بفئة الموظفين التي ينتمي إليها المتقاعدون المعنيون. وخطة BMIP متاحة لموظفي الفئة الفنية وفئة الخدمات العامة في المقر. أما خطة MICS فمتاحة للموظفين المعيّنين محلياً في المكاتب القطرية والإقليمية.

107- أما نظام مدفوعات نهاية الخدمة فهو خطة تمول مدفوعات انتهاء الخدمة لموظفي البرنامج من فئة الخدمة العامة في المقر بروما عند نهاية خدمتهم.

108- وأما الصندوق الاحتياطي لخطة التعويضات فهو خطة تقدم تعويضا لجميع الموظفين والمستخدمين والمعالين في حال الوفاة أو الإصابة أو المرض بسبب أداء مهامهم الرسمية.

109- وتشمل الخصوم تكاليف الخدمة لعام 2015 مطروحا منها مدفوعات الاستحقاقات المسددة.

5-11-2 استحقاقات الموظفين الطويلة الأجل الأخرى

110- تشمل استحقاقات الموظفين الطويلة الأجل الأخرى السفر في إجازة زيارة الوطن والاستحقاقات الأخرى المتعلقة بانتهاء الخدمة، وتتألف من الإجازة المستحقة، ومنح الوفاة، ومنح العودة إلى الوطن، ومصروفات السفر للعودة إلى الوطن ونقل الأمتعة المتصل بالعودة إلى الوطن، وتستحق الدفع عند انتهاء خدمة الموظف.

1-5-11-2 الافتراضات والأساليب الاكتوارية

111- يقوم البرنامج كل عام باستعراض واختيار الافتراضات والأساليب التي سيستخدمها الاكتواريون في تقييم نهاية السنة لتحديد المصروفات والمتطلبات من المساهمات لنظم البرنامج لاستحقاقات ما بعد انتهاء الخدمة (استحقاقات ما بعد انتهاء الخدمة

والاستحقاقات الأخرى المتعلقة بنهاية الخدمة). ولأغراض تقييم عام 2015، يتضمن الجدول التالي وصفا للافتراضات والأساليب المستخدمة، كما يبين الجدول الافتراضات والأساليب المستخدمة في تقييم عام 2014.

112- وقد أدت الافتراضات والأساليب المستخدمة لأغراض تقييم عام 2015 الاكتواري إلى زيادة في صافي خصوم استحقاقات ما بعد الخدمة والاستحقاقات الأخرى المتعلقة بنهاية الخدمة بلغ مجموعها 46.7 مليون دولار أمريكي (157.5 مليون دولار أمريكي في 2014).

113- ويتطلب المعيار المحاسبي 25 الإبلاغ عن الافتراضات الاكتوارية في الكشوف المالية. إضافة لذلك، يُطلب أن يبلغ عن كل افتراض من الافتراضات الاكتوارية بالقيمة المطلقة.

114- وترد فيما يلي الافتراضات والأساليب المستخدمة لتحديد قيمة خصوم البرنامج الناجمة عن استحقاقات ما بعد انتهاء الخدمة والاستحقاقات الأخرى المتعلقة بنهاية خدمة موظفي البرنامج في 31 ديسمبر/كانون الأول 2015. وتم تحديد الافتراضات المتعلقة فقط باستحقاقات معينة للموظفين:

3.5 في المائة للمحاسبة والتمويل استناداً إلى نهج منحنى العائد للخطط المتاحة للموظفين في الفئة الفنية وفئة الخدمات العامة في المقر (كانت في 3.1 في المائة في تقييم 2014)	سعر الحسم
4.9 في المائة استناداً إلى نهج منحنى العائد للخطط المتاحة للموظفين المعيّنين محلياً (كانت في 4.5 في المائة في تقييم 2014)	
خطة BMIP - 4.5 في المائة سنوياً خلال 2016 إلى 2020 ضمناً، وتتناقص بمقدار 4.0 كل سنة خلال فترة السنوات الخمس اللاحقة، إلى حين بلوغ نسبة 4.0 في المائة عام 2041 وتظل كذلك في كل عام بعد ذلك (5.0 في المائة سنوياً خلال 2014 وحتى 2024 ضمناً، و4.5 في المائة سنوياً خلال 2025 حتى 2044 ضمناً، و4 في المائة سنوياً في 2045 وما بعد ذلك في تقييم 2014)	زيادات في تكاليف التأمين الصحي (خطط التأمين الصحي بعد انتهاء الخدمة فقط)
خطة MICS - 8.0 اعتباراً من 2016، تتناقص بمقدار 0.2 في المائة سنوياً إلى 6.0 في 2026 ثم تتناقص بنسبة 0.1 في المائة سنوياً إلى أن تصل إلى 4.0 في المائة في 2046 وتظل على هذه الحال في كل عام بعد ذلك (6.0 في 2015، وتتناقص بمقدار 0.2 في المائة سنوياً إلى 4.6 في المائة في 2022 و4.5 في المائة في 2023 وما بعد في تقييم 2014)	
التمويل - 5.6 في المائة (كما في تقييم 2014)؛	العائد المتوقع على الأصول
المحاسبة - لا تنطبق لأن الخطط تعامل على أنها غير ممولة	
3.0 في المائة زائداً مكون الجدارة	جدول المرتبات السنوي
2.5 في المائة (الحد الأدنى لاستحقاقات منحة الوفاة في خطط تعويض الموظفين لم تتغير)	الزيادة السنوية في تكلفة المعيشة
الأسعار الثابتة للأمم المتحدة في 31 ديسمبر/كانون الأول 2015	أسعار الصرف المستقبلية
خطة BMIP - بلغ متوسط المطالبات في عام 2016 ما يعادل 5 186 دولاراً أمريكياً لكل شخص بالغ	تكاليف المطالبات التأمين الصحي (خطط التأمين الصحي بعد انتهاء الخدمة فقط)
(كان المبلغ 5 334 دولاراً أمريكياً لعام 2015 في تقييم 2014)	
خطة MICS - وصل متوسط المطالبات في عام 2016 في تقييم 2015 إلى 1 081 دولاراً أمريكياً لكل شخص بالغ	
(كان المبلغ 987 دولاراً أمريكياً لعام 2015 في تقييم 2014)	
خطة BMIP - 3.0 في المائة تكلفة مطالبات 2016 دون احتساب الاستبقاء لدى شركة التأمين، مع زيادة بعد ذلك حسب معدل التضخم العام (142.08 دولار أمريكي لخطة الدولار 135.00 يورو لخطة اليورو في تقييم 2014)	التكاليف الإدارية السنوية (خطط التأمين الصحي بعد انتهاء الخدمة فقط)
خطة MICS - مدرجة في تكلفة المطالبات المعروضة أعلاه	
2.3 في المائة من المطالبات في عام 2016 (كما في تقييم 2014)	الاستبقاء لدى شركة التأمين (خطط التأمين الصحي بعد انتهاء الخدمة فقط)
خطة BMIP - المحاسبة والتمويل 29 في المائة (كما في تقييم 2014)	مساهمات المشتركين في المستقبل (خطط التأمين الصحي بعد انتهاء الخدمة فقط)
خطة MICS - تزيد التكاليف الصحية مع ارتفاع التضخم، في حين أن مساهمات المشتركين تزيد وفقاً لمدفوعات المرتبات/التقاعد	
معدلات الوفيات تماثل ما جاء في التقييم الصادر في 31 ديسمبر/كانون الأول 2013 في الصندوق المشترك للمعاشات التقاعدية لموظفي الأمم المتحدة	معدلات الوفيات
معدلات العجز تماثل ما جاء في التقييم الصادر في 31 ديسمبر/كانون الأول 2013 في الصندوق المشترك للمعاشات التقاعدية لموظفي الأمم المتحدة	معدلات العجز
تقوم على أساس الدراسة المتعلقة بمعدلات الانسحاب في الفترة ما بين 2009 و2013 في البرنامج	معدلات الانسحاب
تقوم على أساس الدراسة المتعلقة بمعدلات الانسحاب في الفترة ما بين 2009 و2013 في البرنامج	معدلات التقاعد
خطة BMIP - 95 في المائة من المتقاعدين في المستقبل سيختارون تغطية خطة التأمين الصحي الأساسي (كما في تقييم 2014). وبناء على دراسة أجريت عن التجربة في منظمات الأمم المتحدة التي تتخذ من روما مقراً لها فإن نسبة 0.2 في المائة من المشمولين بخطة التأمين الصحي الأساسي سينسحبون منها سنوياً بعد التقاعد (كما في تقييم 2014)	المشاركة (خطط التأمين الصحي بعد انتهاء الخدمة فقط)
خطة MICS - كما في خطة BMIP	
يحصلون حالياً على مدفوعات باليورو - خطة اليورو يحصلون حالياً على مدفوعات بعملة أخرى غير اليورو - خطة الدولار الأمريكي	خطة التأمين الصحي للمتقاعدين في المستقبل (خطط التأمين الصحي بعد انتهاء الخدمة فقط)
85 في المائة من المتقاعدين الذكور و55 في المائة من الإناث لديهم زوج يختار تغطية خطة التأمين الصحي الأساسي. (كما في تقييم 2014) ويفترض أن الزوجات أصغر بأربع سنوات من أزواجهن المتقاعدين وأن الأزواج أكبر بأربع سنوات من زوجاتهم المتقاعدات	تغطية الزوج/الزوجة (خطط التأمين الصحي بعد انتهاء الخدمة فقط)
10 في المائة من الوفيات و4 في المائة من حالات العجز (كما في تقييم 2014)	النسبة المستقبلية لحوادث الوفاة والعجز المنسوبة لأداء المهام الرسمية (الصندوق الاحتياطي لخطة التعويضات فقط)
يفترض أن جميع أنواع العجز هي شاملة ودائمة	طبيعة العجز (الصندوق الاحتياطي لخطة التعويضات فقط)
يفترض أن الوفاة والمصابين بالعجز في إطار صندوق الاحتياطي وخطة التعويضات يحصلون على استحقاقات من صندوق المعاشات	أهلية الحصول على تعويضات الاستحقاقات (الصندوق)

التقاعدية بالأمم المتحدة.

الاحتياطي لخطة التعويضات فقط)

مصروفات إعداد المتوفى والجنائز؛ واستحقاقات الأطفال المتعلقة بالوفاة والعجز مستقبلاً، الخ.

الاستحقاقات المستبعدة بسبب عدم توافر الجانب المادي (الصندوق الاحتياطي لخطة التعويضات فقط)

المصروفات العلاجية والمستشفيات

الاستحقاقات المستبعدة بسبب إدخالها في عمليات تقييم أخرى (الصندوق الاحتياطي لخطة التعويضات فقط)

تكاليف نقل المتوفى وأسرته للعودة إلى الوطن

الأعضاء الذين يحصلون على استحقاقات العودة للوطن (استحقاقات أخرى تتعلق بانتهاء الخدمة فقط)

يُفترض دفع استحقاقات العودة للوطن لنسبة 80 في المائة من الموظفين المتقاعدين أو المنسحبين من الخدمة (كما في تقييم 2014)؛ ويُفترض أن يكون 80 في المائة من الموظفين الذكور المستحقين متزوجين؛ ويُفترض أن يكون 50 في المائة من الموظفات متزوجات (كما في تقييم 2014)

تكاليف السفر للعودة إلى الوطن ونقل الأثاث (استحقاقات أخرى تتعلق بانتهاء الخدمة فقط)

يدفع مبلغ 8 600 دولار أمريكي للموظف غير المتزوج و12 200 للموظف المتزوج في 2015، وتزيد هذه المبالغ مع ارتفاع التضخم بعد ذلك (كما في تقييم 2014)

يفترض أن متوسط الاستحقاقات يبلغ 37 يوماً مدفوع الأجر (26 يوماً كما في تقييم 2014).

حساب الإجازة المستحق الدفع عند انتهاء الخدمة (استحقاقات أخرى تتعلق بانتهاء الخدمة فقط) الطريقة الاكتوارية

خطة التأمين الصحي بعد الخدمة، ونظام مدفوعات انتهاء الخدمة، وخطط تعويضات الموظفين: الوحدة الائتمانية المقدرة لفترة الإسناد التي تبدأ بتاريخ الدخول في الخدمة حتى تاريخ التأهل الكامل للحصول على الاستحقاقات

نظم المدفوعات الأخرى المتعلقة بانتهاء الخدمة: بالنسبة للإجازات المستحقة: الوحدة الائتمانية المقدرة لجميع الالتزامات المتعلقة بفترة الخدمة السابقة. بالنسبة لمصروفات سفر العودة إلى الوطن ونقل الأمتعة المتصل بذلك: الوحدة الائتمانية المقدرة لفترة الإسناد التي تبدأ بتاريخ الدخول في الخدمة حتى تاريخ انتهائها. وبالنسبة لمنحة العودة إلى الوطن ومنحة الوفاة: الوحدة الائتمانية المقدرة بإسناد إلى صيغة الاستحقاقات الفعلية.

التمويل - القيمة في السوق

قيمة الأصول

المحاسبة - الخطط تعامل على أنها غير ممولة.

115- وتقدم الجداول التالية معلومات وتحليلات إضافية تتعلق بخصوم استحقاقات الموظفين المحسوبة من قبل الخبراء الاكتواريين.

2-5-11-2 مطابقة التزامات الاستحقاقات المحددة

المجموع	الصندوق الاحتياطي لخطة التعويضات	نظام مدفوعات نهاية الخدمة	الاستحقاقات الأخرى المرتبطة بانتهاء الخدمة	خطط التأمين الصحي بعد الخدمة	
بملايين الدولارات الأمريكية					
601.0	10.8	21.8	90.5	477.9	صافي التزام الاستحقاقات المحددة، في 31 ديسمبر/كانون الأول 2014
39.1	0.5	1.7	3.8	33.1	تكلفة الخدمة لعام 2015
20.0	0.3	0.7	2.8	16.2	تكلفة الفائدة لعام 2015
(12.5)	(0.6)	(1.6)	(5.8)	(4.5)	إجمالي المدفوعات الفعلية للاستحقاقات لعام 2015
1.5	-	-	-	1.5	مساهمات المشتركين
(33.0)	-	(2.4)	(0.6)	(30.0)	تحركات سعر الصرف
(45.1)	1.1	(0.3)	(2.2)	(43.7)	الخسائر الاكتوارية الأخرى
571.0	12.1	19.9	88.5	450.5	التزام الاستحقاقات المحددة في 31 كانون الأول/ديسمبر عام 2015

3-5-11-2 المصروفات السنوية للسنة التقويمية 2015

المجموع	الصندوق الاحتياطي لخطة التعويضات	نظام مدفوعات نهاية الخدمة	الاستحقاقات الأخرى المرتبطة بانتهاء الخدمة	خطة التأمين الصحي بعد الخدمة	
بملايين الدولارات الأمريكية					
39.1	0.5	1.7	3.8	33.1	تكلفة الخدمة
20.0	0.3	0.7	2.8	16.2	تكلفة الفائدة
(1.4)	0.2	-	(2.7)	1.1	(المكاسب)/(الخسائر المتعلقة بالإهلاك)
57.7	1.0	2.4	3.9	50.4	المصروفات الفرعية

4-5-11-2 مطابقة القيمة الحالية للالتزامات الاستحقاقات المحددة

المجموع	الصندوق الاحتياطي لخطة التعويضات	نظام مدفوعات نهاية الخدمة	الاستحقاقات الأخرى المرتبطة بانتهاء الخدمة	خطط التأمين الصحي بعد الخدمة	
بملايين الدولارات الأمريكية					
137.5	9.6	-	-	127.9	التزام الاستحقاقات المحددة
433.5	2.5	19.9	88.5	322.6	غير النشطة
571.0	12.1	19.9	88.5	450.5	النشطة
571.0	12.1	19.9	88.5	450.5	المجموع
23.5	(3.5)	4.8	-	22.2	(الفائض)/(العجز)
594.5	8.6	24.7	88.5	472.7	الأرباح/(الخسائر) غير المثبتة
					صافي خصوم بيان الميزانية

5-5-11-2 خطط التأمين الصحي بعد انتهاء الخدمة - تحليل حساسية

116- تتمثل ثلاثة من الافتراضات الرئيسية في تقييم خطط التأمين الصحي بعد انتهاء الخدمة فيما يلي: (1) معدل الزيادة المتوقعة في التكاليف الصحية في المستقبل؛ (2) سعر الصرف بين الدولار الأمريكي واليورو؛ (3) سعر الحسم المستخدم في تحديد القيمة الحالية للاستحقاقات التي ستدفعها الخطة في المستقبل.

117- وقد افترض في تقييم 2015 أنه بالنسبة لخطة BMIP فإن التكاليف الطبية ستزيد بنسبة 4.5 في المائة سنويا من 2016 إلى 2020، وتتناقص بمقدار 0.1 في المائة سنويا في فترات السنوات الخمس اللاحقة إلى حين بلوغ نسبة 4.0 في المائة في 2041 وتظل هكذا كل سنة بعد ذلك. وبالنسبة لخطة MICS جرى افتراض أن التكاليف الطبية ستزيد بنسبة 8 في المائة سنويا اعتبارا من 2016، وتتناقص بمقدار 0.2 في المائة كل سنة إلى 6 في المائة عام 2026 ثم بمقدار 0.1 في المائة سنويا إلى تصل إلى 4.0 في 2046 وتظل هكذا كل سنة بعد ذلك.

118- كما افترض بالنسبة لخطة BMIP أن متوسط سعر الصرف بين اليورو والدولار الأمريكي في المستقبل سيكون نحو 1.094 دولار أمريكي لليورو الواحد، وهو سعر الصرف المعمول به في الأمم المتحدة بتاريخ 31 ديسمبر/كانون الأول 2015. أما بالنسبة لخطة MICS فقد جرى افتراض أن كل المطالبات المتكبدة بالدولار الأمريكي أو بعملات أخرى ستُربط بالدولارات الأمريكية.

119- وافترض أيضا سعر حسم نسبته 3.5 في المائة لخطة BMIP، استنادا إلى نهج منحنى العائد في 31 ديسمبر/كانون الأول 2015 (3.1 في المائة بتقييم 2014)، وسعر حسم بنسبة 4.9 في المائة لخطة MICS (4.5 في المائة في تقييم 2014).

