|  |  |
| --- | --- |
| **بند جدول الأعمال: ADM 1** | **الوثيقة C25/64-A** |
|  | **1 مايو 2025** |
|  | **الأصل: بالإنكليزية** |
|  |  |
| تقرير من الأمينة العامة | |
| المنهجية المقترحة لحساب استرداد تكاليف بطاقات التبليغ عن الشبكات الساتلية (SNF) | |
| **الغرض**  تقترح هذه الوثيقة منهجية منقحة لتحديد التكاليف الكاملة المنسوبة إلى تطبيق بطاقات التبليغ عن الشبكات الساتلية من خلال نهج توزيع التكاليف الكاملة وفقاً للمقرر 535 الصادر عن المجلس، وطريقة متدرجة للحد من تحصيل تلك التكاليف الكاملة استناداً إلى معايير مرجعية مناسبة وفقاً للقرار 91 (المراجَع في غوادالاخارا، 2010) لمؤتمر المندوبين المفوضين.  **الإجراء المطلوب من المجلس**  يُرجى من المجلس **الموافقة** على المنهجيات المقترحة في هذه الوثيقة بشأن تحديد رسوم معالجة بطاقات التبليغ عن الشبكات الساتلية لاسترداد التكاليف.‎  **الروابط ذات الصلة بالخطة الاستراتيجية**  غير متاح  **الآثار المالية**  زيادة الإيرادات السنوية للاتحاد فيما يتعلق باسترداد التكاليف من بطاقات التبليغ عن الشبكات الساتلية، لتحقيق إيرادات إجمالية تصل إلى **18 032 400** فرنك سويسري.  ــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــ  **المراجع**  الوثيقة [*C25/10*](https://www.itu.int/md/S25-CL-C-0010/en)  [*القرار 91 (المراجَع في غوادالاخارا، 2010) لمؤتمر المندوبين المفوضين*](https://www.itu.int/en/council/Documents/basic-texts-2023/RES-091-A.pdf)  [*المقرر 535 الصادر عن المجلس (والمعدَّل عام 2014)*](https://www.itu.int/md/S14-CL-C-0102/en) | |

مقدمة

1 وضعت الأمانة نموذجاً للتكلفة يُخصص نسباً ملائمة من تكاليف الاتحاد المرتبطة ببطاقات التبليغ عن الشبكات الساتلية (SNF)، وذلك سعياً إلى تنفيذ القرار 91 (المراجَع في غوادالاخارا، 2010) لمؤتمر المندوبين المفوضين والمقرر 535 الصادر عن المجلس. وقُدّرت التكاليف الإجمالية باستخدام هذا النموذج بمبلغ **22,81 مليون فرنك سويسري**، منها مبلغ **11 مليون فرنك سويسري كتكاليف مباشرة** والمبلغ الباقي **11,81 مليون فرنك سويسري كتكاليف غير مباشرة.** وهذا يعني حالياً أن "النفقات العامة" الحالية للاتحاد المنسوبة إلى بطاقات التبليغ عن الشبكات الساتلية تبلغ **%107** من **التكاليف المباشرة** المتكبدة. وتدرك الأمانة أن تكاليف غير مباشرة بهذا المستوى غير مقبولة لأصحاب المصلحة، واستناداً إلى التعليقات الواردة خلال اجتماعات فريق الخبراء المعني بالمقرر 482 (EG-DEC482) وفريق العمل التابع للمجلس، فقد أثّر ذلك سلباً على قدرة الأعضاء على الوصول إلى مستوى من رسوم معالجة بطاقات التبليغ عن الشبكات الساتلية يضمن عدم قيام الدول الأعضاء في الاتحاد بدعم العمل الذي يضطلع به الاتحاد لمعالجة بطاقات التبليغ.

2 ‏ويُعزى ارتفاع مستوى التكاليف الناجمة عن حسابات نموذج التكلفة، في تقدير الأمانة، إلى العوامل التالية:‎

• عدم الوضوح أو التوافق في الآراء بشأن جوانب عمل الاتحاد التي يمكن اعتبارها على النحو الصحيح منسوبةً إلى بطاقات التبليغ عن الشبكات الساتلية.

• عدم الكفاءة وارتفاع التكاليف المتأصلة في الهيكل التنظيمي لأمانة الاتحاد وإطارها.

