

Distr.
GENERAL

برنامج
الأمم المتحدة
للبيئة



UNEP/OzL.Pro/ExCom/79/43

19 June 2017

ARABIC

ORIGINAL: ENGLISH

اللجنة التنفيذية للصندوق المتعدد الأطراف
لتنفيذ بروتوكول مونتريال
الاجتماع التاسع والسبعون
بانكوك، من 3 إلى 7 يوليه / تموز 2017

تقرير عن استعراض نظام التكاليف الإدارية
وميزانية تمويل وحدته الأساسية (المقرر 69/75)

مقدمة

1- منذ إنشاء الصندوق المتعدد الأطراف، ظلت اللجنة التنفيذية تستعرض التكاليف الإدارية للصندوق، مما أسفر عن وجود أربعة أنظمة مميزة للتكاليف الإدارية. وعند اعتماد النظام الرابع لفترة الثلاث سنوات 2012 - 2014، قررت اللجنة التنفيذية استعراض نظام التكاليف الإدارية في اجتماعاتها أيضا، وخاصة الاجتماعين السابع والستين (المقرر 15/67) والثالث والسبعين (المقرر 62/73 (ج)).

2- واستجابة للمقرر 15/67 في الاجتماع الخامس والسبعين، وافقت اللجنة التنفيذية، في جملة أمور، على الاختصاصات المتعلقة باستعراض نظام التكاليف الإدارية وميزانية تمويل وحدته الأساسية من أجل تقدير التكاليف الإدارية لفترة الثلاث سنوات 2018 - 2020¹. كما وافقت اللجنة على تكلفة لمرة واحدة بقيمة 60,000 دولار أمريكي للاستعراض، وطلبت من الأمانة تقديم التقرير إلى اجتماعها التاسع والسبعين (المقرر 69/75 (ب) و (ج) و (د)).

المنهجية

3- عملا بالمقرر 69/75 (ب) و (د)، أعدت هذه الوثيقة بمساعدة خبير يتمتع بخبرة واسعة مع الصندوق المتعدد الأطراف وآليات مالية مماثلة، وعلى دراية بالعمليات المالية للوكالات المنفذة. وشارك الخبير في البحث وصياغة مسودة الوثيقة واستعراض وتحليل جميع الوثائق السابقة المتعلقة بالتكاليف الإدارية للصندوق وقرارات الأطراف في

¹ قررت اللجنة التنفيذية، في اجتماعها الثالث والسبعين، في جملة أمور، استعراض نظام التكاليف الإدارية وميزانية تمويل وحدته الأساسية في الاجتماع الأول لسنة 2017 و أن تقدم اختصاصات ذلك الاستعراض في الاجتماع الأخير لسنة 2015 (المقرر 62/73).

بروتوكول مونتريال واللجنة التنفيذية. وساعد الخبير في تصميم استبيان لجمع المعلومات الحالية من الوكالات المنفذة؛ وفي استعراض وتحليل البيانات وفي اقتراح تعريفات معدلة لعناصر التكاليف الإدارية وفي تحديث شكل إعداد التقارير.

4- واستعرضت الوكالات المنفذة الاستبيان وعلقت عليه أيضا. وتناول هيكل الاستبيان أهداف الاستعراض على النحو المبين في الاختصاصات. وعند إدارة الاستبيان، طلب من الوكالات المنفذة تقديم بيانات التكلفة الفعلية لعام 2015 لأنها أحدث البيانات الكاملة المتاحة خلال فترة الاستعراض. وأجرت الأمانة عدة مناقشات ثنائية مع كل وكالة منفذة بشأن استكمال الاستبيان وتقديمه، في اجتماع التنسيق المشترك بين الوكالات² الذي استعرضت فيه مسائل ميزانيات الوحدات الأساسية وتقديم تقارير التكاليف الإدارية الأخرى. ولم تطلب اللجنة التنفيذية من الوكالات الثنائية بالتحديد الرد على الاستبيان أو الاستفسارات فيما يتعلق باستخدامها لتكاليف دعم برامج الوكالة.

5- واستخدمت الأمانة والخبير المعلومات التي قدمتها الوكالات المنفذة لتقييم المستوى الملائم للتكاليف الإدارية، والحاجة إلى استعراض التعاريف المتعلقة بالتكاليف الإدارية، والحاجة إلى تحديث أشكال إعداد التقارير من أجل التمييز بشكل أفضل بين التكاليف الإدارية والتكاليف المتعلقة بالمشروع.

6- وبالإضافة إلى ذلك، استرشد الاستعراض بالدراسات السابقة بشأن نظام التكاليف الإدارية التي وافقت عليه اللجنة التنفيذية، وكذلك بالتطورات في منظومة الأمم المتحدة واسعة النطاق (مثل قرارات الجمعية العامة للأمم المتحدة وغيرها من الهيئات الرئاسية، بما فيها الهيئات المشتركة بين الوكالات مثل مجلس الرؤساء التنفيذيين).

7- وتم تقاسم مسودة هذه الوثيقة النهائية مع الوكالات المنفذة. وأدرجت التعليقات الواردة تباعا.

نطاق الوثيقة

8- تعرض هذه الوثيقة نظرة عامة عن التكاليف الإدارية في إطار منظومة الأمم المتحدة وفي إطار الصندوق المتعدد الأطراف وتحليل النظم الأربعة التي تمت الموافقة عليها منذ إنشاء الصندوق. وتناقش أشكال إعداد التقارير التي يستخدمها برنامج المساعدة على الامتثال والوحدات الأساسية للوكالات المنفذة حاليا، وتقدم تغييرات لتلك الأشكال بناء على التحليل الشامل للردود الواردة من الوكالات المنفذة والمناقشات اللاحقة. وتقدم نظرة عامة على نظام التكاليف الإدارية لفترة الثلاث سنوات من 2018 إلى 2020، وسيناريوهات بشأن تحليل الآثار المترتبة على تغيير مستويات برنامج تكاليف دعم الوكالة لأكثر مشروعين للصندوق المتعدد الأطراف زيادة على خطة العمل لفترة 2018 - 2020. وتقدم ملاحظات وتوصيات.

9- وتتضمن الوثيقة المرفقات التالية أيضا:

المرفق الأول: ملخص نظم التكاليف الإدارية للصندوق المتعدد الأطراف

المرفق الثاني: الشكل المعدل المقترح لإعداد تقارير عن التكاليف الإدارية

المرفق الثالث: الاختصاصات المتعلقة باستعراض نظام التكاليف الإدارية وميزانية تمويل وحدته الأساسية

المرفق الرابع: استبيان لدراسة التكاليف الإدارية

نظرة عامة على نظم التكاليف الإدارية

تجربة منظومة الأمم المتحدة

² مونتريال، 31 أغسطس/ آب إلى 1 سبتمبر/أيلول 2016.

10- في 27 يونيو/حزيران 1980، وافق مجلس إدارة برنامج الأمم المتحدة الإنمائي (اليونديبي) على معدل برنامج تكاليف دعم الوكالة بنسبة 13 في المائة من نفقات المشروعات السنوية (المقرر 44/80). واستناداً إلى ذلك القرار، أوصت اللجنة الاستشارية لشؤون الإدارة والميزانية³ بأن توافق الجمعية العامة على صيغة اليونديبي لكي تستخدمها منظومة الأمم المتحدة. واعتمدت الجمعية العامة فيما بعد القرار 217/35-45 بشأن تكاليف دعم الوكالة، الذي أقر صيغة رد التكاليف المشمولة في مقرر مجلس إدارة اليونديبي.

11- ومنذ ذلك الحين، ظلت المسائل المتعلقة بالتكاليف الإدارية موضع اهتمام بين الدول الأعضاء في الأمم المتحدة ومنظومة الأمم المتحدة. ويتمثل ذلك في قرار مجلس الرؤساء التنفيذيين في منظومة الأمم المتحدة الذي اتخذ من خلال لجنته الرفيعة المستوى المعنية بإدارة شبكة المالية والميزانية في الدورة الثالثة للفريق العامل المعني بتكاليف الدعم للأنشطة الممولة من خارج الميزانية في 11 يولييه/ تموز 2005 بأن الغرض من برنامج تكاليف دعم الوكالة هو استرداد التكاليف الإضافية المنفقة لدعم الأنشطة الممولة من مساهمات من خارج الميزانية.

12- وفي القرار 243/71⁵ بشأن استعراض السياسات الشامل للأنشطة الجارية الذي يجري كل أربع سنوات من أجل تنمية منظومة الأمم المتحدة، دعت الجمعية العامة الهيئات المعنية في نظام الأمم المتحدة الإنمائي إلى "تحليل واستكشاف خيارات لسياسات ومعدلات استرداد التكاليف متسقة ولكن متنوعة بطريقة تعاونية، مع الأخذ في الاعتبار التكاليف الإدارية المتصلة بطرق التمويل المختلفة القائمة على تصنيف التكاليف العامة ومنهجيات استرداد التكاليف⁶. وهذا الحكم ذو صلة في سياق استعراض نظام التكاليف الإدارية للصندوق المتعدد الأطراف.

تجربة الصندوق المتعدد الأطراف

13- اعترفت اتفاقات الصندوق المتعدد الأطراف التي أنشأت علاقة العمل التي تضم اللجنة التنفيذية والأمانة والوكالات المنفذة بأن الوكالات هي الهيئات المستقلة التي صنف سجل إنجازاتها في العمل في بلدان المادة 5 من أجل التنفيذ الفعال لبرنامج الصندوق المتعدد الأطراف. وتم الاعتراف والتسليم بطرق عملها المختلفة في الاتفاقات الأصلية وفيما بعد.

14- وعلى النقيض من الوكالات المنفذة، لا توجد لدى الوكالات الثنائية اتفاقات مع اللجنة التنفيذية ولا تحصل على تمويل للوحدة الأساسية ولا تقدم بيانات مالية سنوية. وتقدم المعلومات المالية الوحيدة عن تكاليف المشروعات للوكالات الثنائية في إطار تقاريرها المرحلية السنوية؛ ولا تقدم هذه التقارير معلومات عن استخدام التكاليف الإدارية.

15- وتمت الموافقة على تعريف التكاليف الإدارية وتكاليف المشروعات وتكوين العناصر المؤهلة لرد التكاليف الإدارية في الاجتماع السادس والعشرين في نوفمبر/ تشرين الثاني 1998 (المقرر 41/26). ومنذ ذلك الحين، كانت الممارسة العادية للجنة التنفيذية هي استعراض التكاليف الإدارية في بداية فترة تجديد الموارد من أجل ضمان استخدام الموارد بطريقة فعالة من حيث التكلفة.

16- وعلى سبيل المثال، شهدت الفترة 2001 - 2002 تحولاً كبيراً عندما اعتمدت اللجنة التنفيذية النهج القطري⁷ وألغت حصص الوكالة من أموال المشروع الاستثماري⁸. ونظرت اللجنة التنفيذية، في اجتماعها الخامس والثلاثين

³ اللجنة الاستشارية لشؤون الإدارة والميزانية هي هيئة فرعية تابعة للجمعية العامة للأمم المتحدة وتتألف من 16 عضواً تنتخبهم الجمعية لمدة ثلاث سنوات. ويعمل الأعضاء بصفتهم الشخصية وليس كممثلين للدول الأعضاء. ويحدد برنامج عمل اللجنة الاستشارية احتياجات الجمعية العامة والهيئات التشريعية الأخرى التي تقدم إليها تقاريرها.

⁴ 17 ديسمبر/ كانون الأول 1980.

⁵ 21 ديسمبر/ كانون الأول 2016.

⁶ قرار الجمعية العامة للأمم المتحدة 243/71، الفقرة 35.

⁷ اعتمدت اللجنة التنفيذية، في اجتماعها الثالث والثلاثين في مارس/ آذار 2001، في جملة أمور، الإطار المتعلق بأهداف وأولويات ومشكلات وطرق التخطيط الاستراتيجي للصندوق المتعدد الأطراف في فترة الامتثال (المقرر 54/33 (أ)) كأساس للعمل المستقبلي في مجال التخطيط الاستراتيجي.

⁸ قررت اللجنة التنفيذية، في اجتماعها السابع عشرة في يولييه/ تموز 1995، في جملة أمور، تخصيص تمويل للمشروعات الاستثمارية على النحو التالي: البنك الدولي 45 في المائة، واليونديبي 30 في المائة، واليونيدو 25 في المائة. وسيملاً أي نقص في حصص البنك الدولي واليونديبي باعتمادات مشروع اليونيدو؛ وسيتولى اليونديبي واليونيدو تنسيق أنشطة إعداد مشروعاتهما في البلدان ذات حجم الاستهلاك المنخفض للمواد المستنفدة للأوزون، لكي تكون وكالة واحدة فقط هي المسؤولة عن كل بلد من هذه البلدان (المقرر 21/17 (أ) '1).

في ديسمبر/ كانون الأول 2001، لأول مرة في ميزانية برنامج المساعدة على الامتثال ووافقت عليها⁹، التي تنص على أن يعزز العاملون في برنامج الأمم المتحدة للبيئة والمصادر الأخرى قدرته على تقديم الدعم الفعال لبلدان المادة 5. وتمت الموافقة على ميزانيات الوحدات الأساسية لليونديبي واليونيدو والبنك الدولي في الاجتماع الثامن والثلاثين في يولييه/ تموز 2002. ووافقت الوكالات المنفذة في نفس الاجتماع على تقديم بيانات عن التكاليف الفعلية للوحدة الأساسية وأنشطة الدعم الأخرى في شكل متفق عليه.

17- وكان الهدف الرئيسي لتقديم هذه الميزانيات هو ضمان وجود مصدر مستقر للدخل والاحتفاظ بموارد كافية لإدارة برنامج الصندوق المتعدد الأطراف بطريقة فعالة. وهكذا، مع وجود برنامج الصندوق المتعدد الأطراف، وافقت اللجنة التنفيذية على أربع أنظمة متميزة للتكاليف الإدارية، التي يتم وصفها في المرفق الأول بهذه الوثيقة.

18- وفيما يتعلق بنظام التكاليف الإدارية الحالي، الذي تمت الموافقة عليه في الاجتماع السابع والستين (المقرر 15/67) في يولييه/ تموز 2012، شهدت إزالة المواد المستنفدة للأوزون تغييرات هامة. وأُنجزت إزالة المواد الهيدروكلوروكربونية فيما بدأت إزالة المواد الهيدروكلوروفلوروكربونية، مع وضع مبادئ توجيهية للتكاليف والموافقة على خطط إدارة إزالة المواد الهيدروكلوروفلوروكربونية. ومنذ الموافقة على أول خطة لإدارة إزالة المواد الهيدروكلوروفلوروكربونية في الاجتماع الستين في ديسمبر/ كانون الأول 2010، زادت أدوار ومسؤوليات الوكالات المنفذة ووحدات إدارة البرامج.

19- يعرض الجدول 1 استعراضاً تاريخياً لبرنامج تكاليف دعم الوكالة منذ البداية. وتأرجح تحليل معدلات التكاليف الإدارية المحسوبة كنسبة من اعتمادات تمويل المشروعات حسب فترة الثلاث سنوات دون 13 في المائة عموماً.

