



35-Я СЕССИЯ АССАМБЛЕИ

АДМИНИСТРАТИВНАЯ КОМИССИЯ

Пункт 41 повестки дня. **Финансовые вопросы**

Пункт 41.3 повестки дня. **Доклад о Фонде оборотных средств**

ДОКЛАД О ФОНДЕ ОБОРОТНЫХ СРЕДСТВ

АННОТАЦИЯ

В настоящем документе рассматривается вопрос об адекватности объема Фонда оборотных средств, финансовом положении Организации и финансовых тенденциях, влияющих на требуемый объем этого Фонда. В нем содержится рекомендация о сохранении объема Фонда оборотных средств в размере 8,0 млн. долл. и о предоставлении Совету полномочий для рассмотрения и увеличения объема Фонда оборотных средств максимум до 8,0 млн. долл., если и когда в этом возникнет срочная необходимость в течение следующего трехлетнего периода.

Действия Ассамблеи: см. п. 5.

СПРАВОЧНЫЙ МАТЕРИАЛ

Дос 9790, *Действующие резолюции Ассамблеи (по состоянию на 5 октября 2001 года)*

Дос 7515/11, *Финансовые положения ИКАО*

1. ВВЕДЕНИЕ

1.1 Пункт 2 постановляющей части резолюции А33-28 предусматривает, что:

- "а) объем Фонда оборотных средств на 2002–2003 годы сохраняется на уровне 6,0 млн. долл.;
- б) Совет рассмотрит вопрос об объеме Фонда оборотных средств не позднее ноября 2003 года и примет решение о целесообразности его увеличения на 2004 год;

- c) если обоснованность этого установлена Советом, объем Фонда оборотных средств на 2004 год устанавливается в размере 8,0 млн. долл. при условии его увеличения за счет авансов, выплачиваемых новыми государствами, ставшими членами Организации после утверждения шкалы взносов на 2002 год. В это время Совет рассмотрит варианты финансирования такого увеличения и примет решение об источниках средств;
- d) Совет представляет следующей очередной сессии Ассамблеи доклад:
 - i) о достаточности объема Фонда оборотных средств с учетом опыта, накопленного в 2001, 2002 и 2003 годах;
 - ii) о том, указывает ли финансовое состояние Общего фонда и Фонда оборотных средств на необходимость производить начисления на Договаривающиеся государства ввиду дефицита наличности, вызванного задолженностью по взносам; и
 - iii) об адекватности суммы, предусматриваемой полномочиями производить займы".

1.2 В соответствии с финансовым положением 7.3 b) i) Фонд оборотных средств (ФОС) используется для авансирования, при необходимости, средств в Общий фонд в целях финансирования бюджетных ассигнований до получения взносов от Договаривающихся государств. По поступлениям средств в Общий фонд авансированные таким образом суммы должны сразу же возмещаться.

1.3 В ноябре 2003 года Совет рассмотрел объем Фонда оборотных средств и пришел к выводу о том, что отсутствует срочная и настоятельная необходимость в повышении его уровня в 2004 году. Кроме того, Совет решил перенести рассмотрение вопроса о будущем уровне Фонда оборотных средств на сессию Ассамблеи.

2. ПОТОК ПОСТУПЛЕНИЙ И РАСХОДОВ

2.1 Необходимость использования ФОС определяется:

- a) сроками получения взносов от Договаривающихся государств;
- b) сроками оплаты бюджетных расходов; и
- c) наличием накопленного излишка наличности в Общем фонде.

2.2 За счет прочих поступлений финансируется примерно 7–8% бюджетных ассигнований Регулярной программы. Баланс бюджетных ассигнований, составляющий 92–93%, финансируется за счет взносов Договаривающихся государств. Поэтому для своевременной оплаты расходов, эффективного управления денежной наличностью и стабильности финансового положения Организации исключительно важное значение имеет регулярное поступление взносов.

