

Distr.: Limited
10 July 2020
Arabic
Original: English

المجلس الاقتصادي والاجتماعي



لاتخاذ قرار

منظمة الأمم المتحدة للطفولة

المجلس التنفيذي

الدورة العادية الثانية لعام 2020

11-8 أيلول/سبتمبر 2020

البند 13 من جدول الأعمال المؤقت *

الخطة الاستراتيجية لليونيسف: تقديرات مالية مستكملة للفترة 2020-2023

موجز

يُعرض الإطار المالي الرباعي السنوات، الذي يشكل جزءاً من الخطة الاستراتيجية لليونيسف، وفقاً لقرار المجلس التنفيذي 14/2017. ويجري استعراض الخطة المالية وتنقيحها سنوياً على أساس متجدد.

وبالنسبة لعام 2020، من المتوقع أن يصل إجمالي الإيرادات⁽¹⁾ إلى 6,33 بلايين دولار، أي بزيادة قدرها 1 في المائة مقارنة بالتقديرات المعتمدة لعام 2020 المدرجة في وثيقة التقديرات المالية المستكملة لعام 2019 التي قدمت إلى المجلس التنفيذي. ومن المتوقع أن تنخفض الإيرادات السنوية للفترة 2020-2023 بنسبة 1 في المائة في عام 2020 مقارنة بالإيرادات الفعلية لعام 2019، وبنسبة 4 في المائة في عام 2021. ومن المتوقع أن تظل الإيرادات السنوية عند مستوى مماثل في عام 2022، ومن المتوقع أن تنمو بعد ذلك بنسبة 3 في المائة في عام 2023. ويقدر مجموع نفقات عام 2020 بمبلغ 6,57 بلايين دولار، وهو ما يفوق الإيرادات المتوقعة بمبلغ 232 مليون دولار. ومع أن هذا العجز سيموّل من الأرصدة النقدية، فإن اليونيسف ستواصل الحفاظ على مستويات حصة من السيولة النقدية.

ويوفر هذا الإطار المالي الذي يضم تقديرات الإيرادات والنفقات أساساً لتحديد البرامج الممولة من الموارد العادية التي ستقدّم للموافقة عليها من جانب المجلس التنفيذي في عام 2021. وستواصل إدارة مخصصات البرامج القطرية من الموارد العادية عن طريق نظام تخصيص الموارد العادية للبرامج، بصيغته التي وافق عليها المجلس التنفيذي في قراره 15/2008 و 20/2013.



وتوصي اليونيسيف بأن يوافق المجلس التنفيذي على إطار التقديرات المالية المقررة للفترة 2020-2023 وأن يوافق أيضا على إعداد بيانات نفقات البرامج التي تقدم إلى المجلس التنفيذي والتي تصل إلى 0,88 بليون دولار من الموارد العادية في عام 2021، وذلك رهنا بتوافر الموارد واستمرار صحة هذه التقديرات المالية المقررة. ويرد مشروع قرار في الفرع الخامس.

(أ) تُعرّف بأنها المساهمات الواردة من الحكومات والترتيبات المشتركة بين المنظمات والشراكات البرنامجية العالمية والمنظمات الحكومية الدولية، والإيرادات المتأتية من القطاع الخاص.

المحتويات

الصفحة

4	أولا - لمحة عامة
4	ثانيا - مقدمة
4	ثالثا - الاستعراض المالي لعام 2019
4	ألف - الإيرادات
6	باء - النفقات
7	جيم - الصناديق الاستثمارية
7	دال - الاحتياطيات والسيولة
8	رابعا - التقديرات المالية المقررة للفترة 2023-2020
8	ألف - الإيرادات
9	باء - النفقات
12	جيم - الاحتياطيات الممولة
12	دال - رصيد الأموال
13	خامسا - مشروع قرار

المرفق

14	الجدول: التقديرات المالية المقررة
----	-----------------------------------

أولا - لمحة عامة

- 1 - تقدم هذه الوثيقة الخطة المالية الرباعية السنوات للفترة 2020-2023، التي تشكل جزءا من الخطة الاستراتيجية لليونيسف وفقا لقرار المجلس التنفيذي 14/2017، وهي تستعرض وتفتح سنويا على أساس متجدد. ويسبق وضع الخطة المالية استعراض للأداء المالي لليونيسف في السنة السابقة. والغرض من الاستعراض هو توفير معلومات رئيسية من مستوى عالٍ عن الإيرادات والنفقات والسيولة باعتبارها خط أساس للخطة المالية.
- 2 - وقد راجعت اليونيسف تقديراتها المالية للفترة 2020-2023 للنظر في الإيرادات والنفقات الفعلية لعام 2019 والتقديرات المنقحة للفترة 2020-2023. واستنادا إلى أحدث التوقعات المتعلقة بالإيرادات، جرى تنقيح النفقات المقررة للفترة 2020-2023. وتواصل اليونيسف تقييم أثر جائحة مرض فيروس كورونا لعام 2019 (كوفيد-19) على تقديرات الإيرادات الحالية والمستقبلية، وهي بصدد تنقيح الاستراتيجيات للحد من أي تراجع محتمل في نتائج تعبئة الموارد. واستنادا إلى أحدث المعلومات المتاحة، أعدت اليونيسف إطارها المالي واعتمدت توقعات مالية متحفظة للفترة 2020-2023، وترصد في الوقت نفسه التطورات عن كثب.
- 3 - ويقدر مبلغ الموارد العادية المرصود لمقترحات البرامج الذي من المقرر أن يوافق عليه المجلس التنفيذي في هاك 2021 بما قيمته 0,88 بليون دولار للدورات البرنامجية التي تبدأ في عام 2022. وسيجري باستمرار استعراض مستوى النفقات البرنامجية المقررة وتعديله استنادا إلى المعلومات المستكملة المتعلقة بالإيرادات المتوقعة.

ثانيا - مقدمة

- 4 - تشكل الخطة الرباعية السنوات جزءا من الخطة الاستراتيجية لليونيسف، وفقا لقرار المجلس التنفيذي 14/2017، وهي تستعرض وتفتح سنويا على أساس متجدد.
- 5 - ويسبق وضع الخطة المالية استعراض للأداء المالي لليونيسف في السنة السابقة. والغرض من الاستعراض هو توفير معلومات رئيسية من مستوى عالٍ عن الإيرادات والنفقات والسيولة باعتبارها خط أساس للخطة المالية.