الجدول 1- التكاليف الإدارية التي يدفعها الصندوق المتعدد الأطراف حسب فترة الثلاث سنوات (في المائة)¹⁰

الوكالة	1993 - 991	1996-1994	1999-1997	2002-2000	2005-2003	2008-2006	2011-2009	2014-2012	2016-2015*
الثانية	-	-	4.95	11.39	10.64	12.39	12.34	11.74	11.98
اليونديبي	12.66	13.00	12.90	12.87	13.19	18.22	14.04	13.86	12.47
اليونيب**	13.00	13.00	13.00	9.68	7.26	7.85	7.67	7.17	8.18
اليونيدو	12.98	12.99	12.59	13.41	11.65	14.42	11.74	13.57	12.54
البنك الدولي	2.81	8.58	11.38	10.04	9.84	10.15	13.34	11.01	10.36
المتوسط	6.15	10.94	11.85	11.63	10.74	12.03	12.09	12.02	11.21

(*) تشمل سنتين فقط من فترة الثلاث سنوات.

(**) تشمل برنامج تكاليف دعم الوكالة لبرنامج المساعدة على الامتثال (تمت الموافقة عليه لأول مرة في عام 2001)، ولكنها لا تشمل التكاليف الإدارية المدفوعة بصفتها تكاليف مباشرة كجزء من برنامج المساعدة على الامتثال.

20- ومن الجدير بالذكر أن سبب التكاليف الإدارية لفترات معينة التي كانت أعلى قليلاً من 13,0 في المائة يعزى أساساً إلى تقديم ميزانيات لبرنامج المساعدة على الامتثال والوحدات الأساسية للوكالات المنفذة التي ساهمت في ارتفاعات طفيفة في النسبة الإجمالية للتكاليف الإدارية إلى نسبة المشروع التي حددت عندما انخفضت الموافقات على المشروعات (مثل اليونديبي في السنوات 2004 و 2006 و 2007 و 2009؛ واليونيدو في السنوات 2006 و 2007 و 2009؛ والبنك الدولي في سنة 2010). وكذلك، كانت معظم الموافقات على التمويل خلال فترتي الثلاث سنوات 2006 - 2008 و 2009 - 2011 مرتبطة بمعالجة إزالة المواد الهيدروكلوروكربونية المستخدمة في قطاع خدمة التبريد بشكل أساسي (حيث تم تحديد فعالية التكلفة بقيمة 5,00 دولار أمريكي/ كغم للبلدان غير ذات الاستهلاك المنخفض، وعندما لا تبدأ الأنشطة الاستثمارية وغير الاستثمارية لإزالة المواد الهيدروكلوروفلوروكربونية بشكل كامل).

⁹ الوثيقة UNEP/OzL.Pro/ExCom/35/8، الإضافة 1، والمقرر 36/35.

¹⁰ قدم تحليل مشابه في الوثيقة المعنية باستعراض نظام التكاليف الإدارية لفترة الثلاث سنوات 2015 - 2017 (UNEP/OzL.Pro/ExCom/73/51). ويعزى سبب الاختلافات الطفيفة في بعض الأرقام الواردة في هذا التحليل من التحليل الوارد في الجدول 1 إلى المشروعات التي أغلقت والأرصدة التي أعيدت إلى الصندوق أو المشروعات التي حولت إلى وكالات أخرى.

بعض وجهات النظر بشأن شكل إعداد التقارير

المنهجية والإجراءات الحالية

21- قدم الشكل الحالي لإعداد التقارير السنوية عن النفقات المتعلقة بتكاليف الوحدة الأساسية والتكاليف الإدارية الأخرى في عام 2004 فقط. ومع ذلك، لم تعط الوكالات المنفذة مبادئ توجيهية تتعلق بالمهام و/ أو الأنشطة المشمولة في عنصر الوحدة الأساسية وتلك المشمولة في إطار العنصر الإداري. ولوحظ هذا الغموض في أنواع المعلومات المختلفة عن عناصر الوحدات الأساسية الواردة في التقارير المقدمة من الوكالات المنفذة¹¹. وأشارت المشاورات التي جرت بين الأمانة والوكالات المنفذة حول مسألة وضوح التقارير السنوية عن ميزانيات الوحدات الأساسية وبرنامج المساعدة على الامتثال، إلى ضرورة تحسين الشكل المستخدم لإعداد التقارير المتعلقة بالتكاليف الإدارية دوماً¹².

22- وكشف استعراض الاستبيان أن النظم الداخلية للوكالات المنفذة لإعداد تقارير عن الخدمات المركزية تتبع سياسات تشغيلية موحدة خاصة بكل وكالة لتحديد التكاليف، وخاصة فيما يتعلق بالموظفين والسفر. وأشارت الوكالات المنفذة إلى أن معظم الموظفين لا ينفذون المشروعات فحسب بل هم مسؤولون عن مهام الوحدة الأساسية أيضاً؛ ويغطي كل من برنامج تكاليف دعم الوكالة وميزانية الوحدة الأساسية تكاليف بعض المهام الإدارية في آن واحد. ومع ذلك، هناك حالات يتم فيها الإبلاغ عن تكاليف المهام المحددة على أنها تكاليف تنفيذ المشروع أو تكاليف المشروع باعتبارها تكاليف الوحدة الأساسية والعكس. وعند النظر في الإبلاغ عن البيانات التقديرية لعام 2015 حسب مصدر التمويل والمجال الوظيفي، ذكرت الوكالات أنها لم تتمكن من تصنيف البيانات من حساباتها لعام 2015 وتقاريرها المرحلية دون التأثير على صحة البيانات.

23- وتناول الاستعراض أيضاً أدوار ومسؤوليات الوكالات الرئيسية والمتعاونة¹³. وتبين الردود الواردة في الاستبيان أن دور الوكالة المنفذة الرئيسية يوجه إما إلى الوحدة الأساسية أو إلى برامج تكاليف دعم الوكالة لليونديبي واليونيدو والبنك الدولي. وبخصوص برنامج الأمم المتحدة للبيئة، يوجه إلى ميزانية برنامج المساعدة الامتثال. لذلك، تكون التكاليف المرتبطة بدور الوكالة الرئيسية ذات طبيعة إدارية دائماً.

24 - وتناول الاستعراض أيضاً¹⁴ أثر التنفيذ على إدارة ميزانيات الوحدات الأساسية فيما يتعلق بالمعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام¹⁵. وتبين الردود على الاستبيان أن المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام ونظام المحاسبة النقدية الذي يستخدمهما البنك الدولي ينصان على إعداد تقارير منفصلة عن الإيرادات الأساسية والخاصة ببرنامج تكاليف دعم الوكالة. وعلى هذا النحو، لا تؤثر النظم المحاسبية التي تستخدمها الوكالات المنفذة في التقارير على الوحدة الأساسية وبرنامج تكاليف دعم الوكالة بشكل منفصل. ومع ذلك، لا تستوعب المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام والمعايير المحاسبية التي تستخدمها البنك الدولي تكاليف إعداد التقارير التي تغطي العنصر المعياري لميزانيات الوحدات الأساسية للوكالات المنفذة وبرنامج المساعدة على الامتثال وبرنامج تكاليف دعم الوكالة وأنشطة المشروعات على النحو المطلوب في الجدول 4 الوارد في الاستبيان. وستستغرق هذه التقارير المفصلة وقتاً وستحتاج إلى موارد إضافية لإدارتها.

¹¹ تبين الفقرة 32 بالوثيقة UNEP/OzL.Pro/ExCom/56/19 أن تكاليف دعم برنامج الأمم المتحدة للبيئة تستخدم لدعم الخدمات المركزية في حين تستخدمها الوكالات المنفذة الأخرى للموظفين لدعم تنفيذ المشروع بعناصر صغيرة من الخدمات المركزية.

¹² أظهرت الدراسات السابقة بشأن التكاليف الإدارية الاختلافات في النظم المحاسبية لكل وكالة من الوكالات المنفذة، ومسؤوليتها عن استخراج المعلومات من نظمها المحاسبية / المعلوماتية في استكمال أي استمارات إبلاغ وافقت عليها اللجنة التنفيذية.

¹³ تحدد الأدوار والمسؤوليات في كل اتفاق بين بلد ما واللجنة التنفيذية لتنفيذ خطة قطاع أو خطة وطنية. وتشمل الأنشطة التي تنفذها الوكالات الرئيسية والمتعاونة في جملة أمور، المساعدة في إعداد خطط التنفيذ وإعداد التقارير وتقديم التحقق من تحقيق أهداف الاتفاق وإنجاز الأنشطة السنوية؛ وضمان قيام الخبراء بإجراء الاستعراضات الفنية وضمان استناد المصروفات إلى مؤشرات يمكن التحقق منها.

¹⁴ وافقت الجمعية العامة للأمم المتحدة، من خلال قرارها 283/60، الجزء الرابع المؤرخ 7 يوليو/ تموز 2006، على اعتماد الأمم المتحدة للمعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام، التي وضعها مجلس المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام، وهو كيان غير تابع للأمم المتحدة. وتستخدم بعض برامج الأمم المتحدة وصناديقها ووكالاتها المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام في تقاريرها المالية بالفعل. ويعتمد المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام، تنتقل الأمم المتحدة إلى المحاسبة الكاملة على أساس الاستحقاق.

¹⁵ يستخدم اليونديبي وبرنامج الأمم المتحدة للبيئة المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام، وتستند البيانات المالية لليونيدو إلى المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام ويستند تحديد ميزانياتها إلى المعايير المحاسبية لمنظمة الأمم المتحدة، ويستخدم البنك الدولي نظاماً لاستلام النقدية وحساب الصرف.

25- حسبما طلب في الاختصاصات، استعرضت الدراسة أيضا التكاليف الإدارية المتعلقة بوحدة إدارة المشروعات التي تمول بصفتها جزء من الخطط القطاعية أو الوطنية لإدارة الإزالة في كل من البلدان ذات حجم الاستهلاك المنخفض والبلدان غير ذات حجم الاستهلاك المنخفض. وبناء على الظروف المحلية، لم يتم إنشاء وحدات إدارة المشروعات في بعض البلدان ذات حجم الاستهلاك المنخفض بوجه خاص، أو تم تشكيلها في إطار وحدات الأوزون الوطنية، ببعض الموظفين الذين تدفع مرتباتهم من خطة الإزالة؛ أو تم إنشاؤها لتنفيذ خطة الإزالة، خاصة في البلدان ذات حجم الاستهلاك الكبير للمواد المستنفدة للأوزون. وكلن حوالي 5 إلى 10 في المائة (للبلدان غير ذات حجم الاستهلاك المنخفض) وما يصل إلى 20 في المائة (للبلدان ذات حجم الاستهلاك المنخفض) من إجمالي التمويل المطلوب لخطط الإزالة كان مخصصا لإنشاء وحدات إدارة المشروعات. وعند معالجة هذا الطلب، أدخلت فئة جديدة لإعداد التقارير لوحدة إدارة المشروعات في نسخة واحدة من مسودة الصيغة المعدلة. وذكرت الوكالات المنفذة أن إدخال فئة إعداد التقارير لوحدة إدارة المشروعات سيفرض تحديات كبيرة أمام إعداد التقارير لأن نظمها لم تصمم حتى الآن لتيسير إعداد التقارير الموحدة عبر مصادر التمويل المختلفة.

26- نظرا لأن وحدات إدارة المشروعات هي جزء لا يتجزأ من مشروعات الإزالة الوطنية وتدرج كجزء من التكلفة الإجمالية للمشروع، يتم استعراضها بعناية أثناء عملية استعراض الأمانة للمشروعات، ولكن جميع التكاليف الواردة في طلبات المشروعات ترتبط مباشرة بالتنفيذ.

27- وكذلك يتم تقديم التقارير المرحلية والمالية لجميع عناصر المشروع بما في ذلك وحدات إدارة المشروعات عند طلب موافقة اللجنة التنفيذية على شريحة التمويل. وقد تكون التكاليف العامة لوحدة إدارة المشروعات مماثلة لتكاليف الوحدات الأساسية ويتم تقييمها وفقا لذلك. ومع ذلك، يتعين على الوكالات المنفذة أن تحدد هذه التكاليف في اتفاقاتها الأولية مع البلدان. علاوة على ذلك، سيتعين إجراء تحليل لتأثير تكاليف وحدة إدارة المشروعات على التكاليف الإدارية الإجمالية للصندوق المتعدد الأطراف على أساس هذه التكاليف. وحيث أنه لن يتمكن من تحديد فئات التكاليف العامة لتقديمها لإعداد تقارير موحدة عن تكاليف إدارة المشروعات، كان هناك اتفاق على عدم إدراج فئة منفصلة في وحدة إدارة المشروعات لإعداد تقارير عن التكاليف الإدارية. ويجب أن تدرس أي تغييرات ضرورية لإعداد التقارير عن تكاليف وحدة إدارة المشروع بشكل منفصل، في جملة أمور، الإطار القانوني وأنظمة الوكالات المنفذة وعملية موافقة اللجنة التنفيذية على المشروعات، وأدوار ومسؤوليات الحكومة مقابل الوكالة والتطور من المشروعات الفردية إلى البرامج القطاعية والوطنية.

الشكل المعدل المقترح لإعداد تقارير عن التكاليف الإدارية

28- عدلت الأمانة - مع مراعاة الإجراءات الداخلية للوكالات المنفذة - نموذج إعداد التقارير وأدرجت قائمة بالأنشطة و/ أو المهام لكل عنصر من العناصر الرئيسية للتكاليف الإدارية. ومرفق الشكل المعدل بصفته المرفق الثاني بهذه الوثيقة. وتم التشاور مع الوكالات المنفذة بشأن الاقتراح وأخذت شواغلها في الاعتبار عند وضع الصيغة النهائية له.

29- ويتضمن الشكل المعدل المقترح صفوف التعديل تحت الوحدة الأساسية وفئة برنامج تكاليف دعم الوكالة/ التنفيذ لإدراج الرصيد/ الفائض من أجل استيعاب تكاليف الأنشطة التي تقتطع من خلال الوظائف الأساسية والمهام الخاصة ببرنامج تكاليف دعم الوكالة. ويشمل قائمة بالأنشطة الإرشادية و/ أو المهام المقبولة للتكاليف الإدارية. وتبين هذه القائمة الوظائف التي يتعين القيام بها في إطار كل مصدر للتمويل كدليل لاستخدام التمويل للغرض الذي خصص من أجله والحد من الانحرافات عن التمويل الذي اعتمده اللجنة التنفيذية. وفي ضوء اختلاف النظم المحاسبية للوكالات المنفذة، وكذلك سياساتها وإجراءاتها الداخلية التي يمكن أن تحد من مستوى معين من التفصيل في إعداد التقارير، يطالب الشكل المعدل الوكالات بتقديم تقارير عن المنهجية المستخدمة.

30- ونظر أيضا في صيغة معدلة لإعداد تقارير عن ميزانية برنامج المساعدة على الامتثال تتوافق مع الوكالات المنفذة الأخرى وفقا لأهداف الاستعراض. ومع ذلك، من الجدير بالذكر أن ميزانية برنامج المساعدة على الامتثال موضوعا لتقديم خدمات المساعدة على الامتثال بالاقتران مع إدارة وتنفيذ مشروعات التعزيز المؤسسي في خطط إدارة إزالة المواد الهيدروكلوروفلوروكربونية.

31- ويبين عنصر تعيين الموظفين في هيكل ميزانية برنامج المساعدة على الامتثال نهجا وظيفيا لتنفيذ المشروعات حسب الإقليم. ومهام الموظفين متداخلة ولا يفصل الموظفون أدوارهم عند تأديتها في مناصب برنامج المساعدة على الامتثال. ويقضي موظفو برنامج المساعدة على الامتثال نسبة كبيرة من الوقت في متابعة المشروعات والإشراف عليها من خلال الأنشطة الممولة من أطراف متعددة.