2.3 Расходы на персонал и расходы, не связанные с персоналом, составляют, соответственно, примерно 84% и 16% бюджетных расходов. Несмотря на то, что некоторые расходы могут производиться периодически или переноситься на конец года, очень значительная часть расходов производится равномерно в течение года. На основе утвержденного бюджета на 2004 год средние месячные расходы оцениваются в 4,9 млн. долл., из которых примерно 4,5 млн. долл. финансируются за счет взносов Договаривающихся государств или излишка наличности. В том случае, если объем бюджета будет утвержден, средние месячные расходы в следующем трехлетии, по всей вероятности, увеличатся.

2.4 В таблице А приводятся данные о совокупном проценте поступивших взносов за текущий год на конец каждого квартала за период с 1998 года по 31 декабря 2003 года и среднем проценте поступления взносов за предыдущий пятилетний период в сравнении с соответствующими сметными бюджетными расходами. Разница между средним уровнем поступлений и сметными расходами представляет собой излишек или дефицит наличности на конкретную дату года. Как видно из таблицы А, по состоянию на сентябрь каждого года сумма совокупного объема поступлений взносов в среднем на 17,7% ниже суммы сметных расходов.

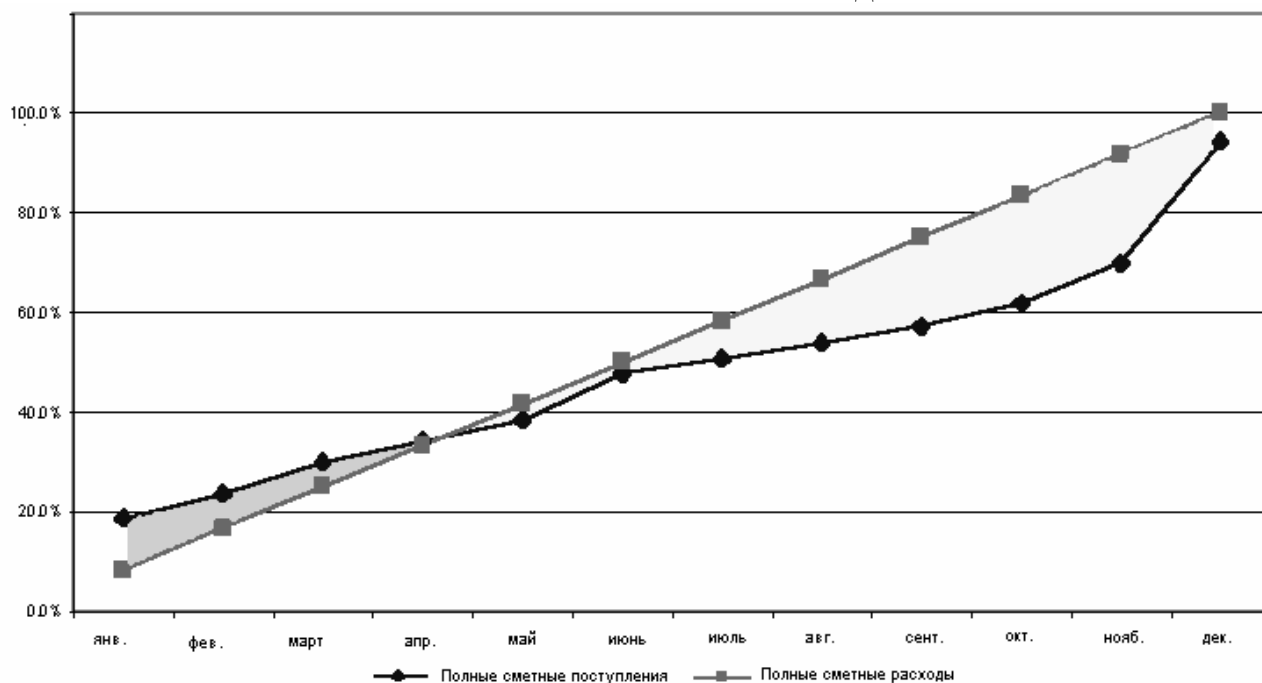
ТАБЛИЦА А

**Совокупный процент полученных взносов в сравнении с расходами,
финансируемыми за счет взносов**

	Процентная доля полученных взносов						Средний процент за последние <u>5</u> лет	Процент сметных расходов	Процент излишка/ (дефицита) потока наличности
	<u>1998</u>	<u>1999</u>	<u>2000</u>	<u>2001</u>	<u>2002</u>	<u>2003</u>			
Март	33,3	27,3	22,8	34,4	32,3	22,0	30,0	25,0	5,0