- 120- وأجري تحليل للحساسية لتحديد أثر الافتراضات السابقة على الخصوم وتكلفة الخدمة بموجب المعيار المحاسبي الدولي للقطاع العام رقم 25. وتظهر النتائج أن تكلفة المطالبات ومعدلات الأقساط سترتفع بنفس نسبة تغير معدل تضخم التكاليف الصحية، غير أن جميع الافتراضات الأخرى لن تتأثر. وبالنسبة لسعر الصرف، يعكس تحليل الحساسية أثر ارتفاع اليورو و 10 سنتات مقابل الدولار الأمريكي. أما بالنسبة لتضخم تكاليف التأمين الصحي وأسعار الحسم، فإن تحليل الحساسية يعكس أثر تغيرات بنسبة 1 في المائة.
- 121- وباستخدام الافتراضات الحالية، تبلغ التزامات الاستحقاقات المحددة 450.5 مليون دولار أمريكي. ووفقا لتحليل حساسية الخصوم، سيؤدي تغير في معدل تضخم التكاليف الطبية نسبته 1 في المائة سنويا، وبدون وجود تغيير في الافتراضات الأخرى، إلى التزامات استحقاقات محددة قدرها 573.1 مليون دولار أمريكي. ويؤدي سعر صرف قدره 1.194 دولار أمريكي لليورو، وبدون وجود تغيير في الافتراضات الأخرى، إلى التزامات استحقاقات محددة قدرها 468.8 مليون دولار أمريكي. ويؤدي تغير في سعر الحسم نسبته 1 في المائة، وبدون وجود تغيير في الافتراضات الأخرى، إلى التزامات استحقاقات محددة قدرها 577.4 مليون دولار أمريكي.
- 122- وباستخدام الافتراضات الحالية، فإن تكاليف الخدمة في عام 2016 ستبلغ 31.3 مليون دولار أمريكي. ووفقا لتحليل حساسية التكاليف، سيؤدي تغير في معدل تضخم التكاليف الطبية نسبته 1 في المائة سنويا، وبدون وجود تغيير في الافتراضات الأخرى، إلى تكاليف خدمة تساوي 43.0 مليون دولار أمريكي. ويؤدي سعر صرف قدره 1.194 دولار أمريكي لليورو، وبدون وجود تغيير في الافتراضات الأخرى، إلى تكاليف خدمة تساوي 32.3 مليون دولار أمريكي. ويؤدي سعر حسم نسبته 1 في المائة، وبدون وجود تغيير في الافتراضات الأخرى، إلى تكاليف خدمة قدرها 42.8 مليون دولار أمريكي.

2-11-6 التكاليف المتوقعة خلال 2016

- 123- تبلغ مساهمة البرنامج المتوقعة في 2016 في نظم الاستحقاقات المحددة 12.7 مليون دولار أمريكي، وقد حُدد هذا المبلغ على أساس مدفوعات الاستحقاقات المحددة لتلك السنة.

2-11-6 الصندوق المشترك للمعاشات التقاعدية لموظفي الأمم المتحدة

- 124- ينص النظام الأساسي لصندوق المعاشات على أن يجري مجلس المعاشات تقييما اكتواريا للصندوق على الأقل مرة كل ثلاث سنوات بواسطة استشاري اكتواري. وتمثلت ممارسة صندوق المعاشات في إجراء تقييم اكتواري كل سنتين باستخدام طريقة حاصل المجموعة المفتوحة. والغرض الرئيسي من التقييم اكتواري هو تحديد ما إذا كانت الأصول الحالية والتقديرية المستقبلية لصندوق المعاشات تكفي لتغطية التزاماته.
- 125- ويتألف التزام البرنامج المالي نحو الصندوق من المساهمة المقدرة له بالمعدل الذي حددته الجمعية العامة للأمم المتحدة (حاليا 7.9 في المائة للمشاركين و15.8 في المائة للمنظمات الأعضاء) إلى جانب أي حصة في أي مدفوعات من العجز اكتواري بموجب المادة 26 من النظام الأساسي لصندوق المعاشات. ولا تسدد مدفوعات العجز اكتواري هذه إلا في حال تطبيق الجمعية العامة للأمم المتحدة للمادة 26، وذلك بعد أن تقرر وجود حاجة لمدفوعات العجز اكتواري استنادا إلى تقدير للكفاية اكتوارية لصندوق المعاشات في تاريخ التقييم. وفي هذه الحالة، يتعين على كل منظمة عضو أن تساهم في تغطية العجز بمبلغ يتناسب مع مجموع مساهمات كل منها خلال فترة الثلاث سنوات التي تسبق تاريخ التقييم.
- 126- وأجري تقييم اكتواري في 31 ديسمبر/كانون الأول 2013، وأظهر عجزا اكتواريا نسبته 0.72 في المائة (1.87 في المائة في تقييم 2011) من الأجر الداخل في حساب المعاش التقاعدي، مما يعني ضمنا أن معدل المساهمة النظري المطلوب لتحقيق التوازن في 31

ديسمبر/كانون الأول 2013 نسبته 24.42 في المائة من الأجر الداخل في حساب المعاش التقاعدي، مقارنة بالمساهمة الحالية البالغة 23.7 في المائة. وسيُجرى التقييم الاكتواري التالي في 31 ديسمبر/كانون الأول 2015.

127- وفي 31 ديسمبر/كانون الأول 2013، كان المعدل الممول من الأصول الاكتوارية إلى الخصوم الاكتوارية، بافتراض عدم إدخال تعديلات على المعاشات في المستقبل، 127.5 في المائة (130 في المائة في تقييم 2011). وكان المعدل الممول 91.2 في المائة (86.2 في المائة في تقييم 2011) عندما وضعت التعديلات الحالية على نظام المعاشات في الاعتبار.

128- وبعد تقييم الكفاية الاكتوارية للصندوق، خلص الاستشاري الاكتواري إلى أنه لم تكن هناك حاجة، في 31 ديسمبر/كانون الأول 2013، إلى مدفوعات العجز الاكتواري بموجب المادة 26 من النظام الأساسي لصندوق المعاشات نظراً لأن القيمة الاكتوارية للصندوق تتجاوز القيمة الاكتوارية لجميع الخصوم المستحقة في إطار الصندوق. وبالإضافة إلى ذلك، تتجاوز القيمة السوقية للأصول أيضاً القيمة الاكتوارية لجميع الخصوم المستحقة حتى تاريخ التقييم. ووقت إعداد هذا التقرير، لم تكن الجمعية العامة قد طبقت أحكام المادة 26.

129- وفي ديسمبر/كانون الأول 2012، وأبريل/نيسان 2013، وافقت الجمعية العامة على زيادة سن التقاعد الطبيعي إلى 65 سنة، وزيادة في السن الإلزامي لانهاء الخدمة على الترتيب بالنسبة للمشاركين في صندوق المعاشات، على أن يسري التعديل في موعد أقصاه 1 يناير/كانون الثاني 2014. ووافقت الجمعية العامة في ديسمبر/كانون الأول 2013 على التغيير المتعلق بلانحة صندوق المعاشات. وانعكست الزيادة الخاصة بسن التقاعد الطبيعي في التقييم الاكتواري للصندوق اعتباراً من 31 ديسمبر/كانون الأول 2013.

130- وخلال 2015، بلغت المساهمات المدفوعة لصندوق المعاشات 63.7 مليون دولار أمريكي (63.4 مليون دولار أمريكي في 2014). أما المساهمات المتوقعة لعام 2016 فهي 63.8 مليون دولار أمريكي.

131- ويجري مجلس مراجعي حسابات الأمم المتحدة مراجعة سنوية للكشوف المالية للصندوق المشترك للمعاشات التقاعدية لموظفي الأمم المتحدة ويقدم تقريراً إلى مجلس صندوق المعاشات بشأن المراجعة كل سنة. ويصدر صندوق المعاشات تقارير فصلية بشأن استثماراته ويمكن الاطلاع عليها بزيارة موقع صندوق المعاشات على الإنترنت في www.unjspf.org.

2-11-7 ترتيبات الضمان الاجتماعي للموظفين الخاضعين لعقود الخدمة

132- يحقّ الضمان الاجتماعي لموظفي البرنامج الخاضعين لعقود الخدمة على أساس الشروط والأعراف المحلية. غير أن البرنامج لم يضع أية ترتيبات عالمية للضمان الاجتماعي بموجب عقود الخدمة. ويمكن الحصول على ترتيبات الضمان الاجتماعي إما عن طريق النظام الوطني للضمان الاجتماعي أو النظم المحلية الخاصة أو كتعويض نقدي لنظام يتبعه الموظف نفسه. ويعتبر توفير ضمان اجتماعي مناسب بما يتماشى مع تشريعات العمل المحلية شرطاً أساسياً من شروط عقد الخدمة. ولا يُعتبر موظفو العقود الخاصة من موظفي البرنامج ولا يغطيهم النظامان الأساسيان والإداريان لموظفي منظمة الأغذية والزراعة وللموظفي الأمم المتحدة.

المذكرة 2-12: القروض

2014	2015	
بملايين الدولارات الأمريكية		
27.0	-	قرض الصندوق المركزي لمواجهة الطوارئ
5.8	5.8	ناقصا الجزء الجاري من القرض طويل الأجل - (انظر المذكرة 2-13)
32.8	5.8	مجموع القروض

133- تم تسديد قرض الصندوق المركزي لمواجهة الطوارئ البالغ 27.0 مليون دولار أمريكي في 2015. وكان البرنامج قد اقترض أصلاً هذا المبلغ في 2013 لإنشاء صندوق احتياطي لعمليات الطوارئ في الجمهورية العربية السورية والمنطقة المحيطة (مصر، العراق، الأردن، لبنان، تركيا). ويُعد الصندوق المركزي لمواجهة الطوارئ آلية الأمم المتحدة للتدفق النقدي، وهو مصمم لسد الفجوة بين الاحتياجات والتمويل المتاح. ويمول الصندوق عن طريق الجهات المانحة، وتوجه عائدات القروض إلى الوكالات العاملة في الأمم المتحدة بدون فوائد. وتطلب هذه الآلية من الوكالات المقترضة من الصندوق أن تسدد القرض في غضون عام واحد. وسدد البرنامج في 2015 نظراً إلى تمديد تاريخ السداد من 2014 إلى 2015.

المذكرة 2-13: القرض طويل الأجل

2014	2015	
بملايين الدولارات الأمريكية		
95.4	89.6	الجزء الجاري من القرض طويل الأجل
(5.8)	(5.8)	ناقصا الجزء الجاري من القرض طويل الأجل - انظر المذكرة 2-12
89.6	83.8	القرض طويل الأجل

134- في ديسمبر/كانون الأول 2000، تم التوصل إلى اتفاق بين أحد كبار المانحين والبرنامج بشأن نظام لتقديم المساعدة الغذائية لمشروعين قطريين. وبموجب النظام هذا، قدم المانح مساهمة نقدية بمقدار 164.1 مليون دولار أمريكي، استخدم منها مبلغ 106 ملايين دولار أمريكي لشراء سلع غذائية بموجب قرض طويل الأجل من وكالة حكومية في البلد المانح.

135- ويسدد القرض على 30 سنة بفائدة نسبتها 2 في المائة سنوياً للسنوات العشر الأولى و3 في المائة سنوياً على الرصيد المتناقص كل سنة بعد ذلك. ويشمل الجزء الجاري طويل الأجل مبلغاً سنوياً من أصل القرض بما قيمته 5.3 مليون دولار أمريكي، وتكلفة استهلاك قدرها 0.5 مليون دولار أمريكي باستخدام أسلوب الفائدة الفعلية. ويحتفظ باستثمارات في أوراق الاتجار المنفصل بالفائدة والأصل المسجلين لأوراق المالية لخزانة الولايات المتحدة (STRIPS) (المذكرة 2-6) المشتراة في 2001 حتى استحقاقها في موعد لا يتجاوز عام 2031 لتسديد قيمة الفائدة والأصل لقرض السلع الغذائية البالغ 106 ملايين دولار أمريكي.

136- ويظهر القرض بالتكلفة المستهلكة مع استخدام سعر الفائدة الفعلي البالغ 2.44 في المائة. وحتى 31 ديسمبر/كانون الأول 2015، بلغ مجموع التكلفة المستهلكة 89.6 مليون دولار أمريكي (95.4 مليون دولار أمريكي حتى 31 ديسمبر/كانون الأول 2014) مع مبلغ مستحق عن كل سنة مقداره 5.8 مليون دولار أمريكي، وجزء طويل الأجل مقداره 83.8 مليون دولار أمريكي (5.8 مليون دولار أمريكي و89.6 مليون دولار أمريكي على الترتيب في عام 2014).

137- وفي 2015، بلغ مجموع مصروفات الفائدة 2.2 مليون دولار أمريكي (في 31 ديسمبر/كانون الأول 2014)، وهو ما ينعكس في كشف الأداء المالي، ويمثل 2.7 مليون دولار أمريكي منه الفائدة السنوية المستحقة الدفع في مايو/أيار 2015، وتمثل (0.5) مليون دولار أمريكي منه التكلفة المستهلكة الناتجة عن إثبات القرض الطويل الأجل بقيمته الحالية الصافية.

138- وفي كشف التدفقات النقدية، تظهر الفائدة المدفوعة خلال العام بما قيمته 2.7 مليون دولار أمريكي تحت بند أنشطة التمويل، بينما تظهر الفائدة المستهلكة البالغة (0.5) مليون دولار أمريكي تحت بند المطابقة من أنشطة التشغيل.

المذكرة 2-14: الأدوات المالية

2-14-1 طبيعة الأدوات المالية

139- تبين المذكرة 1 تفاصيل أبرز الطرق والسياسات المحاسبية المعتمدة، بما في ذلك معايير الإثبات والشطب، والأساس الذي تقوم عليه القياسات وكذلك الذي تثبت به المكاسب والخسائر المتعلقة بكل فئة من الأصول والخصوم المالية.

140- وتصنف الأصول المالية للبرنامج في الفئات التالية:

2014	2015	
<i>بملايين الدولارات الأمريكية</i>		
844.5	811.5	الأصول المالية بالقيمة العادلة في إطار الفائض أو العجز
77.0	73.1	الاستثمارات المحتفظ بها حتى أجل الاستحقاق
3 015.5	2 953.6	القروض والمبالغ المستحقة القبض
381.4	394.9	الأصول المالية المتاحة للبيع
4 318.4	4 233.1	المجموع الفرعي
834.3	998.9	أصول غير مالية
5 152.7	5 232.0	المجموع

141- وتصنف الأصول المالية بالقيمة العادلة عن طريق الفائض أو العجز على أنها فئة محتفظ بها للتجارة.

142- وتحدد جميع الخصوم المالية المادية بتكلفة الاستهلاك.

143- ويعرض الجدول التالي أصول البرنامج المحسوبة بالقيمة العادلة حتى 31 ديسمبر/كانون الأول 2015 وفي عام 2014 على الترتيب.

2014				2015				
المجموع	المستوى 3	المستوى 2	المستوى 1	المجموع	المستوى 3	المستوى 2	المستوى 1	
<i>مليون دولار أمريكي</i>				<i>مليون دولار أمريكي</i>				
844.5	9.2	835.3	-	811.5	9.4	802.1	-	الأصول المالية بالقيمة العادلة عن طريق الفائض أو العجز
381.4	0.7	185.7	195.0	394.9	-	198.6	196.3	الأصول المالية المتاحة للبيع
1 225.9	9.9	1 021.0	195.0	1 206.4	9.4	1 000.7	196.3	المجموع

144- وقد حُددت المستويات المختلفة للقيمة العادلة على النحو التالي: الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق العاملة بالنسبة لأصول مماثلة (المستوى 1). ومدخلات بخلاف الأسعار المعلنة والمدرجة ضمن المستوى 1 والتي يمكن ملاحظتها بالنسبة للأصل، إما بصورة مباشرة (أي أسعار) أو بصورة غير مباشرة (أي مشتقة من الأسعار) (المستوى 2). ومدخلات لأصول لا تستند إلى البيانات السوقية الملاحظة (أي مدخلات غير ملاحظة) (المستوى 3).

145- وتعد المبادئ التوجيهية لاستثمارات البرنامج متحفظة جدا في طبيعتها، وهدفها الرئيسي هو المحافظة على رأس المال والخصوم. وتعد الأصول المالية المحتفظ بها للتجارة والمناحة للبيع من نوعية عالية طبقا للتقديرات الائتمانية الدولية (انظر المذكرة 2-14-2: مخاطر الائتمانات). ويلتزم مدير البرنامج بالاستثمار بالمبادئ التوجيهية الخاصة باستثمارات البرنامج، والتي تطلب منهم اختيار أوراق مالية قابلة للتداول بدرجة عالية فيما يتعلق بحفاظ الاستثمار. وتعتمد مستويات القيمة العادلة بدرجة كبيرة على ما إذا كانت توجد سوق نشطة للأوراق المالية. وتوفر الأسواق النشطة مدخلات مباشرة للبيانات، وقد توفر سيولة أفضل، وتخفيض تكاليف التجارة عن طريق أسعار صارمة للعرض والطلب. ولا يعني مستوى القيمة العادلة المختلف بالضرورة مستوى مخاطرة مختلفا أو أعلى بالنسبة للأوراق المالية، فكلها متساوية. ويعكس تسلسل القيمة العادلة طبيعة المدخلات المستخدمة في تحديد القيم العادلة، وليس مستوى المخاطرة التي تنطوي عليها الأوراق المالية نظرا لأن احتمال التخلف الجزئي أو الكلي بالنسبة للتدفقات النقدية من جانب أصحاب الأوراق المالية أو النظراء لا علاقة له بفئة القيمة العادلة.

146- ويقدم الجدول التالي التغييرات في الصكوك المالية من المستوى 3 بالنسبة لسنتي 2015 و2014 على الترتيب المنتهين في 31 ديسمبر/كانون الأول.

2014			2015			
المجموع	الأصول المالية المتاحة للبيع	الأصول المالية بالقيمة العادلة عن طريق الفائض أو العجز	المجموع	الأصول المالية المتاحة للبيع	الأصول المالية بالقيمة العادلة عن طريق الفائض أو العجز	
مليون دولار أمريكي			مليون دولار أمريكي			
80.4	26.7	53.7	9.9	0.7	9.2	الرصيد الافتتاحي
(1.5)	(1.6)	0.1	-	-	-	المكاسب/(الخسائر) المثبتة في كشف الأداء المالي
1.7	1.7	-	-	-	-	المكاسب/(الخسائر) المثبتة في كشف الأصول الصافية
7.9	0.7	7.2	4.4	-	4.4	المشتريات
(41.1)	(9.8)	(31.3)	(4.2)	-	(4.2)	المبيعات
-	-	-	-	-	-	التسويات
(10.4)	(0.4)	(10.0)	-	-	-	تغير رأس مال
(27.1)	(16.6)	(10.5)	(0.7)	(0.7)	-	التحويل
9.9	0.7	9.2	9.4	-	9.4	الرصيد الختامي

147- ولم تكن هناك تحويلات من المستوى 1 إلى المستوى 2 ومن المستوى 2 إلى المستوى 1 خلال عامي 2015 و2014.