مناقشة بشأن التغييرات في المنهجية

3 نظرت الأمانة في منهجيات جديدة يُمكن استخدامها لحساب التكاليف المسندة إلى العمل المتعلق ببطاقات التبليغ عن الشبكات الساتلية على نحو يتماشى مع مبادئ القرار 91 ويعكس أيضاً مستوى فعالاً ومعقولاً من التكاليف غير المباشرة ("العامة"). وفي هذا الصدد، تقترح الأمانة استخدام مزيج من منهجية المقارنة المرجعية ومنهجية توزيع التكاليف الكاملة لحساب الرسوم، والتي ستُعدل على الفور، ثم مرة أخرى كل أربع (4) سنوات استناداً إلى قرارات المجلس.

4 يقدم [الملحق 1](#الملحق1) تحليلاً لنتائج المقارنة المستخلصة من أعمال أو منظمات مشابهة. وتشير الدراسات التي أجراها البنك الدولي والأمم المتحدة إلى أن النطاق المناسب للتكاليف العامة يتراوح بين 25 و%30 من التكاليف المباشرة.

5 ‏وتقر الأمانة العامة بأنه في سياق هذه المعايير المرجعية، فإن المستوى الحالي للتكاليف غير المباشرة للاتحاد والذي يتجاوز 100% ‏من النفقات المباشرة يعتبر مفرطاً.‎ ومع ذلك، تدرك الأمانة أيضاً أن الجهود المبذولة لمعالجة أوجه عدم الكفاءة وإعادة تنظيم التكاليف بطريقة مستدامة تتطلب وقتاً طويلاً. ولا يمكن خفض المستوى الحالي للتكاليف على الفور، وستتطلب الكفاءات استثمارات إضافية في الأدوات والمهارات الحديثة للحد من النفقات العامة.

6 ومن شأن ذلك أن يعزز الشفافية، ويعكس بدقة استخدام الموارد، ويتماشى مع المعايير الدولية لاسترداد التكاليف غير المباشرة. ‏ومع ذلك، سيتطلب التنفيذ السليم لمنهجية مفصلة لتوزيع التكاليف بالكامل ما يلي:‎

• ينبغي إدراج استعراض فئات التكاليف على النحو الواجب، وفقاً للمبادئ المحددة في القرار 91.

• إدخال واستعراض محاسبة التكاليف فيما يتعلق بجميع المنتجات والخدمات التي يقدمها الاتحاد. ويجري حالياً اقتراح هذا العمل في سياق الخطتين الاستراتيجية والمالية للفترة 2028-2031.

7 سيتطلب تنفيذ هذه الأنشطة على نحوٍ فعال وقتاً طويلاً، ومن غير المرجح أن يُستكمل خلال دورة الخطة المالية الحالية. ويقدم [الملحق 2](#الملحق2) وصفاً لنهج توزيع التكاليف الذي تقترح الأمانة تطبيقه.

8 ومع ذلك، تلاحظ الأمانة أن التأخير في هذا العمل سيؤدي إلى استمرار الوضع الحالي حيث لا تغطي رسوم استرداد تكاليف معالجة بطاقات التبليغ عن الشبكات الساتلية التكاليف الفعلية التي يتحملها الاتحاد في تقديم الخدمة، مما يترك الاتحاد خارج أحكام القرار 91 وبعجز كبير يجب أن تغطيه الدول الأعضاء من خلال مساهماتها المقررة.

الزيادة المقترحة في الرسوم والتخفيض التدريجي للتكاليف الكاملة

9 تطلب الأمانة أن يوافق المجلس على استرداد الاتحاد للتكاليف الكاملة التي يتكبدها الاتحاد في معالجة بطاقات التبليغ عن الشبكات الساتلية، وذلك رهناً بالحدود الموضوعة وفقاً لأحكام الفقرة4 ت) من "*يقرر* " في القرار 91، على النحو التالي:

’1‘ فيما يخص الفترة من 1 يناير 2026 إلى 31 ديسمبر 2027، يجب أن يُحدد استرداد الاتحاد للتكاليف غير المباشرة بنسبة **%40 من التكاليف المباشرة التي يتكبدها الاتحاد** وأن يقتصر عليها. ويقر الاتحاد بأن هذا يتجاوز المعايير الدولية الموصى بها، غير أن ذلك يمثل مستوى استرداد معقولاً بالنظر إلى التكاليف الفعلية الحالية للاتحاد.

’2‘ تُقدم الأمينة العامة إلى المجلس في دورته لعام 2027 تقريراً أولياً عن نهج استرداد التكاليف الكاملة الخاصة بمعالجة بطاقات التبليغ عن الشبكات الساتلية للموافقة عليه، ويقترح تخفيض الحد الأقصى للتكاليف غير المباشرة إلى **ما لا يزيد عن %35 من التكاليف المباشرة**، على أن يُطبق ذلك اعتباراً من 1 يناير 2028.