Июнь	42,9	55,6	38,8	50,4	51,0	41,1	47,7	50,0	(2,3)
Сентябрь	52,1	63,1	47,6	63,8	59,6	57,1	57,3	75,0	(17,7)
Декабрь	95,3	95,2	93,5	94,5	93,8	95,3	94,5	100,0	(5,5)

2.5 На рис.1 ниже представлены графики, характеризующие совокупные поступления взносов и соответствующие расходы, финансируемые за счет взносов в течение конкретного финансового года; эти графики составлены на основе тенденций, которые имели место в Организации в прошлом. Согласно графикам до апреля объем поступлений, как правило, достаточен для покрытия расходов. Начиная с июня, разница между поступлениями и расходами постоянно увеличивается. В период между сентябрем и ноябрем дефицит наличности составляет от 18 до 22% бюджета, финансируемого за счет взносов. Если исходить из того, что объем бюджета будет аналогичен уровню 2004 года и взносы не будут дополняться излишком наличности, то на конец сентября и ноября совокупный дефицит потока наличности соответственно составит 7,5 млн. долл. и 11,3 млн. долл.

РИС. 1
ГРАФИК ПОСТУПЛЕНИЙ И РАСХОДОВ



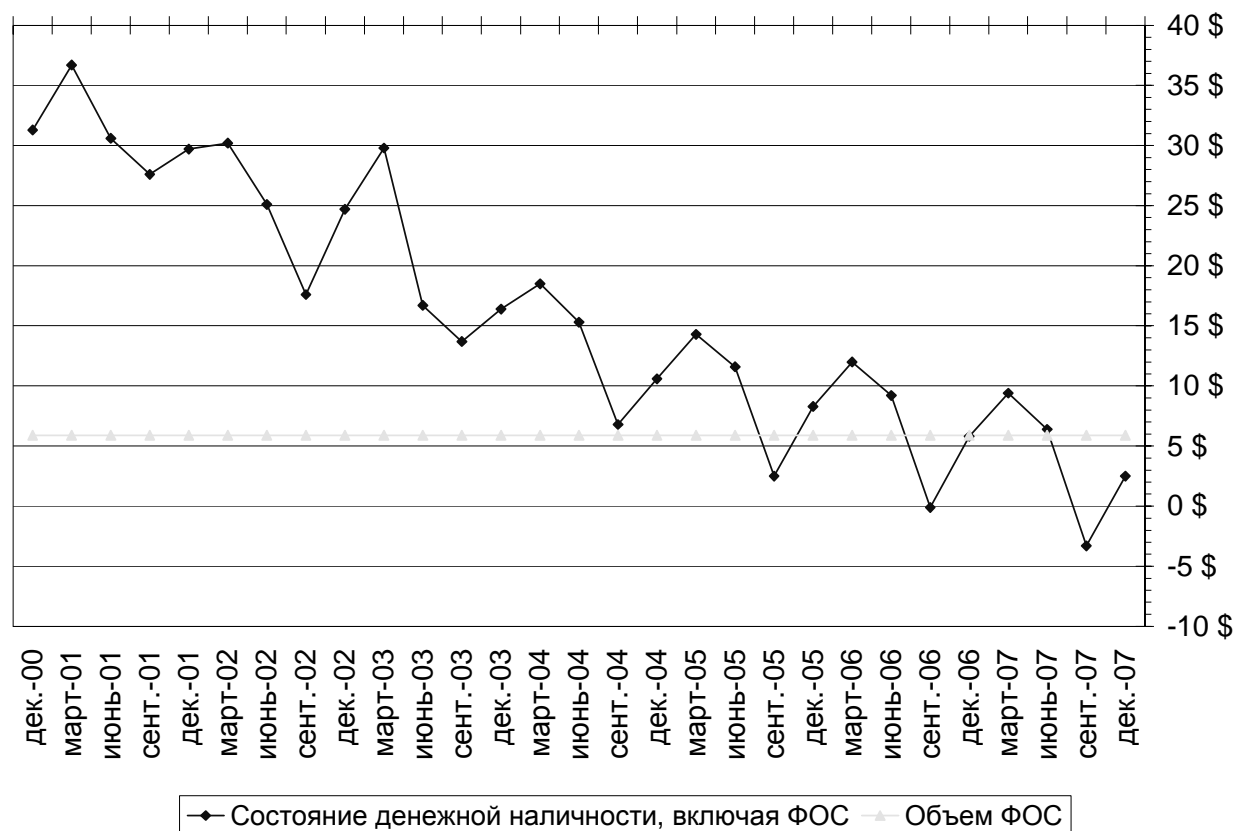
2.6 В предыдущие годы в Общем фонде имелся накопленный излишек наличности, и в этой связи не было необходимости в привлечении средств из ФОС. В период 1995–1997 годов в Организации ежегодно образовывался излишек наличности, в результате чего к 1998 году совокупный излишек наличности составил 23,6 млн. долл. Частично накопленный излишек наличности распределялся между Договаривающимися государствами, однако большая часть этих средств последовательно направлялась на реализацию новых программ или дополняла бюджет Регулярной программы, с тем чтобы уменьшить ежегодные взносы Договаривающихся государств.