2-14-2 مخاطر الائتمانات

148- تتوزع المخاطر الائتمانية للبرنامج على نطاق واسع، كما أن سياسة البرنامج لإدارة المخاطر تحد من مبلغ التعرض الائتماني لأي طرف مقابل وتتضمن مبادئ توجيهية للنوعية الائتمانية الدنيا. وفي نهاية السنة كانت النوعية الائتمانية للاستثمارات القصيرة الأجل مصنفة ضمن فئة AA+، بينما كانت النوعية الائتمانية للاستثمارات الطويلة الأجل AA.

149- ويتم التقليل من المخاطر الائتمانية ومخاطر السيولة المرتبطة بالنقدية ومعادلات النقد بشكل كبير من خلال التأكد من أن هذه الأصول المالية توضع في صناديق الأسواق التي تتسم بدرجة عالية من السيولة والتنوع وتتمتع بتصنيف ائتماني AAA و/أو لدى المؤسسات المالية الكبرى التي حصلت على درجات تصنيفية قوية في مجال الاستثمار من قبل وكالة تصنيف رئيسية و/أو أطراف أخرى ذات جدارة ائتمانية.

150- وتتألف المساهمات المستحقة القبض أساساً من المبالغ المستحقة من الدول ذات السيادة. وتشرح المذكرة 2-3 تفاصيل المساهمات المستحقة القبض بما في ذلك مخصصات الانخفاض في إيرادات المساهمات والحسابات المشكوك فيها.

2-14-3 مخاطر أسعار الفائدة

151- يتعرض البرنامج لمخاطر أسعار الفائدة على الاستثمارات القصيرة الأجل والسندات الطويلة الأجل. ففي 31 ديسمبر/كانون الأول 2015، بلغت أسعار الفائدة الفعلية لهاتين الحافظتين الاستثماريتين 1.11 في المائة و1.85 في المائة على التوالي (0.66 في المائة و1.72 في المائة على التوالي في عام 2014). وتشير قياسات حساسية أسعار الفائدة إلى أن المدة الفعلية هي 0.80 سنة للاستثمارات القصيرة الأجل و6.26 سنة للسندات الطويلة الأجل (0.75 سنة و6.41 سنة على التوالي في ديسمبر/كانون الأول 2014). ويستخدم مدراء الاستثمار الخارجيون مشتقات العائد الثابت في إدارة مخاطر أسعار الفائدة وفقاً لمبادئ توجيهية استثمارية صارمة.

4-14-2 مخاطر النقد الأجنبي

152- كانت نسبة 87 في المائة من النقدية ومعادلات النقد والاستثمارات حتى 31 ديسمبر/كانون الأول 2015 تُقوّم بالدولار الأمريكي و10 في المائة تُقوّم باليورو، وكانت نسبة 3 في المائة المتبقية تُقوّم بعملات أخرى (85 في المائة بالدولار الأمريكي، و12 في المائة باليورو، و3 في المائة بعملات أخرى حتى 31 ديسمبر/كانون الأول 2014). والهدف الرئيسي من الحيازات بعملات غير الدولار الأمريكي هو دعم الأنشطة التشغيلية. وبالإضافة إلى ذلك، فإن نسبة 79 في المائة من المساهمات المستحقة القبض تُقوّم بالدولار الأمريكي، و13 في المائة باليورو، و3 في المائة بالدولار الكندي، و5 في المائة بعملات أخرى، (72 في المائة بالدولار الأمريكي الذي يمثل العملة الأساسية، و15 في المائة باليورو، و4 في المائة بالجنيه الإسترليني، و9 في المائة بعملات أخرى حتى 31 ديسمبر/كانون الأول 2014).

153- وتستخدم العقود الآجلة للنقد الأجنبي على سبيل التحوط لمخاطر تقلب أسعار صرف اليورو مقابل الدولار الأمريكي، والتي تتكبدتها تكاليف موظفي دعم البرامج والإدارة في المقر الرئيسي وفقا لسياسة التحوط التي اعتمدها المجلس في دورته السنوية لعام 2008. وخلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر/كانون الأول 2015، جرت تسوية 12 عقدا بخسائر متحققة بلغت 17.4 مليون دولار أمريكي (تمت تسوية 12 عقدا خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر/كانون الأول 2014 بمكاسب متحققة بلغت 0.2 مليون دولار أمريكي). وبالإضافة إلى ذلك، نفذت استراتيجية تحوط جديدة في عام 2016 أبرم في إطارها البرنامج 12 عقدا آجلا من عقود صرف العملة الأجنبية لشراء 6.3 مليون يورو شهريا بسعر صرف ثابت. وفي 31 ديسمبر/كانون الأول 2015، بلغت القيمة الاسمية للعقود الاثني عشر 83.8 مليون دولار أمريكي ووصلت خسائرها غير المتحققة إلى 1.2 مليون دولار أمريكي باستخدام معدل آجل في 31 ديسمبر/كانون الأول 2015. وتُدرج الخسائر المتحققة والخسائر غير المتحققة على حد سواء في فروق سعر النقد الأجنبي وتعرض في كشف الأداء المالي.

5-14-2 مخاطر السوق

154- يتعرض البرنامج لمخاطر السوق في الاستثمارات القصيرة الأجل والطويلة الأجل على حد سواء. فالقيمة السوقية لإيراداته الثابتة، وأسهمه، ومشتقاته المالية، وعمليات الصرف الأجل للنقد الأجنبي تحتل التغيير على أساس يومي. وقد أعدت جميع تحليلات النقدية الموضحة أدناه على أساس أن جميع المتغيرات تظل ثابتة، بخلاف تلك التي تُذكر على وجه التحديد.

155- حساسية سعر الفائدة – بالنسبة للاستثمارات القصيرة الأجل، إذا ارتفعت (انخفضت) أسعار الفائدة بنسبة 1 في المائة، يصبح الأثر على كشف الأداء المالي 7.6 مليون دولار أمريكي من الخسائر (المكاسب) غير المتحققة. وبالنسبة لحافطة السندات الطويلة الأجل، إذا ارتفعت (انخفضت) أسعار الفائدة بنسبة 1 في المائة، يصبح الأثر على كشف التغييرات في الأصول الصافية 12.6 مليون دولار أمريكي من الخسائر (المكاسب) غير المتحققة.

156- حساسية الأسعار الآجلة – بالنسبة للاستثمارات القصيرة الأجل، إذا ارتفعت (انخفضت) الأسعار العاجلة بنسبة 1 في المائة، يصبح الأثر على كشف الأداء المالي 0.1 مليون دولار أمريكي من الخسائر (المكاسب) غير المتحققة. وبالنسبة لحافطة السندات الطويلة الأجل، إذا ارتفعت (انخفضت) الأسعار الآجلة بنسبة 1 في المائة، يصبح الأثر على كشف التغييرات في الأصول الصافية 0.1 مليون دولار أمريكي من المكاسب (الخسائر) غير المتحققة.

157- حساسية أسعار الأسهم – تتعقب الاستثمارات في الأسهم المؤشر العالمي لجميع البلدان لدى شركة مورغان ستانلي كابيتال انترناشيونال، وهو مؤشر لأسهم جميع أسواق العالم. فإذا ارتفعت (انخفضت) أسعار الأسهم بنسبة 1 في المائة بصورة متناسبة على

نطاق صناديق الأسهم الإقليمية الستة، يصبح الأثر على كشف التغيرات في الأصول الصافية 2.0 مليون دولار أمريكي من المكاسب (الخسائر) غير المتحققة.

158- حساسية الصرف الأجل للنقد الأجنبي – بالنسبة للعقود الآجلة للنقد الأجنبي الاثني عشر المتبقية في ميزانية دعم البرامج والإدارة، إذا ارتفع (انخفض) سعر الدولار الأمريكي/اليورو بنسبة 1 في المائة، يصبح الأثر على كشف الأداء المالي 0.9 مليون دولار أمريكي من المكاسب (الخسائر) غير المتحققة، مع الاحتفاظ بثبات جميع المتغيرات الأخرى. وبالنسبة للاستثمارات طويلة الأجل، إذا ارتفعت (انخفضت) أسعار النقد الأجنبي مقابل الدولار الأمريكي بنسبة 1 في المائة على نطاق مراكز العملات الآجلة المحتفظ بها حالياً، يصبح الأثر على كشف الأداء المالي 0.2 مليون دولار أمريكي من الخسائر (المكاسب) غير المتحققة.

المذكرة 2-15 أرصدة الصناديق والاحتياطيات

159- تمثل أرصدة الصناديق الجزء غير المنفق من المساهمات التي يراد استخدامها لتلبية احتياجات البرنامج التشغيلية في المستقبل. وهذه فوائد متبقية في أصول البرنامج بعد اقتطاع جميع الخصوم. ويقدم الجدول التالي أرصدة صناديق البرنامج.

2015					
2014	المجموع	الحساب العام والحسابات الخاصة (رصيد الصندوق) الاحتياطيات	العمليات الثنائية والصناديق الاستثمارية (رصيد الصندوق)	حسابات فئات البرامج (رصيد الصندوق)	
<i>بملايين الدولارات الأمريكية</i>					
					الرصيد الافتتاحي في 1 يناير/كانون الثاني 2015
3 672.7	3 922.7	331.4	102.5	321.7	3 167.1
235.8	94.6	-	274.1	(11.2)	(168.3)
3 908.5	4 017.3	331.4	376.6	310.5	2 998.8
					التحركات أثناء السنة
-	-	(165.8)	-	-	165.8
-	-	98.5	-	-	(98.5)
-	-	(87.2)	87.2	-	-
-	-	2.3	(2.3)	-	-
-	-	85.9	(85.9)	-	-
-	-	33.4	(33.4)	-	-
-	-	-	(314.6)	5.2	309.4
14.2	(8.1)	-	(8.1)	-	-
14.2	(8.1)	(32.9)	(357.1)	5.2	376.7
3 922.7	4 009.2	298.5	19.5	315.7	3 375.5

160- ثمة مساهمات نقدية من المانحين لم تخصص وقت تأكيدها لفئة برنامجية محددة أو مشروعات ثنائية. وهذه المساهمات تعتبر مساهمات متعددة الأطراف وصناديق غير مخصصة ويرد بيانها في إطار الحساب العام. وعندما تخصص هذه المساهمات لمشروعات محددة فإن المصروفات الناجمة ترد في الفئة البرنامجية أو المشروعات الثنائية المناسبة.

161- ويمثل تجديد الموارد مساهمات المانحين التي توجه بصفة خاصة إلى حساب الاستجابة العاجلة.

162- وينتسئ المجلس الاحتياطي كتسهيلات لتمويل الصناديق و/أو لتمويل أنشطة معينة في ظروف خاصة. وكان لدى البرنامج خلال عام 2015 أربعة احتياطيّات نشطة: (1) الاحتياطي التشغيلي؛ (2) المرفق العالمي لإدارة السلع الأساسية؛ (3) حساب الاستجابة العاجلة؛ (4) حساب تسوية دعم البرامج والإدارة. ويقدم الجدول التالي احتياطيّات البرنامج.

2014	المجموع	2015				الرصيد الافتتاحي في 1 يناير/كانون الثاني 2015
		2.15.4	2.15.3	2.15.2	2.15.1	
		حساب تسوية دعم البرامج والإدارة	حساب الاستجابة العاجلة	احتياطي المرفق العالمي لإدارة السلع الأساسية	احتياطي التشغيلي	
<i>بيولارات الولايات المتحدة</i>						
272.5	331.4	189.8	40.4	6.0	95.2	الرصيد الافتتاحي في 1 يناير/كانون الثاني 2015
(182.4)	(165.8)	-	(165.8)	-	-	سلف للمشروعات
132.6	98.5	-	98.5	-	-	تسديدات من المشروعات
(9.2)	(87.2)	(87.2)	-	-	-	مخصصات اعتمادها المجلس
1.7	2.3	2.3	-	-	-	تسديدات مخصصات المجلس غير المنفقة
40.2	85.9	-	85.9	-	-	تجديد الموارد
76.0	33.4	33.4	-	-	-	فائض إيرادات تكاليف الدعم غير المباشرة عن مصروفات دعم البرامج والإدارة
331.4	298.5	138.3	59.0	6.0	95.2	الرصيد الختامي في 31 ديسمبر/كانون الأول 2015

163- وتُحمّل التحركات في الاحتياطيّات بشكل مباشر على حسابات الاحتياطيّات.

2-15-1 الاحتياطي التشغيلي

164- تقضي المادة 5-10 من النظام المالي بالاحتفاظ باحتياطي تشغيلي لضمان استمرارية العمليات في حال التعرض لنقص مؤقت في الموارد. وعلاوة على ذلك، يُستخدم الاحتياطي التشغيلي لإدارة المخاطر المرتبطة بالمرفق الداخلي لإقراض المشروعات (المعروف سابقاً باسم مرفق تمويل رأس المال العامل).

165- ووصل رصيد الاحتياطي التشغيلي في 31 ديسمبر/كانون الأول 2015 إلى 95.2 مليون دولار أمريكي.

2-15-2 المرفق العالمي لإدارة السلع الأساسية

166- في عام 2015، وبعد استعراض شامل لمرفق تمويل رأس المال العامل، أنشئ حساب احتياطي جديد لدعم الإقراض الداخلي في إطار المرفق العالمي لإدارة السلع الأساسية (القرار 2014/EB.A/8).

167- ووصل رصيد احتياطي المرفق العالمي لإدارة السلع الأساسية في 31 ديسمبر/كانون الأول 2015 إلى 6 ملايين دولار أمريكي.

2-15-3 حساب الاستجابة العاجلة

168- أنشئ حساب الاستجابة العاجلة كحساب للموارد المرنة يمكن البرنامج من الاستجابة بسرعة للاحتياجات الطارئة لشراء السلع الغذائية والمواد غير الغذائية وتكاليف التسليم.

- 169- وفي عام 2015، تلقى الحساب 85.9 مليون دولار أمريكي لتجديد موارده بما في ذلك تحويل وافق عليه المجلس من حساب تسوية دعم البرامج والإدارة إلى حساب الاستجابة العاجلة (القرار 2015/EB.A/12). وهدف هذا الضخ الإضافي في حساب الاستجابة العاجلة إلى إرساء قدرة دواة/إقراضية دنيا بمقدار 50 مليون دولار أمريكي لحالات الطوارئ.
- 170- وقدمت سلف إلى مشروعات بلغ مجموعها 165.8 مليون دولار أمريكي ووصلت التسديدات من المشروعات إلى 98.5 مليون دولار أمريكي.
- 171- وفي 31 ديسمبر/كانون الأول 2015، بلغ رصيد الحساب 59.0 مليون دولار أمريكي مما يعتبر دون المستوى المستهدف المحدد بمبلغ 200 مليون دولار أمريكي. وكان المستوى المستهدف قد زيد عام 2014 من 70 مليون دولار أمريكي إلى 200 مليون دولار أمريكي وذلك بقرار المجلس التنفيذي (2014/EB.2/4).
- 172- ووصل مجموع السلف المستحقة على المشروعات المقدمة من الحساب في 31 ديسمبر/كانون الأول 2015 إلى 96.6 مليون دولار أمريكي (211.6 مليون دولار أمريكي عام 2014).

4-15-2 حساب تسوية دعم البرامج والإدارة

- 173- يمثل حساب تسوية دعم البرامج والإدارة احتياطياً أنشئ لتسجيل أية فروق بين عائد تكاليف الدعم المباشرة وتكاليف دعم البرامج والإدارة خلال الفترة المالية.
- 174- وترجع المخصصات التي اعتمدها المجلس في 2015 والبالغة 87.2 مليون دولار أمريكي إلى ما يلي: أ) الدورة العادية الثانية للمجلس في نوفمبر/تشرين الثاني 2014 حين وافق على اعتماد تكميلي في خطة إدارة البرنامج 2015-2017 للمبادرات المؤسسية الحاسمة وذلك من حساب تسوية دعم البرامج والإدارة بقيمة إجمالية قدرها 9.2 مليون دولار أمريكي (القرار 2014/EB.2/4؛ ب) الدورة السنوية للمجلس في مايو/أيار 2015 حيث وافق المجلس على تحويلات من حساب تسوية دعم البرامج والإدارة إلى حساب الاستجابة العاجلة (50 مليون دولار أمريكي)، وصندوق برنامج رفاه الموظفين (10 ملايين دولار أمريكي)، والمبادرات المؤسسية الحاسمة (18 مليون دولار أمريكي) بما مجموعه 78 مليون دولار أمريكي (القرار 2015/EB.A/12).
- 175- وعملاً بالمادة 9-9 من النظام المالي، أعيد إلى حساب تسوية دعم البرامج والإدارة في عام 2015 مبلغ 2.3 مليون دولار أمريكي من الأرصدة غير المنفقة المتصلة بالمخصصات التي كان المجلس قد وافق على تخصيصها من هذا الحساب في الفترات السابقة.
- 176- وتم تحويل الفائض في عائد تكاليف الدعم غير المباشرة على مصروفات دعم البرامج والإدارة، والبالغ 33.4 مليون دولار أمريكي، إلى حساب تسوية دعم البرامج والإدارة في عام 2015 (فائض بقيمة 76.6 مليون دولار أمريكي في عام 2014).
- 177- ووصل رصيد حساب تسوية دعم البرامج والإدارة في 31 ديسمبر/كانون الأول 2015 إلى 138.3 مليون دولار أمريكي.
- 178- وعلى النحو الموافق عليه في خطة البرنامج للإدارة (2016-2018) (القرار 2015/EB.2/5)، خفض هذا الرصيد في أوائل عام 2016 باستثمارات إضافية لدعم البرامج والإدارة قدرها 20.0 مليون دولار أمريكي تستخدم للمبادرات المؤسسية الحاسمة ومبادرات الامتياز في إدارة التكاليف.