32- ومع مراعاة التصنيف المفصل للأنشطة في ميزانية برنامج المساعدة على الامتثال ونظام الإبلاغ الشامل المعمول به، تم التوصل إلى أن تعديل صيغة الإبلاغ غير ضرورية في هذه المرحلة. وكذلك، تجدر الإشارة إلى أن اللجنة التنفيذية طلبت، بموجب المقرر 38/77 (ج)، من برنامج الأمم المتحدة للبيئة أن يستعرض الهيكل العام لبرنامج المساعدة على الامتثال وأن ينظر في عملياته وهيكله الإقليمي عند دراسة الاحتياجات الناشئة والتحديات الجديدة.

نظرة على نظام التكاليف الإدارية لفترة الثلاث سنوات 2018 - 2020

33- استعرضت اللجنة التنفيذية تطور نظام التكاليف الإدارية على مدى عقود من أجل استيعاب احتياجات وظروف الصندوق المتعدد الأطراف المتغيرة. ونتيجة لذلك، حافظت النظم الإدارية الأربعة التي وافقت عليها اللجنة التنفيذية خلال تلك الفترة على إبقاء التكاليف الإدارية الإجمالية أقل من 13 في المائة، أي المعيار الذي حددته الجمعية العامة للأمم المتحدة في عام 1980. ومن الجدير بالذكر أنه بناء على اعتمادات تمويل مدته سنتين (أي 2015 و 2016)، تقل التكاليف الإدارية الشاملة لفترة الثلاث سنوات 2015 - 2017 عن 12,0 في المائة حاليا.

34- ومع ذلك، عادة ما تكون التكاليف الإدارية لتنفيذ أنشطة الإزالة في البلدان ذات حجم الاستهلاك المنخفض أعلى بسبب وفورات الحجم. وإذا لم يتم تقييم المستوى الملائم لتكاليف برنامج تكاليف دعم الوكالة في البلدان ذات حجم الاستهلاك المنخفض، يكون العبء المالي لتقييم الخبرة والخدمات في هذه البلدان ثقيلًا للغاية على عاتق الوكالات المنفذة. وفي الوقت الحالي، تستوعب تكاليف دعم الوكالة المكتسبة من المشروعات الأكبر تلك التكاليف الإضافية للتشغيل في عدد من البلدان ذات حجم الاستهلاك المنخفض.

35- ونظرا لأن اللجنة التنفيذية ستنظر في الاجتماع التاسع والسبعين في مستوى برنامج تكاليف دعم الوكالة للمراحل الثانية من خطة إدارة إزالة المواد الهيدروكلوروفلوروكربونية للصين في قطاع الاستهلاك (الموافق عليها من حيث المبدأ في الاجتماع السابع والسبعين) وخطة قطاع الإنتاج لإدارة إزالة إنتاج المواد الهيدروكلوروفلوروكربونية للصين (الوثيقة المقدمة إلى الفريق الفرعي لقطاع الإنتاج)، أدرجت الأمانة في هذه الوثيقة تحليلا موجزا عن كيفية تأثر برنامج تكاليف دعم الوكالة بخفض المستوى الحالي وقدر 7,0 في المائة لهذين المشروعين.

المرحلة الثانية من خطة إدارة إزالة المواد الهيدروكلوروفلوروكربونية للصين

36- وافقت اللجنة التنفيذية في اجتماعها السابع والسبعين من حيث المبدأ على المرحلة الثانية من خطة إدارة إزالة المواد الهيدروكلوروفلوروكربونية للصين للفترة من 2016 إلى 2026 بقيمة 500,100,000 دولار أمريكي. ووافقت اللجنة أيضا على تمويل الشريحة الأولى من خطة إدارة إزالة المواد الهيدروكلوروفلوروكربونية بقيمة 49,992,700 دولار أمريكي، بالإضافة إلى برنامج تكاليف دعم الوكالة بقيمة 3,698,676 دولار أمريكي، محسوبة بنسبة 7 في المائة من إجمالي التكاليف لليونديبي واليونيدو والبنك الدولي. وعند الموافقة من حيث المبدأ على المرحلة الثانية، قررت اللجنة التنفيذية أن يتم تحديد برنامج تكاليف دعم الوكالة للشرائح المقبلة في اجتماع مستقبلي (المقرر 49/77).

37 - قدم اليونديبي، بصفته الوكالة المنفذة الرئيسية للمرحلة الثانية من خطة إدارة إزالة المواد الهيدروكلوروفلوروكربونية للصين، إلى الاجتماع التاسع والسبعين مشروع الاتفاق بين حكومة الصين واللجنة التنفيذية لخفض استهلاك المواد الهيدروكلوروفلوروكربونية وفقا للمرحلة الثانية من خطة إدارة إزالة المواد

الهيدروكلوروفلوروكربونية للصين¹⁶. ولم يذكر مشروع الاتفاق برنامج تكاليف دعم الوكالة من الشريحة الثانية التي من المقرر النظر فيها في الاجتماع الثمانين. وذكر اليونديبي أنه رغم أن المستويات مازالت معلقة، أوصلت الوكالات المنفذة بشدة بأن يتم إبقاؤها عند نفس مستويات المرحلة الأولى من خطة إدارة إزالة المواد الهيدروكلوروفلوروكربونية. ويعزى سبب ذلك إلى ازدياد مستوى التعقيد في تنفيذ المرحلة الثانية وكبر عدد المشروعات الصغيرة والمتوسطة المعنية، مما سيستلزم المزيد من الدعم بسبب محدودية قدراتها الإدارية والتقنية. وذكرت الوكالات المنفذة أن أي تخفيض في برنامج تكاليف دعم الوكالة سيؤثر تأثيرا سلبيا كبيرا على التنفيذ الفعال.

38- ومن أجل مساعدة اللجنة التنفيذية على تحديد مستويات تكاليف دعم الوكالة للمرحلة الثانية من خطة إدارة إزالة المواد الهيدروكلوروفلوروكربونية للصين، اعتبر تحليل الأمانة - الذي استند إلى خطة العمل الموحدة للفترة 2017 - 2019 والمرحلة الثانية من خطة إدارة إزالة المواد الهيدروكلوروفلوروكربونية للصين على النحو المذكور أعلاه - تكاليف دعم الوكالة بنسبة 7,0 في المائة (مماثلة للمرحلة الأولى من خطة إدارة إزالة المواد الهيدروكلوروفلوروكربونية) و 6,5 و 6,0 في المائة تنطبق على عناصر تمويل اليونديبي واليونيدو والبنك الدولي فقط. وترد نتائج التحليل في الجدول 2.

الجدول 2- تحليل برنامج تكاليف دعم الوكالة للصندوق المتعدد الأطراف على مختلف مستويات تكاليف دعم الوكالة للمرحلة الثانية من خطة إدارة إزالة المواد الهيدروكلوروفلوروكربونية للصين (بالآلاف الدولارات الأمريكية)

2020 - 2017		2020		2019		2018		2017		الوكالة	
برنامج تكاليف الدعم	المشروع	برنامج تكاليف الدعم	المشروع	برنامج تكاليف الدعم	المشروع	برنامج تكاليف الدعم	المشروع	برنامج تكاليف الدعم	المشروع		
7,0 في المائة											
التمويل											
	1,855	16,050	373	3,285	124	991	1,063	9,326	295	2,448	ثنائية
	21,807	191,615	7,077	70,744	4,391	32,716	5,745	52,156	4,595	36,000	اليونديبي
	7,756	101,486	2,644	29,688	1,449	23,009	2,071	24,983	1,592	23,806	اليونيب
	25,055	237,525	8,864	95,938	4,395	32,798	6,775	66,928	5,021	41,861	اليونيدو
	18,213	177,150	4,560	44,121	4,658	45,702	4,807	48,004	4,188	39,323	البنك الدولي
	74,685	723,826	23,517	243,776	15,018	135,216	20,461	201,397	15,690	143,438	المجموع
النسبة المئوية لبرنامج تكاليف الدعم											
	11.6%		11.3%		12.5%		11.4%		12.0%		ثنائية
	11.4%		10.0%		13.4%		11.0%		12.8%		اليونديبي
	7.6%		8.9%		6.3%		8.3%		6.7%		اليونيب
	10.5%		9.2%		13.4%		10.1%		12.0%		اليونيدو
	10.3%		10.3%		10.2%		10.0%		10.6%		البنك الدولي
	10.3%		9.6%		11.1%		10.2%		10.9%		المجموع
6,5 في المائة											
	1,855	16,050	373	3,285	124	991	1,063	9,326	295	2,448	ثنائية
	21,419	191,615	6,979	70,744	4,294	32,716	5,670	52,156	4,476	36,000	اليونديبي
	7,756	101,486	2,644	29,688	1,449	23,009	2,071	24,983	1,592	23,806	اليونيب
	24,567	237,525	8,746	95,938	4,279	32,798	6,645	66,928	4,897	41,861	اليونيدو
	17,986	177,150	4,496	44,121	4,595	45,702	4,760	48,004	4,135	39,323	البنك الدولي
	73,582	723,826	23,237	243,776	14,742	135,216	20,208	201,397	15,395	143,438	المجموع
النسبة المئوية لبرنامج تكاليف الدعم											
	11.6%		11.3%		12.5%		11.4%		12.0%		ثنائية
	11.2%		9.9%		13.1%		10.9%		12.4%		اليونديبي
	7.6%		8.9%		6.3%		8.3%		6.7%		اليونيب
	10.3%		9.1%		13.0%		9.9%		11.7%		اليونيدو
	10.2%		10.2%		10.1%		9.9%		10.5%		البنك الدولي

2020-2017		2020		2019		2018		2017		الوكالة
المشروع	برنامج تكاليف الدعم	المشروع	برنامج تكاليف الدعم	المشروع	برنامج تكاليف الدعم	المشروع	برنامج تكاليف الدعم	المشروع	برنامج تكاليف الدعم	
10.2%		9.5%		10.9%		10.0%		10.7%		المجموع
6,0 في المائة										
1,855	16,050	373	3,285	124	991	1,063	9,326	295	2,448	ثنائية
21,032	191,615	6,881	70,744	4,198	32,716	5,595	52,156	4,357	36,000	اليونديبي
7,756	101,486	2,644	29,688	1,449	23,009	2,071	24,983	1,592	23,806	اليونيب
24,079	237,525	8,628	95,938	4,163	32,798	6,515	66,928	4,774	41,861	اليونيدو
17,758	177,150	4,433	44,121	4,531	45,702	4,712	48,004	4,082	39,323	البنك الدولي
72,479	723,826	22,958	243,776	14,466	135,216	19,956	201,397	15,099	143,438	المجموع
النسبة المئوية لبرنامج تكاليف الدعم										
11.6%		11.3%		12.5%		11.4%		12.0%		ثنائية
11.0%		9.7%		12.8%		10.7%		12.1%		اليونديبي
7.6%		8.9%		6.3%		8.3%		6.7%		اليونيب
10.1%		9.0%		12.7%		9.7%		11.4%		اليونيدو
10.0%		10.0%		9.9%		9.8%		10.4%		البنك الدولي
10.0%		9.4%		10.7%		9.9%		10.5%		المجموع

39- يبين الاستعراض ما يلي:-

(أ) تتألف طلبات التمويل المشار إليها في فترة الثلاث سنوات 2018 - 2020 من شرائح خطط إدارة إزالة المواد الهيدروكلوروفلوروكربونية التي تمت الموافقة عليها من حيث المبدأ، وتجديد مشروعات التعزيز المؤسسي والتكاليف المتكررة (أي برنامج المساعدة على الامتثال والوحدات الأساسية للوكالات المنفذة وميزانية الأمانة)، والمبالغ التقديرية لشرائح المرحلة الثانية من خطط إدارة إزالة المواد الهيدروكلوروفلوروكربونية التي لم يتم تقديمها بعد. لذلك، ستتغير طلبات التمويل وبرنامج تكاليف دعم الوكالة المرتبط بها حالما تتم الموافقة على المشروعات الجديدة؛

(ب) وتمت الموافقة على الشريحة الأولى من المرحلة الثانية من خطة إدارة إزالة المواد الهيدروكلوروفلوروكربونية للصين بإجمالي تمويل قدره 49,992,700 دولار أمريكي، بالإضافة إلى تكاليف دعم الوكالة بقيمة 3,698,676 دولار أمريكي لجميع الوكالات الثنائية والمنفذة المرتبطة بالمشروع؛

(ج) وسيطلب التمويل المتبقي الذي تمت الموافقة عليه من حيث المبدأ وقدره 450,107,300 دولار أمريكي بين عامي 2017 و 2026. ويتألف هذا التمويل من 17,696,003 دولار أمريكي للوكالات الثنائية وبرنامج الأمم المتحدة للبيئة، و 432,411,297 دولار أمريكي لليونديبي واليونيدو والبنك الدولي؛

(د) وسيلعب مجموع برنامج تكاليف دعم الوكالة للوكالات الثنائية وبرنامج الأمم المتحدة للبيئة استنادا إلى نظام التكاليف الإدارية الحالي 1,978,214 دولار أمريكي للفترة 2017 - 2026 (2,497,373 دولار أمريكي للاتفاق كاملا)؛

(هـ) ويبلغ مجموع برنامج تكاليف دعم الوكالة لليونديبي واليونيدو والبنك الدولي 30,268,791 دولار أمريكي محسوبة بنسبة 7,0 في المائة؛ و 28,106,734 دولار أمريكي بنسبة 6,5 في المائة؛ و 25,944,678 دولار أمريكي بنسبة 6,0 في المائة. والنتيجة هي فرق قدره 4,324,113 دولار أمريكي بين أعلى وأدنى مستويات برنامج تكاليف دعم الوكالة. ويوضح الجدول 3 أدناه الفروق حسب الوكالة المنفذة والمستوى؛

الجدول 3- برنامج تكاليف الدعم للمرحلة الثانية من خطة إدارة إزالة المواد الهيدروكلوروفلوروكربونية للصين حسب الوكالة المنفذة والمستوى

الوكالة	المشروع (دولار أمريكي)	برنامج تكاليف دعم الوكالة (7,0 في المائة)	برنامج تكاليف دعم الوكالة (6,5 في المائة)	برنامج تكاليف دعم الوكالة (6,0 في المائة)
اليونديبي	120,216,670	8,415,167	7,814,084	7,213,000
اليونيدو	177,768,444	12,443,791	11,554,949	10,666,107
البنك الدولي	134,426,183	9,409,833	8,737,702	8,065,571
المجموع	432,411,297	30,268,791	28,106,734	25,944,678

(و) وستكون التكاليف الإدارية للصندوق المتعدد الأطراف أقل من 12 في المائة حتى عندما يتم إبقاء برنامج تكاليف دعم الوكالة للمرحلة الثانية من خطة إدارة إزالة المواد الهيدروكلوروفلوروكربونية للصين بنسبة 7,0 في المائة.

المرحلة الثانية من خطة إدارة إزالة المواد الهيدروكلوروفلوروكربونية للصين

40- بالإضافة إلى المرحلة الثانية من خطة إدارة إزالة المواد الهيدروكلوروفلوروكربونية للصين، قدم البنك الدولي والوكالة المنفذة الرئيسية إلى الاجتماع التاسع والسبعين طلباً للمرحلة الثانية من خطة إدارة إزالة المواد الهيدروكلوروفلوروكربونية للصين بمجموع قيمته 268,230,000 دولار أمريكي، زائد برنامج تكاليف دعم الوكالة بقيمة 15,020,880 دولار أمريكي (محسوبة بنسبة 5,6 في المائة من المشروع). ويتم طلب شرائح التمويل سنوياً بين عامي 2017 و 2024.

