



РАБОЧИЙ ДОКУМЕНТ

АССАМБЛЕЯ — 39-Я СЕССИЯ

АДМИНИСТРАТИВНАЯ КОМИССИЯ

Пункт 53 повестки дня. Доклад о Фонде оборотных средств

ДОКЛАД О ФОНДЕ ОБОРОТНЫХ СРЕДСТВ

(Представлено Советом ИКАО)

КРАТКАЯ СПРАВКА

В настоящем документе на рассмотрение Ассамблеи представляется последняя информация по состоянию на декабрь 2015 г. об объеме Фонда оборотных средств (ФОС). Считается, что пока нет необходимости увеличивать объем ФОС, составляющий в настоящее время 8,0 млн долл. США.

Действия: Ассамблее предлагается:

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

<i>Стратегические цели</i>	Данный рабочий документ связан со всеми стратегическими целями
<i>Финансовые последствия</i>	Неприменимо
<i>Справочный материал</i>	Дос 7515 "Финансовые положения ИКАО" Дос 10022 "Действующие резолюции Ассамблеи" (по состоянию на 4 октября 2013 года)

1. ВВЕДЕНИЕ

1.1 38-я сессия Ассамблеи рассмотрела объем Фонда оборотных средств (ФОС) и полномочия производить займы и постановила (п. 2 постановляющей части резолюции A38-27), что объем ФОС следует увеличить до 8,0 млн долл. США, а также предоставила Совету полномочия продолжать рассматривать объем Фонда оборотных средств не позднее ноября каждого года до 2016 года и увеличить объем Фонда максимум до 10,0 млн долл. США, если такое увеличение срочно требуется в течение текущего или следующего года.

1.2 В сентябре 2015 года Совет принял к сведению информацию, содержащуюся в документе C-WP/14342, и то, что пересмотренные прогнозы в отношении остатка наличности не свидетельствуют о необходимости увеличения объема ФОС в настоящее время. Данный рабочий документ содержит финансовую информацию с пересмотренными данными до декабря 2015 года. В нем сообщается о достаточности нынешнего объема ФОС и адекватности суммы, предусматриваемой полномочиями производить займы, в соответствии с п. 2 постановляющей части резолюции A38-27.

2. ПОТОК ПОСТУПЛЕНИЙ И ВЫПЛАТ

2.1 На основе текущего утвержденного бюджета на 2014–2016 гг. средние ежемесячные выплаты оцениваются в 7,9 млн кан. долл., которые в основном финансируются за счет взносов. Совет, в рамках делегированных ему Ассамблеей полномочий, может увеличивать объем Фонда оборотных средств в пределах 25 % (до 10,0 млн долл. США). Этот уровень считается достаточным для покрытия любого предполагаемого увеличения бюджета на трехлетний период 2017–2019 гг. Поэтому Ассамблее предлагается рассмотреть вопрос о сохранении оборотных средств на уровне 8,0 млн долл. США.

2.2 Тем не менее 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 2015 году. В ней показаны колебания от 7,7 млн кан. долл. до 30,1 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 2015 году
(млн кан. долл.)

	<u>Общий фонд</u>	<u>ФОС*</u>	<u>Всего</u>
Январь	26,2	9,5	35,7
Февраль	29,6	10,0	39,6
Март	25,6	10,1	35,7
Апрель	24,5	10,1	34,6
Май	20,2	9,6	29,8
Июнь	23,9	9,8	33,7
Июль	30,1	10,2	40,3
Август	25,9	10,4	36,3
Сентябрь	21,4	10,6	32,0
Октябрь	13,9	10,7	24,6
Ноябрь	7,7	10,5	18,2
Декабрь	18,0	11,0	29,0

* Различия между месячными остатками ФОС, указанными в канадских долларах в таблице 1, и объемом ФОС в 8,0 млн долл. США связаны с изменениями обменного курса валют.

2.5 В таблице 2 показано состояние денежной наличности в Общем фонде, включая ФОС, на конец каждого квартала с 2008 по 2015 год, которое выражается в канадских долларах, поскольку операционной валютой ИКАО с 2008 года является канадский доллар.

ТАБЛИЦА 2

Фактическое состояние денежной наличности на конец квартала за 8 лет
(млн кан. долл.)
Конец квартала

	<u>I квартал</u>	<u>II квартал</u>	<u>III квартал</u>	<u>IV квартал</u>
2008	29,5	36,1	24,1	26,6
2009	34,0	31,6	20,8	20,4
2010	35,4	31,3	30,0	19,2
2011	25,6	14,4	16,5	14,9
2012	40,4	29,1	20,5	14,5
2013	28,0	31,4	26,5	6,7
2014	26,8	31,2	18,7	28,8
2015	35,7	33,7	32,0	29,0

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 всегда будет оказывать 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. Объем Фонда оборотных средств, установленный в настоящее время в размере 8,0 млн долл. США, выше, чем расчетные месячные выплаты в размере 7,9 млн кан. долл. С учетом того, что Совет, в рамках делегированных ему Ассамблеей полномочий, может увеличивать объем Фонда оборотных средств в пределах 25 % (до 10,0 млн долл. США), этот объем считается достаточным для покрытия любого предполагаемого увеличения бюджета на трехлетний период 2017–2019 гг. 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 поступлениями по взносам за текущий год и суммой расходов.

3.2 Тем не менее существует ограниченный риск того, что объем ФОС может оказаться недостаточным для покрытия потребностей в следующем трехлетии.

3.3 Рекомендуются сохранить объем ФОС в размере 8,0 млн долл. США, с тем чтобы покрывать минимальные ежемесячные расходы.

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 кан. долл. в течение трехлетнего периода. Продление полномочий производить займы предусматривается п. 2 d) постановляющей части резолюции A38-27 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 в других специальных фондах и на счетах. Полагаться на наличные средства других фондов и специальных счетов вместо обеспечения надлежащего объема ФОС нецелесообразно 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, предусмотренную полномочиями производить займы, на существующем 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 39-Й СЕССИЕЙ АССАМБЛЕИ (Заменяет резолюцию A38-27)

Резолюция 53/1. Фонд оборотных средств

Ассамблея:

1. *отмечает, что:*
 - a) в соответствии с резолюцией A38-27 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 прошлые тенденции, существует только ограниченный риск того, что объема Фонда оборотных средств может оказаться недостаточно для финансирования потребностей в обозримом будущем;
 - d) опыт показал, что, как правило, 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 2016 года Совет рассмотрел финансовое положение Организации и объем Фонда оборотных средств и отметил, что необходимости использования Фонда оборотных средств в 2015 году не возникло.
2. *постановляет, что:*
 - a) объем Фонда оборотных средств сохраняется на уровне 8,0 млн долл. США;
 - b) каждый год не позднее ноября 2017, 2018 и 2019 гг. Совет продолжает рассматривать 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. США 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 кан. 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 2016, 2017 и 2018 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 A38-27 утрачивает силу и заменяется настоящей резолюцией;

3. *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 [A39-xx].