ثالثا - الاستعراض المالي لعام 2019

ألف - الإيرادات

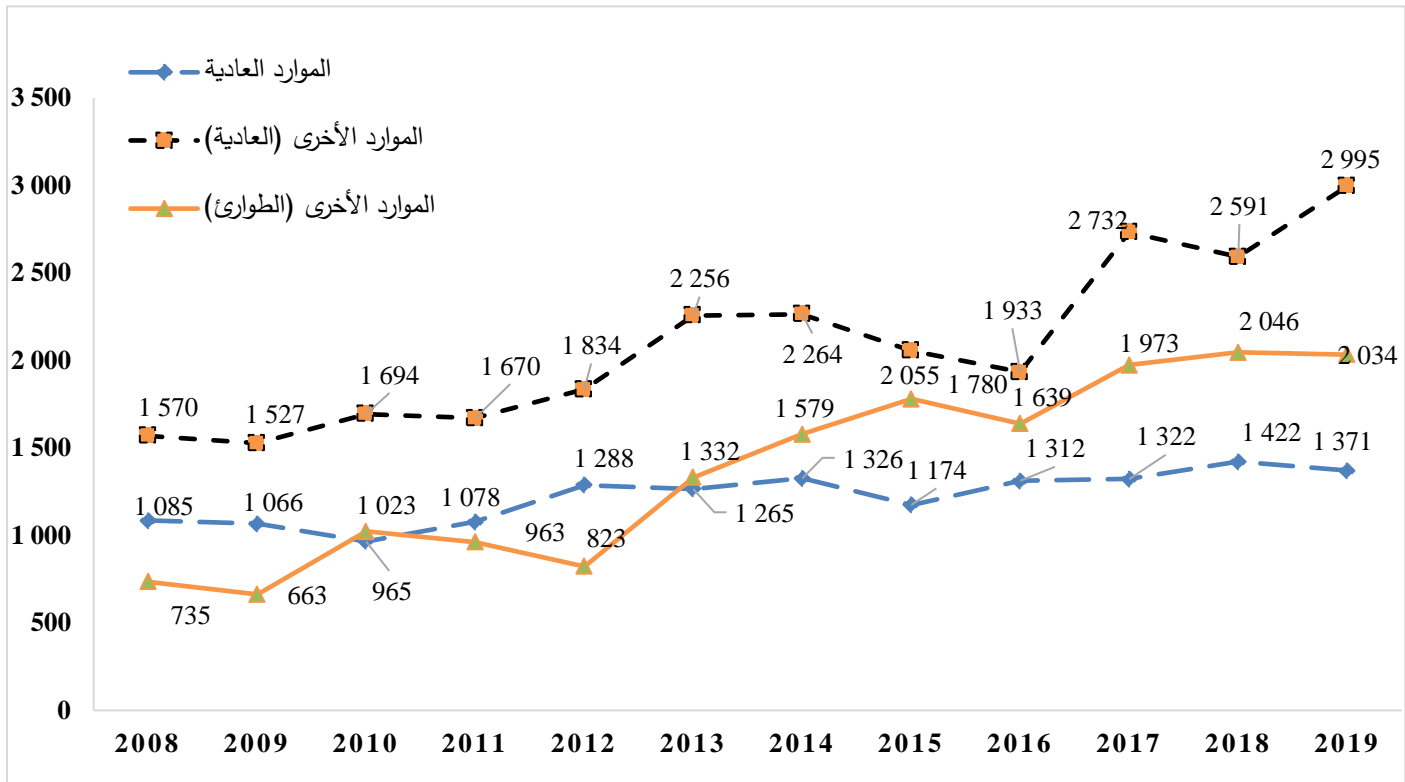
- 6 - ارتفع مجموع الإيرادات بنسبة 6 في المائة في عام 2019، إذ بلغ 6,4 بليون دولار، مقارنة بعام 2018. وما زال المصدر الرئيسي للإيرادات هو التبرعات المقدمة من الحكومات، والترتيبات المشتركة بين المنظمات، والشراكات البرنامجية العالمية، والمنظمات الخاصة والأفراد، التي شكلت 97 في المائة من المجموع. أما نسبة 3 في المائة المتبقية فقد تولدت من إيرادات الفوائد (117 مليون دولار)، وخدمات المشتريات المقدمة إلى الشركاء (50 مليون دولار)، ونقل السلع المخزنة (7 ملايين دولار)، وأنشطة متنوعة (23 مليون دولار)، وإتاوات وبيع بطاقات ومنتجات المعايمة (5 ملايين دولار).

7 - وبلغت إيرادات الموارد العادية (أي من الأموال غير المخصصة أو الأموال "الأساسية") ما قدره 1,37 بليون دولار في عام 2019، وهو ما يشكل انخفاضاً بنسبة 4 في المائة مقارنة بعام 2018 (1,42 بليون دولار). وبلغت المساهمات من الموارد الأخرى (العادية) 3,0 بلايين دولار في حين بلغت الموارد الأخرى (الطوارئ) 2,03 بليون دولار. وقد أسفرت زيادات في الموارد الأخرى (العادية) قدرها 403 ملايين دولار ونقصان هامشي في أموال الموارد الأخرى (الطوارئ) قدره 12 مليون دولار عن زيادة إجمالية في الموارد الأخرى قدرها 391 مليون دولار، أو 8 في المائة مقارنة بعام 2018.

الشكل الأول

إيرادات اليونيسف للفترة 2008-2019

(بملايين دولارات الولايات المتحدة)



8 - وتعزى في المقام الأول الزيادة في إيرادات الموارد الأخرى (العادية) بنسبة 16 في المائة مقارنة بعام 2018 إلى التمويل الوارد من البنك الدولي من أجل اليمن؛ ومن ألمانيا من أجل السودان والعراق ولبنان وغيرها من البلدان المستفيدة من البرامج. وحوالي نصف أموال الموارد الأخرى (الطوارئ) كانت مركزة على الأزمات الواسعة النطاق في جنوب السودان والجمهورية العربية السورية واليمن، وعلى دعم البلدان المضيفة للاجئين السوريين. وفي بداية عام 2019، طلبت اليونيسف 3,92 بلايين دولار من خلال نداء العمل الإنساني من أجل الأطفال. وبحلول كانون الأول/ديسمبر، بلغت متطلبات النداء 4,13 بليون دولار. وساهم في تزايد هذه الاحتياجات تصاعد انعدام الأمن ومحدودية سبل الحصول على الخدمات في بلدان مثل بوركينافاسو، والسودان، وجمهورية فنزويلا البوليفارية، ومالي، بالإضافة إلى الكوارث الطبيعية، بما في ذلك

إعصار إيداي الذي ضرب شرق أفريقيا وجنوبها والجفاف في أنغولا، وباكستان، وزمبابوي، وكينيا. وعلى الرغم من سخاء الجهات المانحة في ما قدمته من دعم، ظل نقص التمويل كبيراً إذ بلغ 50 في المائة. ومن مجموع الأموال الواردة خُصص 68 في المائة لدعم 10 بلدان من أصل الـ 47 بلداً التي أصدرت نداءات بشأنها في عام 2019. وظلت استجابات عديدة تعاني من نقص التمويل، من بينها الحالات في أوغندا وباكستان وبوركينا فاسو وجمهورية فنزويلا البوليفارية والكاميرون، إذ كانت كلها تشهد نقصاً في التمويل يفوق 70 في المائة.