41- و من أجل مساعدة اللجنة التنفيذية على اتخاذ قرار بشأن المستوى الملائم لبرنامج تكاليف دعم الوكالة للمرحلة الثانية من خطة إدارة إزالة المواد الهيدروكلوروفلوروكربونية للصين، حلت الأمانة برنامج تكاليف دعم الوكالة بنسبة 5,6 في المائة (مماثلة للمرحلة الأولى من خطة إدارة إزالة المواد الهيدروكلوروفلوروكربونية) و 5,1 و 4,6 في المائة. وكانت النتيجة فرقا قدره 2,682,000 دولار أمريكي بين الأعلى والأدنى وبرنامج تكاليف دعم الوكالة. وترد نتائج التحليل في الجدول 4.

الجدول 4- تحليل برنامج تكاليف دعم الوكالة للمرحلة الثانية من خطة إدارة إزالة المواد الهيدروكلوروفلوروكربونية للصين (بالآلاف الدولارات الأمريكية)

الوصف	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	المجموع
5,60 في المائة									
المشروع	51,460	51,460	51,460	22,770	22,770	22,770	22,770	22,770	268,230
برنامج تكاليف الدعم	2,882	2,882	2,882	1,275	1,275	1,275	1,275	1,275	15,021
المجموع	54,342	54,342	54,342	24,045	24,045	24,045	24,045	24,045	283,251
5,1 في المائة									
المشروع	51,460	51,460	51,460	22,770	22,770	22,770	22,770	22,770	268,230
برنامج تكاليف الدعم	2,624	2,624	2,624	1,161	1,161	1,161	1,161	1,161	13,680
المجموع	54,084	54,084	54,084	23,931	23,931	23,931	23,931	23,931	281,910
4,6 في المائة									
المشروع	51,460	51,460	51,460	22,770	22,770	22,770	22,770	22,770	268,230
برنامج تكاليف الدعم	2,367	2,367	2,367	1,047	1,047	1,047	1,047	1,047	12,339
المجموع	53,827	53,827	53,827	23,817	23,817	23,817	23,817	23,817	280,569

بعض الملاحظات المستمدة من الاستعراض

42- شمل استعراض نظام التكاليف الإدارية للصندوق المتعدد الأطراف استبيانا شاملا (مرفق بصفته المرفق الرابع بهذه الوثيقة)، الذي صمم لمعالجة الأهداف العامة للدراسة على النحو المبين في الاختصاصات، والذي، من بين مسائل أخرى: حدد المستوى المناسب لبرنامج تكاليف الدعم اللازم لإدارة المشروعات / البرامج الممولة من الصندوق المتعدد الأطراف وتحديث تعاريف جميع عناصر التكاليف الإدارية ذات الصلة، بما فيها تكاليف الوحدة الأساسية وبرنامج المساعدة على الامتثال ووحدات إدارة المشروعات وتكاليف المشروعات في ضوء المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام لوكالات الأمم المتحدة؛ وتقييم شكل إعداد التقارير المفصلة للوحدة الأساسية مقابل التكاليف الإدارية.

43- وفيما يلي بعض الملاحظات المستمدة من الاستعراض:

- (أ) حافظ النظام على برنامج تكاليف دعم الوكالة عند المستوى المناسب من أجل التنفيذ الفعال للمشروعات والبرامج التي يدعمها الصندوق المتعدد الأطراف على النحو المبين في الجدول 1 المذكور أعلاه؛
- (ب) وعند تقييم شكل إعداد التقارير المفصلة للوحدة الأساسية مقابل التكاليف الإدارية، تختلف طبيعة التكاليف الإدارية أصلا بين تكاليف تلك الوكالات المنفذة للمشروعات الاستثمارية وبرنامج الأمم المتحدة للبيئة، ولكن تكاليف الوحدات الأساسية قابلة للمقارنة بين تلك الوكالات التي تتلقى هذه التكاليف؛
- (ج) ويجب مراعاة تعاريف جميع عناصر التكاليف الإدارية ذات الصلة، وتدرج في المرفق الثاني بهذه الوثيقة كدليل للوكالات المنفذة في إعداد تقارير عن التكاليف الإدارية؛
- (د) ووفقا لتحليل سيناريوهات خطة العمل الموحدة للفترة 2017 - 2019 وبرنامج تكاليف دعم الوكالة للمراحل الثانية من خطة إدارة إزالة المواد الهيدروكلوروفلوروكربونية وخطة إدارة إزالة إنتاج المواد الهيدروكلوروفلوروكربونية للصين، قد يؤدي التخفيض المحتمل في مستوى برنامج تكاليف دعم الوكالة إلى حدوث تأثيرات شديدة على الوكالات المنفذة من حيث الدعم الفعال لبلدان المادة 5 لكي يوفوا بالتزاماتهم الواردة في بروتوكول مونتريال.

التوصية

44- قد ترغب اللجنة التنفيذية في:

- (أ) الإحاطة علما بالتقرير الخاص باستعراض نظام التكاليف الإدارية وميزانية تمويل وحدته الأساسية (المقرر 69/75) الوارد في الوثيقة UNEP/OzL.Pro/ExCom/79/43؛
- (ب) والإشارة مع التقدير إلى المعلومات المقدمة من الوكالات المنفذة من خلال الاستبيان الذي أعد لجمع معلومات عن التكاليف الإدارية؛
- (ج) والنظر في الحفاظ على النظام الحالي للتكاليف الإدارية للصندوق المتعدد الأطراف لفترة الثلاث سنوات 2018 - 2020 وإبقائه قيد الاستعراض عند الضرورة لفترات الثلاث سنوات اللاحقات؛
- (د) ومطالبة اليونديبي واليونيدو والبنك الدولي بتقديم تقاريرهم السنوية عن تمويل الوحدة الأساسية باستخدام الصيغة المعدلة الواردة في المرفق الثاني بهذه الوثيقة؛
- (هـ) ومطالبة الأمانة بالاستمرار في رصد نظام التكاليف الإدارية وتقديم تقرير إلى اللجنة التنفيذية،

المرفق الأول

موجز نظم التكاليف الإدارية في الصندوق المتعدد الأطراف

المرجعية الإدارية

1- وافق مجلس إدارة برنامج الأمم المتحدة الإنمائي (يونايتدبي) في المقرر 44/80 (27 يونيو/حزيران 1980) على معدل تكاليف دعم البرامج بنسبة 13 في المائة من نفقات المشروعات السنوية. وأوصت اللجنة الاستشارية لشؤون الإدارة والميزانية، في تقريرها عن ترتيبات تكاليف دعم البرامج المتجسدة في المقرر 44/80، بأن توافق الجمعية العامة على صيغة يونديبي لكي تستخدمها الأمانة العامة للأمم المتحدة. وقد قُبلت هذه التوصية بموجب القرار 217/35 المؤرخ 17 ديسمبر/كانون الأول 1980 ولا تزال سارية المفعول.

2- والغرض من رسوم تكاليف دعم البرامج هو استرداد التكاليف الإضافية المتكبدة عندما تمول الأنشطة الداعمة من مساهمات من خارج الميزانية. ويمكن تقسيم التكاليف الإضافية إلى فئتين أساسيتين، على النحو المبين أدناه:

(أ) تُنسب التكاليف المباشرة بشكل فوري ومباشر، كلياً أو جزئياً، إلى عملية أو برنامج أو مشروع ممول من مساهمات من خارج الميزانية، وتُسترد منها. وتشمل هذه التكاليف على سبيل المثال لا الحصر: الموظفين الفنيين والتشغيليين، والمرافق، والمعدات والأنشطة، وخدمات البرامج (أي التخطيط، وتعبئة الموارد، والرصد، والتقييم والإدارة). ويمكن أن تشمل أيضاً التكاليف المباشرة ذات الصلة بإدارة الموارد البشرية والمالية والمادية وتكنولوجيا المعلومات (مثل تكاليف الخدمة). وينبغي تمويل جميع التكاليف المباشرة من العملية أو البرنامج أو المشروع ذي الصلة؛

(ب) لا يمكن أن تعزى التكاليف غير المباشرة بصورة لا لبس فيها إلى أنشطة أو مشروعات أو برامج محددة. فهي تشمل التكاليف التي تتكبدها الإدارات التي توفر الوظائف الإدارية ووظائف الدعم الأخرى لمجموعة من العمليات والبرامج والمشروعات. وتشمل هذه التكاليف على سبيل المثال لا الحصر: الشؤون الإدارية المركزية للموارد البشرية والمالية والمادية وتكنولوجيا المعلومات؛ والموظفين، والمرافق، والمعدات، والأنشطة، والالتزامات القانونية؛ وتنفيذ المبادرات المطبقة على نطاق منظومة الأمم المتحدة بأكملها (مثل تنفيذ نظام أوموجا وتطبيق المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام)؛ والرقابة (مكتب خدمات الرقابة الداخلية ومجلس مراجعي الحسابات). ويمكن أن تشمل أيضاً تكاليف غير مباشرة (أو شاملة) تتعلق بالخدمات المركزية للبرامج (التخطيط، وتعبئة الموارد، والرصد، والتقييم والإدارة). وتُسترد التكاليف غير المباشرة على النحو الملائم، وبطريقة فعالة من حيث التكاليف، من خلال تكاليف الدعم المعبر عنها كنسبة مئوية من التكاليف المباشرة.

نظم التكاليف الإدارية في الصندوق المتعدد الأطراف

3- تنص اختصاصات الصندوق المتعدد الأطراف المؤقت على أن "يحق للوكالات المنفذة الحصول على تكاليف دعم للأنشطة التي تضطلع بها بعد التوصل إلى اتفاقات محددة مع اللجنة التنفيذية".¹⁷

4- وقد نظرت اللجنة التنفيذية في موارد التكاليف الإدارية لتنفيذ برنامج الصندوق المتعدد الأطراف منذ إنشاء الصندوق المتعدد الأطراف. وأسفر ذلك عن أربعة نظم مميزة للتكاليف الإدارية للصندوق المتعدد الأطراف، على النحو الوارد وصفه بإيجاز أدناه.

¹⁷ الفقرة 6 من المرفق الأول بالتذييل 4 للمقرر 8/II.

النظام الأول للتكاليف الإدارية

5- استُخدم النظام الأول للتكاليف الإدارية حتى عام 1998. وفي اجتماعها الأول (سبتمبر/أيلول 1990)، طلبت اللجنة التنفيذية إلى المدير التنفيذي للأمم المتحدة للبيئة أن يكفل موافقة الأمين العام للأمم المتحدة على إنشاء صندوق الأوزون المؤقت المتعدد الأطراف وفقا للنظام المالي والقواعد المالية للأمم المتحدة وإدارته من قبل المدير التنفيذي للأمم المتحدة للبيئة. وفي عروضها المقدمة إلى اللجنة التنفيذية، ذكرت الأمم المتحدة للبيئة أنه لن تكون هناك حاجة إلى رسوم إضافية لعملها بوصفها "أمين خزانة" للصندوق وأن جميع التكاليف ذات الصلة ستُغطى من رسومها العامة المقيّمة مقابل الأموال التي تحصل عليها لدورها كإحدى الوكالات المنفذة¹⁸. وبالإضافة إلى ذلك، دعت اللجنة الوكالات المنفذة (أي يونديبي، والأمم المتحدة للبيئة، والبنك الدولي) إلى إبرام اتفاق مشترك بين الوكالات واتفاقات محددة مع اللجنة التنفيذية التي تعمل بالنيابة عن الأطراف¹⁹ واشتمل الهيكل المقترح للاتفاقات المحددة، في إطار الاعتمادات المالية، على جملة أمور منها السداد، والنظام المالي والقواعد المالية واجبة التطبيق، وتكاليف الدعم.²⁰

6- وفي الاجتماع الثالث (أبريل/نيسان 1991)، نظرت اللجنة التنفيذية في برامج العمل الأولية المقترحة والميزانيات ذات الصلة لعام 1991²¹ ليونديبي والأمم المتحدة للبيئة²² والبنك الدولي.²³ وعقب المناقشة، طلبت اللجنة التنفيذية إلى الوكالات المنفذة والأمانة جملة أمور منها مواصلة إعداد برامج العمل في برنامج عمل متكامل يُقدّم إلى الاجتماع الرابع، وخصصت مبالغ إضافية قدرها مليون دولار أمريكي للبنك الدولي و250 000 دولار أمريكي ليونديبي، وشددت على أنه ينبغي استخدام تلك المبالغ لأغراض تشغيلية فعالة وليس للأنشطة الإدارية وأنشطة الدعم.²⁴

7- وفي الاجتماع الرابع (يونيه/حزيران 1991)، وافقت اللجنة التنفيذية على برامج العمل الأولى ليونديبي والأمم المتحدة للبيئة والبنك الدولي. واشتمل كل نشاط من الأنشطة التي قدمها يونديبي والأمم المتحدة للبيئة على تكاليف دعم نسبتها 13 في المائة. ونظرا للطبيعة الخاصة لعمليات النظام المالي للبنك الدولي، فإنه لم يطلب سوى ميزانية موافق عليها مسبقا لتكاليف الشؤون الإدارية للمشروعات²⁵. وفي الاجتماع التاسع (مارس/آذار 1993)، وافقت اللجنة التنفيذية على تمويل لتنفيذ مشروعات الإزالة من جانب منظمة الأمم المتحدة للتنمية الصناعية (اليونيدو)²⁶ بوصفها الوكالة المنفذة الرابعة للصندوق المتعدد الأطراف، بما في ذلك تكاليف دعم قدرها 13 في المائة وتمت الموافقة على تكاليف دعم قدرها 13 في المائة للمشروعات التي يقدمها البنك الدولي لأول مرة في الاجتماع الثامن عشر (نوفمبر/تشرين الثاني 1995). وحتى الاجتماع الثامن والعشرين (يوليه/تموز 1999) لم تكن المشروعات المقدمة من البلدان غير العاملة بموجب المادة 5 كتعاون ثنائي تشمل طلبات للحصول على تكاليف الدعم.²⁷ ولم يكن هناك إلا عدد قليل من البرامج الثنائية خلال تلك الفترة ولكن لم يحصل معظمها على أي رسوم للوكالة نظرا لأن هذه الأموال كانت تعتبر مساهمات، وكانت المشروعات إلى حد كبير في شكل أنشطة مساعدة تقنية.

¹⁸ الفقرة 13 من الوثيقة UNEP/OzL.Pro/ExCom/1/2.

¹⁹ الفقرة 21 من الوثيقة UNEP/OzL.Pro/ExCom/1/2.

²⁰ المرفق الرابع من الوثيقة UNEP/OzL.Pro/ExCom/1/2.

²¹ UNEP/OzL.Pro/ExCom/3/8.

²² UNEP/OzL.Pro/ExCom/3/9/Rev.1.

²³ UNEP/OzL.Pro/ExCom/3/10/Rev.1.

²⁴ الفقرتان 66 و69 من الوثيقة UNEP/OzL.Pro/ExCom/3/18/Rev.1.

²⁵ لم يطلب البنك الدولي تكاليف دعم الوكالة بسبب الطابع الخاص لعمليات نظامه المالي، ولكنه ميزانية موافق عليها مسبقا لتكاليف الشؤون الإدارية للمشروعات.

²⁶ حضرت اليونيدو الاجتماع السابع (يونيه/حزيران 1992) للمرة الأولى.

²⁷ من الاجتماع 28 إلى الاجتماع 34 (يوليه/تموز 2001) لم تطلب جميع البلدان غير العاملة بموجب المادة 5 التي قدمت مقترحات مشروعات كتعاون ثنائي تكاليف الدعم.