2.7 Ежегодные счета свидетельствуют о том, что фактический остаток наличности в Общем фонде и ФОС по состоянию на 31 декабря 2002 года составлял 24,7 млн. долл. По состоянию на 31 декабря 2003 года фактический остаток наличности составил 16,3 млн. долл., из которых 6,0 млн. долл. приходится на ФОС. В 2004 году 5,6 млн. долл. из накопленного излишка наличности будут направлены на финансирование расходов Регулярной программы в соответствии с пп. В2 и В3 постановляющей части резолюции А33-23 Ассамблеи, что приведет к дальнейшему уменьшению объема наличности в Общем фонде.

2.8 Рис. 2 иллюстрирует состояние денежной наличности Общего фонда, включая ФОС, на конец каждого квартала, начиная с 2000 года до 31 декабря 2003 года, и прогноз до конца 2007 года, основанный на тенденциях, имевших место в прошлом, и бюджетных предположениях. Из рисунка следует, что состояние денежной наличности Организации, по всей вероятности, будет ухудшаться, в частности, учитывая текущий характер поступления взносов. По оценкам на сентябрь 2004 года, за исключением остатка в 6,0 млн. долл. в Фонде оборотных средств, вся другая денежная наличность будет использована, а ФОС может представлять собой единственный резерв наличности для бюджета Регулярной программы Организации. По всей вероятности, после

2004 года поток наличности станет еще более нестабильным. Если характер поступления взносов не изменится и расходы останутся на запланированном уровне, Организация будет вынуждена прибегнуть к использованию средств из ФОС для финансирования заложенной в бюджет деятельности в третьем и четвертом кварталах 2005–2007 годов.

РИС. 2
ФАКТИЧЕСКОЕ И ПРОГНОЗИРУЕМОЕ СОСТОЯНИЕ ДЕНЕЖНОЙ НАЛИЧНОСТИ
(в млн. долл. США)



2.9 Проблема Организации с наличностью вызвана задержками с выплатой взносов за причитающийся и предшествующие годы. Продолжающееся несоблюдение некоторыми Договаривающимися государствами своих финансовых обязательств неприемлемо и может повлечь за собой увеличение объема Фонда оборотных средств, которое негативно отразится на всех Договаривающихся государствах. Если выплаты в счет взносов не будут поступать от Договаривающихся государств своевременно за тот год, за который они причитаются в соответствии с Финансовыми положениями, Организация будет испытывать финансовые трудности. Помимо ФОС отсутствуют какие-либо другие резервные фонды для покрытия непредвиденных расходов в 2004 году и в последующие годы. Рис. 2 также свидетельствует о том, что в 2007 году текущий уровень ФОС может стать недостаточным для удовлетворения потребностей Организации, и в этой связи в дополнение к ФОС могут потребоваться дополнительные денежные ресурсы в размере до 4,0 млн. долл.