9 - ويعزى الانخفاض في الموارد العادية إلى البيئة الصعبة السائدة عالمياً فيما يتعلق بجمع الأموال من القطاع الخاص، الذي ظل يتقلص في عام 2019، وإلى زيادة تخصيص موارد القطاع العام. ومع أن البيانات تشير إلى أن أداء اليونيسف أفضل مقارنة بمنظمات أخرى، فإن من المتوقع أن يستمر هذا الوضع الصعب في عام 2020، لا سيما في ظل جائحة كوفيد-19.

10 - وفي عام 2019، ساهم في موارد اليونيسف 139 حكومة في المجموع. وبلغ مجموع مساهمات القطاع العام (من الحكومات والمنظمات الحكومية الدولية والترتيبات المشتركة بين المنظمات) 4,74 بلايين دولار، فكان بذلك أكبر مما كان مقرراً بنسبة 9 في المائة، وأكبر بنسبة 7 في المائة من النتائج الفعلية لعام 2018. وكانت مساهمات القطاع الخاص (من اللجان الوطنية وفردى المانحين والمنظمات غير الحكومية والمؤسسات) البالغ قدرها 1,46 بليون دولار أقل مما كان مقرراً بنسبة 9 في المائة، وكانت مماثلة للنتائج الفعلية لعامي 2017 و 2018. وتعزى هذه الفروق جزئياً إلى الفرق بين أسعار الصرف المقررة وأسعار الصرف الفعلية. وفي حالة القطاع الخاص، أدى استمرار تزايد النزعة القومية إلى تركيز وسائل الإعلام في العديد من البلدان على القضايا المحلية لا على القضايا الدولية، مما أثر سلباً على التبرع. وبالإضافة إلى ذلك، أثر سلباً على جمع الأموال من القطاع الخاص انخفاض التمويل المقدم من المؤسسات وقلة حالات الطوارئ السريعة الظهور التي كان لها صدى في وسائل الإعلام.

باء - النفقات

11 - بلغ مجموع النفقات 6,26 بلايين دولار في عام 2019، أي بزيادة قدرها 4 في المائة مقارنة بعام 2018. ومثلت البرامج وفعالية التنمية 88 في المائة من مجموع نفقات اليونيسف في عام 2019. ويرد المزيد من التحليل التفصيلي للأداء المالي في عام 2019 في الفصلين الرابع والخامس من البيانات المالية لليونيسف لعام 2019 وفي التقرير المتعلق باستعراض منتصف المدة لخطة اليونيسف الاستراتيجية للفترة 2018-2021 والتقرير السنوي للمديرية التنفيذية لليونيسف لعام 2019 (E/ICEF/2020/8)، المقدمين خلال الدورة السنوية للمجلس التنفيذي لعام 2020.

وظائف الرقابة

12 - يؤدي التقييم دوراً رئيسياً في دعم المنظمة في تنفيذ البرامج. وتواصل في عام 2019 تزايد عدد التقييمات المنفذة، وقد أكد تقييم مستقل أن أداء اليونيسف أفضل من حيث نوعية التقييمات وتغطيتها. وزاد مستوى الإنفاق على التقييمات في عام 2019 من 0,80 في المائة من إجمالي النفقات البرنامجية في عام 2018 إلى 0,86 في المائة في عام 2019. وساهم بشكل كبير صندوق التمويل الجماعي الخاص بالتقييم، الذي بلغ الآن سنته الثانية، في التحسن الذي شهده هذا الأداء. غير أن مستوى النفقات ما زال دون النقطة المرجعية التي حددها المجلس التنفيذي في قراره 10/2018، الذي دعا فيه إلى رصد نسبة 1 في المائة من النفقات البرنامجية بحلول نهاية عام 2019 للتقييم.

13 - واليونسيف ملتزمة بأن يكون لديها وظيفة فعالة للمراجعة الداخلية والتحقيقات تضطلع بأنشطتها وفقاً لميثاق مكتب المراجعة الداخلية للحسابات والتحقيقات، وتتوافق والمعايير الدولية المهنية لممارسة التدقيق الداخلي (المعهد المراجعين الداخليين للحسابات). ويتجلى هذا الالتزام في خطة إدارة المكاتب لمكتب المراجعة الداخلية للحسابات والتحقيقات للفترة 2018-2021، التي تتناول المخاطر والمسائل ذات الأولوية التي تواجهها اليونسيف. وقد خصص لمكتب المراجعة الداخلية للحسابات والتحقيقات ميزانية سنوية قدرها 10,5 مليون دولار لعام 2019. وأصدرت اليونسيف 28 تقريراً من تقارير المراجعة الداخلية في عام 2019، نتج عنها اتخاذ 353 إجراءً متفقاً عليه لتعزيز الحوكمة وإدارة المخاطر والضوابط. وصدر تقريران استشاريان وتقرير عن مراجعة مشتركة تشمل ست وكالات جرت تحت قيادة اليونسيف لمبادرة الأمم المتحدة لتوحيد الأداء في أحد البلدان. وأشرفت المنظمة على 498 قضية تحقيق في عام 2019، وهو ما يمثل زيادة بنسبة 120 في المائة مقارنة بعام 2018، وأغلقت ملفات 287 قضية، وهو ما يمثل زيادة بنسبة 209 في المائة في عدد ملفات القضايا التي جرى إغلاقها مقارنة بعام 2018. وظل عدد المسائل المبلغ عنها لأغراض التحقيق في تزايد.

جيم - الصناديق الاستثمارية

- 14 - تُنشأ الصناديق الاستثمارية أساساً لتمويل الخدمات المنفذة بالنيابة عن الحكومات والمنظمات الأخرى من أجل شراء اللقاحات وغيرها من السلع الأساسية الضرورية لتحقيق رفاه الأطفال.
- 15 - وتمثل الصناديق الاستثمارية التي تستضيفها اليونسيف والبالغه قيمتها 228,66 مليون دولار (112,10 مليون دولار مقارنة بعام 2018) رصيد الصناديق الخاصة المستضافة داخلياً؛ والصندوق المسمى "التعليم لا يمكن أن ينتظر"، وهو صندوق عالمي يهدف إلى تحقيق تحول في طريقة توفير التعليم للأطفال والشباب المتضررين من الأزمات؛ وصندوق إنهاء العنف ضد الأطفال الذي يقدم دعماً مالياً للبرامج الرامية إلى تحقيق عالم ينمو فيه جميع الأطفال في مأمن من العنف.
- 16 - وبلغت المتحصلات المتعلقة بخدمات المشتريات 2,1 بليون دولار في عام 2019، وهو ما شكل زيادة بنسبة 53 في المائة مقارنة بعام 2018. وتعكس المتحصلات المتعلقة بخدمات المشتريات الفرص المستمرة المتاحة لليونسيف كي تؤثر في السوق العالمية للقاحات وغيرها من المنتجات ذات الصلة بالأطفال وتحقق وفورات للشركاء واليونسيف.