8- وخلال تطبيق النظام الأول للتكاليف الإدارية، نظرت اللجنة التنفيذية في الاجتماع الرابع عشر (سبتمبر/أيلول 1994) في دراسة عن التكاليف الإدارية للألية المالية²⁸ أعدها خبير استشاري. وكان الغرض من هذه الدراسة هو تحديد ما ينبغي اعتباره تكاليف إدارية مؤهلة لتشغيل الصندوق المتعدد الأطراف، مع مراعاة الممارسات المختلفة فيما بين الوكالات المنفذة، والممارسات المقارنة، قدر الإمكان، في وكالات المعونة الأخرى. وأوصت الدراسة إما بترك النظام القائم دون تغيير على الرغم من أنه لم يكن شفافاً للغاية أو أن تنظر اللجنة التنفيذية في الميزانيات السنوية لوحدة التنسيق التابعة للوكالات والمشروعات الفردية وأن توافق على هذه الميزانيات على أساس ميزانيات مبدئية متفق عليها مما يجعل التكاليف الإدارية شفافة تماماً. ويتم الإبلاغ عن التكاليف الفعلية لوحدة التنسيق وتكاليف المشروعات بشكل إجمالي بنفس الشكل أساساً. وفي هذه الحالة لن تُدفع أي نسبة من تكاليف الدعم الإداري.²⁹ وأثناء المناقشة، قال بعض الأعضاء إن الدراسة أظهرت أن التكاليف الإدارية مقارنة لتلك المحددة في الصناديق الأخرى، وبددوا أي شواغل إزاء إمكانية تحقيق الوكالات المنفذة لأرباح استثنائية. ورأى كثيرون أن الإبلاغ المفصل ليس مجدياً، وإن كان ممكناً، لأنه يفرض عبئاً ثقيلًا ومكلفًا على كل من الأمانة والوكالات المنفذة. وأيد العديد من الأعضاء دفع التكاليف الإدارية وفقاً لما تستخدمه بعض وكالات الأمم المتحدة، أي 13 في المائة من تكاليف البرامج.³⁰ ولم توافق اللجنة التنفيذية على التوصية الواردة في الدراسة التي أعدها الخبير الاستشاري.

النظام الثاني للتكاليف الإدارية

9- تمت الموافقة على نظام الثاني للتكاليف الإدارية للصندوق المتعدد الأطراف في الاجتماع السادس والعشرين (نوفمبر/تشرين الثاني 1998). وفي ذلك الاجتماع، نظرت اللجنة التنفيذية في دراسة عن التكاليف الإدارية للوكالات المنفذة³¹ أعدها خبير استشاري³²، استجابة للمقرر 4/8 وطلبت "أن تعمل اللجنة التنفيذية، على مدى السنوات الثلاث المقبلة، على تحقيق هدف تخفيض تكاليف دعم الوكالات من المستوى الحالي البالغ 13 في المائة ليصل إلى متوسط يقل عن 10 في المائة لإتاحة المزيد من الأموال للأنشطة الأخرى". ووفقاً لهذا المقرر، عمل الخبير الاستشاري مع الأمانة والوكالات المنفذة لتحديد الخيارات والنهج الممكنة للحد من المستوى العام للتكاليف الإدارية، مع التركيز على تنقيح النهج الموحد الحالي القائم على الرسوم. كما اقترحت الدراسة عدداً من التعاريف للتكاليف الإدارية التي يستخدمها حالياً الصندوق المتعدد الأطراف (ترد هذه التعاريف في نهاية هذه الوثيقة).

10- وأثناء المناقشة، أعرب عن قلق إزاء عدم وجود تعريف موحد للتكاليف الإدارية؛ وأقر أيضاً بأن المشروعات واسعة النطاق تنطوي بشكل عام على مستوى منخفض من التكاليف الإدارية بسبب وفورات الحجم. ومن الواضح أن بعض المشروعات، مثل المشروعات غير الاستثمارية، تنطوي على تكاليف إدارية أعلى من غيرها. وبالإضافة إلى ذلك، كانت التكاليف الإدارية أعلى للمشروعات صغيرة الحجم في البلدان ذات حجم الاستهلاك المنخفض، وتحتاج البلدان الصغيرة إلى خدمات إدارية أكثر من جانب الوكالات المنفذة، وبالتالي كان من المهم ضمان ألا يكون لأي تخفيض في تكاليف الدعم أثر سلبي على تلك البلدان.³³ وفي الختام، قررت اللجنة التنفيذية تطبيق معدلات رسوم الوكالة على النحو التالي: 13 في المائة على المشروعات التي تصل قيمتها إلى 500 000 دولار أمريكي؛ وبالنسبة للمشروعات التي تتجاوز قيمتها 500 000 دولار أمريكي وحتى 5 000 000 دولار أمريكي، يتم تطبيق 13 في المائة على أول 500 000 دولار أمريكي ثم 11 في المائة على الرصيد المتبقي؛ أما بالنسبة للمشروعات التي تتجاوز قيمتها 5 ملايين دولار أمريكي فسيتم تقييمها على أساس كل حالة على حدة (المقرر 41/26).

²⁸ UNEP/OzL.Pro/ExCom/14/12.

²⁹ الفقرة 6 من المرفق باء من الوثيقة UNEP/OzL.Pro/ExCom/14/12.

³⁰ الفقرة 72 من المرفق باء من الوثيقة UNEP/OzL.Pro/ExCom/14/15.

³¹ UNEP/OzL.Pro/ExCom/26/67.

³² PricewaterhouseCoopers.

³³ الفقرتان 74 و75 من الوثيقة UNEP/OzL.Pro/ExCom/26/70/Corr.1.

11- ولا تزال رسوم الوكالات هذه تُطبق على الوكالات الثنائية وعلى مقترحات المشروعات التي يقدمها الأمم المتحدة للبيئة، باستثناء برنامج المساعدة على الامتثال ومشروعات التعزيز المؤسسي.

النظام الثالث للتكاليف الإدارية

12- اعتمدت اللجنة التنفيذية في الفترة 2001-2002، وفي سياق التخطيط الاستراتيجي للصندوق المتعدد الأطراف، النهج القائم على البلدان،³⁴ وألغت حصص الوكالات من أموال المشروعات الاستثمارية.³⁵ غير أن اللجنة التنفيذية مكّنت الوكالات المنفذة من مواصلة الأنشطة الإدارية بصرف النظر عن مستوى التكاليف الإدارية الناشئة عن المشروعات. كما وافقت على تقديم تكاليف الوحدة الأساسية إلى يونديبي واليونيدو والبنك الدولي، مع تخفيض معدلات تكاليف دعم الوكالات التي أدخلت كجزء من النظام الثاني للتكاليف الإدارية.

13- وفي الاجتماع الخامس والثلاثين المعقود في ديسمبر/كانون الأول 2001، نظرت اللجنة التنفيذية للمرة الأولى في ميزانية برنامج مساعدة الامتثال³⁶ ووافقت عليها حيث تنص على توفير موظفي الأمم المتحدة للبيئة والموارد الأخرى لتعزيز قدرتها على تقديم دعم فعال إلى بلدان العاملة بموجب المادة 5. واشتملت ميزانية برنامج المساعدة على الامتثال على ميزانيات أساسية (مماثلة لميزانيات يونديبي واليونيدو والبنك الدولي)، فضلا عن الأنشطة التي ترى اللجنة التنفيذية أنها مهمة للامتثال لبروتوكول مونتريال. وكانت بنود الميزانية القياسية كما يلي:

- (أ) مكون موظفي المشروعات، لتغطية تكاليف الموظفين والخبراء الاستشاريين والمتطوعين وسفر الموظفين؛
- (ب) مكون العقود من الباطن، لتغطية تكاليف الوكالات المتعاونة والوكالات الداعمة وتكاليف الكيانات الهادفة للربح؛
- (ج) مكون التدريب، لتغطية تكاليف التدريب والمشاركة في الاجتماعات؛
- (د) مكون المعدات والمباني، لتغطية تكاليف المعدات المستهلكة وغير المستهلكة وتكاليف استئجار المباني؛
- (هـ) مكون التكاليف المتنوعة، لتغطية تكاليف العمليات والصيانة، والإبلاغ، والنفقات المتنوعة، وتكاليف الضيافة، وتكاليف الرصد والتقييم.

14- وقد عدلت هذه الموافقة المقرر 41/26 عن طريق إلغاء تكاليف دعم الوكالة لمشروعات التعزيز المؤسسي في إطار الأمم المتحدة للبيئة مع توفير ميزانية للموظفين للإشراف على هذه المشروعات وتخصيص رسوم وكالة نسبتها 8 في المائة على جميع تكاليف برنامج مساعدة الامتثال.

15- وفي الاجتماع الثامن والثلاثين (نوفمبر/تشرين الثاني 2002)، اعتمدت اللجنة التنفيذية نظاما جديدا للتكاليف الإدارية لفترة الثلاث سنوات 2003-2005 شمل 1.5 مليون دولار أمريكي في السنة، رهنا باستعراض سنوي،

³⁴ اعتمدت اللجنة التنفيذية، في اجتماعها الثالث والثلاثين المعقود في مارس/آذار 2001، في جملة أمور، كأساس للعمل المستقبلي بشأن التخطيط الاستراتيجي، الإطار المتعلق بأهداف التخطيط الاستراتيجي للصندوق المتعدد الأطراف وأولوياته ومشاكله وطرائقه في فترة الامتثال (المقرر 54/33(أ)).

³⁵ قررت اللجنة التنفيذية، في اجتماعها السابع عشر المعقود في يولييه/تموز 1995، في جملة أمور، تخصيص تمويل للمشروعات الاستثمارية على النحو التالي: البنك الدولي 45 في المائة ويونديبي 30 في المائة واليونيدو 25 في المائة. وأي نقص في حصص البنك الدولي ويونديبي سيغطى من خلال الموافقات على مشروعات اليونيدو؛ وسيتولى يونديبي واليونيدو تنسيق أنشطتهما المتعلقة بإعداد المشروعات في البلدان ذات حجم الاستهلاك المنخفض من المواد المستنفدة للأوزون، بحيث تكون وكالة واحدة فقط مسؤولة عن كل بلد من هذه البلدان (المقرر 21/17(أ)(1)).

³⁶ UNEP/OzL.Pro/ExCom/35/8/Add.1، والمقرر 36/35.

لميزانية تمويل الوحدة الأساسية ليونديبي واليونيدو والبنك الدولي، بالإضافة إلى تطبيق رسوم للوكالة نسبتها 7.5 في المائة للمشروعات التي تبلغ تكاليف المشروع فيها 250 000 دولار أمريكي أو أكثر، وكذلك لمشروعات التعزيز المؤسسي وإعداد المشروعات، ورسوم للوكالة نسبتها 9 في المائة للمشروعات التي تقل تكاليف المشروع فيها عن 250 000 دولار أمريكي، بما في ذلك إعداد البرامج القطرية. وحُتت الوكالات المنفذة على السعي إلى تحقيق الاستفادة المثلى من تكاليف الدعم هذه، مع مراعاة هدف المقرر 4/VIII المتمثل في خفض تكاليف دعم الوكالات إلى أقل من 10 في المائة في المتوسط، مع التسليم بأن التحديات الجديدة في تنفيذ المشروعات خلال فترة الامتثال ستطلب دعماً كبيراً من الوكالات المنفذة. وقررت اللجنة أيضاً استعراض نظام التكاليف الإدارية وميزانية تمويل وحدته الأساسية في الاجتماع الحادي والأربعين (ديسمبر/كانون الأول 2003) (المقرر 68/38).

16- ووافقت الوكالات المنفذة في ذلك الاجتماع على تقديم بيانات عن التكاليف الفعلية للوحدة الأساسية وأنشطة الدعم الأخرى في شكل متفق عليه،³⁷ يتألف من المكونات الثلاثة التالية:

- (أ) مكون الوحدة الأساسية الذي يقتصر على موظفي الوحدة الأساسية، والسفر، والموقع، والإمدادات والتجهيزات، والخدمات بموجب عقود، واسترداد الخدمات المركزية أو المشتركة؛
- (ب) مكون إداري يتضمن تخصيصاً عادلاً لتكاليف المكاتب القطرية أو الميدانية لعبء العمل الذي يضطلع به الصندوق المتعدد الأطراف على أساس نسبته من إجمالي عبء العمل؛ والتكاليف الإدارية لوكالات التنفيذ أو الحكومات الوطنية أو الوسطاء الماليين أو الخبراء الاستشاريين بصفتهم جهة التنفيذ المباشرة للمشروعات؛
- (ج) مكون رقابي يتضمن تخصيصاً عادلاً لوحدة بروتوكول مونتريال.

النظام الرابع للتكاليف الإدارية

17- نظرت اللجنة التنفيذية في الاجتماع السابع الستين (يوليه/تموز 2012) في وثيقة بشأن خيارات لنظام التكاليف الإدارية لفترة السنوات الثلاث 2012-2014.³⁸ وأعدت الأمانة هذه الوثيقة استجابة للمقرر 6/64(ج)(3) عندما طلبت اللجنة التنفيذية أن تنظر الأمانة، في سياق استعراضها للتكاليف الإدارية، فيما إذا كان نظام التكاليف الإدارية القائم لا يزال مناسباً في ضوء الأدوار والحوافز المتغيرة للوكالات المنفذة، وأن تقترح خيارات لضمان أن تظل النسبة الإجمالية للتكاليف الإدارية ضمن المتوسط التاريخي أو أقل.

18- واستناداً إلى الاستعراض الذي أجرته الأمانة، قررت اللجنة التنفيذية لفترة السنوات الثلاث 2012-2014 مواصلة تطبيق نظام التكاليف الإدارية القائم على الوكالات الثنائية والأمم المتحدة للبيئة؛ وتطبيق نظام جديد للتكاليف الإدارية على يونديبي واليونيدو والبنك الدولي، يتألف من تمويل سنوي للوحدة الأساسية يمكن النظر في زيادته سنوياً بنسبة تصل إلى 0.7 في المائة رهناً بإجراء استعراض سنوي، وتطبيق رسم وكالة نسبتها 7 في المائة للمشروعات التي تتجاوز تكاليف المشروع فيها 250 000 دولار أمريكي، بما في ذلك مشروعات التعزيز المؤسسي وإعداد المشروعات، ورسم وكالة نسبتها 9 في المائة للمشروعات التي تبلغ تكاليف المشروع فيها 250 000 دولار أمريكي أو أقل؛ ورسم وكالة لا تزيد نسبتها عن 6.5 في المائة، يحدد على أساس كل حالة على حدة للمشروعات في قطاع الإنتاج. وقررت اللجنة أيضاً استعراض نظام التكاليف الإدارية وميزانية تمويل وحدته الأساسية في الاجتماع السابع والستين (المقرر 15/67).

³⁷ المرفق الأول بالوثيقة UNEP/OzL.Pro/ExCom/38/59. وقبل الاجتماع الثامن والثلاثين، كان يتم الإبلاغ عن المصروفات المتعلقة بالتكاليف الإدارية في التقارير المرحلية السنوية للوكالات المنفذة كنسبة مئوية من مستوى أموال المشروعات المصروفة.

³⁸ UNEP/OzL.Pro/ExCom/67/17.

التكاليف الإدارية في الآليات المالية الأخرى

19- يصف هذا القسم بإيجاز تكاليف الدعم في المؤسسات المالية الأخرى.

الأمانة العامة للأمم المتحدة

20- تطبق الأمانة العامة للأمم المتحدة جدولاً لمعدلات تكاليف دعم البرامج، استناداً إلى معايير محددة بوضوح: 13 في المائة على جميع المساهمات الطوعية التي تحتفظ فيها الأمم المتحدة بالمسؤولية البرنامجية الأولية والشاملة، وتكون هي المتلقية الأولى أو الأولية لهذه الأموال؛ و7 في المائة على جميع المساهمات الطوعية المقدمة لدعم البرامج المشتركة بين الوكالات و"توحيد الأداء" والتعاون مع المؤسسات المتعددة الأطراف الأخرى التي تطبق فيها ترتيبات سليمة بين الوكالات؛ و3 في المائة على جميع المساهمات الطوعية للمشروعات التي تنفذها بالكامل منظمات الأمم المتحدة الأخرى أو المنظمات غير الحكومية أو الإدارات الحكومية.

