



**РАБОЧИЙ ДОКУМЕНТ**

**АССАМБЛЕЯ — 38-Я СЕССИЯ**

**АДМИНИСТРАТИВНАЯ КОМИССИЯ**

**Пункт 55 повестки дня. Доклад о Фонде оборотных средств**

**ДОКЛАД О ФОНДЕ ОБОРОТНЫХ СРЕДСТВ**

(Представлено Генеральным секретарем)

**КРАТКАЯ СПРАВКА**

В настоящем документе на рассмотрение Ассамблеи представляется последняя информация по состоянию на декабрь 2012 г. об объеме Фонда оборотных средств (ФОС). Считается, что в настоящее время имеется необходимость увеличить объем ФОС с 6,0 млн долл. до 8,0 млн долл. США.

**Действия:** Ассамблее предлагается:

- a) принять к сведению представленную информацию и подтвердить необходимость увеличения объема ФОС в настоящее время;
- b) принять резолюцию Ассамблеи, представленную в добавлении.

<i>Стратегические цели</i>	Данный рабочий документ связан со всеми стратегическими целями
<i>Финансовые последствия</i>	Начисление взносов государствам-членам с учетом предлагаемого увеличения
<i>Справочный материал</i>	Дос 7515/13, <i>Финансовые положения ИКАО</i> Дос 9958, <i>Действующие резолюции Ассамблеи</i> (по состоянию на 2 октября 2010 года)

## 1. ВВЕДЕНИЕ

1.1 37-я сессия Ассамблеи рассмотрела объем Фонда оборотных средств (ФОС) и полномочия производить займы и постановила (п. 2 постановляющей части резолюции A37-28), что объем ФОС сохраняется на уровне 6,0 млн долл., а также предоставила Совету полномочия рассматривать объем Фонда не позднее ноября каждого года до 2013 года и увеличить объем Фонда максимум до 8,0 млн долл., если такое увеличение срочно требуется в течение текущего или следующего года.

1.2 В ноябре 2010 года (см. C-DEC 191/1) Совет принял к сведению информацию, содержащуюся в документе C-WP/13655, и в соответствии с п. 2 постановляющей части резолюции A37-28 Ассамблеи указал, что рассмотрение объема Фонда оборотных средств будет производиться не позднее ноября каждого года.

1.3 В октябре 2012 года (см. C-DEC 197/1) Совет принял к сведению информацию, содержащуюся в документе C-WP/13907, а также принял к сведению, что обновленная информация об остатках наличности не свидетельствует о необходимости увеличения объема ФОС в данный момент. В настоящем документе приводится финансовая информация с обновленными данными по состоянию на декабрь 2012 года. В нем представляется доклад по вопросу о достаточности нынешнего объема ФОС и адекватности суммы, предусматриваемой полномочиями производить займы, в соответствии с п. 2 постановляющей части резолюции A37-28.

## 2. ПОТОК ПОСТУПЛЕНИЙ И ВЫПЛАТ

2.1 На основе утвержденных бюджетных смет на 2014–2016 гг. средние ежемесячные выплаты оцениваются в 7,9 млн долл., из которых 7,4 млн кан. долл. финансируются за счет взносов (а остаток финансируется за счет прочих поступлений, излишка Фонда генерирования дополнительных доходов (ФГДД)) и возмещения из Фонда расходов на административное и оперативное обслуживание (АОСC).

2.2 Расходы за год могут усредняться, однако начисленные взносы не поступают равномерно. Мы оцениваем состояние остатка кассовой наличности по количеству месяцев, на которые хватит этого остатка для финансирования расходов; ФОС представляет собой подушку еще на один месяц, так как его объем равен объему расходов за один месяц.

2.3 Фактический поток наличности может быть несколько выше предусмотренных бюджетом расходов, поскольку налог с продаж провинции Квебек (PST) и канадский налог на товары и услуги (GST) платятся в момент совершения покупки и возмещаются позднее в течение данного года или в следующем году. Кроме того, определенные суммы подлежат возмещению государствами-членами за уплату подоходных налогов их граждан. Эти платежи, не будучи расходами, являются исходящими потоками наличных средств и их влияние заключается в сокращении имеющегося оборотного капитала.

2.4 В таблице 1 иллюстрируется на месячной основе состояние денежной наличности Общего фонда, включая ФОС, в 2012 году. В ней показаны колебания от 8,4 млн кан. долл. до 34,4 млн кан. долл., обусловленные сроками получения и выплаты денежных средств; из таблицы видно, что самые низкие остатки имели место в последнем квартале года.