المذكرة 3: الإيرادات

2014	2015	
(بملايين الدولارات الأمريكية)		
		1-3 المساهمات النقدية
4 601.1	4 005.1	المساهمات في التكاليف المباشرة
354.7	313.9	المساهمات في تكاليف الدعم غير المباشرة
4 955.8	4 319.0	المجموع الفرعي
		مطروحا منه:
(78.0)	(71.1)	إعادة الأموال والبرمجة وانخفاض إيرادات المساهمات
4 877.8	4 247.9	مجموع المساهمات النقدية
		2-3 المساهمات العينية
453.5	535.2	المساهمات العينية بالسلع
53.7	33.4	المساهمات العينية بالخدمات
507.2	568.6	المجموع الفرعي
		مطروحا منه (مضافا إليه):
(3.9)	(8.8)	زيادة (انخفاض) إيرادات المساهمات
503.3	559.8	مجموع المساهمات العينية
		3-3 فروق أسعار صرف العملات
(64.7)	(34.1)	
		4-3 عائد الاستثمارات
(8.0)	(24.1)	صافي المكاسب (الخسائر) المتحققة من الاستثمارات
(12.4)	6.0	صافي المكاسب (الخسائر) غير المتحققة من الاستثمارات
21.5	21.8	عائد الفوائد
1.1	3.7	مجموع عائد الاستثمارات
		5-3 إيرادات أخرى
114.1	102.6	الإيرادات المحققة من توفير السلع والخدمات
18.8	31.0	إيرادات متنوعة
132.9	133.6	مجموع الإيرادات الأخرى
5 450.4	4 910.9	مجموع الإيرادات

179- وتتم تسوية إيرادات المساهمات وفقا لتغيرات مستوى الاعتمادات المخصصة لتعويض انخفاض إيرادات المساهمات (المذكرة 2-3) ومستوى مخصصات إعادة الأموال إلى المانحين (المذكرة 2-10). وتحدد المبالغ الفعلية المعادة والانخفاضات في إيرادات المساهمات بحسب كل مساهمة من المساهمات.

180- وتمثل المساهمات العينية مساهمات مؤكدة بسلع غذائية أو خدمات أو مواد غير غذائية خلال السنة.

181- وإيرادات المساهمات المثبتة في عام 2015 وتمثل موارد سُتستخدم في السنوات القادمة (مع أرقام مقارنة لعام 2014) هي على النحو التالي:

المجموع	تطبيق على السنوات			2015	2016	2017	2018
	بملايين الدولارات الأمريكية						
إيراد مساهمة السنوات القادمة المثبتة في عام 2015	-	122.9	20.7	1.9	145.5		
إيراد مساهمة السنوات القادمة المثبتة في عام 2014	180.2	59.1	11.8	-	251.1		

182- وخلال عام 2015، بلغ مجموع الإيرادات الأخرى 133.6 مليون دولار أمريكي، منه 102.6 مليون دولار أمريكي تحقق من توفير السلع والخدمات (114.1 مليون دولار أمريكي في 31 ديسمبر/كانون الأول 2014) و31.0 مليون دولار أمريكي من الإيرادات المتنوعة (18.8 مليون دولار أمريكي في 31 ديسمبر/كانون الأول 2014). واشتملت الإيرادات التي تحققت من توفير السلع والخدمات أساساً على عمليات النقل الجوي وتوفير السلع والخدمات من قبل مستودع الأمم المتحدة للاستجابة الإنسانية، والحساب الخاص لخدمات اللوجستيات. وشملت الإيرادات المتنوعة المبالغ المحصلة من بيع السلع التالفة والممتلكات الأخرى غير القابلة للإصلاح.

المذكرة 4: المصروفات

2014	2015	
(بملايين الدولارات الأمريكية)		
845.6	679.1	1-4 التحويلات القائمة على النقد الموزعة
1 988.5	1 784.1	2-4 السلع الغذائية الموزعة
650.4	635.9	3-4 التوزيع والخدمات المتصلة به
691.3	596.3	4-4 الأجور، والمرتببات، واستحقاقات الموظفين وتكاليف الموظفين الأخرى
58.1	70.3	الموظفون الدوليون والمحليون
4.5	4.9	الخبراء الاستشاريون
79.1	78.3	متطوعو الأمم المتحدة
17.6	20.8	الموظفون المؤقتون
850.6	770.6	تكاليف الموظفين الأخرى
		مجموع الأجور، والمرتببات، واستحقاقات الموظفين وتكاليف الموظفين الأخرى
10.0	12.5	5-4 الإمدادات، والمواد المستهلكة وغير ذلك من التكاليف الجارية
85.1	87.4	تكنولوجيا الاتصالات والمعلومات
50.3	40.2	المعدات
10.4	8.1	الإمدادات المكتبية والمواد المستهلكة
27.7	19.1	المرافق
183.5	167.3	صيانة المركبات والتكاليف الجارية
		مجموع الإمدادات، والمواد المستهلكة وغير ذلك من التكاليف الجارية
278.0	312.8	6-4 الخدمات المتعاقد عليها والخدمات الأخرى
182.9	216.1	العمليات الجوية
35.2	32.9	الخدمات الأخرى المتعاقد عليها
43.6	50.0	الخدمات المتصلة بتكنولوجيا الاتصالات والمعلومات
33.1	33.2	الأمن والخدمات الأخرى
572.8	645.0	الإيجارات
		مجموع الخدمات المتعاقد عليها والخدمات الأخرى
2.4	2.2	7-4 تكاليف التمويل
50.3	52.4	8-4 الاستهلاك والإهلاك
6.4	8.0	9-4 مصروفات أخرى
6.5	4.0	خدمات الصيانة
2.4	2.6	التأمين
23.4	24.6	الرسوم المصرفية/رسوم مدير الاستثمارات وجهة الإيداع
25.7	33.9	الحسابات المشتركة فيها والتلف
6.1	6.6	التدريب والاجتماعات
70.5	79.7	بنود أخرى
		مجموع المصروفات الأخرى
5 214.6	4 816.3	مجموع المصروفات

- 183- وفي عام 2015، بلغت قيمة التحويلات القائمة على النقد الموزعة 679.1 مليون دولار أمريكي (845.6 مليون دولار في 31 ديسمبر/كانون الأول 2014).
- 184- وفي عام 2015، بلغت قيمة السلع الغذائية والمواد غير الغذائية الموزعة 1 784.1 مليون دولار أمريكي (1 988.5 مليون دولار أمريكي في ديسمبر/كانون الأول 2014).
- 185- وتشمل السلع الغذائية الموزعة، تكلفة السلع والنقل والتكاليف المتصلة به بين البلد الذي يستلم فيه البرنامج السلع والبلد المستفيد. كما تشمل تكلفة السلع الموزعة، الخسائر بعد التوريد التي بلغت قيمتها 11.6 مليون دولار أمريكي (11.8 مليون دولار أمريكي في ديسمبر/كانون الأول 2014) (المذكرة 9).
- 186- وعملا بالسياسات المحاسبية للبرنامج التي تنص على تسجيل المصروفات عند تسليم الأغذية إلى الشركاء المتعاونين، كانت لا تزال هناك، في 31 ديسمبر/كانون الأول 2015، سلع غذائية قيمتها 70.6 مليون دولار أمريكي (98.653 طن متري) يحتفظ بها الشركاء المتعاونون ولم توزع بعد على المستفيدين (84.2 مليون دولار أمريكي (122.788 طن متري) في 31 ديسمبر/كانون الأول 2014).
- 187- ويمثل التوزيع والخدمات المتصلة به تكلفة نقل السلع داخل البلد حتى التوزيع النهائي وبما يشمل التوزيع النهائي.
- 188- وتتعلق الأجور، والمرتبات، واستحقاقات الموظفين بموظفي البرنامج، والخبراء الاستشاريين، وأصحاب عقود الخدمة. وتشمل تكاليف الموظفين الأخرى سفر الموظفين والاستشاريين والتدريب وحلقات عمل الموظفين والحواجز.
- 189- وتمثل الإمدادات والمواد الاستهلاكية وغيرها من التكاليف الجارية المستخدمة تكاليف السلع والخدمات المستخدمة في التنفيذ المباشر للمشروعات وإدارتها ودعمها.
- 190- وتشمل المصروفات الأخرى تكاليف صيانة المرافق، والتأمين، والتكاليف الأخرى ذات الصلة، ومخصصات الحسابات المشكوك فيها وتلف المخزونات.

المذكرة 5: كشف التدفقات النقدية

- 191- لا تسوّى التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية مع التبرعات بالسلع العينية أو الخدمات العينية لأنها لا تؤثر في التحركات النقدية. وتسجل التدفقات النقدية الناجمة عن الأنشطة الاستثمارية مخصوماً منها البنود التي يتم إجلائها سريعا والتي تنطوي على مبالغ كبيرة وأجال استحقاق قصيرة.

المذكرة 6: كشف المقارنة بين مبالغ الميزانية والمبالغ الفعلية

- 192- تعد ميزانية البرنامج وكشوفه المالية باستخدام أساس مختلف لكل منهما. ويعد كشف المركز المالي، وكشف الأداء المالي، وكشف التغيرات في الأصول الصافية، وكشف التدفقات النقدية على أساس الاستحقاق الكامل باستخدام تصنيف يستند إلى طبيعة المصروفات في بيان الأداء المالي، بينما يعد كشف المقارنة بين مبالغ الميزانية والمبالغ الفعلية على أساس محاسبة الالتزامات.
- 193- ووفقا لمتطلبات المعيار المحاسبي الدولي للقطاع العام رقم 24 "عرض معلومات الميزانية في الكشوف المالية"، يتعين إجراء مطابقة بين المبالغ الفعلية، المعروضة على أساس المقارنة بالميزانية، عندما لا تُعدّ الكشوف المالية على أساس المقارنة، وبين المبالغ الفعلية المعروضة في الكشوف المالية، على أن يحدد بصورة منفصلة أي فرق في الأساس والتوقيت والكيان. كما قد تكون هناك فروق في الشكل وفي نظم التصنيف اعتمدت لأغراض عرض الكشوف المالية والميزانية.

194- وتعرض مبالغ الميزانية على أساس تصنيف وظيفي بما يتماشى مع خطة الإدارة (2015-2017)، والتي تقدم تقسيماً للميزانية بحسب السنوات.

195- وفي عام 2015 تضمن الكشف الخامس عموداً، هو الخطة المحددة الأولويات، الذي يشكل خطة عمل ذات أولويات مستندة إلى المساهمات المتوقعة التقديرية مع مراعاة أن البرنامج هو منظمة ممولة طوعاً وأن عملياته وإدارته المالية تعتمدان بالتالي على مستوى التمويل الوارد فعلياً. وتتضمن الخطة المحددة الأولويات برنامج العمل المؤقت المحدد الأولويات لجزء التكاليف المباشرة والميزانية النهائية لجزء التكاليف غير المباشرة (اعتمد المجلس التنفيذي خطة الإدارة 2015-2017 في نوفمبر/تشرين الثاني 2014). وجرت الموافقة على الزيادة في الميزانية النهائية والبالغة 18 مليون دولار أمريكي من 9.2 مليون دولار أمريكي إلى 27.2 مليون دولار أمريكي في وثيقة المجلس التنفيذي المعنونة "الاستخدام الاستراتيجي لحساب تسوية دعم البرامج والإدارة" (WFP/EB.A/2015/6-D/1).

196- ويرد شرح الفروق المادية بين الميزانية الأصلية والميزانية النهائية، والميزانية النهائية والمبالغ الفعلية والخطة المحددة الأولويات والمبالغ الفعلية في قسم التحليل المالي وتحليل الميزانية في بيان المدير التنفيذي.

197- وتحدث فروق أساسية عندما تعد الميزانية المعتمدة على أساس مختلف عن الأساس المحاسبي. وفي حالة البرنامج، تُعد الميزانية على أساس الالتزامات بينما تعد الكشوف المالية على أساس الاستحقاق. وتعرض الالتزامات المفتوحة، بما فيها أوامر الشراء المفتوحة وصافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية، والاستثمارية، والتمويلية كفروق في الأساس.

198- وتحدث فروق التوقيت عندما تختلف فترة الميزانية عن فترة الإبلاغ المدونة في الكشوف المالية. ولا يوجد في حالة البرنامج فروق في التوقيت لأغراض المقارنة بين مبالغ الميزانية والمبالغ الفعلية.

199- وتحدث فروق الكيانات عندما تسقط الميزانية برامج أو كيانات تشكل جزءاً من الكيان الذي تُعد الكشوف المالية عنه. وفيما يتعلق بالفروق في الكيان، تشكل العمليات الثنائية وحسابات الأمانة جزءاً من أنشطة البرنامج وترد في الكشوف المالية ولكنها تُستبعد من الميزانية نظراً لأنها تعتبر موارد خارجة عن الميزانية.

200- وتتجم فروق طريقة العرض عن الفروق في الشكل ونظم التصنيف المعتمدة لعرض كشف التدفقات النقدية وكشف المقارنة بين مبالغ الميزانية والمبالغ الفعلية. وتبين الإيرادات والنفقات غير المتعلقة بالصناديق التي لا تشكل جزءاً من كشف المقارنة بين مبالغ الميزانية والمبالغ الفعلية كفروق في العرض.

201- وترد فيما يلي مطابقة بين المبالغ الفعلية على أساس مقارن في كشف المقارنة بين مبالغ الميزانية والمبالغ الفعلية (الكشف الخامس) وبين المبالغ الفعلية في كشف التدفقات النقدية (الكشف الرابع) عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر/كانون الأول 2015:

2015				
التشغيل	الاستثمار	التمويل	المجموع	
بملايين الدولارات الأمريكية				
(4 766.1)	-	-	(4 766.1)	المبلغ الفعلي على أساس مقارن (الكشف الخامس)
(0.4)	(22.1)	(35.0)	(57.5)	الفروق في الأساس
4 932.9	-	-	4 932.9	الفروق في العرض
(159.1)	-	-	(159.1)	الفروق في الكيانات
7.3	(22.1)	(35.0)	(49.8)	المبلغ الفعلي في كشف التدفقات النقدية (الكشف الرابع)

المذكرة 7: الإبلاغ عن الشرائح

المذكرة 7-1: بيان المركز المالي بحسب الشرائح

2014	2015					
	المجموع	المعاملات فيما بين الشرائح	حسابات الأمانة والعمليات الثنائية	الحساب العام والحسابات الخاصة	حسابات فئات البرامج	
(بملايين الدولارات الأمريكية)						
الأصول						
الأصول الجارية						
1 676.0	1 589.4	-	303.0	289.5	996.9	النقدية ومعادلات النقدية والاستثمارات القصيرة الأجل
2 099.8	2 233.4	-	71.4	73.5	2 088.5	المساهمات المستحقة القبض
578.6	650.1	-	9.4	87.1	553.6	المخزونات
122.2	109.4	(416.7)	6.8	460.5	58.8	البنود الأخرى المستحقة القبض
4 476.6	4 582.3	(416.7)	390.6	910.6	3 697.8	
الأصول غير الجارية						
93.1	36.5	-	3.7	19.1	13.7	المساهمات المستحقة القبض
448.9	462.3	-	-	462.3	-	الاستثمارات طويلة الأجل
125.2	144.5	-	3.0	41.1	100.4	العقارات والمنشآت والمعدات
8.9	5.2	-	-	5.1	0.1	الأصول غير المادية
676.1	648.5	-	6.7	527.6	114.2	
5 152.7	5 230.8	(416.7)	397.3	1 438.2	3 812.0	مجموع الأصول
الخصوم						
الخصوم الجارية						
535.9	513.8	(416.7)	78.2	418.1	434.2	المدفوعات والمستحقات
6.2	5.7	-	3.4	-	2.3	المخصصات
10.4	10.6	-	-	10.6	-	استحقاقات الموظفين
32.8	5.8	-	-	5.8	-	القروض
585.3	535.9	(416.7)	81.6	434.5	436.5	
الخصوم غير الجارية						
555.1	601.9	-	-	601.9	-	استحقاقات الموظفين
89.6	83.8	-	-	83.8	-	القروض طويلة الأجل
644.7	685.7	-	-	685.7	-	
1 230.0	1 221.6	(416.7)	81.6	1 120.2	436.5	مجموع الخصوم
3 922.7	4 009.2	-	315.7	318.0	3 375.5	الأصول الصافية
أرصدة الصناديق والاحتياطيات						
3 591.3	3 710.7	-	315.7	19.5	3 375.5	أرصدة الصناديق
331.4	298.5	-	-	298.5	-	الاحتياطيات
3 922.7	4 009.2	-	315.7	318.0	3 375.5	مجموع أرصدة الصناديق والاحتياطيات في 31 ديسمبر/كانون الأول 2015
	3 922.7	-	321.7	433.9	3 167.1	مجموع أرصدة الصناديق والاحتياطيات في 31 ديسمبر/كانون الأول 2014

المذكرة 7-2: بيان الأداء المالي بحسب الشرائح

2014	2015					
	المجموع	المعاملات فيما بين الشرائح	حسابات الأمانة والعمليات الثنائية	الحساب العام والحسابات الخاصة	حسابات فئات البرامج	
(بملايين الدولارات الأمريكية)						
الإيرادات						
4 877.8	4 247.9	-	150.4	580.6	3 516.9	المساهمات النقدية
503.3	559.8	-	0.6	13.0	546.2	المساهمات العينية
(64.7)	(34.1)	-	(3.2)	(8.4)	(22.5)	فروق أسعار الصرف
1.1	3.7	-	0.3	3.4	-	إيرادات الاستثمارات
132.9	133.6	(604.9)	(0.2)	630.8	107.9	الإيرادات الأخرى
5 450.4	4 910.9	(604.9)	147.9	1 219.4	4 148.5	مجموع الإيرادات
المصروفات						
845.6	679.1	-	3.2	-	675.9	النقدية والقوائم الموزعة
1 988.5	1 784.1	(401.9)	23.0	397.3	1 765.7	السلع الغذائية الموزعة
650.4	635.9	(19.4)	10.3	11.7	633.3	التوزيع والخدمات المتصلة به
850.6	770.6	(11.7)	62.2	287.5	432.6	الأجور والمرتببات واستحقاقات الموظفين وتكاليف الموظفين الأخرى
183.5	167.3	(32.9)	19.3	40.8	140.1	الإمدادات والمواد المستهلكة والتكاليف الجارية الأخرى
572.8	645.0	(106.8)	31.1	144.7	576.0	الخدمات المتعاقد عليها وغيرها من الخدمات
2.4	2.2	-	-	2.2	-	تكاليف التمويل
50.3	52.4	-	1.2	18.1	33.1	الاستهلاك
70.5	79.7	(32.2)	8.8	43.0	60.1	مصروفات أخرى
5 214.6	4 816.3	(604.9)	159.1	945.3	4 316.8	مجموع المصروفات
235.8	94.6	-	(11.2)	274.1	(168.3)	الفائض (العجز) لعام 2015
	235.8	-	(38.6)	179.3	95.1	الفائض (العجز) لعام 2014

202- تعرض النقدية ومعادلات النقد والاستثمارات القصيرة الأجل كبنود منفصلة في كشف المركز المالي وتعرض مجتمعة تحت بند الإبلاغ عن الشرائح. ويبين الجدول أدناه المطابقة بين المبالغ الواردة في كشف المركز المالي وفي الإبلاغ عن الشرائح.