’3‘ سيُقترح تقرير إضافي بشأن استرداد التكاليف الكاملة التفصيلية في دورة المجلس لعام 2029 لتطبيقه اعتباراً من 1 يناير 2030، مما سيخفض الحد الأقصى المطبق لاسترداد التكاليف غير المباشرة إلى **ما لا يزيد عن %30 من التكاليف المباشرة.**

10 في حين أن الاتحاد لن يستوفي كامل تكاليفه في بداية هذه التخفيضات المرحلية، تقترح الأمانة تحقيق تخفيضات في التكاليف الفعلية إلى الحدود المقررة من خلال مزيج من التطبيق المنهجي لنموذج التوزيع الكامل للتكاليف، وزيادة الكفاءة التشغيلية، وتحسين الخدمات. ويتسق هذا النهج المتدرج للوصول إلى مستويات فعالة ومعقولة من التكاليف غير المباشرة مع القرار 91 (المراجَع في غوادالاخارا، 2010) والملحق 2 بالمقرر 5 (المراجَع في بوخارست، 2022) لمؤتمر المندوبين المفوضين.

حساب التكاليف المباشرة وغير المباشرة

11 قُدّرت التكاليف المباشرة للاتحاد بمبلغ **11,0 مليون فرنك سويسري** منذ عام 2006 عندما حدد مؤتمر المندوبين المفوضين القيمة الحالية لوحدة المساهمة. ونظراً للضغوط التضخمية، عدّل الاتحاد هذه التكاليف لتجسد الزيادات الفعلية استناداً إلى الرقم القياسي لأسعار المستهلك في جنيف الذي يقدر بزيادة بنسبة **%10,6**. وبالتالي فإن القيمة الحقيقية للتكاليف المباشرة بالقيمة الحالية هي **12 166 000 فرنك سويسري**.

**12** **وباستخدام التخفيضات المتدرجة المقترحة أعلاه، ستؤدي حدود التكاليف غير المباشرة البالغة %40 إلى تحصيل تكاليف غير مباشرة قدرها 4 866 400 فرنك سويسري من رسوم معالجة بطاقات التبليغ عن الشبكات الساتلية اعتباراً من 1 يناير 2026. وسيكون المبلغ الإجمالي الذي يتعين تحصيله من رسوم معالجة بطاقات التبليغ عن الشبكات الساتلية هو 17 032 400 فرنك سويسري.**

اعتمادات من أجل تطوير البرمجيات

13 تلاحظ الأمانة أن فريق الخبراء التابع للمجلس والمعني بالمقرر 482 (EG-DEC482) لم يتناول النفقات اللازمة لضمان إمكانية مواصلة معالجة بطاقات التبليغ بكفاءة مع مراعاة زيادة حجمها. ولمعالجة هذه المسألة، تقترح الأمانة إضافة مبلغ إضافي قدره **1 000 000 فرنك سويسري** سنوياً يتم تحصيله كجزء من رسوم معالجة بطاقات التبليغ عن الشبكات الساتلية. وسيودع هذا المبلغ في الصندوق الرأسمالي لتكنولوجيا المعلومات والاتصالات (ICT) وسيُخصص لتحديث وتطوير تطبيقات برمجيات مكتب الاتصالات الراديوية المستخدمة في معالجة بطاقات التبليغ عن الشبكات الساتلية.‎

طريقة تطبيق الحدود المعتمدة

**14** **تطلب الأمانة من المجلس أن يأذن بتطبيق الحدود باستخدام مضاعف الرسوم الذي حدده الفريق EG-DEC482 في** الوثيقة [C25/10](https://www.itu.int/md/S25-CL-C-0010/en)، وذلك استناداً **إلى الاسترداد المتوقع بناءً على الرسوم الجديدة ومستويات التبليغ الحالية، لتحقيق مستوى بطاقات التبليغ الموافق عليه. وتقوم الأمانة حالياً بحساب الرسوم المقدرة التي سيتم تحصيلها استناداً إلى توصيات** الفريق EG-DEC482 المقدمة **إلى المجلس في** الوثيقة [C25/10](https://www.itu.int/md/S25-CL-C-0010/en)، ومع **ذلك يُقترح أن تطلب الأمينة العامة أن يوافق المجلس على إضافة مضاعف معياري إلى جميع الرسوم المقترحة، بمبلغ يضمن تحقيق إيرادات إجمالية قدرها 18 032 400** فرنك سويسري**. وفي حالة الموافقة على ذلك، ستحسب الأمانة الرسوم المناسبة وستنشرها للتنفيذ اعتباراً من** 1 يناير 2026**.**