مرفق البيئة العالمية

21- لدى مرفق البيئة العالمية نهج قائم على الرسوم بمعدل 9.5 في المائة للمشروعات التي تصل قيمتها إلى 10 ملايين دولار أمريكي و9 في المائة فوق هذا المستوى. وتتراوح معدلات البرامج العادية بين 8 و9 في المائة، ولكن يبلغ المعدل في برنامج مشروعات المنح الصغيرة 4 في المائة. وقد وضعت هذه الرسوم في يونيه/حزيران 2012. وتغطي رسوم الوكالة هذه الوظائف التالية: إعداد المشروعات، وموافقة الوكالات على المشروعات، وتنفيذ المشروعات، وإنجاز المشروعات ودعم التقييم، ودعم السياسات، وجميع التقارير المقدمة إلى الأمانة والمجلس.

الصندوق الأخضر للمناخ

22- قدم الصندوق الأخضر للمناخ توجيهات مؤقتة بشأن رسوم الكيانات المعتمدة لديه استناداً إلى التوجيهات المقدمة إلى الاجتماع الحادي عشر لمجلس إدارته.³⁹ وتقتصر التوجيهات نسبة مئوية من رسوم المنح والقروض الميسرة استناداً إلى ما إذا كان النشاط يتعلق بأنشطة التخفيف أو التكيف والأنشطة الشاملة.⁴⁰

23- وتصل رسوم المنح/القروض حتى 10 في المائة للمشروعات التي تقل قيمتها عن 10 ملايين دولار أمريكي، و9 في المائة لتلك التي تبلغ قيمتها بين 10 و20 مليون دولار أمريكي، و8 في المائة لتلك التي تبلغ قيمتها بين 50 و250 مليون دولار أمريكي، و7 في المائة للمشروعات التي تتجاوز قيمتها 250 مليون دولار أمريكي. ويتم التفاوض على جميع الرسوم على أساس كل حالة على حدة. ويتم إدراج رسوم الإدارة كجزء من استثمارات حصص الملكية ولكن يتم اعتبارها كجزء من الاستثمار بدلاً من إضافية للاستثمار.

24- وتقدم الخدمات التالية كجزء من رسوم الصندوق الأخضر للمناخ: إعداد المقترحات؛ وتنفيذ المشروع أو البرنامج والإشراف عليه؛ أو إنجاز المشروعات أو البرامج والتقييمات؛ والإبلاغ. والرسوم المدفوعة إلى كيان معتمد لن تكرر أشكال الدعم الأخرى المقدمة إلى الكيانات، مثل المساعدة التقنية. ويبلغ الحد الأقصى للرسوم 10 في المائة لمنح الاستعداد.

³⁹ المقرر باء-10/11، المرفق الثالث.

⁴⁰ الأنشطة التي تتناول أهداف كل من التخفيف والتكيف.

صندوق التكيف

25- يحدد صندوق التكيف حدا أقصى لرسوم كياناته المنفذة نسبته 8.5 في المائة⁴¹ وتكاليف تنفيذه بنسبة 9.5 في المائة⁴² وتشمل هذه الأنشطة إدارة دورة المشروع، وتكاليف الموظفين، ونفقات الأنشطة المتعلقة بالمشروعات. والحد الأقصى لإعداد المشروعات لا يتجاوز 30 000 دولار أمريكي بما في ذلك رسوم الوكالة.

الآليات المالية الأخرى

26- يقوم صندوق التكنولوجيا النظيفة وصندوق المناخ الاستراتيجي أساسا بتسديد التكاليف الإدارية على أساس الميزانيات الإدارية لتعويض مصارف التنمية المتعددة الأطراف عن أنشطتها. ويدفع صندوق التكنولوجيا النظيفة 0.18 في المائة نصف سنويا و0.45 في المائة مقدما للقروض، ولا يجوز أن تتجاوز الضمانات والمنح 5 في المائة من مستوى المنحة⁴³. ويسدد الصندوق الاستراتيجي للمناخ تكاليف تنمية الموظفين، والخبراء الاستشاريين، وتكاليف السفر والتكاليف ذات الصلة بإعداد المشروعات، وتقييمها، ودعم التنفيذ، والإشراف، والإبلاغ.

27- ويسدد الصندوق العالمي أيضا ما يسميه التكاليف العامة حسب المتلقي. فتحصل المنظمات غير الحكومية الدولية على ما يصل إلى 7 في المائة من التكاليف وتحصل المنظمات غير الحكومية المحلية على ما يصل إلى 5 في المائة من مبلغ المشروع⁴⁴.

⁴¹ قرار مجلس إدارة صندوق التكيف باء-17/13.

⁴² قرار مجلس إدارة صندوق التكيف 28/12.

⁴³ منظمة ICF الدولية. 2013. التقييم المستقل لصناديق الاستثمارات المناخية. التقرير المؤقت النهائي (الصفحات 127 إلى 137).

⁴⁴ الصندوق العالمي. 2015. دليل السياسات التشغيلية.

تعريف التكاليف الإدارية⁴⁵

28- تمشيا مع توصية اللجنة التنفيذية الصادرة في عام 1994، من المهم توضيح تعريف التكاليف الإدارية، على الأقل لأغراض هذه الدراسة. وما لم يكن هناك فهم واضح ومشترك لما يعتبر تكاليف إدارية وما يعتبر تكاليف للمشروع، ستظل هناك نُهجاً غير متسقة. وإذا كانت هناك نُهج غير متسقة، فمن الصعب جداً تحديد معدل سداد موحد يستند إلى التكاليف الفعلية.

29- ووفقاً لهذا المنطق، ستعمل الفقرات التالية أولاً على اقتراح طريقة للتمييز بين التكاليف الإدارية وتكاليف المشروع، وثانياً اقتراح معايير لتحديد عناصر التكاليف الإدارية التي يمكن اعتبارها مؤهلة.

التمييز بين الأنشطة الإدارية وأنشطة المشروع

الأنشطة الإدارية

30- فيما يتعلق ببرامج الصندوق المتعدد الأطراف، يتوقع أن تستخدم الوكالات المنفذة شبكات المكاتب الميدانية القائمة لتحقيق التوافق بين احتياجات المستفيدين والأموال المتاحة من الصندوق المتعدد الأطراف. وعند القيام بذلك، عليها أولاً تحديد المشروعات المحتملة وتقديمها إلى اللجنة التنفيذية، وثانياً، ضمان استخدام الأموال المخصصة بالطريقة التي تأذن بها اللجنة التنفيذية، بما يتماشى مع مقترحات المشروعات والميزانيات الموافقة عليها.

تحديد المشروع وصياغته والموافقة عليه

31- فيما يتعلق بالمشروعات الجديدة والمحتملة، يتوقع أن تستخدم الوكالات المنفذة مخصصات التكاليف الإدارية للأنشطة التالية:

- توزيع معلومات عن برنامج الصندوق المتعدد الأطراف لشبكة المكاتب الميدانية للوكالة؛
- جمع طلبات المشروعات واستعراضها وتأهيلها مسبقاً؛
- التعامل مع الحكومات وإبرام اتفاقات قانونية؛
- إعداد مقترحات المشروعات؛ والحصول على ميزانيات إعداد المشروعات للمشروعات الكبيرة؛
- إرسال خبراء استشاريين لمواقع المشروعات؛
- تقديم مقترحات المشروعات ومتابعة تلك المقدمة إلى اللجنة التنفيذية للموافقة عليها.

تنفيذ المشروع ورصده

32- فيما يتعلق بالمشروعات الموافقة عليها، يتوقع أن تستخدم الوكالات المنفذة مخصصات التكاليف الإدارية للأنشطة التالية:

- تنسيق جهود كل وكالة مع الأمانة؛
- إعداد اتفاقات التنفيذ والاختصاصات للمقاولين من الباطن؛

⁴⁵ الصفحات 8 إلى 10 من الوثيقة UNEP/OzL.Pro/ExCom/26/67.

- تعبئة فرق التنفيذ (وكالات التنفيذ والخبراء الاستشاريين) للمشروعات الموافق عليها باستخدام آليات المناقصة والتقييم المناسبة؛
- تجهيز الوثائق التعاقدية والمحاسبية المرتبطة بالمشروعات الموافق عليها؛
- رصد تقدم المشروع من الناحية الإدارية؛
- الإبلاغ عن نتائج المشروعات والبرنامج (إعداد التقارير المرحلية وتقارير إنجاز المشروعات).

أنشطة أخرى تعتبر إدارية

- إعداد خطط الأعمال السنوية استناداً إلى الاتصالات مع الحكومات الوطنية حول احتياجات القطاعات وأولوياتها؛
- إعداد التقارير المرحلية؛
- المشاركة في أنشطة صياغة المشروعات مع المكاتب القطرية؛
- متابعة حالة التنفيذ، بما في ذلك إجراء زيارات قطرية إذا كان هناك ما يفيد بتأخيرات أو صعوبات لا داعي لها؛
- تقديم مدخلات لأمانة الصندوق المتعدد الأطراف مع أوراق السياسات والقضايا؛
- المشاركة في الاجتماعات التي ترعاها اللجنة التنفيذية والأمانة.

الأنشطة التي تعتبر ضمن تكاليف المشروع

33- لن تعتبر الأنشطة التالية أنشطة إدارية، ولن تجرى إلا على أساس المشروعات الموافق عليها:

- التسويق وتطوير الأعمال والتنقيب عن مشروعات جديدة (يتم تمويل هذا النشاط من قبل اللجنة التنفيذية التي أنشأت وحدات الأوزون في كل بلد)؛
- صياغة/إعداد المشروع، في الحالات التي تمت فيها الموافقة على ميزانية إعداد المشروع؛
- تنفيذ المشروع، بما في ذلك توفير إدارة المشروع والمهارات التقنية. ويشتمل ذلك على المشاركة في تصميم "نواتج" المشروع بصرف النظر عن شكل النواتج أو طريقة التسليم. وبعبارة أخرى، فإن المشاركة في تصميم المعدات التي يتم إنشاؤها ومواد التدريب ستعتبر من أنشطة المشروع؛
- أي نشاط يعتبر مشروعاً، مثل إعداد البرنامج القطري، والمساعدة التقنية، والتدريب، وما إلى ذلك؛
- إجراء فحوص تقنية "النواتج" المشروع من قبل خبراء مؤهلين بشكل مناسب؛
- الدعم التقني المقدم على مستوى البرنامج أو المشروع.

عناصر التكاليف الإدارية القابلة للاسترداد

34- فيما يتعلق بوحدة التنسيق في كل وكالة منفذة، تعتبر التكاليف التالية مؤهلة بقدر ما تدعم الصندوق المتعدد الأطراف:

35- التكاليف المباشرة لوحدة التنسيق بما في ذلك:

- الرواتب والاستحقاقات ذات الصلة للموظفين الدائمين وبعقود (الخبراء الاستشاريين)؛
- السفر المتعلق بأنشطة الصندوق المتعدد الأطراف، وبالرصد الإداري للمشروعات؛
- تكاليف مقار المكاتب بما في ذلك التخصيص العادل لتكاليف التشغيل، استناداً إلى نسبة المساحة القابلة للاستخدام؛
- المعدات واللوازم المكتبية والاتصالات والنفقات العامة استناداً إلى نفقات محددة؛
- الخدمات التعاقدية المتعلقة بأنشطة وحدة التنسيق.

36- وتخصيص عادل للتكاليف من إدارات الدعم المركزية للوكالة المنفذة. ويشمل ذلك تخصيص عادل ومنصف لنفقات الخدمات المركزية مثل:

- الموارد البشرية، استناداً إلى العدد النسبي للموظفين؛
- المحاسبية، استناداً إلى حجم المعاملات المتولدة؛
- نظم المعلومات الإدارية، استناداً إلى العدد النسبي لمحطات العمل والنظم الفعلية التي تستخدمها وحدة التنسيق؛
- خدمات المشتريات والخدمات القانونية، استناداً إلى حجم المعاملات المتولدة؛
- خدمات المكتب العامة والخدمات الإدارية، استناداً إلى العدد النسبي للموظفين.

37- وتخصيص عادل لتكاليف المكاتب القطرية أو الميدانية. ويمكن إجراء هذا التخصيص على الصعيد العالمي على أساس النشاط المالي، أي إنفاق الصندوق المتعدد الأطراف مقابل إجمالي إنفاق الوكالات.

38- والتكاليف المباشرة للجهات المنفذة، سواء كانت وكالات منفذة أو حكومات وطنية أو وسطاء ماليون أو غيرهم من الخبراء الاستشاريين الذين تتعاقد معهم الوكالات المنفذة بقدر ما يشاركون في الشؤون الإدارية للمشروعات. وستحدد هذه التكاليف بموجب عقد خدمة أو تحمل بخلاف ذلك على أساس معدلات تعادل القيمة العادلة للخدمات التي يتم الحصول عليها. وهذه التكاليف ستستبعد التكاليف الموافق عليها كجزء من ميزانيات المشروعات (مثل تكاليف الخبراء الاستشاريين لليونيديو في العديد من مشروعاتها).

التكاليف غير القابلة للاسترداد

39- يقترح أن تعتبر البنود التالية غير قابلة للاسترداد لأغراض تحديد التكاليف الإدارية الفعلية:

- السفر غير المرتبط مباشرة بأعمال الصندوق المتعدد الأطراف، بما في ذلك الجزء من الرحلات متعددة الأغراض غير المرتبطة بالصندوق المتعدد الأطراف، والرحلات المتعلقة بأنشطة خارجة عن دور الوكالة المنفذة؛
- مخصصات النفقات العامة المنصوص عليها بالفعل في الصناديق العامة للوكالات المنفذة؛
- الرسوم التي تهدف إلى شطب العجز أو التكاليف في البرامج أو الميزانيات أو الأنشطة الأخرى؛
- أي تكاليف محملة على المشروعات.

المرفق الثاني

الشكل المعدل المقترح لإعداد تقارير عن التكاليف الإدارية

1- يسرد الجدول التالي عناصر الوحدة الأساسية والتنفيذ التي تشكل التكلفة الإدارية الإجمالية.

التفسير ⁴⁸	الميزانية/ التكلفة ⁴⁷ (دولار أمريكي)	الوصف ⁴⁶
		ألف- الوحدة الأساسية
		العاملون في الوحدة الأساسية وموظفو التعاقدات
		السفر (الموظفون والاستشاريون)
		المكان (الإيجار والتكاليف العامة)
		مستلزمات المعدات والتكاليف الأخرى (حاسبات ومستلزمات وغيرها)
		الخدمات التعاقدية (الشركات)
		سداد تكاليف الخدمات المركزية للعاملين في الوحدة الأساسية
		التعديلات (+ = الاستخدام الناقص و - = التجاوز))
		إعادة الأموال (- = الأموال المعادة)
		ألف- المجموع الفرعي لتكاليف الوحدة الأساسية
		باء- رسوم الوكالة/ التنفيذ
		سداد تكاليف المكاتب القطرية والتنفيذ الوطني، بما في ذلك النفقات العامة
		تكاليف دعم الوكالة المنفذة (داخليا)، بما في ذلك النفقات العامة
		الوسطاء الماليين، بما في ذلك النفقات العامة
		سداد تكاليف الخدمات المركزية للعاملين في الوحدة الأساسية (بما في ذلك النفقات العامة)
		استرداد التكاليف
		التعديلات (+ = التجاوز و- = الاستخدام الناقص)
		تكاليف المشروع (- = تخفض ثم تلغى)
		باء- المجموع الفرعي لتكاليف رسوم الوكالة/ التنفيذ
		المجموع الكلي (ألف + باء)

⁴⁶ يبين أي تغيير في المنهجية لتكاليف إعداد التقارير

⁴⁷ سيستمر هذا الشكل في تقديم ميزانية السنة السابقة (مثل 2016) والتكاليف الفعلية وميزانية السنة الحالية (مثل 2017) والتكاليف التقديرية والميزانية المقررة للسنة القادمة (مثل 2018).