ТАБЛИЦА 1

**Остаток денежной наличности на конец месяца в 2012  
году  
(млн кан. долл.)**

	<u>Общий фонд</u>	<u>ФОС*</u>	<u>Всего</u>
Январь	15,5	6,1	21,6
Февраль	21,3	6,0	27,3
Март	34,4	6,0	40,4
Апрель	32,5	6,0	38,5
Май	25,0	5,9	30,9
Июнь	22,9	6,2	29,1
Июль	18,2	6,2	24,4
Август	21,4	6,0	27,4
Сентябрь	14,6	5,9	20,5
Октябрь	12,9	5,9	18,8
Ноябрь	8,4	6,0	14,4
Декабрь	8,5	6,0	14,5

\* Различия между месячными остатками ФОС, указанными в канадских долларах в таблице 1, и объемом ФОС в 6 млн долл. США связаны с изменениями обменного курса валют.

2.5 В таблице 2 показано состояние денежной наличности в Общем фонде, исключая ФОС, на конец каждого квартала с 2003 по 2012 год.

ТАБЛИЦА 2

**Фактическое состояние денежной наличности на конец квартала за 10 лет  
(в млн кан. долл.)**

	<u>I</u>	<u>II</u>	<u>III</u>	<u>IV</u>
2003	35,5	14,4	10,9	13,6
2004	10,5	4,8	13,0	15,3
2005	9,7	12,8	8,8	19,4
2006	16,1	12,4	17,1	13,8
2007	24,1	12,7	16,5	24,6
2008	16,4	16,9	9,3	19,4
2009	20,4	22,0	10,2	15,1
2010	28,9	25,1	23,6	13,2
2011	20,0	8,7	10,6	8,8
2012	34,4	22,9	14,6	8,5

2.6 Следует отметить, что ежеквартальное состояние не отражает широкого диапазона колебаний, которые могут иметь место по месяцам, как видно из таблицы 1. Если взносы государств-членов не будут выплачиваться своевременно в году, за который они причитаются, и в соответствии с Финансовыми положениями, то это окажет давление на финансы Организации. Никаких резервов, помимо ФОС, для покрытия непредвиденных расходов в Общем фонде нет.

### 3. ОБЪЕМ ФОНДА ОБОРОТНЫХ СРЕДСТВ

3.1 Объединенная инспекционная группа рекомендовала, чтобы объем ФОС был достаточным для осуществления выплат в течение одного месяца. Установленный в настоящее время на уровне 6,0 млн долл. США, он ниже предполагаемых ежемесячных выплат в размере 7,9 млн кан. долл. в следующем трехлетии. В нормальных условиях такая рекомендация является правильной. В прошлом уже отмечалось, что в идеале Организация должна иметь буферный резерв на уровне двухмесячных потребностей в денежной наличности для обеспечения своевременного выполнения своих обязательств по выплатам. Прошлый опыт ИКАО свидетельствует о том, что задержки с выплатой взносов приводили к значительной разнице между поступлениям по взносам за текущий год и суммой расходов.

3.2 Существует высокий риск того, что объем ФОС может оказаться недостаточным для покрытия потребностей в следующем трехлетии.

3.3 Для покрытия как минимум одного месяца предполагаемых расходов объем ФОС рекомендуется увеличить до 8 млн долл. США.

### 4. ПОЛНОМОЧИЯ ПРОИЗВОДИТЬ ЗАЙМЫ

4.1 В 2007 году Ассамблея (A36-34) предоставила Генеральному секретарю полномочия при необходимости производить, с предварительного одобрения Финансового комитета, заем сумм для финансирования регулярных и дополнительных ассигнований при условии, что общая сумма задолженности Организации никогда не должна превышать 3,0 млн долл. в течение трехлетнего периода. Продление полномочий производить займы предусматривается п. 2 d) постановляющей части резолюции A37-28 Ассамблеи. Необходимости в использовании этих полномочий производить займы не возникало в связи с достаточным объемом наличных средств.

4.2 Единственным другим потенциальным источником средств для ИКАО, помимо коммерческих займов, являются прочие поступления, а также излишек других специальных фондов и счетов. Полагаться на наличные средства других фондов и специальных счетов вместо обеспечения надлежащего объема ФОС было бы нецелесообразным ни с принципиальной, ни с практической точек зрения и не является благоразумным подходом к решению финансовых проблем.