2014	2015	
بملايين الدولارات الأمريكية		
822.0	772.2	النقدية ومعادلات النقد
854.0	817.2	الاستثمارات القصيرة الأجل
1 676.0	1 589.4	مجموع النقدية ومعادلات النقد والاستثمارات القصيرة الأجل

203- وتؤدي بعض الأنشطة الداخلية إلى معاملات محاسبية تحقق عائدا فيما بين الشرائح وأرصدة مصروفات في الكشوف المالية. وتبين الجداول الواردة أعلاه المعاملات فيما بين الشرائح توخيا للدقة في عرض هذه الكشوف المالية.

204- ومن مجموع العقارات والمنشآت والمعدات البالغ 144.5 مليون دولار أمريكي في 31 ديسمبر/كانون الأول 2015 (125.2 مليون دولار أمريكي في 31 ديسمبر/كانون الأول 2014)، يتعلق مبلغ 62.0 مليون دولار أمريكي بحيازات جديدة مخصصا منها ما تم التخلص منه في عام 2015 (49.9 مليون دولار أمريكي في 31 ديسمبر/كانون الأول 2014).

205- وتمثل أرصدة حسابات فئات البرامج وحسابات الأمانة والعمليات الثنائية الجزء غير المنفق من المساهمات، وهي ترحل لاستخدامها في احتياجات البرنامج التشغيلية في المستقبل.

المذكرة 8: الالتزامات والحالات الطارئة

المذكرة 8-1: الالتزامات

8-1-1 عقود إيجار العقارات

2014	2015
بملايين الدولارات الأمريكية	
37.0	36.4
42.6	30.3
5.6	2.2
85.2	68.9

الالتزامات عقود إيجار العقارات:

أقل من سنة

من سنة إلى 5 سنوات

أكثر من 5 سنوات

مجموع التزامات عقود إيجار العقارات

206- وفي 31 ديسمبر/كانون الأول 2015، كانت عقود إيجار مباني مقر البرنامج في روما تشكل 19 في المائة من مجموع الالتزامات في فئة العقود لأقل من سنة، و26 في المائة لفئة عقود الإيجار التي تتراوح مدتها بين سنة واحدة ولا تتجاوز خمس سنوات (23 في المائة و43 في المائة على الترتيب في 31 ديسمبر/كانون الأول 2014). ويمكن تجديد هذه العقود بناء على اختيار البرنامج. ويسترد البرنامج تكاليف إيجار مباني المقر من الحكومة المضيفة.

8-1-2 الالتزامات الأخرى

207- في 31 ديسمبر/كانون الأول 2015، كان لدى البرنامج التزامات بشراء سلع غذائية، وخدمات نقل، ومواد غير غذائية، والتزامات رأسمالية متعاقد عليها ولكنها لم تكن قد سلمت بعد، وهي على النحو التالي:

2014	2015
بملايين الدولارات الأمريكية	
275.7	208.8
116.5	126.8
88.8	110.3
57.5	58.7
14.5	7.7
553.0	512.3

السلع الغذائية

نقل السلع الغذائية

الخدمات

المواد غير الغذائية

الالتزامات الرأسمالية

مجموع الالتزامات المفتوحة

208- وبموجب المعيار 1، المحاسبة على أساس الاستحقاق، من المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام، وعلى أساس مبدأ التوريد، لا تثبت التزامات مصروفات المستقبل في الكشوف المالية. وسوف تسوى هذه الالتزامات من الجزء غير المنفق من المساهمات بعد تلقي البضائع أو الخدمات ذات الصلة.

المذكرة 8-2: الخصوم القانونية أو الطارئة والأصول الطارئة

209- هناك حالة واحدة تتعلق بخصوم طارئة مهمة تتعلق برد محتمل لمبلغ 17 مليون دولار أمريكي بناء على طلب حكومة مانحة عام 2014. ويتعلق هذا الطلب بشواغل تتصل بتنفيذ البرامج، وهي شواغل يعمل البرنامج بنشاط على معالجتها بالتشاور مع تلك الحكومة. وبانتظار التسوية النهائية لهذه المسألة فلم يتم تقديم أية التزامات بشأن مساهمة الجهة مانحة.

210- وهناك حالة واحدة تتعلق بأصول مادية طارئة نتجت عن صدور قرار بشأن التحكيم في عام 2010 على النحو الموصوف أدناه.

211- وفي عام 2005، اكتشفت حالة تدليس قام بها اثنان من موظفي البرنامج في المكتب الإقليمي للبرنامج في جنوب أفريقيا، مما أدى إلى خسارة بقيمة 6 ملايين دولار أمريكي تقريباً. وبدأت محاكمة جنائية في عام 2008، وقامت سلطات جنوب أفريقيا بتقييد أصول الموظفين المعلومة التي تشير البلاغات إلى أن قيمتها بلغت 40 مليون راند جنوب أفريقي (2.6 مليون دولار أمريكي تقريباً في 31 ديسمبر/كانون الأول 2015).

212- وشرع البرنامج بإجراء تحكيم ضد الموظفين الاثنان لاسترداد الأموال المختلسة، وذلك لكي يثبت حقه في المطالبة بالأصول المقيدة بغض النظر عما ستسفر عنه الإجراءات الجنائية. وفي يناير/كانون الثاني 2010، أصدرت محكمة التحكيم حكماً غيابياً لصالح البرنامج في كل الدعاوى المرفوعة منه، وبلغ مجموع المبلغ الذي حكمت به المحكمة 5.5 مليون دولار أمريكي بالإضافة إلى الفوائد والتكاليف. وبعد قيام الأمم المتحدة ومنظمة الأغذية والزراعة للأمم المتحدة برفع الحصانة الخاصة بالبرنامج، قدم البرنامج طلباً للمحكمة العليا في جنوب أفريقيا لتحويل قرار التحكيم إلى أمر قضائي يُطبَّق في جنوب أفريقيا، وهو ما تمت الموافقة عليه في أكتوبر/تشرين الأول 2011 وهو الآن قرار مبرم.

213- وفي ديسمبر/كانون الأول 2012، أدين الموظفان وحُكم عليهما بعد ذلك بالسجن لمدة 25 سنة. وفي أكتوبر/تشرين الأول 2013، رفضت المحكمة طلبي المدعى عليهما بالطعن في الإدانة والحكم. ويعتزم المدعى عليهما تقديم التماس إلى المحكمة الأعلى التالية للاستئناف، وفي غضون ذلك تقدم أحدهما بطلبين فيما يتصل بالإجراءات الجنائية الوشيكة أمام المحكمة العليا لجنوب أفريقيا.

214- ولا يجري إنفاذ حكم التحكيم إلا بعد اختتام الإجراءات الجنائية بما في ذلك عملية الاستئناف. وفي تلك المرحلة، سيتدخل البرنامج بموجب الأقسام ذات الصلة من قانون منع الجريمة المنظمة لاسترداد حقه.

المذكرة 9: الخسائر، ومدفوعات الإكراهيات، والمبالغ المشطوبة

215- تنص المادة 12-3 من النظام المالي على ما يلي: "للمدير التنفيذي أن يصدق بصرف/إكراهيات إذا رأى أن ذلك مصلحة للبرنامج. ويبلغ المدير التنفيذي المجلس بجميع هذه المدفوعات مع الكشوف المالية." كما تنص المادة 12-4 على أن: "للمدير التنفيذي، بعد إجراء التحقيق الشامل، أن يصدق بشطب الخسائر التي تحققت في الأموال والسلع وغيرها من الأصول، على أن يقدم بياناً بجميع تلك الخسائر المشطوبة كتابة إلى المراجع الخارجي مع الكشوف المالية."

216- ويتضمن الجدول التالي تفاصيل مدفوعات/الإكراهيات والخسائر في المبالغ النقدية والسلع الغذائية والأصول الأخرى في عام 2015.

2014	2015	
بملايين الدولارات الأمريكية		
-	0.1	مدفوعات الإكراميات
4.4	3.9	المساهمات المستحقة القبض
11.8	11.6	خسائر السلع الغذائية
0.2	0.3	خسائر المواد غير الغذائية
0.2	0.2	خسائر في الأصول وخسائر نقدية أخرى
بالأطنان المترية		
17 220	14 277	خسائر السلع (الكمية)

217- وتتعلم مدفوعات الإكراميات أساساً بمطالبات حالات الطوارئ الميدانية والقضايا الهامة الأخرى التي تؤثر على الموظفين. وتتعلق المساهمات المستحقة القبض بشطب المبالغ من الجهات المانحة. وحدثت خسائر السلع الغذائية بعد وصول الأغذية ذات الصلة إلى البلد المتلقي. أما خسائر المواد غير الغذائية، فتتعلق أساساً بخسائر المخازن. وتتعلق الخسائر في الأصول والخسائر النقدية الأخرى أساساً بشطب البنود المستحقة القبض الأخرى من العملاء وموردي الخدمات.

218- وتشمل حالات التبدليس في عام 2015 الغش من جانب بائعين وشركاء، ومبالغ نقدية تورط فيها موظفو البرنامج وأطراف ثالثة، وبلغت قيمتها 1 182.152 دولاراً أمريكياً، واستعيد مبلغ 234 174 دولاراً أمريكياً منها حتى هذا التاريخ (850 436 دولاراً أمريكياً في عام 2014 لم تتم استعادة أي جزء على الإطلاق منه حتى الآن).

المذكرة 10: الوضع المالي للأطراف ذات الصلة وموظفي الإدارة العليا الآخرين

المذكرة 10-1: موظفو الإدارة الرئيسيون

عدد الأفراد	عدد الوظائف	التعويضات وتسوية مقر العمل	الاستحقاقات والمزايا	خطتا التقاعد والتأمين الصحي	مجموع الأجور	السلف المعلقة على الاستحقاقات
بملايين الدولارات الأمريكية						
موظفو الإدارة الرئيسيون في 2015	7	6	1.1	0.6	2.0	0.2
موظفو الإدارة الرئيسيون في 2014	5	5	1.1	0.4	1.7	0.2

219- وموظفو الإدارة الرئيسيون هم المدير التنفيذي ونائب المدير التنفيذي ومساعدو المدير التنفيذي ورئيس الديوان، وهؤلاء يتمتعون بسلطة تخطيط وتوجيه ومراقبة أنشطة البرنامج ويتحملون المسؤولية عن ذلك.

المذكرة 10-2: موظفو الإدارة العليا الآخرون

عدد الأفراد	عدد الوظائف	التعويضات وتسوية مقر العمل	الاستحقاقات والمزايا	خطتا التقاعد والتأمين الصحي	مجموع الأجور	السلف المعلقة على الاستحقاقات
بملايين الدولارات الأمريكية						
موظفو الإدارة العليا الآخرون في 2015	40	31	4.7	2.5	8.4	1.5
موظفو الإدارة العليا الآخرون في 2014	33	27	5.0	2.1	8.2	1.2

220- بالإضافة إلى موظفي الإدارة الرئيسيين الذين يقضي المعيار المحاسبي الدولي للقطاع العام رقم 20 بالكشف عن أجرهم والسلف والقروض التي يتلقونها، يتم الكشف أيضا عن الوضع المالي لموظفي الإدارة العليا الآخرين بالبرنامج توخيا للشمول والشفافية. ويدخل في عداد موظفي الإدارة العليا الآخرين المديرون الإقليميون ومديرو الشعب في المقر.

221- وتبين الجداول أعلاه بالتفصيل عدد وظائف الإدارة الرئيسية وعدد موظفي الإدارة الذين شغلوا هذه الوظائف خلال السنة. ويضم المجلس التنفيذي 36 دولة عضوا دون تحديد التعيينات بأشخاص.

222- ويشمل مجمل الأجر المدفوع لموظفي الإدارة الرئيسيين وغيرهم من كبار موظفي الإدارة ما يلي: صافي المرتبات وتسوية مقر العمل والبدلات من قبيل بدل التمثيل وغيره ومنحة الانتداب وغيرها وإعانة الإيجار وتكاليف شحن المتعلقات الشخصية واستحقاقات نهاية الخدمة وغيرها من الاستحقاقات الطويلة الأجل للموظفين ومساهمات رب العمل في دفعات المعاش التقاعدي ومساهمات التأمين الصحي الحالي.

223- وموظفو الإدارة الرئيسيون وغيرهم من كبار موظفي الإدارة مؤهلون للحصول على استحقاقات نهاية الخدمة وغيرها من الاستحقاقات الطويلة الأجل للموظفين بنفس مستوى الموظفين الآخرين. والافتراضات الاكتوارية المطبقة لقياس استحقاقات الموظفين

هذه ترد في المذكرة 2-11. وموظفو الإدارة الرئيسيون يشاركون كأعضاء عاديين في الصندوق المشترك للمعاشات التقاعدية لموظفي الأمم المتحدة.

224- وخلال عام 2015، قدمت تعويضات لأفراد مقربين من أسر موظفي الإدارة العليا بلغت قيمتها 0.7 مليون دولار أمريكي (0.8 مليون دولار أمريكي في عام 2014). ولم تقدم أية تعويضات للأفراد المقربين من موظفي الإدارة العليا في 2015 و2014.

225- والمقصود بالسلف هو المدفوعات المقدمة على حساب الاستحقاقات بموجب النظامين الإداري والأساسي لشؤون الموظفين، وهي متاحة على نطاق واسع لجميع موظفي البرنامج.

المذكرة 11: الاتفاقات مع أطراف ثالثة

2014		2015		تسوية الاتفاقات المبرمة مع أطراف ثالثة
بملايين الدولارات الأمريكية				
21.6		6.5		الرصيد الافتتاحي في 1 يناير/كانون الثاني
0.3		0.3		تعديلات: مخصصات للحسابات المشكوك فيها
	75.2		85.4	اتفاقات جديدة مع أطراف ثالثة في السنة
(5.5)	(80.7)	28.1	(57.3)	مطروحا منها: متحصلات/إضافات خلال السنة
	(69.9)		(85.4)	اتفاقات مستحقة الدفع مع أطراف ثالثة أثناء السنة
(9.6)	60.3	(34.6)	50.8	مطروحا منها: الصرف/الخصم خلال السنة
6.8		0.3		اتفاقات أطراف ثالثة مستحقة القبض (المذكرة 2-5)
(0.3)		-		مخصص الحسابات المشكوك فيها
6.5		0.3		الرصيد الختامي في 31 ديسمبر/كانون الأول

226- ويمثل "الاتفاق مع طرف ثالث" عقدا ملزما قانونا بين البرنامج وطرف آخر يقوم فيه البرنامج بدور الوكيل لتقديم سلع أو خدمات بسعر متفق عليه. وترد المعاملات المتعلقة باتفاقات مع طرف ثالث كبنود مستحقة القبض ومستحقة الدفع في كشف المركز المالي. وتسجل بنود الاتفاقات مع أطراف ثالثة المستحقة القبض والمستحقة السداد بشكل متقابل بحيث تعبر عن الحصيلة الصافية مع أطراف ثالثة.

227- ويبين الجدول أعلاه تحركات معاملات الاتفاقات المبرمة مع أطراف ثالثة خلال 2015، ويظهر مبلغا صافيا مستحقا من الغير قدره 0.3 مليون دولار أمريكي (6.5 مليون دولار أمريكي في 31 ديسمبر/كانون الأول 2014).

المذكرة 12: الوقائع الجارية بعد تاريخ الإبلاغ

228- تاريخ الإبلاغ لدى البرنامج هو 31 ديسمبر/كانون الأول 2015. ولم تحدث في تاريخ توقيع المراجع الخارجي على هذه الحسابات أية وقائع مادية إيجابية أو سلبية مستحقة بين تاريخ بيان الميزانية وتاريخ الإذن بإصدار الكشوف المالية بما يؤثر على هذه الكشوف.

القسم الثاني

Shashi Kant Sharma



भारत के नियंत्रक – महालेखापरीक्षक
COMPTROLLER & AUDITOR GENERAL OF INDIA

No. 468 /18-IR/2016

Date: 5 May 2016

Dear Executive Director,

Audit Report of the External Auditor on the Financial Statements of the World Food Programme for the year ended 31 December 2015

I have the honour to transmit the financial statements of the World Food Programme for the year ended 31 December 2015 which were submitted to me in accordance with Financial Regulation 13.3. I have audited these statements and have expressed my opinion thereon. Please find enclosed the audit report which may be transmitted to the Executive Board.

I would like to express my appreciation for the cooperation and assistance that I have received in this regard.

Please accept the assurances of my highest consideration.

Yours sincerely,

Shashi Kant Sharma
Comptroller & Auditor General of India
External Auditor

Ms. Ertharin Cousin
Executive Director
World Food Programme
Via Cesare Giulio Viola, 68/70
00148 Rome, Italy

INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT

To

**The Executive Board
World Food Programme**

Report on the Financial Statements

We have audited the accompanying financial statements of the World Food Programme, which comprise the statement of financial position at 31 December 2015, and the statement of financial performance, statement of changes in net assets, statement of cash flow, statement of comparison of budget and actual amounts for the year ended 31 December 2015 and notes to the financial statements.

Management's Responsibility for the Financial Statements

Management is responsible for the preparation and fair presentation of these financial statements in accordance with the International Public Sector Accounting Standards (IPSAS). This responsibility includes: (a) designing, implementing and maintaining internal control relevant to the preparation and fair presentation of financial statements that are free from material misstatement - whether due to fraud or error; (b) selecting and applying appropriate accounting policies; and (c) making accounting estimates that are reasonable in the circumstances.

Auditor's Responsibility

Our responsibility is to express an opinion on these financial statements based on our audit. We conducted our audit in accordance with the International Standards on Auditing. The standards require that we comply with ethical requirements and plan and perform the audit to obtain reasonable assurance whether the financial statements are free from material misstatement.

An audit involves performing procedures to obtain audit evidence about the amounts and disclosures in the financial statements. The procedures selected depend on the auditor's judgment, including the assessment of the risks of material misstatement of the financial statements - whether due to fraud or error. In making

those risk assessments, the auditor considers internal control relevant to the entity's preparation and fair presentation of the financial statements in order to design audit procedures that are appropriate in the circumstances, but not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of the entity's internal control. An audit also includes evaluating the appropriateness of accounting policies used and the reasonableness of accounting estimates made by management, as well as evaluating the overall presentation of the financial statements.

We believe that the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our audit opinion.


Opinion

In our opinion, these financial statements present fairly, in all material respects, the financial position of the World Food Programme as at 31 December 2015 and its financial performance and of its cash flows for the year ended 31 December 2015 in accordance with IPSAS.

Report on Other Legal and Regulatory Requirements

Further, in our opinion, the transactions of the World Food Programme that have come to our notice or which we have tested as part of our audit have, in all significant respects, been in accordance with the Financial Regulations of the World Food Programme.