⁴⁸ توضيح أي تغيير في الميزانيات أو التكاليف التقديرية.

2- فيما يلي قائمة بالأنشطة الإرشادية و/ أو المهام المقبولة للتكاليف الإدارية.

الأنشطة الأساسية

- استخلاص وتوزيع معلومات عن برنامج الصندوق المتعدد الأطراف وسياساته وإجراءاته على المكاتب الميدانية و/ أو موظفي العمليات
- توزيع معلومات عن برنامج الصندوق المتعدد الأطراف على الشركاء
- تقديم مقترحات المشروعات إلى اللجنة التنفيذية للموافقة عليها والمتابعة مع أمانة الصندوق واللجنة التنفيذية.
- تنسيق جهود كل وكالة مع أمانة الصندوق وداخلها مع الفرق العاملة
- رصد حالة تنفيذ المشروع وتقديم التقارير المرحلية السنوية
- إعداد خطط عمل سنوية تستند إلى الاتصالات مع الحكومات الوطنية وموظفي العمليات بشأن احتياجات وأولويات القطاع
- متابعة حالة التنفيذ، بما في ذلك الزيارات القطرية حسب الضرورة
- تقديم معلومات لأمانة الصندوق واللجنة التنفيذية وأمانة الأوزون مع ملخصات السياسات والأوراق والاستجابات
- المشاركة في الاجتماعات التي ترعاها اللجنة التنفيذية وأمانة الصندوق وكذلك أمانة الأوزون والوكالات المنفذة الأخرى مثل اجتماعات شبكة موظفي الأوزون
- إعداد مقترحات المشروعات والحصول على ميزات إعداد المشروعات للمشروعات الكبيرة
- تسويق بروتوكول مونتريال وآفاق المشروعات الجديدة، بما في ذلك حضور مؤتمرات التكنولوجيا ذات الصلة ببروتوكول مونتريال
- جمع واستعراض الطلبات وتأهيلها مسبقاً
- تقديم تقرير إلى اللجنة التنفيذية وأمانة الصندوق عن دورة المشروع (التأخيرات والأرصدة والتسوية وتقارير إنجاز المشروعات وغير ذلك)
- إدارة المعارف والتوعية، من خلال حلقات العمل والموقع الإلكتروني والمنشورات والإحاطات
- المشاركة في عمل فريق خبراء فني دولي، بما في ذلك حضور الاجتماعات وإعداد التقارير
- الالتزام بالعمليات الداخلية، بما في ذلك تدريب الموظفين الأساسيين والتقييمات و، على سبيل المثال، حضور اجتماعات الإدارة والاجتماعات المشتركة

أنشطة التنفيذ

- الإشراف على إعداد تقارير التحقق الوطنية المستقلة، بما في ذلك إعداد خطط إدارة إزالة المواد الهيدروكلوروفلوروكربونية الفردية لأنشطة الاستهلاك والإنتاج
- دعم واستكمال إعداد طلبات الشرائح والتقارير المرحلية

- التعامل مع الحكومات وإبرام اتفاقات قانونية وفقا لدورة مشروع الوكالة المنفذة والسياسات والإجراءات ذات الصلة (من مفهوم الوكالة المنفذة والبلد من خلال الإنجاز والتقييم)
- إعداد اتفاقيات التنفيذ واختصاصات المقاولين من الباطن
- حشد فرق التنفيذ (الوكالات المنفذة والاستشاريين) للمشروعات الموافق عليها باستخدام آليات المناقصات والتقييم المناسبة
- معالجة الوثائق التعاقدية والمحاسبية المرتبطة بالمشروعات المعتمدة
- تنسيق جمع وإدارة البيانات
- إعداد تقرير عن نتائج المشروعات والبرنامج (إعداد تقارير إنجاز مشروعات الوكالات والمشاركة في إعداد واستكمال تقارير إنجاز مشروعات الصندوق المتعدد الأطراف)
- الالتزام بعمليات التشغيل الداخلية، بما في ذلك دعم تنفيذ المشروع وتنظيم بعثات الإشراف النظامية والمشاركة فيها، وتقديم تقرير عن حالة المشروع وحضور، على سبيل المثال، اجتماعات الإدارة
- تنفيذ برنامج المساعدة على الامتثال (اليونيب)

Annex III

TERMS OF REFERENCE FOR THE REVIEW OF THE ADMINISTRATIVE COST REGIME AND ITS CORE UNIT FUNDING BUDGET

Objectives

1. The objectives for the review of the administrative cost regime are the following:
 - (a) To determine the appropriate level of programme support costs required to administer projects/programmes financed by the Multilateral Fund, in light of the current and future operation of the Multilateral Fund;
 - (b) To update the definitions of all of the relevant components of administrative costs including core unit costs, the compliance assistance programme (CAP), central services, executing agency, financial intermediary, supervisory, project management unit (PMU), and project costs in light of the transition to the International Public Sector Accounting Standards (IPSAS) for the UN agencies;⁴⁹ and
 - (c) To further assess the itemized reporting format of core unit versus administrative costs as presented at the end in Annex III of the present document, as well as direct versus indirect costs that address the costs of implementing agencies' central administration requirements.

Issues to be considered

2. Based on the preliminary overview of administrative costs, the Secretariat noted that since the Coopers and Lybrand study, there have been changes in administration of projects including: the use of a lead agency to coordinate activities where there are more than one agency; a beneficiary government serving as an executing agency to disburse funds for phase-out activities to the final beneficiaries; inclusion of PMUs as part of project costs in several multi-year agreements (MYAs); inclusion of multiple implementing agencies for several lower cost projects in geographically isolated countries resulting in limited costs for monitoring projects; subsidizing the administration of the Multilateral Fund projects by one agency; and involvement of implementing agencies' Montreal Protocol units in administering projects for other multilateral environmental agreements (MEAs).
3. Based on the above, the following issues should be addressed during the review of the administrative cost regime:
 - (a) Whether there is a need to change the administrative cost regime since it has resulted in a rate of administrative costs exceeding 13 per cent for three of the agencies taking into account the impact of the relative size of projects and portfolios on the agencies administrative costs;
 - (b) The need to define or redefine the relevant components of administrative costs;
 - (c) The need to re-examine the extent to which the CAP budget includes administrative

⁴⁹ The definitions currently in use are those contained in the study done by Coopers and Lybrand on the Administrative Costs of the Implementing Agencies (UNEP/OzL.Pro/ExCom/26/57) in 1998, and contained in Appendix I to the present annex.

costs;

- (d) Whether a change in the definition of core unit costs and in the reporting format could better distinguish core unit costs from the costs of administering projects taking into account each agency's unique nature;
- (e) The effect of implementation of cost accounting on managing core unit budgets and differentiating between core unit and administrative costs for each of the implementing agencies, including for the return of unused funds and in relation to IPSAS;
- (f) Whether the current administrative cost regime⁵⁰ for UNEP and bilateral agencies should be reconsidered in the light of current operations; and
- (g) Issues identified in document UNEP/OzL.Pro/ExCom/75/34 to improve reporting of costs by the agencies.

4. The preliminary overview also indicated that project costs had been included in administrative costs in the past for UNEP and UNIDO. Moreover, there are other costs that might be assessed as administrative costs to more accurately reflect the administrative burden of the agency in administering, managing, and executing projects. Therefore, the following items should also be addressed during the review:

- (a) The role of the lead agency in project submissions and the need for administrative costs and responsibilities for this function;
- (b) An assessment of the agency fees for low-cost projects and the ability of agencies to manage projects if the fees might constitute the cost of travel once during a project lifetime;
- (c) An assessment of the extent and impact of PMU costs that are included as project costs but could also be considered as costs for administering projects; and
- (d) The costs provided to beneficiary governments, executing agencies, country offices and financial intermediaries for administering individual projects and MYAs, i.e., the extent implementing agencies are passing on funds for administering projects to financial intermediaries, executing agencies or to governments for national execution.

Methodology for the administrative cost study

5. An expert/consultant with extensive experience in the operation of the Multilateral Fund or comparable financial mechanisms and the implementing agencies' financial operations should be selected for the study. The work would begin in 2016 and each implementing agency will be visited, accompanied by a staff member of the Secretariat, with the aim of collecting relevant data and discussing with relevant staff in both the programme and financial divisions of each agency.

⁵⁰ To apply an agency fee of 13 per cent on projects up to a value of US \$500,000, except for institutional strengthening projects approved for UNEP where agency fees do not apply. For projects with a value exceeding US \$500,000 but up to and including US \$5,000,000, an agency fee of 13 per cent should be applied on the first US \$500,000 and 11 per cent on the balance (as per decision 26/41(b)).

Estimated cost

6. The total cost is estimated at US \$60,000. It consists of three months of professional fees during a 12-month period and travel costs with daily subsistence allowance to the headquarters of each agency and to the relevant Executive Committee meeting. A draft report should be submitted to the Secretariat by 31 January 2017 and a final draft report to the Secretariat eight weeks before the first Executive Committee meeting of 2017 as required by decision 73/62.

Annex IV

QUESTIONNAIRE FOR THE ADMINISTRATIVE COST STUDY

Agency: _____
Staff providing input (title): _____
Date: _____

Part A. Methodology used by the Implementing Agencies (IAs) to report expenditures on PSC earned.

1. Are the project support costs (PSC) reported in the annual progress report (PR) the amount earned only or could your agency have immediate access to all PSC at the time of approval?
2. How is this information presented in the Financial Statements (FS)?
3. Could the PSC earned against MF approved project be reflected as a stand-alone item in the FS?
4. Is core unit approval reflected separately from PSC?
5. If your agency also performs bilateral activities funded based on Executive Committee approvals, what arrangements are in place to separate PSC earnings and expenditures of MF approved projects and bilateral agencies' PSC earnings and expenditures?
6. What is the policy for recognizing the PSC as earned when reporting expenditures (funds disbursed plus obligations) in your PR and in your Financial Statement (FS)?
7. Would your agency report the PSC as earned the same way when reporting their actual expenditures as when reporting obligations?
8. Do you conduct an internal reconciliation exercise between data in the progress reports and data contained in the financial statements?
9. If so how is the information on PSC earned treated in this exercise?
10. If there is a difference between the two reports, why and how these could happen?
11. How are the differences, if any, sorted out?
12. In cases where there are differences will a reconciliation statement between the two reports be available?
13. If an internal reconciliation is carried, is it done using provisional accounts or the final accounts?
14. Does your office have access to information on the PSC actually earned and spent on a yearly basis?
15. Please advise how the PSC earned from MF is utilized.
16. How does your agency keep track of the PSC earned from the MLF?

17. Is a separate account maintained for the PSC of the MLF?
18. If not, please explain what kinds of records are kept for PSC earned from MF approved projects?

Part B: Standard component costs of core units and associated CAP component

These categories are essentially the same categories that implementing agencies provide in their reports on the actual core unit and administrative costs, annually. The same categories are provided in more detail in CAP budgets.

B.1 Direct costs

Staff of the core unit

19. Does your implementing agency include only the personal emolument costs of the recruited personnel and contractual staff (like consultants) in the core unit?
20. Does the work done by the recruited personnel and contractual staff exclude work directly with the implementation of projects?
21. Please, list the different types of recruited personnel in the core unit and also list their personal emoluments.
22. Please, list the different types of contractual staff in the core unit and also list their personal emoluments.
23. If there are any costs other than those of recruited personnel and contractual staff kindly list them and the reason for having them included.
24. Please indicate contractual status of core unit staff with % time allocation to MLF activities, source of funding and administrative/project work as shown in Table 1 below for 2015:

Table 1. Core unit cost components in 2015

Contractual status of core unit staff	Full time core/part time (%)	If part time, what is the other source of funding	Brief job description	Additional comments
Permanent				
Fixed term				
Temporary staff				
Individual contractors				
Consultants /experts				

Travel of core unit staff

25. What is the methodology used in the computation of the cost of travel for the core unit in terms of posting travel charges in the accounts?
26. Please, list all the elements such as the purpose of the travel, used in the determination of travel cost for the core unit.

27. Are the travel costs included in the core unit budget for the Multilateral Fund those aimed at administrative monitoring of projects and other Multilateral Fund activities not directly related to project activities?
28. Are the travel costs included in the core unit budget only of the core unit staff?
29. If there are cases where they include non-core unit staff what would be the justification for that?
30. Kindly provide the core unit travel costs as indicated in Table 2 below for 2015.

Table 2. Core unit travel costs in 2015

Core unit travel: attendance to	Full time core/ part time (%)	If part time what is the other Source of funding	Brief description of type of mission travel	Additional comments
ExCom meetings/ IACM				
Ozone secretariat meetings (MOP, OEWG)				
Network meetings				
NOU visits				
Attendance at workshops				
Visit to headquarters				
Visit to field offices				
Other visits (specify)				

Office accommodation/space

31. What is the methodology used in the computation of the cost for office accommodation/space to the core unit?
32. Please, list all the elements used in the determination of office accommodation/space cost for the core unit staff.
33. Is this methodology applicable agency-wide? If there are variations, what are they and how do they affect the Multilateral Fund?

Equipment, supplies, telecommunications and general expenses

34. What is the methodology used in the computation of the cost for office equipment, office supplies, telecommunication services and other general expenses to the core unit?
35. Please, list all the elements used in the determination of the cost for equipment, office supplies, telecommunication services and other general expenses for the core unit staff.
36. Is this methodology applicable agency-wide?
37. If there are variations, what are they and how do they affect the Multilateral Fund?

Contractual services

38. What is the methodology used in the computation of the cost for contractual services to the core unit?
39. Please, list all the elements used in the determination of the cost for contractual services for the core unit staff.
40. Is this methodology applicable agency-wide?
41. If there are variations, what are they and how do they affect the Multilateral Fund?

B.2 Central support services fair cost allocation

Human resources management

42. What is the methodology used in the computation of the cost for human resources management services to the core unit?
43. Please, list all the elements used in the determination of the cost for human resources management services for the core unit staff.
44. Is this methodology applicable agency-wide?
45. If there are variations, what are they and how do they affect the Multilateral Fund?

Accounting and Finance

46. What is the methodology used in the computation of the cost for accounting services to the core unit?
47. Please, list all the elements used in the determination of the cost for accounting services for the core unit staff.
48. Is this methodology applicable agency-wide?
49. If there are variations, what are they and how do they affect the Multilateral Fund?
50. What accounting system your agency used during the 2015 financial period?
51. Please indicate to what extent the IPSAS accounting system (if used) has an impact on the PSC level accessible to your agency

Management information systems

52. What is the methodology used in the computation of the cost for management information systems services to the core unit?
53. Please, list all the elements used in the determination of the cost for management information systems services for the core unit staff.
54. Is this methodology applicable agency-wide?

55. If there are variations, what are they and how do they affect the Multilateral Fund?

Procurement and legal

56. What is the methodology used in the computation of the cost for procurement and legal services to the core unit?
57. Please, list all the elements used in the determination of the cost for procurement and legal services for the core unit staff.
58. Is this methodology applicable agency-wide?
59. If there are variations, what are they and how do they affect the Multilateral Fund?