الملحق 1

مقارنة مرجعية لتوزيع التكاليف غير المباشرة في المنظمات الدولية

لتحديد توزيع معقول للتكاليف غير المباشرة، تقترح الأمانة الاستناد إلى المعايير المرجعية التي وضعتها مؤسسات دولية معترف بها لتوجيه تحديد المستويات المناسبة. وتم تحديد دراستين حديثتين تقترحان توزيع التكاليف غير المباشرة ضمن نطاق يتراوح بين **%25 و%30 من التكاليف المباشرة**، وذلك حسب طبيعة الخدمات المقدمة وتعقيدها.

1 **دراسات البنك الدولي ومؤسسة التمويل الدولية:**

o وفقاً لأطر استرداد التكاليف الخاصة بالبنك الدولي ومؤسسة التمويل الدولية (IFC)، ينبغي ألا تتجاوز النفقات الإدارية العامة لكيانات القطاع العام في الوضع الأمثل **%30** من النفقات التشغيلية المباشرة، مع التركيز على اتباع نهج متوازن إزاء استرداد التكاليف والشفافية.

o المرجع: مؤسسة التمويل الدولية (2020)، *المبادئ التوجيهية لتوزيع تكاليف المشاريع واستردادها*، مجموعة البنك الدولي، واشنطن العاصمة.

2 **النظام الموحد للأمم المتحدة (برنامج الأمم المتحدة الإنمائي ومنظمة الأمم المتحدة للطفولة):**

o توصي المبادئ التوجيهية لبرنامج الأمم المتحدة الإنمائي (UNDP) ومنظمة الأمم المتحدة للطفولة (اليونيسيف) بشأن تكاليف دعم البرامج (PSC) صراحة بالحد من استرداد التكاليف غير المباشرة (العامة) بحد أقصى يتراوح بين **%25 و%30** من التكاليف المباشرة للمشاريع.

o المرجع: برنامج الأمم المتحدة الإنمائي (2019)، *المبادئ التوجيهية لاسترداد التكاليف وتصنيفها،* برنامج الأمم المتحدة الإنمائي، نيويورك.

o المرجع: اليونيسف (2020)، *سياسة اليونيسف لاسترداد التكاليف*، وثيقة المجلس التنفيذي لمنظمة الأمم المتحدة للطفولة، نيويورك.

الملحق 2

يلخص التحليل الموجز أدناه المنهجية المتبعة والعوامل الرئيسية للتكاليف غير المباشرة ومجمعات التكاليف.

موجز مجمعات التكاليف القائمة على الأنشطة وتقدير التكاليف ذات الصلة

أجرى الاتحاد استعراضاً أولياً لتكاليفه غير المباشرة. وتتمثل إحدى العمليات الأولى في تحديد مجمعات التكاليف ذات الصلة المباشرة بالعمل المتعلقة بمعالجة بطاقات التبليغ عن الشبكات الساتلية. وقد حُددت على النحو التالي:

• دعم تكنولوجيا المعلومات،

• الخدمات والمرافق،

• الموارد البشرية،

• الخدمات المالية والقانونية،

• النفقات الإدارية العامة.

وتتمثل الخطوة التالية المبينة في القسم التالي في تحديد مستوى النشاط الذي يدفع هذه التكاليف، أي تحديد التكاليف المباشرة التي تُحرك مجمعات التكاليف المذكورة أعلاه.

مبادئ توزيع التكاليف الكاملة لتحديد تكاليف معالجة بطاقات التبليغ عن الشبكات الساتلية

في سياق بطاقات التبليغ عن الشبكات الساتلية (SNF) الخاصة بالاتحاد، فإن اعتماد نموذج مفصل لتوزيع التكاليف الكاملة من شأنه أن يوفر الوضوح بشأن الاستخدام الفعلي للموارد الذي تنطوي عليه مختلف عمليات معالجة بطاقات التبليغ عن الشبكات الساتلية (النشر والتنسيق والتبليغ والخطة). وخصص نموذج توزيع التكاليف غير المباشرة الحالي ما يقرب من %107 من التكاليف العامة غير المباشرة لإجمالي عمليات معالجة بطاقات التبليغ عن الشبكات الساتلية، وهي نسبة مرتفعة للغاية بالمقارنة مع المعايير الدولية (التي تتراوح عادةً بين %25 و%30).