4.3 Несмотря на то что полномочия производить займы до настоящего времени не использовались, будет благоразумным, учитывая неопределенности и непредсказуемый характер потока наличности в предстоящие годы, оставить сумму, предусматриваемую полномочиями производить займы, на нынешнем уровне. Однако такой способ покрытия временного дефицита наличности, если в его использовании вообще возникнет необходимость, следует рассматривать как крайнее средство для использования в критических ситуациях.

## ДОБАВЛЕНИЕ

### ПРОЕКТ РЕЗОЛЮЦИИ ДЛЯ ПРИНЯТИЯ 38-Й СЕССИЕЙ АССАМБЛЕИ (Заменяет резолюцию A37-28)

#### Резолюция 55/1

#### Фонд оборотных средств

*Ассамблея:*

1. *отмечает*, что:
  - a) в соответствии с резолюцией A37-28 Совет представил доклад о достаточности объема Фонда оборотных средств и связанных с ним полномочиях на производство займов, и Ассамблея рассмотрела этот вопрос;
  - b) накопление задолженности по взносам, наряду с задержками с выплатой взносов за текущий год, все более серьезно препятствовали выполнению программы работы и создавали обстановку финансовой неопределенности;
  - c) учитывая тенденции прошлого, существует высокий риск того, что объема Фонда оборотных средств может оказаться недостаточно для финансирования потребностей в обозримом будущем;
  - d) опыт показал, что в общем выплаты не производятся в начале года, когда они причитаются, и что ИКАО не может рассчитывать на поступление всех взносов даже к концу года, за который они начислены, и что такое неприемлемое несоблюдение некоторыми государствами-членами своих финансовых обязательств по Конвенции ведет к потенциальному финансовому кризису в Организации, который может отразиться на всех государствах-членах;
  - e) до тех пор, пока поступление денежной наличности будет оставаться неопределенным, ИКАО будет нуждаться в Фонде оборотных средств в качестве резервного источника, который она может использовать для погашения текущих обязательств по выплате наличности;
  - f) в феврале 2013 года Совет рассмотрел объем Фонда оборотных средств и определил, что объем Фонда оборотных средств возможно потребуется увеличить, если непогашенный остаток причитающихся взносов не сократится. Хотя с 2011 по 2012 год остаток причитающихся взносов сократился на 6 %, с 2010 по 2012 год он возрос на 3 %.
2. *настоятельно призывает*:
  - a) все государства-члены выплачивать свои взносы как можно раньше в течение года, за который они причитаются, что позволит Организации уменьшить вероятность использования Фонда оборотных средств и внешних займов;

- b) государства-члены, имеющие задолженность, выполнить свои обязательства перед Организацией в кратчайшие сроки, как это предусматривается в резолюции [A38-xx].

3. *постановляет*, что:

- a) объем Фонда оборотных средств следует увеличить до 8,0 млн долл. США;
- b) каждый год не позднее ноября 2014, 2015 и 2016 гг. Совет рассматривает объем Фонда оборотных средств и принимает решение о целесообразности его срочного увеличения в течение этого года или в следующем году;
- c) если обоснованность этого будет установлена Советом, то объем Фонда оборотных средств устанавливается на уровне не выше 10,0 млн долл. при условии его увеличения за счет авансов, выплачиваемых новыми государствами, ставшими членами Организации после утверждения шкалы взносов. Такая корректировка Фонда оборотных средств будет основана на шкале взносов, действующей в течение того года, в отношении которого увеличение объема Фонда оборотных средств будет утверждено;
- d) Генеральный секретарь уполномочивается осуществлять, с предварительного одобрения Финансового комитета Совета, финансирование регулярных и дополнительных ассигнований, которые невозможно финансировать из Общего фонда и Фонда оборотных средств, путем заимствования из внешних источников сумм, необходимых для выполнения срочных обязательств Организации, и Генеральному секретарю поручается возмещать такие суммы в кратчайшие сроки; общая сумма такой задолженности Организации никогда не должна превышать 3,0 млн долл. в течение трехлетнего периода;
- e) Совет представляет следующей очередной сессии Ассамблеи доклад:
  - i) о достаточности объема Фонда оборотных средств с учетом опыта, накопленного в 2013, 2014 и 2015 гг.;
  - ii) о том, указывает ли финансовое состояние Общего фонда и Фонда оборотных средств на необходимость производить начисления на государства-члены ввиду дефицита наличности, вызванного задолженностью по взносам;
  - iii) об адекватности суммы, предусматриваемой полномочиями производить займы;
- f) резолюция A37-28 утрачивает силу и заменяется настоящей резолюцией;