دال - الاحتياطات والسيولة

الاحتياطات الممولة

- 17 - بلغت الاحتياطات الممولة 820 مليون دولار حتى 31 كانون الأول/ديسمبر 2019. وهي تشمل الاحتياطات المتعلقة بخدمات المشتريات، والأصول الرأسمالية، والتأمين الصحي بعد انتهاء الخدمة، وخطط التأمين الطبي، وانتهاء خدمة الموظفين. وتقدر الالتزامات المتعلقة باستحقاقات الموظفين بعد انتهاء الخدمة بمبلغ 1,5 بليون دولار، وحتى نهاية عام 2019، جرى تمويل 55 في المائة من هذه الالتزامات.

السيولة بعد تخصيص الاحتياطيات

- 18 - بلغ إجمالي الرصيد النقدي متاح في نهاية عام 2019 باستثناء الاحتياطيات وبعد مراعاة الالتزامات، ما قيمته 2,47 بليون دولار، منها موارد عادية قدرها 284,91 مليون دولار وموارد أخرى (عادية ولطوارئ) قدرها 2,18 بليون دولار.
- 19 - وعموما، ترد المساهمات المتعلقة بالموارد الأخرى والصناديق الاستثمارية على حد سواء قبل تنفيذ البرامج. وبالإضافة إلى ذلك، توقع اليونيسف اتفاقات متعددة السنوات مع الجهات المانحة.
- 20 - وفي عام 2019، احتفظت اليونيسف بمستوى حصيف من السيولة للموارد العادية، يُحدّد بأنه القيمة المكافئة لنفقات فترة تتراوح بين ثلاثة وستة أشهر. وينسجم ذلك مع الممارسات السائدة في المنظمات غير الربحية وأوساط الأمم المتحدة.

رابعاً - التقديرات المالية المقررة للفترة 2020-2023

- 21 - يعرض هذا الفرع توقعات الموارد المالية لليونسف للفترة 2020-2023. ويشمل توقعات الإيرادات والنفقات، وما ينتج عنها من أرصدة ختامية بالنسبة للموارد العادية والموارد الأخرى. ويتضمن هذا الفرع أيضاً التقديرات المتعلقة بالصناديق الاستثمارية. وتماشياً مع القرار 20/2013، جرت مواءمة طريقة عرض التقديرات المالية المقررة مع شكل الخطة المتكاملة للموارد على النحو الوارد في الميزانية المتكاملة لليونسف للفترة 2018-2021، ويبيّن العرض الاستخدام المقرر للموارد مصنفة حسب فئات تصنيف التكاليف المنسق.
- 22 - وتوفر التوقعات المالية إطاراً مالياً للتوزيع السنوي للنفقات التقديرية من الموارد العادية. وتوفر التوقعات، على وجه الخصوص، سياقاً مالياً للبرامج التي ستُقدم في المستقبل إلى المجلس التنفيذي.

ألف - الإيرادات

- 23 - تجري اليونيسف تقييماً لأثر جائحة كوفيد-19 على تقديرات الإيرادات الحالية والمستقبلية، وهي تركز على تنقيح الاستراتيجيات من أجل الحد من أي تراجع محتمل في نتائج تعبئة الموارد. واستناداً إلى أحدث المعلومات المتاحة، تقوم اليونيسف بإعداد إطارها المالي واعتماد توقعات مالية متحفظة للفترة 2020-2023، وترصد في الوقت نفسه التطورات عن كثب.
- 24 - من المتوقع أن يزيد مجموع الإيرادات بنسبة 1 في المائة في عام 2020 مقارنة بالإيرادات الفعلية لعام 2019. وفي عام 2021، من المتوقع أن يخفض مجموع الإيرادات مرة أخرى بنسبة 4 في المائة. وفي عام 2022، يُتوقع أن يظل مجموع الإيرادات في مستوى مماثل لمستوى عام 2021، ومن المتوقع أن ينمو بعد ذلك بنسبة 3 في المائة في عام 2023.
- 25 - ويتوقع أن تنخفض إيرادات الموارد الأخرى بنسبة 1 في المائة في عام 2020 مقارنة بالمستوى الفعلي لعام 2019. ويقدر أن إيرادات الموارد الأخرى ستتناقص مرة أخرى بنسبة 5 في المائة في عام 2021. وفي عام 2022، من المتوقع أن تظل إيرادات الموارد الأخرى ثابتة مقارنة بعام 2021، ومن

المتوقع أن تزيد في عام 2023 بنسبة 4 في المائة. وترد التقديرات المتعلقة بالإيرادات في الجدول 1 (انظر المرفق).

26 - ويتوقع أن تزيد حصة مساهمات القطاع الخاص في مجموع إيرادات اليونيسف على المدى المتوسط، من 23 في المائة في عام 2020 إلى 25 في المائة في عام 2023.

27 - ويتوقع أن تتخفف إيرادات الموارد العادية بنسبة 2 في المائة في عام 2020 مقارنة بالإيرادات الفعلية لعام 2019. ومن المتوقع أن يستمر انخفاض إيرادات الموارد العادية بنسبة 1 في المائة في عام 2021، ومن المتوقع بعد ذلك أن تظل ثابتة في الفترة 2022-2023.

28 - وفي البيئة الحالية، تصبح الموارد العادية أكثر أهمية لتلبية احتياجات جميع الأطفال وحماية حقوقهم، فهي تمكن اليونيسف من الوصول إلى الأطفال على نطاق واسع من خلال برامجها القطرية، وتيسير استدامة الأثر، وإتاحة الابتكار والتصدي بسرعة للأوضاع داخل البلدان أو على الصعيد الإقليمي، بما في ذلك حالات الطوارئ. وتتيح هذه الموارد الأساسية لليونيسف تخصيص التمويل حيث تكون الحاجة أمس إليه لتحقيق أهداف الخطة الاستراتيجية وأهداف التنمية المستدامة. وزيادة الموارد العادية المقدمة من القطاع العام أمر محوري في اتفاق التمويل المبرم بين منظومة الأمم المتحدة الإنمائية والدول الأعضاء في الأمم المتحدة. وقد وضعت اليونيسف استراتيجيات جديدة لمواصلة تعبئة الموارد العادية وتسريع وتيرتها، تشمل بذل جهود على نطاق المنظمة لزيادة إبراز الدور الحاسم الذي تؤديه الموارد العادية والاعتراف به، واتباع نهج ذات أهداف محددة لحشد المزيد من الشركاء الذين يساهمون في الموارد العادية، وبالتالي تنويع قاعدة التمويل. وترد تقديرات إيرادات الموارد العادية في الجدول 1 (المرفق).