3. ПОЛНОМОЧИЯ ПРОИЗВОДИТЬ ЗАЙМЫ

3.1 В 1998 году Ассамблея (A32-28) уполномочила Генерального секретаря, с предварительного согласия Финансового комитета, заимствовать, при необходимости, суммы для финансирования регулярных и дополнительных ассигнований при условии, что общая сумма такой задолженности Организации никогда не должна превышать 3,0 млн. долл. в течение трехлетнего периода. Пунктом 2 d) постановляющей части резолюции A33-28 Ассамблеи полномочия на заимствование продлены. Необходимость в использовании таких полномочий на заимствование не возникала, поскольку имеющихся средств было достаточно.

3.2 Единственным иным потенциальным источником средств для ИКАО, помимо коммерческих займов, является излишек АОС или других специальных фондов или счетов. Опора на использование наличности других фондов и специальных счетов, а не создание соответствующего объема ФОС, не будет соответствовать установленным принципам и практике и представлять собой обоснованное финансовое решение.

3.3 Полномочия производить займы пока не использовались, однако, учитывая неопределенность и предполагаемый нестабильный характер потока наличности в предстоящие годы, будет целесообразным сохранить полномочия производить займы на текущем уровне в предстоящие годы. Однако такую возможность финансирования временных дефицитов наличности, если в ней возникнет необходимость, следует рассматривать лишь в качестве последней возможности в чрезвычайных обстоятельствах.

4. ОБЪЕМ ФОНДА ОБОРОТНЫХ СРЕДСТВ

4.1 Текущий объем ФОС в 6,0 млн. долл. был установлен резолюцией A29-30 Ассамблеи в 1994 году. Получение прочих поступлений носит довольно стабильный характер и поэтому ФОС необходим в основном для финансирования ежемесячных расходов, не финансируемых за счет прочих поступлений. В 1994 году объем ФОС обеспечивал возможность оплаты примерно полуторамесячных бюджетных расходов, финансируемых за счет взносов, а в 2004 году объем ФОС будет достаточен для покрытия таких расходов примерно в течение 1,3 мес. По всей вероятности, при более высоком объеме бюджета в 2005 году и в последующие годы это соотношение еще больше уменьшится. Для сравнения, при уровне в 8,0 млн. долл. объем Фонда оборотных средств Организации будет достаточен для покрытия бюджетных расходов 2004 года, не финансируемых за счет прочих поступлений, в течение 1,7 мес.

4.2 В идеальном случае Организации следует иметь в ФОС двухмесячный резервный запас, с тем чтобы обеспечить надлежащее выполнение утвержденных программ и своевременную оплату обязательств. Наличие накопленного излишка наличности в прошлом помогло Организации преодолеть последствия очень значительных задержек поступления взносов. Однако в связи с тем, что накопленный излишек подлежит распределению или использованию с 2004 года, Организация может сталкиваться с проблемами потока наличности и, по всей вероятности, в течение следующего трехлетия ситуация будет ухудшаться. В этой связи следует отметить, что прогнозы потока наличности основываются на допущении о том, что тенденции поступления взносов, имевшие место в прошлом, и запланированные расходы сохраняются. Любое изменение этой тенденции, в частности непредвиденные задержки с получением взносов, приведут к дальнейшему ухудшению прогнозируемого состояния наличности.

4.3 Как поясняется в п. 2.5, дефицит потока наличности в период с сентября по ноябрь может находиться в диапазоне примерно от 7,5 млн. до 11,3 млн. долл., в зависимости от установленного объема бюджета при расходах на уровне 2004 года. Увеличение объема ФОС до 8,0 млн. долл. позволит достичь лишь более низкого уровня предполагаемого дефицита.