General office and central and common administrative services

60. What is the methodology used in the computation of the cost for general office and common and central administrative services to the core unit?
61. Please, list all the elements used in the determination of the cost for general office and administrative services for the core unit staff.
62. Is this methodology applicable agency-wide?
63. If there are variations, what are they and how do they affect the Multilateral Fund?

B.3 A fair allocation of country/field office costs

64. What is the methodology used in the computation of the cost of the various country and/or field offices allocated to the Multilateral Fund?
65. Please, provide differences in the methodology where these vary between country/field offices.

B.4 A fair allocation of financial intermediaries costs

66. What is the methodology used in the computation of the cost of the various financial intermediaries allocated to the Multilateral Fund?
67. Please, provide differences in the methodology where these vary between financial intermediaries.

B.5 Costs of the projects implementation arms

68. If your implementing agency uses agencies which includes national governments, financial intermediaries, consultants and other entities external to it for executing projects what are the mechanisms in place for the determination of the costs involved in the administration of those projects which clearly separate these from project costs?
69. If your implementing agency uses some of its own internal resources for executing projects what mechanisms are there for the determination of the costs involved in administration of those projects which clearly separate these from project costs?

Part C. Definitions of administrative and project costs

C.1 By functional area and source of funding

70. The Executive Committee currently approves separately five general groups of projects: (i) tranches of HPMPs (investment/TAS projects), (ii) demonstration projects/ODS alternative surveys, (iii) project preparation, (iv) institutional strengthening, and (v) CAP (Core unit costs is recorded as a project with only agency fees and no project costs and is therefore not considered a project costs.). A unique number (Inventory code/project number) is assigned to each approval and represent separate sources of funding (including core unit costs). An agency fee is additionally is associated with each of these project costs. Table 3 also lists the functions of these activities that can be assigned as standard administrative (core unit and implementation (agency fee)) and project costs. Kindly replicate Table 3 and indicate if your agency assigns costs as indicated in the Table 3 and explain why or why not, as applicable.

71. Kindly replicate Table 3 and provide actual 2015 costs. (Note that these actual costs should correspond to data that can be gleaned from each other agency submissions such as the annual progress and financial reports, 2016 CAP budget/2015 CAP expenditures, and the reports on 2015 actual core unit and overall total administrative costs.)

Table 3. Standard definitions of core unit, implementation (agency fee) and project-related sources of funding

Item/Source of funding	Core unit	Implementation (agency fee)	Project preparation	IS	PMU/PMO	Investment/TAS project	Demonstration/ ODS altern. project	CAP
Core unit costs								
Distributing information about the Multilateral Fund's programme to the agency's field offices network	Standard							standard
Submitting and following-up discussions (with the Fund Secretariat and ExCom) project proposals submitted to the Executive Committee for approval	Standard			yes for discussions with agencies on submissions	yes for discussions with agencies on submissions			standard
Coordinating each agency's efforts with the Secretariat	Standard				yes for discussions with agencies on submissions			standard
Monitoring the status and annual progress reports of a project from an administrative point of view	Standard	yes to the extent that project input is provided	yes to the extent that project input is provided by a consultant preparing a project	yes to the extent that project input is provided	yes to the extent that project input is provided			standard
Preparing annual business plans based on communications with national governments about sector needs and priorities	Standard			yes-discussions with agencies on submissions and approval letters	yes-discussions with agencies on submissions and approval letters			standard
Following up on implementation status,	Standard	yes for standard implementation	yes but only for	yes as part of standard	yes as defined in agreement with			standard

Item/Source of funding	Core unit	Implementation (agency fee)	Project preparation	IS	PMU/PMO	Investment/TAS project	Demonstration/ ODS altern. project	CAP
including country visits if there is evidence of undue delays or difficulties		activities	standard project preparation activities	IS activities	agency and ExCom proposal/agreement			
Providing input to the Multilateral Fund Secretariat with policy papers and issues	Standard							standard
Participating in meetings sponsored by the Executive Committee, and the Secretariat	Standard							standard
Marketing, business development and prospecting for new projects	Standard		yes as part of standard project preparation activities	yes as part of standard IS activities	yes as defined in agreement with agency and ExCom proposal/agreement			standard
Collecting, reviewing and pre-qualifying project applications	Standard		yes as part of standard project preparation activities	yes as part of standard IS activities	yes as defined in agreement with agency and ExCom proposal/agreement			standard
Preparing project proposals; obtaining project preparation budgets for larger projects	Standard		yes as part of standard project preparation activities					standard
Internal requirements (core staff training, evaluations, time keeping, reporting, etc.)								
Core unit non-MLF activities								
Any core unit staff costs associated with other non-MLF (i.e. work on other MEAs e.g.								

Item/Source of funding	Core unit	Implementation (agency fee)	Project preparation	IS	PMU/PMO	Investment/TAS project	Demonstration/ ODS altern. project	CAP
Chemicals)								
Travel not directly related to Multilateral Fund business, including the non-Multilateral Fund portion of multi-purpose trips, trips related to activities extraneous to the implementing agency's role								
Allocations of general expenses already provided for in the general funds of implementing agencies								
Charges aimed at underwriting deficits or costs in other programs, budgets or activities								
Implementation (agency fees)								
Verification report (national verification)		standard				yes if approved for LVCs		
Verification report (individual HPMPs for verifying consumption activities)		standard				yes if approved for LVCs or as part of an investment project budget		
Lead agency	yes to the extent there is repackaging	standard						standard

Item/Source of funding	Core unit	Implementation (agency fee)	Project preparation	IS	PMU/PMO	Investment/TAS project	Demonstration/ ODS altern. project	CAP
	for ExCom submission or discussions with Secretariat							
Preparing tranche requests and progress reports	yes to the extent there is repackaging for ExCom submission or discussions with Secretariat	standard	yes but only the first tranche request but not the tranche progress report		yes as defined in agreement with agency and ExCom proposal/agreement			yes if staff prepares request and progress reports
Dealing with governments and establishing legal agreements		standard						standard also part of PSC for central services
Preparing implementation agreements and terms of reference for subcontractors		standard			yes as defined in agreement with agency and ExCom proposal/agreement			standard
Mobilizing implementation teams (executing agencies and consultants) for approved projects using appropriate bidding and evaluation mechanisms		standard			yes as defined in agreement with agency and ExCom proposal/agreement			standard
Processing contractual and accounting documents associated with approved projects		standard			yes as defined in agreement with agency and ExCom proposal/agreement			

Item/Source of funding	Core unit	Implementation (agency fee)	Project preparation	IS	PMU/PMO	Investment/TAS project	Demonstration/ ODS altern. project	CAP
Reporting on results of projects and the program (preparing agency and MLF project completion reports)	yes to the extent there is repackaging for ExCom submission or discussions with Secretariat	standard for substantive part						standard for substantive and packaging for ExCom
Compliance Assistance Programme (CAP)	yes if for reporting to meet ExCom requirements	yes for FMO staff from PSC and staff costs for IS functions but PSC not used for standard implementation	yes if no project preparation or if performs standard project preparation activities			yes if CAP staff conducts training or technical assistance activities paid from CAP funds	yes if CAP staff conducts training or technical assistance activities paid from CAP funds	
Project costs								
Fielding consultants to project sites	yes if for reporting to meet ExCom requirements	yes if part of standard implementing activities	yes as part of standard project preparation activities	yes as part of standard IS activities	yes as defined in agreement with agency and ExCom proposal/agreement	standard	Standard	standard
Project implementation, including the provision of project management and technical skills. This would include participating in the design of the project "deliverable" regardless of the form of the deliverable or the method of delivery. In other words,						standard	Standard	yes if staff prepares or conducts training or technical assistance activity

Item/Source of funding	Core unit	Implementation (agency fee)	Project preparation	IS	PMU/PMO	Investment/TAS project	Demonstration/ ODS altern. project	CAP
participation in the design of constructed equipment and training material would both be considered to be project activities								
Any activity considered to be a project, for instance country program preparation, technical assistance, training, etc.						standard	Standard	yes if staff prepares or conducts training or technical assistance activity
Technical inspections of project "deliverables" by appropriately qualified experts						standard	standard	yes if staff prepares or conducts training or technical assistance activity
Technical support provided at the programme or project level						standard	Standard	standard
IS project								
Data reporting (A7 and CP)	yes to the extent there is repackaging for ExCom submission, responding to ExCom decisions, or discussions with Secretariat			standard				yes as part of its regional networking follow-up

Item/Source of funding	Core unit	Implementation (agency fee)	Project preparation	IS	PMU/PMO	Investment/TAS project	Demonstration/ ODS altern. project	CAP
Internal government coordination and approvals/overarching action plans				standard				yes as part of its regional networking follow-up
Ozone programme oversight				standard				yes as part of its regional networking responsibility
Industry association coordination				standard		yes if approved as part of investment project budget		yes as part of its regional networking responsibility
Project preparation								
Project formulation/preparation, in cases where a project preparation budget has been approved	yes if no funds are approved	yes for standard implementation activities	standard					yes if agency staff prepare project
Participating in project formulation activities with country offices	yes if for coordination for reporting to ExCom	yes for standard implementation activities	standard					yes if agency staff prepare project

C.2 UNEP CAP

72. Annex I provides UNEP's approved 2015 CAP budget. UNEP is kindly requested to assign percentage costs for its 2015 actual CAP costs for core unit, implementation (agency fee), and project costs.

C.3 By accounting item and source of funding

73. Table 4 lists the groups of administrative and project costs for current MLF projects by general accounting items based on the definitions in Table 3 and provides further definitions by accounting item. Kindly replicate Table 4 and indicate if your agency assigns costs as indicated in it explaining why or why not your agency records costs in this manner, as applicable.
74. Are there separate codes that can identify these costs?
75. If not, how could your agency's accounting system reflect these categories?
76. Kindly replicate Table 4 and provide 2015 actual costs list agency staff individually by staff code as does UNEP for its annual CAP budget (see Annex I). (Note that these actual costs should correspond to data that can be gleaned from each other agency submissions such as the annual progress and financial reports, 2016 CAP budget/2015 CAP expenditures, and the reports on 2015 actual core unit and overall total administrative costs.)

Table 4. Agency tracked administrative and project costs by accounting categories

Items	Core unit	Implementation (agency fee)	Project preparation	IS	PMU/PMO*	Investment/ TAS project	Demonstration/ ODS altern. project	CAP
Core unit								
Agency staff	For standard core activities	For standard implementation activities	For standard project preparation activities			For standard investment/TAS activities	For standard demonstration project activities	For core, implementation, project preparation, TAS, and demonstration project activities if by funded-CAP staff
Contractual staff	For standard core activities	For standard implementation activities	For standard project preparation activities			For standard investment/TAS activities	For standard demonstration project activities	For core, implementation, project preparation, TAS, and demonstration project activities if by funded CAP staff or CAP-funded consulting
Travel (not including participants travel)	Standard for attending MP related meetings (including regional networks, workshops, IACMs)	Associated with agency and contractual staff	Associated with agency and contractual staff			Associated with agency and contractual staff if involved in project activities	Associated with agency and contractual staff if involved in project activities	Associated with agency and contractual staff
Space (rent and common costs)	Associated with agency and contractual staff	Associated with agency and contractual staff	Associated with agency and contractual staff			Associated with agency and contractual staff	Associated with agency and contractual staff	Associated with agency and contractual staff
Equipment supplies and other costs (computers,	Associated with agency and contractual	Associated with agency staff	Associated with agency and contractual	Yes per project document, SSFA, GA,		Associated with agency and contractual staff	Associated with agency and contractual staff	Associated with agency and contractual staff

Items	Core unit	Implementation (agency fee)	Project preparation	IS	PMU/PMO*	Investment/ TAS project	Demonstration/ ODS altern. project	CAP
supplies, etc.)	staff		staff	or other agreement				
Contractual services (firms)	For standard core activities	For standard implementation activities	For project preparation activities	Yes per project document, SSFA, GA, or other agreement		Associated with agency and contractual staff	Associated with agency and contractual staff	Associated with agency and contractual staff
Reimbursement of central services	For fees on core staff and core consultants	For fees on standard implementation activities	For fees on standard project preparation activities					For fees on CAP activities
Implementation (agency fees)								
Reimbursement of country offices		For fees on standard implementation activities	For fees on standard project preparation activities					For regional activities
National execution including overhead		For standard implementation activities	For standard project preparation activities					
Executing agency support cost (internal) including overhead		For standard implementation activities	For standard project preparation activities					
Financial intermediaries including overhead		For standard implementation activities	For standard project preparation activities					

Items	Core unit	Implementation (agency fee)	Project preparation	IS	PMU/PMO*	Investment/ TAS project	Demonstration/ ODS altern. project	CAP
Cost recovery								
Supervisory costs		For standard implementation activities						For standard implementation activities
Project costs								
Industrial conversion capital and operating costs						For standard project costs	For standard demonstration project costs	
Workshops and meeting costs								For regional network meetings or separate workshops
Participants travel								For regional network meetings
Other project costs through agreements not specified above				For other IS activities	For other PMU/PMO activities	For other project costs	For other demonstration project costs	For other CAP costs

* PMU/PMO costs are components of HPMPs investment or TAS costs.

Part D: PMU activities

77. Annex II is an Excel workbook (HPMP database for Non-LVCs for PMU input.xls) that contains a sample of HPMPs for non-LVC countries. It also includes all of the project costs for HPMPs by categories of costs that are shaded in gray. Those costs that might be considered PMU are highlighted in yellow. The spreadsheet also shows whether any phase-out is associated with the PMU. On row 108 of the attached Excel workbook, kindly indicate the total costs for the HPMP that is transferred for the PMU in each of the sample.
78. Secondly, kindly indicate, in rows 110-115 of the attached Excel workbook, to what extent PMU costs in HPMPs that your agency is implementing are used for:
- a. Preparing reports, documents, and funding requests for submission to the Executive Committee?
 - b. Attending meetings that are associated with core unit costs?
 - c. Preparing submissions to the Executive Committee, progress reports, funding requests, verification reports?
 - d. Providing bidding and contracting services?
 - e. Conducting training or industrial conversion monitoring?
 - f. Conducting public awareness?

Part E: Typical project, implementing, and core unit costs

79. As mentioned above, the Executive Committee is currently providing costs for five main categories of activities ((i) tranches of HPMPs (investment/TAS projects), (ii) demonstration projects/ODS alternative surveys, (iii) project preparation, (iv) institutional strengthening, and (v) CAP). HPMPs can be further separated into very-low-volume-consuming countries (VLVCs). Kindly provide the information requested in Table 5 below for the costs of for categories of projects for the items listed in Table 3 with respect to the five project categories for core unit, implementation, and CAP costs in 2015.

Table 5. Standard administrative costs by project type in 2015

Item/Project type	Stage I of HPMP (investment and TAS projects)					Project preparation	ODS alternative demonstration and alternative surveys	Institutional strengthening	CAP
	VLVC	LVC	Non-LVC (servicing sector)	Non-LVC	Non-LVC with sector plans				
Projects under implementation									
Funds disbursed in 2014 and 2015									
Agency fees associated with disbursement									
Number of projects under implementation									
Administrative costs									

Item/Project type	Stage I of HPMP (investment and TAS projects)					Project preparation	ODS alternative demonstration and alternative surveys	Institutional strengthening	CAP
	VLVC	LVC	Non-LVC (servicing sector)	Non-LVC	Non-LVC with sector plans				
Sub-type									
Core unit									
Implementation (agency fee)									
CAP									