باء - النفقات

29 - استناداً إلى أحدث التوقعات المتعلقة بالإيرادات، جرى تنقيح النفقات المقررة للفترة 2020-2023. ولسد النقص في إيرادات الموارد العادية، خفضت اليونيسف نفقات الموارد العادية المقررة لتظل في حدود المستويات المعقولة. وأدخلت تعديلات على نفقات الموارد العادية المقررة لصناديق الاستثمار الخاصة بجمع الأموال من القطاع الخاص، والبرامج القطرية، والبرامج العالمية والإقليمية. وإضافة إلى ذلك، خُفض تمويل الموارد العادية بالنسبة للميزانية المؤسسية، حيث مُولت الميزانية المؤسسية بنسبة أكبر من أموال استرداد التكاليف المتأتية من الزيادات في النفقات البرنامجية من الموارد الأخرى.

30 - ومن المتوقع أن يزداد مجموع النفقات في عام 2020 بنسبة 5 في المائة مقارنة بالنفقات الفعلية لعام 2019.

31 - وكما هو مبين في الجدول 2 من المرفق، مجموع النفقات السنوية المقدرة خلال فترة التخطيط 2020-2023 سيتجاوز الإيرادات السنوية المتوقعة. وسيجري تمويل العجز الناتج عن ذلك من الأرصدة المتراكمة في السنوات السابقة عندما تجاوزت الإيرادات الفعلية المبالغ المقررة.

وظائف الرقابة

32 - دعماً لوظيفة التقييم، ضاعفت اليونيسف تمويلها التكميلي من الموارد العادية في عام 2019. وسيُنظر في استثمارات تكميلية للفترة المتبقية من الخطة الاستراتيجية من أجل الامتثال لقرار المجلس التنفيذي 10/2018.

33 - وتحافظ اليونيسف على التزامها بوجود وظيفة فعالة للمراجعة الداخلية، وستتقّم أيضاً الحاجة إلى مواصلة تعزيز هذه القدرة وإدخال ما يلزم من تعديلات خلال الفترة المتبقية من الخطة الاستراتيجية.

النفقات من الموارد العادية

34 - تتمثل العناصر الرئيسية للنفقات التقديرية من الموارد العادية للفترة 2019-2023 في ما يلي: (أ) الأنشطة الإنمائية وتتألف من '1' البرامج، و '2' فعالية التنمية، وهي تمثل مجتمعة 76 في المائة من إجمالي استخدام الموارد العادية؛ و (ب) أنشطة الإدارة، وتمثل 6 في المائة؛ و (ج) تنسيق الأنشطة الإنمائية للأمم المتحدة، ويمثل 1 في المائة؛ و (د) الأنشطة ذات الأغراض الخاصة، بما في ذلك جمع الأموال من القطاع الخاص، وتمثل 17 في المائة.

البرامج

35 - تدعم الموارد العادية والصناديق المواضيعية دعماً مباشراً لتحقيق النتائج البرنامجية عن طريق التمكين من التخطيط على المدى الطويل وتخفيض تكاليف المعاملات. وهي تمثل أعلى مستوى من الأموال لأنها تتيح المرونة، مما يمكن اليونيسف من الوصول إلى الأطفال على الصعيد العالمي. ولذلك من الأهمية بمكان أن تواصل اليونيسف وشركاؤها الجهود الرامية إلى ضمان قاعدة تمويل مرنة ويمكن التنبؤ بها.

36 - واستناداً إلى توقعات الإيرادات المقدمة في الجدول 1، خفضت اليونيسف نفقات الموارد العادية المقررة لتظل في حدود المستويات المعقولة. وأدخلت تعديلات على نفقات الموارد العادية المقررة لصناديق الاستثمار الخاصة بجمع الأموال من القطاع الخاص، والبرامج القطرية، والبرامج العالمية والإقليمية. وإضافة إلى ذلك، خُفض التمويل من الموارد العادية بالنسبة للميزانية المؤسسية، حيث مُولت الميزانية المؤسسية بنسبة أكبر من أموال استرداد التكاليف المتأتية من الزيادات في النفقات البرنامجية من الموارد الأخرى. وستُدار مخصصات البرامج القطرية من الموارد العادية وفقاً للنظام المعدل لتوزيع المخصصات الذي وافق عليه المجلس التنفيذي في قراره 15/2008 و 20/2013، اللذين يعطيان الأفضلية للبلدان الأشد احتياجاً.

37 - وعلى النحو المبين في الجدول 4، في مطلع عام 2020، قُدرت النفقات من الموارد العادية بالنسبة للبرامج القطرية الجارية بمبلغ 1,95 بليون دولار. أما مجموع الموارد العادية للبرامج التي اقترحت على المجلس التنفيذي للموافقة عليها في عام 2020 فيبلغ 1,03 بليون دولار للدورات البرنامجية التي تبدأ في عام 2021.

38 - ويُقدّر مبلغ الموارد العادية المرصود لمقترحات البرامج الذي من المقرر أن يوافق عليه المجلس التنفيذي في هاك 2021 بما قيمته 0,88 بليون دولار للدورات البرنامجية التي تبدأ في عام 2022. وسيجري باستمرار استعراض مستوى النفقات البرنامجية المقررة وتعديله استناداً إلى المعلومات المستكملة المتعلقة بالإيرادات المتوقعة.

الميزانية المؤسسية

39 - يُشار إلى الميزانية المخصصة لفعالية التنمية، وتنسيق الأنشطة الإنمائية للأمم المتحدة، وتكاليف الإدارة والأنشطة ذات الأغراض الخاصة (الاستثمارات الرأسمالية) بأنها الميزانية المؤسسية. وتموّل من الموارد العادية ومن الموارد الأخرى ومن استرداد التكاليف.

40 - وقد أقر المجلس التنفيذي في دورته العادية الثانية لعام 2017 ميزانية مؤسسية لمدة أربع أعوام قدرها 2,46 بليون دولار للفترة 2018-2021 للإنفاق على تنفيذ الخطة الاستراتيجية لليونسيف للفترة 2018-2021. وقدم تقرير عن استعراض منتصف المدة للميزانية المتكاملة للفترة 2018-2021 في الدورة السنوية لعام 2020، وحصل على موافقة المجلس التنفيذي للإبقاء على الميزانية في المستوى المعتمد أصلاً والبالغ 2,46 بليون دولار.