In accordance with the Regulation 14.4 of the Financial Regulations, we have also issued a long-form Report on our audit of the World Food Programme.


Shashi Kant Sharma,
Comptroller and Auditor General of India,
External Auditor

New Delhi, India
5 May 2016

المراقب العام للهند الذي عيّن كمراجع
خارجي لبرنامج الأغذية العالمي للفترة
الواقعة بين يوليو/تموز 2010
ويونيو/حزيران 2016.

تقرير مراجع الحسابات الخارجي عن الكشوف المالية

لبرنامج الأغذية العالمي

عن السنة المنتهية في ديسمبر/كانون الأول 2015



وتهدف المراجعة التي يجريها المراقب المالي
والمراجع العام للهند إلى تزويد البرنامج
بضمان مستقل وإضافة قيمة إلى إدارة
البرنامج عن طريق تقديم توصيات بناءة.

للمزيد من المعلومات يرجى الاتصال بالسيد:

Stephen Hongray

مدير المراجعة الخارجية للحسابات

برنامج الأغذية العالمي

Via Cesare Giulio Viola, 68/70

00148 Rome,

Italy

هاتف: 0039-06-6513-2392

بريد إلكتروني:

stephen.hongray@wfp.org

نتائج مراجعة الحسابات

- 1- راجعنا الكشوف المالية لبرنامج الأغذية العالمي (البرنامج) عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر/كانون الأول 2015 وفقا لنظامه المالي وبما يتفق مع المعايير الدولية لمراجعة الحسابات.
- 2- ولاحظنا أن الكشوف المالية تعبر بأمانة من جميع الجوانب المادية عن المركز المالي للبرنامج في 31 ديسمبر/كانون الأول 2015، وعن أدائه المالي خلال الفترة من 1 يناير/كانون الثاني 2015 حتى 31 ديسمبر/كانون الأول 2015. وقد التزم البرنامج بأحكام المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام في إعداد وعرض الكشوف المالية.

برنامج عملنا

- 3- عُرض برنامج عملنا للفترة 2015-2016 على المجلس التنفيذي في دورته التي عُقدت في نوفمبر/تشرين الثاني 2015. وفيما يلي التقريران اللذان يوجزان عملنا في مراجعة الأداء:

• برنامج التغذية المدرسية؛

• طيران البرنامج.

- 4- وأعد هذان التقريران لدورة المجلس التنفيذي المنعقدة في أيار/مايو 2016 حسب ما قرره خطة العمل.
- 5- وعلاوة على هذين التقريرين المتعلقين بمراجعة الأداء، شمل برنامج عملنا زيارات ميدانية إلى 9 من مجموع 81 مكتبا قطريا و3 من 6 مكاتب إقليمية⁽¹⁾. واستعرضنا العمليات في هذه المكاتب الميدانية، وأجرينا أيضا اختبارات موضوعية لعينات من المعاملات على أساس تقييم المخاطر في كل عملية من عمليات المراجعة الميدانية. وقدمنا إلى الأمانة في نهاية كل عملية مراجعة خطابات إدارية تتضمن استنتاجاتنا وتوصياتنا.

التقرير الحالي

- 6- يتعلق هذا التقرير بنتائج أعمال المراجعة المالية التي أُجريت في مقر البرنامج. ويتضمن تقريرنا تقييما لما يلي: (أ) أداء البرنامج على أساس المؤشرات التشغيلية والمالية الرئيسية؛ (ب) التعليقات على الكشوف المالية. وبناءً على ملاحظتنا عن المراجعة، نُقّحت الإدارة الكشوف المالية مما أدى إلى خفض الفائض بالنسبة للعام بمقدار 3.4 مليون دولار أمريكي، وعدّلت سبعة إفصاحات في مذكرات الكشوف المالية. وعلاوة على ذلك، قدمنا 4 توصيات في هذا التقرير. واستعرضنا أيضا التقدم المُحرز في تنفيذ توصياتنا عن المراجعة المالية في السنوات السابقة.

⁽¹⁾ المكاتب القطرية التي شملتها المراجعة هي: بوتان، وتشاد، وكولومبيا، وجمهورية الكونغو الديمقراطية، وندوراس، وكينيا، والصومال، والنيجر، والسودان. وشملت مراجعتنا الميدانية أيضا ثلاثة مكاتب إقليمية في جوهانسبرغ، ونيروبي، ونيما.

أولاً- مقدمة

1- أسندت مراجعة حسابات برنامج الأغذية العالمي (البرنامج) إلى المراقب المالي والمراجع العام للهند في الفترة من يوليو/تموز 2010 حتى يونيو/حزيران 2016 وفقا للمادة 1-14 من النظام المالي، والصلاحيات الإضافية لتنظيم المراجعة الخارجية على نحو ما ورد في ملحق النظام المالي. ويجوز للمراقب المالي والمراجع العام للهند أن يبدي ملاحظات بشأن كفاءة الإجراءات المالية، ونظام المحاسبة، والرقابة المالية الداخلية، وبصفة عامة، بشأن ما يتصل بالإدارة والتسيير في البرنامج وفقا للمادة 4-14 من النظام المالي.

2- وتتمثل الأهداف الرئيسية لعملية مراجعة الحسابات في التحقق مما إذا كانت الكشوف المالية السنوية:

- عرضت بأمانة من جميع الجوانب المادية المركز المالي للبرنامج في 31 ديسمبر/كانون الأول 2015 وأداءه المالي خلال عام 2015؛
- أعدت وفقا للنظام المالي للبرنامج وسياساته المحاسبية؛
- كانت متفقة مع المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام.

3- وشملت عملية المراجعة فحص الكشوف المالية إلى جانب الوثائق المؤيدة والمعلومات المتاحة في اثنين من نظم تكنولوجيا المعلومات، وهما:

- الصيغة الثانية من شبكة البرنامج ونظامه العالمي للمعلومات (نظام وينجز 2)، وتطبيقات نظام "ساب" باستخدام تكنولوجيا المعلومات في الأغراض المحاسبية؛
- نظام تحليل وإدارة حركة السلع (كومباس)، وهو تطبيق لتكنولوجيا المعلومات في تتبع المخزونات.

4- وشملت عملية المراجعة التي أجريناها عقد اجتماعات مع الإدارة العليا في بداية وختام المراجعة، إلى جانب مناقشات واجتماعات استعراضية مع المسؤولين في إدارة تسيير الموارد والمساءلة في البرنامج.

5- وروعت أيضا أثناء هذه المراجعة النتائج الهامة التي لوحظت أثناء عمليات المراجعة الميدانية في تسعة مكاتب قطرية وثلاثة مكاتب إقليمية تابعة للبرنامج. كما روعيت عند وضع الصيغة النهائية لهذا التقرير آراء الإدارة التي تلقيناها في مختلف مراحل عملية المراجعة.

ثانيا - المسؤولية عن الكشوف المالية

6- تقع على البرنامج مسؤولية إعداد الكشوف المالية وعرضها بأمانة وفقا لدليل التوجيهات السياسية الخاصة بالبرنامج استنادا إلى المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام. وتشمل هذه المسؤولية تصميم الضوابط الداخلية وتنفيذها والحفاظ عليها فيما يتعلق بإعداد الكشوف المالية وعرضها بأمانة، مع خلوها من أي بيانات غير صحيحة ماديا، سواء بسبب الاختلاس أو الخطأ؛ واختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها؛ ووضع تقديرات محاسبية معقولة على ضوء الظروف السائدة.

ثالثا - مسؤولية مراجع الحسابات الخارجي

7- مسؤوليتنا كمراجعين خارجيين للحسابات هي إبداء رأينا في هذه الكشوف المالية بعد فحص السجلات والمعلومات المقدمة من إدارة البرنامج. وقد أجرينا مراجعتنا وفقا للمعايير الدولية لمراجعة الحسابات. وتتطلب هذه المعايير أن نمتثل للمقتضيات الأخلاقية وأن نخطط عملية المراجعة ونجريها للتوصل إلى تأكيدات معقولة تؤيد خلو الكشوف المالية من أي بيانات غير صحيحة ماديا. وروعت عند إجراء عملية المراجعة اختصاصات مراجع الحسابات الخارجي المنصوص عليها في النظام المالي للبرنامج.

رابعاً - رأي مراجع الحسابات في الكشوف المالية لعام 2015

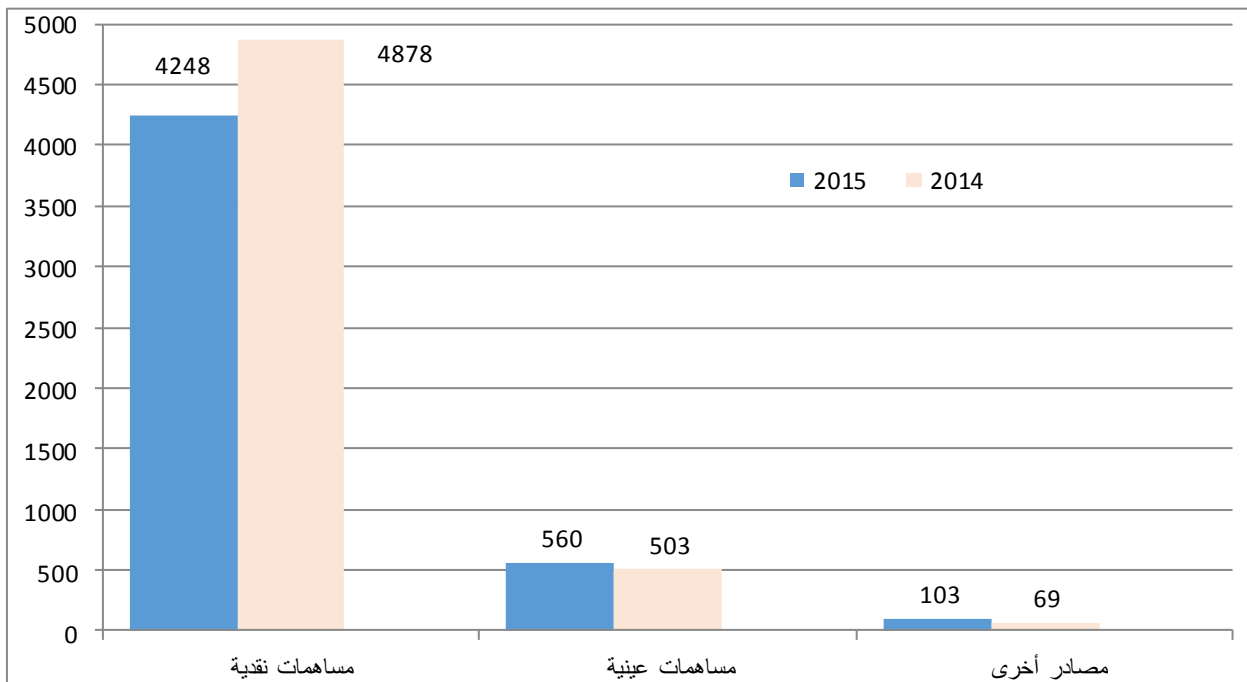
8- لم تكشف عملية مراجعة الكشوف المالية للفترة المالية 2015 عن أي ثغرات أو أخطاء يمكن أن تؤثر مادياً على دقة واكتمال وصحة الكشوف المالية ككل. وبناء على ذلك، فقد أديتُ رأياً غير مشوب بأي تحفظات على الكشوف المالية للبرنامج عن الفترة المالية المنتهية في 31 ديسمبر/كانون الأول 2015.

خامساً - الأداء على أساس المؤشرات الرئيسية

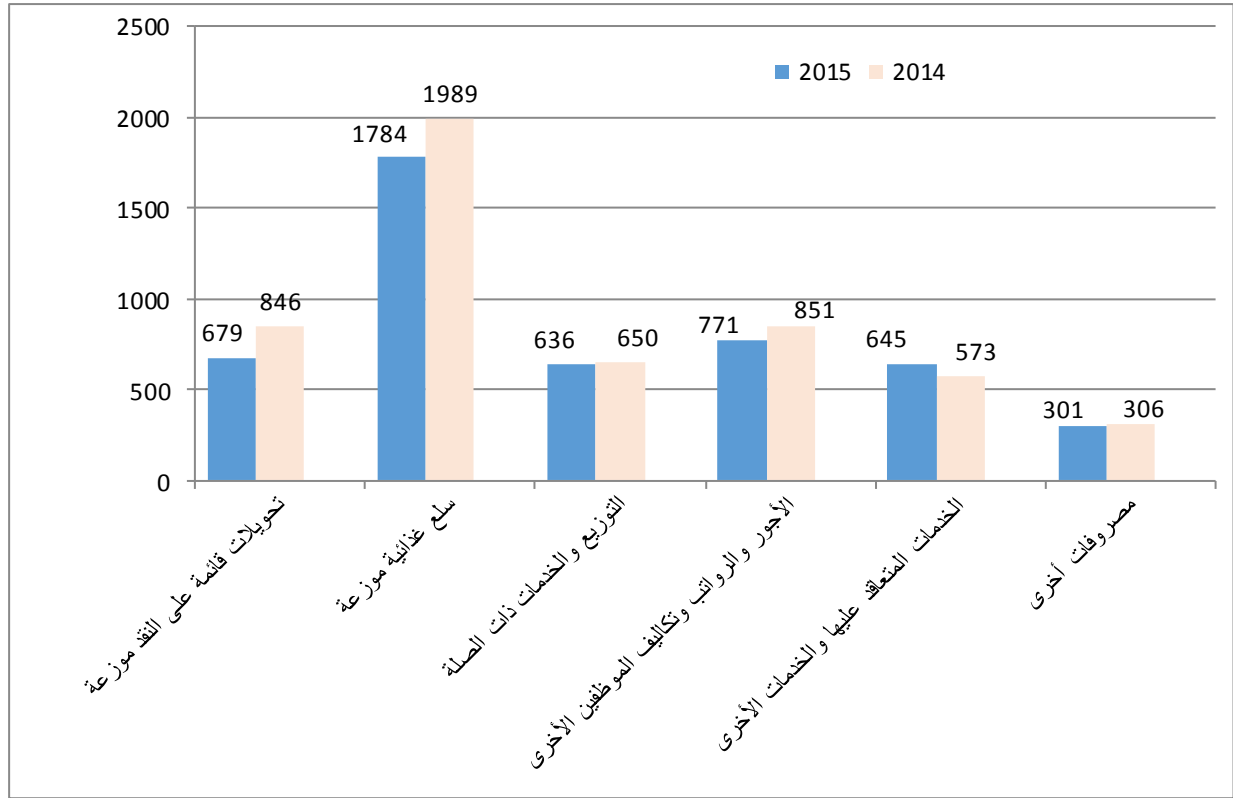
الإيرادات والمصروفات

9- يرد تحليل مقارن للعائدات والمصروفات خلال عامي 2014 و 2015 في الرسم البياني 1 والرسم البياني 2 على التوالي.

الرسم البياني 1: إيرادات البرنامج (بملايين الدولارات الأمريكية)



الرسم البياني 2: مصروفات البرنامج (بملايين الدولارات الأمريكية)



10- يأتي معظم إيرادات البرنامج من المساهمات النقدية والعينية المقدمة من الجهات المانحة، والتي شكلت معاً 97.9 في المائة من مجموع إيرادات البرنامج خلال عام 2015 (98.7 في المائة في عام 2014) وتأتي بقية الإيرادات من فروق أسعار الصرف، وعائد الاستثمارات، والإيرادات المتولدة من تقديم السلع والخدمات، ومن مصادر أخرى مثل عائدات بيع السلع التالفة وغير ذلك. وكانت إيرادات المساهمات النقدية تشكل 88.4 في المائة من مجموع المساهمات في عام 2015 (90.6 في المائة في عام 2014).

11- وكان عنصر المعونة – السلع الغذائية وكذلك التحويلات القائمة على النقد – والذي بلغ 2.46 مليار دولار أمريكي يمثل 51.1 في المائة من مصروفات البرنامج في عام 2015 (54.3 في المائة في عام 2014)، تليه تكاليف الموظفين التي كانت تمثل 16 في المائة من مصروفاته خلال السنة 2015 (16.3 في المائة في عام 2014)، وكانت الخدمات المتعاقد عليها والخدمات الأخرى تستأثر بنسبة 13.4 من المصروفات (11 في المائة في عام 2014)، بينما مثل التوزيع والخدمات ذات الصلة 13.2 في المائة من مجموع المصروفات (12.5 في المائة في عام 2014). وكانت بقية المصروفات (الإمدادات، والمواد الاستهلاكية، وغير ذلك من المصروفات الجارية، والتدريب، والتكاليف المتعلقة بالاجتماعات، ومخصصات الحسابات المشكوك فيها، وصيانة المرافق، والخدمات، والتأمين، وتكاليف التمويل وما إلى ذلك) تمثل 6.3 في المائة (5.9 في المائة في عام 2014).

12- ومن بين المصروفات، انخفض استخدام التحويلات القائمة على النقد والسلع الغذائية الموزعة بمقدار 370.9 مليون دولار أمريكي (13.1 في المائة) عن عام 2014. ومقارنة بالعام السابق، انخفضت الأجور والرواتب واستحقاقات الموظفين وتكاليف الموظفين الأخرى بنسبة 9.4 في المائة في عام 2015، وانخفضت المصروفات المتعلقة بالإمدادات والمواد المستهلكة والتكاليف الجارية بنسبة 8.8 في المائة، وانخفضت المصروفات المتعلقة بالتوزيع والخدمات بنسبة 2.2 في المائة. وزادت المصروفات المتعلقة بالخدمات المتعاقد عليها والخدمات الأخرى بنسبة 12.6 في المائة.