4.4 При рассмотрении объема Фонда оборотных средств в ноябре 2003 года Совет пришел к выводу о том, что отсутствует срочная и настоятельная необходимость в его увеличении и что объем Фонда оборотных средств можно сохранить в ближайшем будущем на нынешнем уровне 6,0 млн. долл. США. Однако в том случае, если некоторые Договаривающиеся государства и впредь будут допускать задержки с выплатой своих взносов, то в течение следующего трехлетнего периода может возникнуть потребность в увеличении объема Фонда оборотных средств. Соответственно, Совет предлагает, чтобы Ассамблея предоставила ему полномочия для регулярного отслеживания уровня Фонда оборотных средств и повышения объема ФОС максимум до 8,0 млн. долл. США, если и когда в течение следующего трехлетнего периода в этом возникнет срочная необходимость. Требуемая корректировка объема Фонда оборотных средств будет определяться на основе шкалы взносов за тот год, в отношении которого увеличение Фонда будет утверждено.

5. ДЕЙСТВИЯ АССАМБЛЕИ

5.1 Приведенные выше выводы и рекомендации в сводном виде изложены в прилагаемом проекте резолюции Ассамблеи (добавление), которую Совет рекомендует принять Ассамблее.

ДОБАВЛЕНИЕ

ПРОЕКТ РЕЗОЛЮЦИИ ДЛЯ ПРИНЯТИЯ 35-Й СЕССИЕЙ АССАМБЛЕИ

Резолюция 41.3/1

Фонд оборотных средств

Ассамблея:

1. Отмечает, что:

- a) в соответствии с резолюцией A33-28 Совет представил доклад о достаточности объема Фонда оборотных средств и связанных с ним полномочиях на производство займов и Ассамблея рассмотрела этот вопрос;
- b) в последние годы 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) относительно продолжительный бюджетный цикл ИКАО, составляющий три года, не может не влиять на определение разумного объема ФОС и полномочий производить займы, поскольку лишь Ассамблея правомочна устанавливать взносы Договаривающихся государств;
- d) имеется установленный с учетом количества постоянного персонала в ИКАО несокращаемый минимум, который Организация должна выплачивать каждый месяц в виде зарплаты персоналу. Эта сумма не подлежит уменьшению в краткосрочном плане в результате корректировки программы работы, поскольку постоянный персонал остается на своих должностях и должен получать зарплату в любом случае;
- e) в среднем к сентябрю каждого года общий объем полученных взносов в среднем на 17,7% ниже, чем сумма прогнозируемых выплат;
- f) учитывая тенденции прошлого, среднегодовой дефицит кассовой наличности, накапливаемый на конец сентября и ноября, может составлять от 7,5 млн. до 11,3 млн. долл.;
- g) опыт показал, что 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 Договаривающимися государствами своих финансовых обязательств по Конвенции ведет к серьезному финансовому кризису в Организации, который может отразиться на всех Договаривающихся государствах; и

- h) 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;
- i) в ноябре 2003 года Совет рассмотрел объем Фонда оборотных средств и принял решение, что в 2004 году нет срочной и настоятельной необходимости в увеличении объема ФОС с 6,0 до 8,0 млн. долл.

2. *Постановляет, что:*

- a) объем Фонда оборотных средств сохраняется на уровне 6,0 млн. долл.;
- b) каждый год не позднее ноября 2004 г., 2005 г., 2006 г. и 2007 г. 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 8,0 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 2004, 2005 и 2006 гг.;
 - ii) о том, указывает ли финансовое состояние Общего фонда и Фонда оборотных средств на необходимость производить начисления на Договаривающиеся государства ввиду дефицита наличности, вызванного задолженностью по взносам;
 - iii) об адекватности суммы, предусматриваемой полномочиями производить займы; и
- f) резолюция A33-28 утрачивает силу и заменяется настоящей резолюцией.

3. Настоятельно призывает:

- a) все Договаривающиеся государства 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; и
- b) Договаривающиеся государства, имеющие задолженность, выполнить свои обязательства перед Организацией в кратчайшие сроки, как это предусматривается в резолюции [].

– КОНЕЦ –