41 - وامتنالاً لقرار الجمعية العامة 279/72 الذي طلبت فيه مضاعفة الترتيبات الحالية التي تتفدها مجموعة الأمم المتحدة الإنمائية لتقاسم التكاليف فيما بين كيانات منظومة الأمم المتحدة الإنمائية، رصدت اليونسيف اعتماداً قدره 12 مليون دولار للفترة 2019-2021 في ميزانيتها المؤسسية للوفاء بمتطلبات تقاسم التكاليف الواردة في القرار. وقد جرى استيعاب هذا المبلغ ضمن الحد الأقصى الحالي للميزانية المؤسسية بفضل الوفورات المتحققة من أوجه الكفاءة.

استرداد التكاليف

42 - تماشياً مع منهجية استرداد التكاليف المعتمدة، سيموّل استرداد التكاليف من الموارد الأخرى أنشطة الإدارة والأنشطة ذات الأغراض الخاصة (الاستثمارات الرأسمالية) المدرجة في الميزانية المؤسسية.

43 - وفي عام 2019، كان تقسيم تمويل الميزانية المؤسسية الفعلي هو 43 في المائة من الموارد العادية و 52 في المائة من استرداد التكاليف و 5 في المائة من الموارد الأخرى. وبلغ المستوى الفعلي لاسترداد التكاليف في عام 2019 ما قيمته 311,2 مليون دولار مقارنة بالمبلغ المقرر وهو 313 مليون دولار.

44 - وخلال الفترة 2018-2019، جرى تمويل 15 في المائة من الميزانية المؤسسية، الخاضعة لاسترداد التكاليف، من الموارد العادية ومول الرصيد البالغة نسبته 85 في المائة من الموارد الأخرى. وهذه النسبة مماثلة للتقديرات الواردة في الخطة المعتمدة التي نصت على تمويل 19 في المائة من الموارد العادية و 81 في المائة من الموارد الأخرى. وإضافة إلى ذلك، نسبة 85/15 هذه في استخدام الموارد العادية والموارد الأخرى واسترداد التكاليف، على التوالي، لتمويل الميزانية المؤسسية مماثلة لنسبة النفقات الإجمالية البالغة 76/24 (أي 24 في المائة من الموارد العادية و 76 في المائة من الموارد الأخرى). وهذا يؤكد أن الموارد العادية لا تدعم تنفيذ البرامج الممولة من الموارد الأخرى.

45 - ويبين الجدول 5 الاستخدام المقترح لاسترداد التكاليف (انظر المرفق).

النفقات من الموارد الأخرى

46 - تعكس توقعات نفقات المساعدة البرنامجية الممولة من الموارد الأخرى، المعروضة في الجدول 5، الجهود المبذولة لتسريع وتيرة تنفيذ البرامج. ومن المتوقع أن تزيد النفقات من الموارد الأخرى في عام 2020 بنسبة 4 في المائة عن إيرادات الموارد الأخرى، ويتوقع أن يستمر هذا الاتجاه في المدة المتبقية من فترة الميزانية المتكاملة المعتمدة.

جيم - الاحتياطات الممولة

- 47 - إن أكبر احتياطين ممولين يتعلقان بالالتزامات الخاصة بالموظفين بعد انتهاء الخدمة. وهذان الاحتياطان هما صندوق التأمين الصحي بعد انتهاء الخدمة، ويشمل خطة التأمين الطبي، وصندوق انتهاء الخدمة لتغطية تكاليف العودة إلى الوطن.
- 48 - وعلى إثر مناقشات أجريت مع المجلس التنفيذي وتنفيذ المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام، الذي يقتضي تقديم تقارير وافية عن الالتزامات المتعلقة بالموظفين بعد انتهاء الخدمة ضمن البيانات المالية للمؤسسة، تقوم اليونيسف بتنفيذ استراتيجية تمويل متينة فيما يتعلق بهذه الالتزامات. وستضمن هذه الاستراتيجية، مع مرور الوقت، تراكم الاحتياطي اللازم لهذه الالتزامات من مصادر التمويل التي أُسندت إليها تكاليف الوظائف بصورة سليمة. ومن المتوقع أن يرتفع مجموع تمويل هذين الاحتياطين من 820 مليون دولار في عام 2019 إلى 1,123 مليون دولار في عام 2023، على النحو المبين في الجدول 3 من المرفق، وسيمول الالتزامات ذات الصلة، التي سترتفع من 55 في المائة في نهاية عام 2019 إلى 76 في المائة بحلول عام 2023.
- 49 - وستواصل اليونيسف رصد مدى فعالية الاستراتيجية وإجراء التعديلات المناسبة حسب تطور المتغيرات المالية.

دال - رصيد الأموال

- 50 - يُتوقع أن يبلغ الرصيد النقدي للموارد العادية 360 مليون دولار في نهاية عام 2020، وهو ما يكفي لتلبية احتياجات الحد الأدنى للمصروفات المقدرة لمدة ثلاثة أشهر. ويستخدم الرصيد النقدي للموارد العادية كرأس مال متداول من أجل التخفيف من مخاطر السيولة المرتبطة بتقلبات التدفقات النقدية الواردة. وخلافا للموارد الأخرى التي تخصص للبرامج عند تلقي مبالغ نقدية من إحدى الجهات المانحة، تُوزع المخصصات من الموارد العادية على البرامج القطرية في تشرين الثاني/نوفمبر للعام التالي قبل تلقي أموال الموارد العادية. ولذلك، من الحيوي وجود رأس مال متداول من أجل بدء تنفيذ البرامج في انتظار ورود مبالغ نقدية من الجهات المانحة.
- 51 - ومع مراعاة التوقعات المتعلقة بإيرادات الموارد العادية للفترة 2020-2023، وبهدف تقليل الأثر على النتائج المقررة إلى الحد الأدنى، يُتوقع أن يكون مستوى أموال الموارد العادية عند مستوى يعادل شهرين من النفقات المقررة في نهاية عام 2023. ويُعتبر الاحتفاظ بهذا الرصيد من الموارد المتاحة، الذي يشار إليه أيضاً برأس المال المتداول، إجراءً حقيقياً لضمان استمرارية البرامج والأنشطة الأخرى. وفي كل عام، تكفل اليونيسف أن يكون الرصيد النقدي ممثلاً للحد الأدنى من السيولة، وفقاً للنظام المالي والقواعد المالية لليونيسف. وقد كان الأمر كذلك حتى الآن، ويجري رصد الامتثال بنشاط طوال فترة الميزانية.
- 52 - وفي إطار الجهود المبذولة لتسريع تنفيذ البرامج، يتوقع أن تكون النفقات من الموارد الأخرى أكبر من الإيرادات بالنسبة لكل سنة من سنوات فترة التخطيط 2020-2023. ولذلك، يُتوقع أن ينخفض الرصيد متاح من الموارد الأخرى من 1,74 بليون دولار في نهاية عام 2019 إلى 471 مليون دولار في عام 2023.

خامسا - مشروع قرار

53 - توصي اليونيسف بأن يوافق المجلس التنفيذي على مشروع القرار التالي:

إن المجلس التنفيذي،

1 - **يحيط علما** بالتقديرات المالية المقررة للفترة 2020-2023 بصيغتها الواردة في الوثيقة [E/ICEF/2020/AB/L.7](#) بوصفها إطارا مرنا للإنفاق على برامج اليونيسف؛

2 - **يوافق** على إطار الموارد المتكامل للتقديرات المالية المقررة للفترة 2020-2023، ويوافق على إعداد بيانات نفقات البرامج القطرية التي ستقدم إلى المجلس التنفيذي بحد أقصى قدره 0,88 بليون دولار من الموارد العادية في عام 2021، رهنا بتوافر الموارد واستمرار صحة هذه التقديرات المالية المقررة؛

3 - **يطلب** إلى اليونيسف أن تقدم تحديثات سنوية إلى المجلس التنفيذي بشأن التقدم المحرز في تمويل احتياطيها الخاصين بالالتزامات المتعلقة بالموظفين.

المرفق

الجدول: التقديرات المالية المقررة⁽¹⁾

- 1 - تقديرات إيرادات اليونيسف
- 2 - خطة الموارد المتكاملة: الموارد العادية والموارد الأخرى
- 3 - التقديرات المالية المقررة لليونيسف: الموارد العادية
- 4 - الموارد العادية: التوزيع السنوي للنفقات المقدرة للبرامج
- 5 - التقديرات المالية المقررة لليونيسف: الموارد الأخرى
- 6 - التقديرات المالية المقررة لليونيسف: الصناديق الاستثمارية (أنشطة خدمات المشتريات)

(1) قد تؤثر الفروق الناجمة عن تقريب الأرقام على المجاميع المبلغ عنها في الجداول من 1 إلى 6.

الجدول 1
تقديرات إيرادات اليونيسف
(بملايين دولارات الولايات المتحدة)

الخطوة					
2023	2022	2021	المبالغ المقدرة لعام 2020	المبالغ الفعلية لعام 2019 ^(أ)	المبالغ المدرجة في خطة عام 2019
الموارد العادية					
526	526	526	526	519	522
-	-	-	-	-	-
646	646	646	646	649	817
144	144	144	164	203	174
1 317	1 317	1 317	1 337	1 371	1 512
النسبة المئوية للنمو					
0 في المائة	0 في المائة	(1) في المائة	(2) في المائة	(4) في المائة	6 في المائة
الموارد الأخرى					
الموارد العادية					
1 205	1 159	1 135	1 244	1 474	1 340
405	400	370	370	240	224
772	718	668	651	663	684
665	650	640	620	618	466
3 047	2 927	2 813	2 885	2 995	2 714
النسبة المئوية للنمو					
4 في المائة	4 في المائة	(2) في المائة	(4) في المائة	16 في المائة	5 في المائة
الطوارئ					
1 478	1 438	1 498	1 621	1 559	1 512
-	-	13	23	3	-
140	140	140	154	144	100
250	240	267	313	328	280
1 868	1 818	1 918	2 111	2 034	1 892
النسبة المئوية للنمو					
3 في المائة	(5) في المائة	(9) في المائة	4 في المائة	(1) في المائة	(8) في المائة
4 915	4 745	4 731	4 997	5 029	4 606
4 في المائة	0 في المائة	(5) في المائة	(1) في المائة	8 في المائة	(1) في المائة
6 232	6 062	6 048	6 333	6 400	6 118
مجموع الإيرادات					
النسبة المئوية للنمو					
3 في المائة	0 في المائة	(4) في المائة	(1) في المائة	6 في المائة	1 في المائة

(أ) النسبة المئوية للنمو الفعلي في عام 2019 مقارنة بالنمو الفعلي في عام 2018.

الجدول 2

خطة الموارد المتكاملة: الموارد العادية والموارد الأخرى

(بملايين دولارات الولايات المتحدة)

الخطة			المبالغ المقدرة	المبالغ الفعلية	المبالغ المدرجة في
2023	2022	2021	لعام 2020	لعام 2019	خطة عام 2019
1 - الموارد المتاحة					
835	1 096	1 903	2 155	2 033	2 033
الرصيد الافتتاحي					
الإيرادات					
6 087	5 918	5 904	6 169	6 197	5 944
التبرعات					
144	144	144	164	203	174
الإيرادات الأخرى					
6 232	6 062	6 048	6 333	6 400	6 118
مجموع الإيرادات					
(20)	(20)	(20)	(20)	(20)	(20)
التسويات					
7 047	7 138	7 931	8 468	8 413	8 131
مجموع الموارد المتاحة					
2 - استخدام الموارد					
ألف - التنمية					
5 496	5 446	5 917	5 673	5 363	5 459
ألف-1 البرامج					
5 266	5 216	5 633	5 321	5 102	5 199
القطرية					
230	230	284	352	261	260
العالمية والإقليمية					
150	150	164	164	166	184
ألف-2 فعالية التنمية					
5 646	5 596	6 081	5 837	5 529	5 643
المجموع الفرعي					
باء - تنسيق الأنشطة الإنمائية للأمم المتحدة					
15	15	20	20	10	22
385	383	433	405	392	394
جيم - الإدارة					
دال - الأغراض الخاصة					
20	20	11	17	29	19
دال-1 الاستثمارات الرأسمالية					
215	215	215	211	222	245
دال-2 جمع الأموال من القطاع الخاص					
75	75	75	75	77	83
دال-3 أنشطة أخرى					
310	310	300	303	327	347
المجموع الفرعي					
570	568	628	606	597	618
الميزانية المؤسسية (ألف-2 + باء + جيم + دال-1)					
6 355	6 303	6 835	6 565	6 259	6 406
الميزانية المتكاملة (ألف + باء + جيم + دال)					
692	835	1 096	1 903	2 155	1 726
الرصيد الختامي للموارد					
الاحتياجات الممولة					
787	729	675	625	578	595
التأمين الصحي بعد انتهاء الخدمة					

الخطوة			المبالغ المدرجة في خطة عام 2019	المبالغ الفعلية لعام 2019	المبالغ المقدرة لعام 2020	الخطوة
2023	2022	2021				
196	178	162	134	134	147	خطة التأمين الطبي
139	130	121	97	106	113	الالتزامات المتعلقة بانتهاء الخدمة وإنهائها
0	0	0	2	0	0	أماكن المكاتب الميدانية
2	2	2	2	2	2	خدمات المشتريات
1 123	1 038	959	831	820	887	المجموع

الجدول 3

التقديرات المالية المقررة لليونسيف: الموارد العادية

(بملايين دولارات الولايات المتحدة)

الخطوة			المبالغ المدرجة في خطة عام 2019	المبالغ الفعلية لعام 2019	المبالغ المقدرة لعام 2020	الخطوة
2023	2022	2021				
1 - الموارد المتاحة						
252	285	360	589	589	416	الرصيد الافتتاحي
						الإيرادات
1 173	1 173	1 173	1 339	1 168	1 173	التبرعات
144	144	144	174	203	164	الإيرادات الأخرى
1 317	1 317	1 317	1 512	1 371	1 337	مجموع الإيرادات
(20)	(20)	(20)	(20)	(20)	(20)	التسويات
1 549	1 582	1 657	2 081	1 941	1 733	مجموع الموارد المتاحة
2 - استخدام الموارد						
ألف - التنمية						
895	895	914	1 065	1 012	916	ألف-1 البرامج
865	865	865	1 010	938	865	القطرية
30	30	48	55	74	51	العالمية والإقليمية
115	115	131	149	142	131	ألف-2 فعالية التنمية
1 010	1 010	1 044	1 214	1 154	1 048	المجموع الفرعي
10	10	10	10	10	10	باء - تنسيق الأنشطة الإنمائية للأمم المتحدة
75	75	85	92	93	85	جيم - الإدارة
دال - الأغراض الخاصة						
4	4	4	6	14	4	دال-1 الاستثمارات الرأسمالية
155	155	155	182	177	151	دال-2 جمع الأموال من القطاع الخاص

الخطة			المبالغ المدركة	المبالغ الفعلية	المبالغ المدرجة في	
2023	2022	2021	لعام 2020	لعام 2019	خطة عام 2019	
75	75	75	75	77	83	دال-3 أنشطة أخرى
234	234	233	230	267	271	المجموع الفرعي
205	205	229	230	259	258	الميزانية المؤسسية (ألف-2 + باء + جيم + دال-1)
1 330	1 330	1 373	1 372	1 524	1 588	الميزانية المتكاملة (ألف + باء + جيم + دال)
219	252	285	360	416	494	الرصيد الختامي للموارد
الاحتياجات الممولة						
787	729	675	625	578	595	التأمين الصحي بعد انتهاء الخدمة
196	178	162	147	134	134	خطة التأمين الطبي
139	130	121	113	106	97	الالتزامات المتعلقة بانتهاء الخدمة وإنهاءها
0	0	0	0	0	2	أماكن المكاتب الميدانية
2	2	2	2	2	2	خدمات المشتريات
1 123	1 038	959	887	820	831	المجموع

الجدول 4

الموارد العادية: التوزيع السنوي للنفقات المقدرة للبرامج

(بملايين دولارات الولايات المتحدة)

البرامج	ما بعد إجمالي				
	2023	2023	2022	2021	2020
1 - البرامج القطرية المعتمدة في السنوات السابقة	1 950	95	157	380	556
2 - البرامج القطرية الجديدة التي ستقدم إلى دورات المجلس التنفيذي في عام 2020	1 030	412	206	206	206
3 - البرامج القطرية الجديدة التي سيجري إعدادها لتقديم إلى دورات المجلس التنفيذي لعام 2021	882	529	176	176	
4 - البرامج القطرية الجديدة التي سيجري إعدادها لتقديم إلى دورات المجلس التنفيذي لعام 2020	1 114	891	223		
5 - المبلغ المرصود			61	61	61
6 - المخصصات المقدرة من صافي الإيرادات المتأتية من بيع بطاقات المعايدة في البلدان المشمولة ببرامج اليونيسف			2	2	2
المجموع الفرعي		825	825	825	825
7 - الاحتياجات الإضافية للطوارئ		40	40	40	40
المجموع الفرعي		865	865	865	865
8 - البرامج العالمية والإقليمية		30	30	48	51
المجموع: البرامج		895	895	914	916

الجدول 5

التقديرات المالية المقررة لليونيسيف: الموارد الأخرى

(بملايين دولارات الولايات المتحدة)

الخطوة			المبالغ المقدرة	المبالغ الفعلية	المبالغ المدرجة في	
2023	2022	2021	لعام 2020	لعام 2019	خطة عام 2019	
1 - الموارد المتاحة						
582	811	1 542	1 739	1 444	1 444	الرصيد الافتتاحي
						الإيرادات
4 915	4 745	4 731	4 997	5 029	4 606	التبرعات
4 915	4 745	4 731	4 997	5 029	4 606	مجموع الإيرادات
5 497	5 557	6 273	6 735	6 473	6 050	مجموع الموارد المتاحة
2 - استخدام الموارد						
ألف - التنمية						
4 601	4 551	5 004	4 757	4 351	4 394	ألف-1 البرامج
4 400	4 350	4 767	4 456	4 164	4 189	القطرية
200	200	236	301	187	204	العالمية والإقليمية
35	35	33	33	24	35	ألف-2 فعالية التنمية
4 636	4 586	5 037	4 789	4 374	4 429	المجموع الفرعي
باء - تنسيق الأنشطة الإنمائية للأمم المتحدة						
5	5	10	10	0	11	
310	308	348	320	300	302	جيم - الإدارة^(أ)
دال - الأغراض الخاصة						
16	16	7	13	15	13	دال-1 الاستثمارات الرأسمالية ^(أ)
60	60	60	60	45	64	دال-2 جمع الأموال من القطاع الخاص
-	-	-	-	-	-	دال-3 أنشطة أخرى
76	76	67	73	60	77	المجموع الفرعي
الميزانية المؤسسية (ألف + 2 + باء + جيم + دال-1)						
366	364	399	376	339	362	
الميزانية المتكاملة (ألف + باء + جيم + دال)						
5 027	4 975	5 462	5 193	4 734	4 819	
471	582	811	1 542	1 739	1 230	الرصيد الختامي للموارد

(أ) تعكس المبالغ استخدام استرداد تكاليف الموارد الأخرى لتمويل الإدارة والاستثمارات الرأسمالية.

الجدول 6

التقديرات المالية المقررة لليونيسف: الصناديق الاستثمارية (أنشطة خدمات المشتريات)

(بملايين دولارات الولايات المتحدة)

	الخطوة			المبالغ الفعلية لعام 2019	المبالغ المدرجة في خطوة عام 2019	
	2023	2022	2021	لعام 2020	لعام 2019	
1 -	895	895	895	895	654	الرصيد الافتتاحي
2 -	1 612	1 612	1 568	1 553	2 129	المتحصلات
3 -	1 612	1 612	1 568	1 553	1 888	المبالغ المصروفة
3 -	895	895	895	895	895	الرصيد الختامي