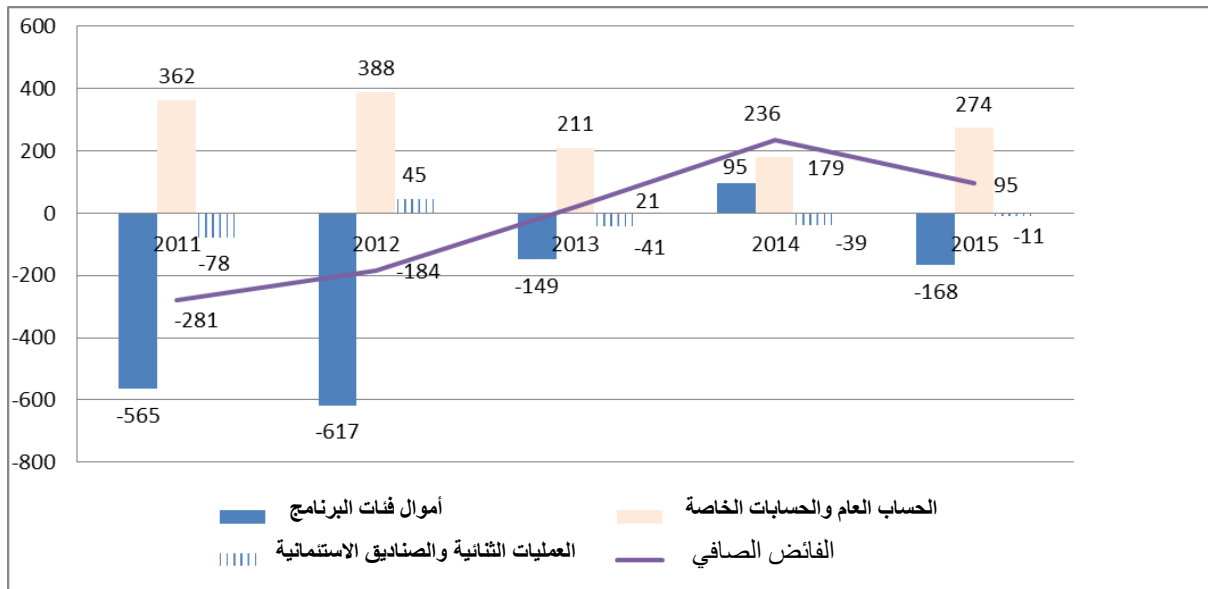
13- ووصل مجموع الإيرادات في عام 2015 إلى 4.91 مليار دولار أمريكي، ويمثل انخفاضاً بنسبة 9.9 في المائة مقارنة بعام 2014 (5.45 مليار دولار أمريكي). وبينما انخفضت المساهمات النقدية في عام 2015 بمقدار 629.9 مليون دولار أمريكي (12.9 في المائة)، زادت المساهمات العينية بمقدار 56.5 مليون دولار أمريكي (11.2 في المائة). وبينما أظهرت الإيرادات الأخرى والعائد على الاستثمار تحسناً هامشياً بمقدار 0.7 مليون دولار أمريكي و2.6 مليون دولار أمريكي عام 2015 زيادة على مستويات السنة السابقة البالغة 132.9 مليون دولار أمريكي و 1.1 مليون دولار أمريكي على التوالي، انخفض عنصر الخسائر في سعر صرف العملات الأجنبية بمقدار 30.6 مليون دولار أمريكي عن مستوى العام السابق، والذي بلغ 64.7 مليون دولار أمريكي.

الفائض/العجز التشغيلي

14- طبقاً للمعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام، يقوم البرنامج بإثبات المساهمات على أنها جزء من الإيرادات عندما تؤكد الجهات المانحة كتابةً. ويتم إثبات المصروفات عندما توزع السلع والخدمات بشكل مباشر من جانب البرنامج، أو بمجرد تسليم السلع الغذائية للشركاء المتعاونين أو لمقدمي الخدمة لغرض التوزيع.

15- والفائض/العجز هو الفرق بين إيرادات البرنامج ومصروفاته خلال العام. وكان هناك فائض تشغيلي صافٍ قدره 94.6 مليون دولار أمريكي في عام 2015 مقابل فائض صافٍ بلغ 235.8 مليون دولار أمريكي في عام 2014. ويرد مركز الفائض/العجز في الرسم البياني 3.

الرسم البياني 3: مركز الفائض/العجز التشغيلي (بملايين الدولارات الأمريكية)



16- ويرد في الجدول 1 تحليل للفائض/العجز بين مختلف الشرائح. وبينما تحوّل الفائض البالغ 95.1 مليون دولار أمريكي في عام 2014 في أموال فئات البرامج إلى عجز قدره 168.3 مليون دولار أمريكي في عام 2015، إلا أنه لا يزال يمثل تحسناً كبيراً مقارنة بالعجز الذي بلغ 617.1 مليون دولار أمريكي في عام 2012.

17- وتم تعويض العجز في أموال فئات البرامج والعمليات الثنائية والصناديق الاستثمارية عن طريق الفائض في الحساب العام والحسابات الخاصة ليتحقق فائض صافٍ قدره 94.6 مليون دولار أمريكي، مقابل فائض بلغ 235.8 مليون دولار أمريكي في عام 2014. ويعزى خفض الفائض في عام 2015 أساساً إلى خفض في الإيرادات قدره 539.5 مليون دولار أمريكي (9.9 في المائة)، والذي تجاوز الخفض في المصروفات (398.3 مليون دولار أمريكي أو 7.6 في المائة) عن عام 2014. وخلال عامي 2011 و2012، سجلت عمليات البرنامج

مستويات عجز عالية، وكانت استعادة التوازن بين المصروفات والإيرادات خلال الفترة ما بين عامي 2013 و2015 بمثابة تطوّر جدير بالترحيب.

الجدول 1: الأداء المالي على نطاق الشرائح: 2011-2015 (بملايين الدولارات الأمريكية)					
الشرائح	2011	2012	2013	2014	2015
حسابات فئات البرامج					
الإيرادات	2 894.1	3 236.1	3 763.5	4 649.0	4 148.5
المصروفات	3 458.8	3 853.2	3 912.3	4 553.9	4 316.8
الفائض/العجز	564.7 (-)	617.1 (-)	148.8 (-)	95.1	168.3 (-)
الفائض/العجز في الشرائح الأخرى					
الحساب العام والحسابات الخاصة	361.9	388.0	211.1	179.3	274.1
العمليات الثنائية والصناديق الاستثمارية	77.9 (-)	44.8	41.3 (-)	38.6 (-)	11.2 (-)
مجموع الفائض/العجز	280.7 (-)	184.3 (-)	21.0	235.8	94.6

الإيرادات والمصروفات والفائض/العجز على نطاق الشرائح

18- من بين الشرائح الثلاث لأنشطة البرنامج، أي أموال فئات البرامج، والحساب العام والحسابات الخاصة، والعمليات الثنائية والصناديق الاستثمارية، انخفض مجموع المساهمات في عام 2015 مقارنة بعام 2014 بالنسبة لأموال فئات البرامج والحساب العام والحسابات الخاصة، بينما زادت المساهمات بالنسبة للعمليات الثنائية والصناديق الاستثمارية.

19- وفيما يتعلق بأموال فئات البرامج، انخفضت الإيرادات من 4.65 مليار دولار أمريكي في عام 2014 إلى 4.15 مليار دولار أمريكي في عام 2015، وانخفضت المصروفات من 4.55 مليار دولار أمريكي في عام 2014 إلى 4.32 مليار دولار أمريكي في عام 2015. ونتيجة لذلك، تحوّل الفائض الذي بلغ 95.1 مليون دولار أمريكي في عام 2014 إلى عجز قدره 168.3 مليون دولار أمريكي في عام 2015.

20- وانخفضت الإيرادات بالنسبة للحساب العام والحسابات الخاصة بمقدار 91 مليون دولار أمريكي في عام 2015 وانخفضت المصروفات بمقدار 185.8 مليون دولار أمريكي. وزاد الفائض من 179.3 مليون دولار أمريكي في عام 2014 إلى 274.1 مليون دولار أمريكي في عام 2015 في هذه الشريحة.

21- وأظهرت العمليات الثنائية والصناديق الاستثمارية زيادة في مجموع الإيرادات بمقدار 20.3 مليون دولار أمريكي، وانخفضت المصروفات من 166.2 مليون دولار أمريكي في عام 2014 إلى 159.1 مليون دولار أمريكي في عام 2015. وانخفض العجز في هذه الشريحة من 38.6 مليون دولار أمريكي في عام 2014 إلى 11.2 مليون دولار أمريكي في عام 2015.

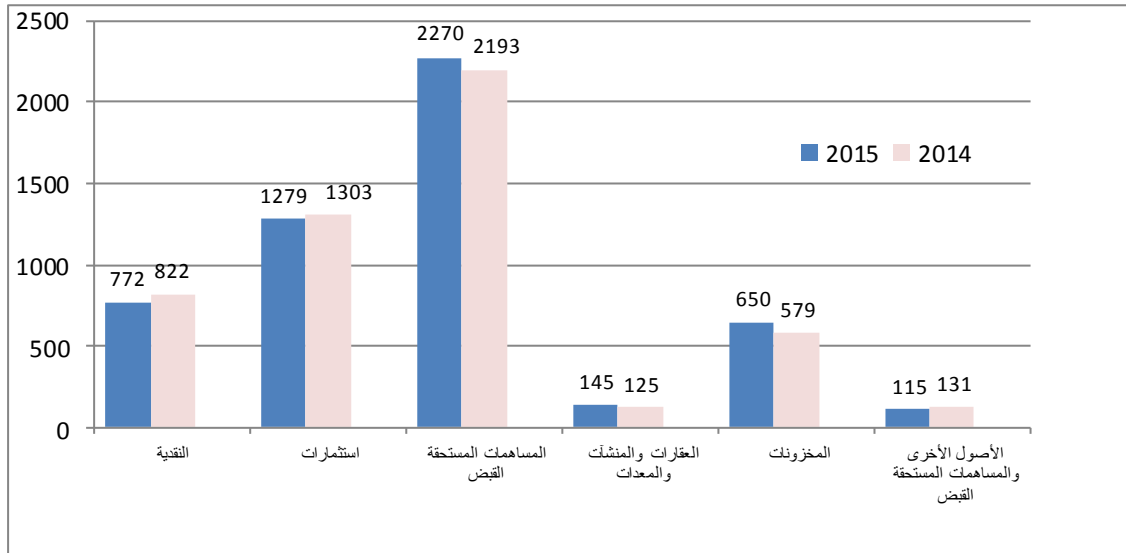
الأصول والخصوم

22- زاد مجموع الأصول بمقدار 78.1 مليون دولار أمريكي خلال عام 2015، من 5.15 مليار دولار أمريكي في عام 2014 ليصل إلى 5.23 مليار دولار أمريكي في عام 2015. ولوحظت الزيادات الكبيرة في الجزء الجاري من المساهمات المستحقة القبض (133.6 مليون دولار أمريكي)، والمخزونات (71.5 مليون دولار أمريكي)، والعقارات والمنشآت والمعدات (19.3 مليون دولار أمريكي)، بينما لوحظ انخفاض متواضع في النقدية (49.8 مليون دولار أمريكي)، والجزء غير الجاري من المساهمات المستحقة القبض (56.6 مليون دولار أمريكي)، والاستثمارات القصيرة الأجل (36.8 مليون دولار أمريكي). وكانت المساهمات المستحقة القبض (الجارية وغير الجارية) تمثل 43.4 في المائة من مجموع الأصول، تليها الاستثمارات (القصيرة الأجل والطويلة الأجل)، والتي تُمثّل 24.5 في المائة من مجموع الأصول.

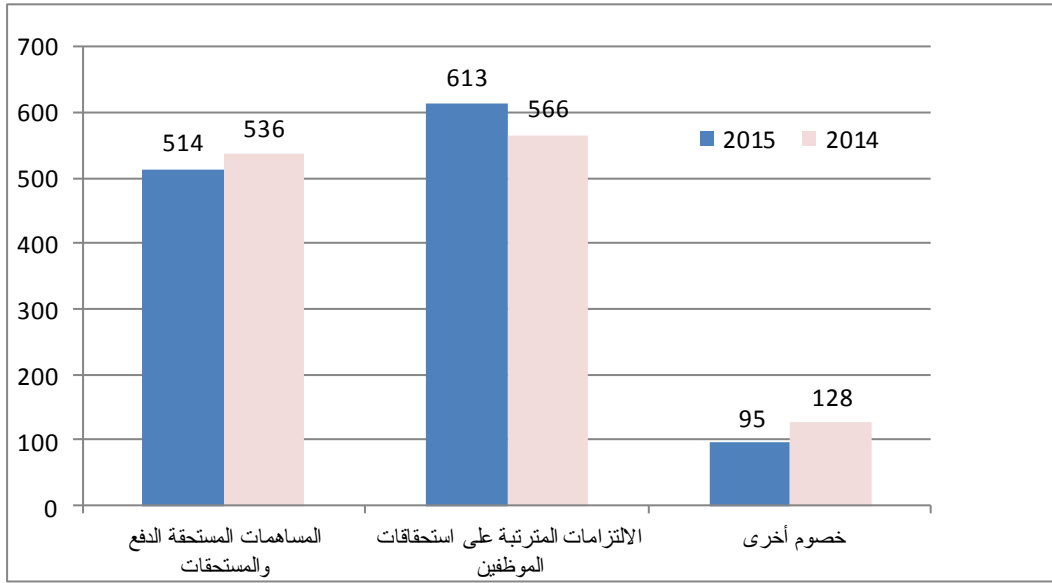
23- وانخفض مجموع الخصوم بمقدار 8.4 مليون دولار أمريكي من 1.23 مليار دولار أمريكي في عام 2014 إلى 1.22 مليار دولار أمريكي في عام 2015، وهو يُعزى أساساً إلى انخفاضات في القروض (27 مليون دولار أمريكي) وفي المساهمات المستحقة الدفع والمستحقات (22.1 مليون دولار أمريكي). وزاد الجزء غير الجاري من الالتزامات المترتبة على استحقاقات الموظفين بمقدار 46.8 مليون دولار أمريكي، من 555.1 مليون دولار أمريكي في عام 2014 إلى 601.9 مليون دولار أمريكي في عام 2015.

24- ومن مجموع الالتزامات المترتبة على استحقاقات الموظفين، والبالغة 612.5 مليون دولار أمريكي، تم تحميل 399.9 مليون دولار أمريكي (65.3 في المائة) على الصناديق والمشروعات ذات الصلة، وتم تخصيص الرصيد البالغ 212.6 مليون دولار أمريكي (34.7 في المائة) من الحساب العام. وكانت المساهمات المستحقة الدفع والمستحقات، والالتزامات المترتبة على استحقاقات الموظفين تمثل 42.1 في المائة و 50.1 في المائة من مجموع الخصوم على التوالي. وبلغت أصول البرنامج الصافية بعد تسوية الخصوم 401 مليار دولار أمريكي في نهاية عام 2015، لتسجل زيادة قدرها 86.5 مليون دولار أمريكي (2.2 في المائة) عن عام 2014. وترد خصوم وأصول البرنامج عن عامي 2014 و 2015 في الرسم البياني 4 والرسم البياني 5 على التوالي.

الرسم البياني 4: أصول البرنامج (بملايين الدولارات الأمريكية)



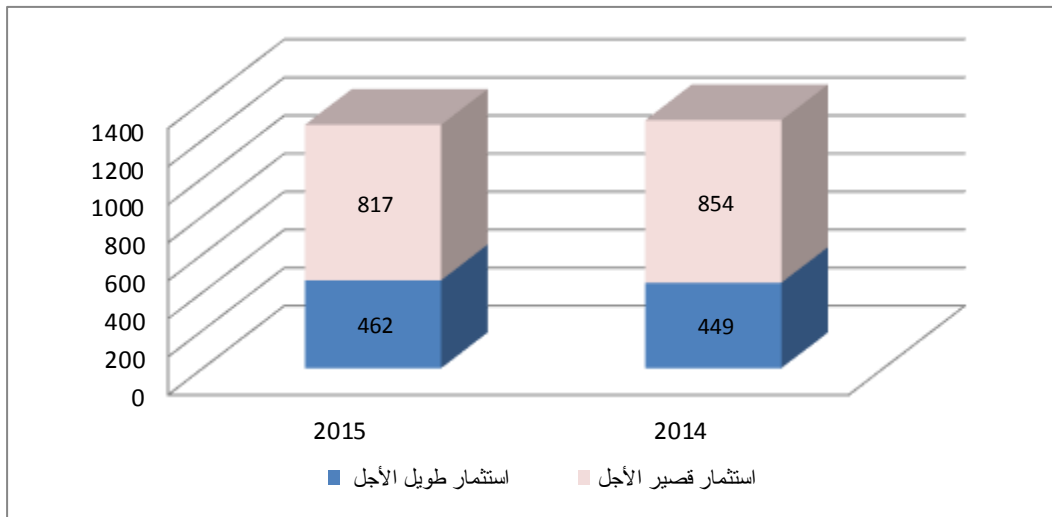
الرسم البياني 5: خصوم البرنامج (بملايين الدولارات الأمريكية)



الاستثمارات والعائدات

25- بلغ مجموع استثمارات البرنامج 1.28 مليار دولار أمريكي في نهاية عام 2015 (1.30 مليار دولار أمريكي في نهاية عام 2014)، على النحو الموضح في الرسم البياني 6. وكانت هناك زيادة في الاستثمارات طويلة الأجل (2.9 في المائة)، بينما حدث انخفاض (4.3 في المائة) في الاستثمارات القصيرة الأجل خلال عام 2015. وزادت العائدات على الاستثمارات بمقدار 2.6 مليون دولار أمريكي في عام 2015.

الرسم البياني 6: الاستثمارات (بملايين الدولارات الأمريكية)

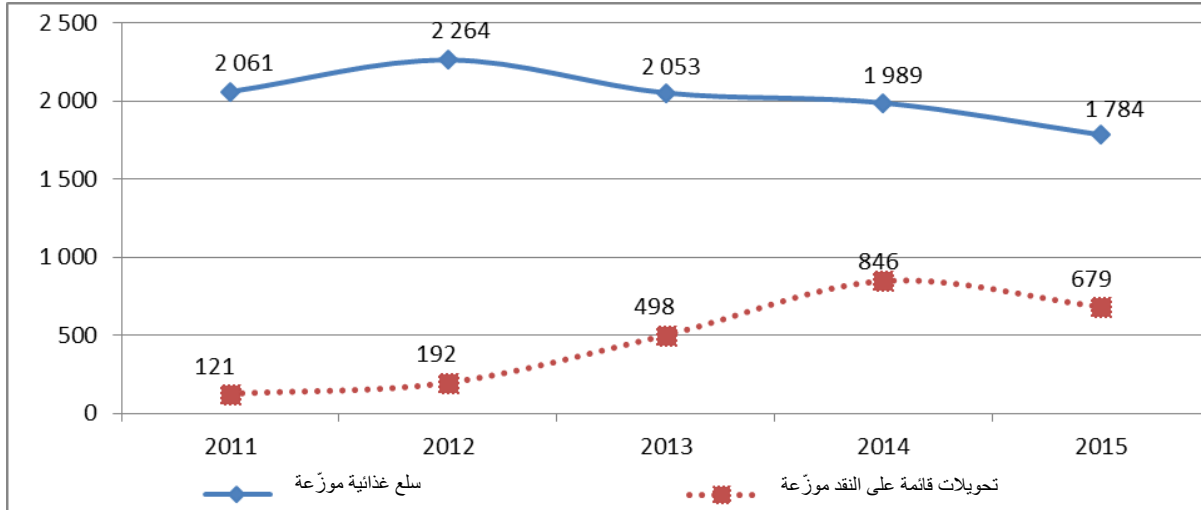


عمليات البرنامج

26- تتعلق عمليات البرنامج بتوزيع المعونة إما عن طريق الأغذية أو عن طريق التحويلات القائمة على النقد. ويرد في الرسم البياني 7 توزيع المعونة عن طريق هاتين الأداتين – توزيع الأغذية وتوزيع التحويلات القائمة على النقد – خلال فترة السنوات الخمس 2011-2015،

ويتضح من الرسم البياني أن البرنامج قد توسع بدرجة كبيرة في استخدام أداة التحويلات القائمة على النقد، ونتيجة لذلك، انخفض حجم الأغذية الموزعة، بينما زادت المعونة الغذائية المقدمة عن طريق التحويلات القائمة على النقد خلال السنوات الأخيرة. وفي عام 2015، انخفض توزيع الأغذية والتحويلات القائمة على النقد على حدٍ سواء مقارنةً بعام 2014.

الرسم البياني 7: عمليات البرنامج خلال الفترة من 2011 إلى 2015 (بملايين الدولارات الأمريكية)



أرصدة الصناديق والاحتياطيات

27- بلغت احتياطيات البرنامج 298.5 مليون دولار أمريكي في 31 ديسمبر/كانون الأول 2015، بانخفاض قدره 32.9 مليون دولار أمريكي مقارنةً بعام 2014 (331.4 مليون دولار أمريكي). وتمثل أرصدة الصناديق الجزء غير المستخدم من المساهمات التي توجّه لاستخدامها في تلبية احتياجات البرنامج التشغيلية في المستقبل. وتُعدّ هذه الاحتياطيات فوائد متبقية في أصول البرنامج بعد اقتطاع جميع الخصوم. وحتى 31 ديسمبر/كانون الأول 2015، زادت أرصدة الصناديق والاحتياطيات من 3.92 مليار دولار أمريكي في عام 2014، إلى 4.01 مليار دولار أمريكي.

استخدام الميزانية

28- تتطوي عملية ميزنة البرنامج على عنصر عدم يقين في التمويل من جانب المساهمين. ووصلت الميزانية النهائية للبرنامج لعام 2015 إلى 8.43 مليار دولار أمريكي. ويتضح من الجدول 2 الذي يبين استخدام عناصر الميزانية المختلفة أنه، باستثناء ميزانية دعم البرامج والإدارة التي تغطي تكاليف الدعم غير المباشرة للبرنامج، والتي لا ترتبط بأي عملية خاصة، فإن الاستخدام كان منخفضاً فيما يتعلق بجميع العناصر الأخرى. وعلى سبيل المثال، فيما يتعلق بميزانية الأغذية، بلغ الاستخدام 53.9 في المائة، وفيما يتعلق بالتحويلات القائمة على النقد، بلغت النسبة 50.6 في المائة، وفيما يتعلق بمجموع التكاليف المباشرة للمشروعات، بلغت النسبة 55 في المائة. وبلغ مجموع نسبة استخدام الميزانية النهائية 56.5 في المائة في عام 2015 مقارنةً بنسبة 58.8 في المائة في عام 2014.

الجدول 2 - استخدام الميزانية في عام 2015				
العناصر	الميزانية الأصلية	الميزانية النهائية	الاستخدام - 2015	الاستخدام - 2014
	(بملايين الدولارات الأمريكية)		(بالنسبة المئوية)	(بالنسبة المئوية)
ميزانية الأغذية	4 522.6	4 957.5	53.9	56.9
تحويلات الأغذية	2 568.0	2 871.3	53.3	55.5
النقل الخارجي	326.3	300.1	43.0	45.6
النقل البري والتخزين والمناولة	1 293.6	1 384.3	58.7	60.7
تكاليف التشغيل المباشرة الأخرى	334.7	401.8	49.9	64.1
التحويلات القائمة على النقد	1 746.7	1 541.2	50.6	54.7
التحويلات القائمة على النقد	1 591.7	1 386.9	52.2	56.3
تسليم التحويلات الأخرى القائمة على النقد	155.0	154.3	23.7	24.5
تنمية القدرات وزيادتها	418.6	617.1	65.5	54.7
تكاليف التشغيل المباشرة	6 687.9	7 115.8	54.2	56.2
تكاليف الدعم المباشرة	758.0	1 003.9	60.8	65.9
مجموع تكاليف المشروعات المباشرة	7 445.9	8 119.7	55.0	57.3
الميزانية العادية لدعم البرامج والإدارة وتكاليف الإدارة	281.8	281.8	99.6	99.5
المبادرات المؤسسية الحاسمة	9.2	27.2	64.3	95.3
مجموع التكاليف غير المباشرة	291.0	309.0	96.5	99.4
المجموع	7 736.9	8 428.7	56.5	58.8

29- وأشارت الإدارة إلى أن استخدام الميزانية خلال العام كان مقيدا بحجم المساهمات، وتوقيتها، والقدرة على التنبؤ بها، فضلا عن القيود التشغيلية المتأصلة.

سادسا - التغييرات التي أدخلت على الكشوف المالية لعام 2015 بناءً على ما ورد في المراجعة المالية

30- قام البرنامج، أثناء مراجعتنا المالية، بإجراء بعض التغييرات/التصويبات بناءً على ما ورد في هذه المراجعة. ويرد في الجدول 3 أدناه تأثير هذه التغييرات على الكشوف المالية:

الجدول 3 - التغييرات وتأثيرها على الكشوف المالية حتى 31 ديسمبر/كانون الأول 2015	
عناوين الحسابات/المذكرات	التأثير بالزيادة (+)/بالانخفاض (-) (بملايين الدولارات الأمريكية)
المصروفات	3.4 (+)
الإيرادات	0
الفائض بالنسبة للعام	3.4 (-)
مجموع الأصول	1.2 (-)
مجموع الخصوم	2.2 (+)

وتم تعديل المذكرات التالية التي تشكل جزءاً من الكشوف المالية:

- المذكرة 1: السياسات المحاسبية - الفقرة 40
- المذكرة 2-9: المساهمات المستحقة الدفع والمستحقات
- المذكرة 6: كشف مقارنة الميزانية والحسابات الفعلية
- المذكرة 7-1: بيان المركز المالي حسب الشريحة
- المذكرة 8-2: الخصوم القانونية أو الطارئة والأصول الطارئة
- المذكرة 10: الوضع المالي للأطراف ذات الصلة وموظفي الإدارة العليا الآخرين
- مذكرة مرجعية أضيفت إلى الكشف الثالث

سابعاً - ملاحظات المراجعة المالية

إثبات المبلغ غير الموزع من التحويلات القائمة على النقد على أنه مساهمات مستحقة القبض

- 31- طبقاً للسياسة المحاسبية للبرنامج بشأن إثبات المصروفات، تُحسب التحويلات القائمة على النقد المسلمة للشركاء المتعاونين ومقدمي الخدمة في 31 ديسمبر/كانون الأول أو قبله ولكنها لم توزع، على أنها مساهمات مستحقة القبض حتى نهاية الفترة.
- 32- ولاحظنا أن النقدية غير الموزعة، والتي يحتفظ بها الشركاء المتعاونون أو مقدمو الخدمة، يتم إثباتها على أنها مساهمات مستحقة القبض إذا تم تسليم تقارير التوزيع الشهرية وتمت تسويتها بعد نهاية العام في تاريخ القطع، أي في 15 يناير/كانون الثاني. غير أن البرنامج لم يتمكن من تأكيد أنه تم إثبات جميع النقدية غير الموزعة التي يحتفظ بها الشركاء المتعاونين ومقدمو الخدمة على أنها مساهمات مستحقة القبض في نهاية العام، مع تقييدها في المصروفات نظراً لأن تقرير التوزيع النهائي في جميع الحالات لم يكن متاحاً للمكاتب القطرية وقت تاريخ القطع.
- 33- وأفاد البرنامج بأن مساهمات الشركاء المتعاونين المستحقة القبض يمكن أن تكون مبلغاً منخفضاً في حدود مليون واحد إلى 3 ملايين دولار أمريكي. ووافق على تحسين تاريخ التحصيل عن طريق تقرير التوزيع لتسجيل المساهمات المستحقة القبض في نهاية العام والمتعلقة بالتحويلات القائمة على النقد غير الموزعة التي يحتفظ بها الشركاء المتعاونون.

التوصية 1

يمكن للبرنامج تعزيز نظمه وإجراءاته لجمع تفاصيل التحويلات القائمة على النقد المسلمة للشركاء المتعاونين ومقدمي الخدمة في 31 ديسمبر/كانون الأول أو قبله ولكن لا يزال يتعين توزيعها في 31 ديسمبر/كانون الأول، وحسابها بالكامل في الكشوف المالية على أنها مساهمات مستحقة القبض في نهاية العام مع تقييدها في المصروفات.

- 34- ووافقت الإدارة على توصية المراجعة.

المطابقة بين نظام ونجز 2 ونظام كومباس/نظام دعم تنفيذ اللوجستيات والتحقق من الجرد المادي للمخزونات

- 35- يسجل نظام ونجز 2 التابع للبرنامج المعلومات الخاصة بمخزونات السلع الغذائية حتى مرحلة تصريف المخزون من هذه السلع، بينما يسجل نظام كومباس/نظام دعم تنفيذ اللوجستيات المعلومات المتعلقة بحركة المخزونات. ويتم الجرد المادي على أساس ربع سنوي، وتجري مطابقة بين نظام مخزونات ونجز ونظام كومباس/نظام دعم تنفيذ اللوجستيات. وتجري أيضاً عمليات جرد مادي في موعد الإبلاغ المالي لتحديد أي فروق، ويتم تسجيل بيانات تسوية الإقفال لمواءمة نظام مخزونات ونجز 2 مع الجرد المادي.

36- ولاحظنا، كما يتضح من الجدول 4، أن الفرق في جرد المخزونات بين عمليات الجرد المادي وطبقاً لنظام المخزونات قد زاد على مدى خمس سنوات، وبلغ 16 235 طنناً مترياً في عام 2015.

الجدول 4: الفرق بين عمليات الجرد المادي وطبقاً للنظام (بالأطنان المترية)

الفرق	الجرد المادي	المخزون وفقاً للنظام	السنة المنتهية في 31 ديسمبر/كانون الأول
8 348	1 233 325	1 241 673	2011
8 447	1 122 066	1 130 513	2012
13 982	1 075 619	1 089 601	2013
15 385	915 322	930 707	2014
16 235	1 145 358	1 161 593	2015

37- وأفاد البرنامج بأنه سوف يعزّز عملية المطابقة بين نظام ونجز 2 ونظام كومباس/نظام دعم تنفيذ اللوجستيات وعمليات الجرد المادي.

التوصية 2

يمكن أن يعزّز البرنامج عملية تطابق نظام الجرد بين نظام ونجز 2 ونظام كومباس/نظام دعم تنفيذ اللوجستيات وعمليات الجرد المادي.

38- ووافقت الإدارة على توصيات المراجعة.

حكم خاص بمخصصات إعادة الأموال المستحقة الدفع وبدلات الشطب - المشروعات في مرحلة الإقفال المالي

39- يقدر البرنامج بدل عمليات الشطب ومخصصات إعادة الأموال فيما يتعلّق بالسنة الحالية بناءً على عمليات الشطب والإعادة الفعلية في السنوات الخمس الماضية. غير أنه لا يتم حساب عمليات الشطب والإعادة عندما تصل المشروعات إلى مرحلة الإقفال في 31 ديسمبر/كانون الأول لحين استكمال التقارير الموحّدة بشأن المشروعات. ولاحظنا أن الإقفال المالي لـ 98 مشروعاً قد استُكمل في 31 ديسمبر/كانون الأول 2015 أو قبله، وبناءً على الاستعراض النهائي الذي استُكمل بالنسبة لـ 83 مشروعاً مماثلاً، كان هناك رصيد غير مُستخدم قُدّر بمبلغ 8 565 509 دولارات أمريكية تمثلّ الإعادة المحتملة (1 123 086 دولاراً أمريكياً) والشطب (7 442 423 دولاراً أمريكياً) ولكن لم يُحسب نفس المبلغ عند حساب البدلات.

40- وأفاد البرنامج بأنه لا يزال من الممكن أن يتغيّر المبلغ النهائي للشطب والإعادة بناءً على استخدام الأموال في مشروعات أخرى يجري تنفيذها، ولكن استخدام مبلغ غير مستخدم من أحد المشروعات في مشروع آخر يمكن أن يتطلّب موافقة الجهات المانحة المعنية.

41- ونحن نرى أنه إذا ما زادت التقديرات عمّا كانت في الموعد النهائي للكشوف المالية بسبب معلومات جديدة أو مزيد من الخبرة قبل استكمال الحسابات السنوية، مثل تقارير الإقفال المالي والاستكمال اللاحق للتقارير الموحّدة بشأن المشروعات في الحالات الراهنة، ينبغي مراعاة التقديرات المستجدة أو المبالغ الفعلية في حساب بدلات الشطب ومخصصات الإعادة على التوالي.

42- وأفاد البرنامج بأن هذه المبالغ تظهر في البدلات المقدّرة والتي تستند إلى متوسط خمس سنوات. ووافق البرنامج على تحليل بنود الشطب/الإعادة المحتملة، وتقييم الأثر على الكشوف المالية بالنسبة للإقفال المالي التالي.

التوصية 3

يمكن للبرنامج تحليل الأثر المحتمل للمشروعات التي أُقفلت مالياً لتوفير بدلات الشطب ومخصصات إعادة الأموال حتى 31 ديسمبر/كانون الأول.

43- ووافقت الإدارة على توصيات المراجعة.

شطب خسائر السلع الغذائية

44- تتصّ المادة 12-4 من النظام المالي على أنه يجوز للمدير التنفيذي، بعد إجراء تحليل كامل، أن يأذن بشطب خسائر النقدية والسلع والأصول الأخرى. غير أن هذه العملية لم تُتَّبَع في حالة شطب خسائر السلع الغذائية (11.6 مليون دولار أمريكي). ونرى أن شطب جميع المبالغ كان ينبغي أن يحصل على موافقة المديرية التنفيذية التي يُتَوَقَّع أن تُجرى تحقيقاً كاملاً قبل أن تأذن بعملية الشطب.

45- وأفاد البرنامج بأنه توجد عمليات لاستعراض وتسجيل خسائر ما بعد التسليم. والغرض من سلسلة الإمداد وتُظَم الدعم وآليات الرقابة التابعة للبرنامج هو عدم السماح بحدوث خسائر. غير أنه نظراً لحجم الأطنان المترية التي تُنقَل سنوياً، فإنه توجد خسائر. وتُستخدَم دروس لمنع حدوث خسائر في المستقبل والتخفيف منها. ويقوم البرنامج بإبلاغ المجلس التنفيذي سنوياً بخسائر ما بعد التسليم عن طريق "تقرير بشأن خسائر ما بعد التسليم عن الفترة". ويقدم هذا التقرير معلومات عن خسائر ما بعد التسليم من حيث القيمة والكمية، ومن حيث المكان وأسباب الخسارة. ويقوم أيضاً بالإبلاغ عن حالات الاسترداد المتعلقة بهذه الخسائر. ويتناول القسم 2 من التقرير تدابير ونُظَم البرنامج لمنع خسائر ما بعد التسليم وتخفيضها، وتحسين إدارة الخسائر.

التوصية 4

يمكن للبرنامج استعراض المادة 12-4 من النظام المالي للتأكد مما إذا كان يلزم الحصول على موافقة المديرية التنفيذية لشطب خسائر السلع الغذائية.

46- ووافقت الإدارة على توصيات المراجعة.

ثامنا – الاختلاس والاختلاس المقترض

47- لاحظنا أن الاختلاس الذي أُبلغ لمكتب المفتش العام في عام 2015 تضمّن الاختلاس من جانب بائعين وشركاء، ونقدية تورط فيها موظفو البرنامج وأطراف ثالثة، بلغت قيمتها 1 182 152 دولاراً أمريكياً، اسُتُرِد منها مبلغ 234 174 دولاراً أمريكياً.

تاسعا – الخسائر، ومدفوعات الإكراميات والمبالغ المشطوبة

48- لاحظنا أن مجموع الخسائر والمبالغ المشطوبة بلغت 16.1 مليون دولار أمريكي في عام 2015. وشملت هذه المبالغ مساهمات مستحقة القبض قدرها 3.9 مليون دولار أمريكي تتعلق بمبالغ مشطوبة مستحقة القبض من جهات مانحة وخسائر سلع غذائية قيمتها 11.6 مليون دولار أمريكي شملت 14 277 طناً مترياً تمت بعد وصول الأغذية إلى البلد المتلقي.

عاشرا – الضوابط الداخلية

49- نعرب عن ارتياحنا إزاء عملية إعداد بيان الرقابة الداخلية التي استهلها البرنامج منذ عام 2011، والتي تسنى من خلالها تجميع ضمانات كافية من الإدارة العليا والمفتش العام لتأكيد فعالية تطبيق الضوابط الداخلية للبرنامج خلال السنة.

حادي عشر - التقدّم المحرز في تنفيذ توصيات مراجع الحسابات الخارجي

50- استعرضنا التقدم العام الذي أحرزته الأمانة في الاستجابة لتوصيات مراجع الحسابات الخارجي والتي عرضت على المجلس التنفيذي في تقاريرنا السابقة عن الكشوف المالية للبرنامج. وقد تم تنفيذ كل توصيات المراجعة المعروضة في تقارير مراجعتنا السابقة.

ثاني عشر - شكر وتقدير

51- نود أن نسجل تقديرنا لإدارة البرنامج وموظفيه على تعاونهم معنا في إجراء هذه المراجعة.



Shashi Kant Sharma
المراقب المالي والمراجع العام للهند
مراجع الحسابات الخارجي
5 مايو/أيار 2016

الملحق الأول

الاسم		العنوان
برنامج الأغذية العالمي	World Food Programme	Via Cesare Giulio Viola 68/70 Parco de' Medici 00148 Rome Italy
المستشار العام ومدير مكتب الشؤون القانونية	Bartolomeo Migone	Via Cesare Giulio Viola 68/70 Parco de' Medici 00148 Rome Italy
الخبراء الاكثوريون	AON Hewitt Associates	45 Glover AVE 1 Norwalk CT 06850 1235 United States of America
المصارف الرئيسية	Citibank N.A.	Via dei Mercanti 12 20121 Milan Italy
	Standard Chartered Plc	6th Floor 1 Basinghall Avenue London EC2V 5DD U.K.
مراجع الحسابات	Office of the Comptroller and Auditor General of India	9 Deen Dayal Upadhyay Marg New Delhi 110124 India