واستناداً إلى التحليلات السابقة وإدراكاً للحاجة إلى التحسين، سيُتبع نهج منظم ومفصل لتوزيع التكاليف. وسيشمل ذلك مجمعات التكاليف ومحركات التكاليف المحددة بوضوح - أي الأنشطة التي تُمثل على نحو أدق استخدام الموارد في إطار عمليات معالجة بطاقات التبليغ عن الشبكات الساتلية بما يتماشى مع تعديل وتبرير توزيع تكاليف معالجة بطاقات التبليغ عن الشبكات الساتلية، استناداً إلى القرار 91 (المراجَع في غوادالاخارا، 2010).

المبادئ الأساسية لنموذج توزيع التكاليف الكاملة

**فئات التكلفة (مجمعات التكلفة):** يتطلب **توزيع التكاليف الكاملة** تصنيف التكاليف غير المباشرة إلى مجموعات منطقية أو "مجمعات تكاليف" تمثل أنواعاً مماثلة من النفقات العامة.

التكاليف المباشرة

تشمل التكاليف المباشرة المرتبطة صراحة بخدمات SNF (أي معالجة بطاقات التبليغ عن الشبكات الساتلية، بما في ذلك التحقق من إمكانية الاستلام، والفحص التقني والتنظيمي للتنسيق والتبليغ، وإدارة الخطط الفضائية، ونشر الأقسام الخاصة، وتقديم المساعدة إلى الإدارات بشأن تبليغاتها) بشكل أساسي ما يلي:‎

• مرتبات موظفي مكتب الاتصالات الراديوية ومزاياهم والنفقات العامة المخصصة مباشرةً لمهام معالجة بطاقات التبليغ عن الشبكات الساتلية.

• التدريب والتطوير المهني لصالح موظفي معالجة بطاقات التبليغ عن الشبكات الساتلية حصراً.

• الموارد التقنية:

o تطوير أنظمة تكنولوجيا المعلومات المخصصة وصيانتها وتحديثها وتراخيص البرمجيات التشغيلية الخاصة ببطاقات التبليغ عن الشبكات الساتلية.

‏o تكاليف المعدات المباشرة (المخدمات، المعدات المتخصصة، تراخيص برمجيات بطاقات التبليغ عن الشبكات الساتلية‎).

• نفقات السفر المتعلقة بالاجتماعات التنسيقية والمؤتمرات الدولية المنظمة فيما يتعلق ببطاقات التبليغ عن الشبكات الساتلية.

التكاليف غير المباشرة

فيما يتعلق بعمليات بطاقات التبليغ عن الشبكات الساتلية للاتحاد، تشمل مجمعات التكاليف غير المباشرة المُوصى بها ما يلي:

• دعم تكنولوجيا المعلومات (IT)

• الخدمات والمرافق

• خدمات الموارد البشرية (HR)

• الخدمات المالية والقانونية

• النفقات الإدارية العامة

محركات التكاليف:

محركات التكاليف هي مقاييس تعكس مدى استخدام أنشطة معالجة بطاقات التبليغ عن الشبكات الساتلية لكل فئة من فئات التكاليف غير المباشرة. وفيما يلي المحركات المقترحة:

• **دعم تكنولوجيا المعلومات:** عدد طلبات تكنولوجيا المعلومات، واستخدام الأنظمة، وحجم التخزين الخاص بعمليات معالجة بطاقات التبليغ عن الشبكات الساتلية.

• **الخدمات والمرافق:** المساحات المكتبية المشغولة أو عدد الموظفين بدوام كامل (FTE) المشاركين في معالجة بطاقات التبليغ عن الشبكات الساتلية.

• **الموارد البشرية:** عدد الموظفين المعنيين بمعالجة بطاقات التبليغ عن الشبكات الساتلية أو معاملات الموارد البشرية المحددة ذات الصلة بمعالجة بطاقات التبليغ عن الشبكات الساتلية.

• **الخدمات المالية والقانونية:** حجم وتعقيد المعاملات المتعلقة بمعالجة بطاقات التبليغ عن الشبكات الساتلية التي تتطلب الرقابة والأنظمة والمعالجة وإعداد التقارير المالية.

• **النفقات الإدارية العامة:** ساعات الدعم الإداري وحجم نشاط المشتريات وإدارة السياسات المتعلقة بمعالجة بطاقات التبليغ عن الشبكات الساتلية.

ــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــ