

ФИНАНСОВЫЕ ОТЧЕТЫ

И

ДОКЛАДЫ ВНЕШНЕГО РЕВИЗОРА

ЗА ФИНАНСОВЫЙ ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА



ДОКУМЕНТАЦИЯ
к 38-й сессии Ассамблеи в 2013 году

ФИНАНСОВЫЕ ОТЧЕТЫ

И

ДОКЛАДЫ ВНЕШНЕГО РЕВИЗОРА

ЗА ФИНАНСОВЫЙ ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА



ДОКУМЕНТАЦИЯ
к 38-й сессии Ассамблеи в 2013 году

Опубликовано отдельными изданиями на русском, английском, арабском, испанском, китайском и французском языках
МЕЖДУНАРОДНОЙ ОРГАНИЗАЦИЕЙ ГРАЖДАНСКОЙ АВИАЦИИ.
999 University Street, Montréal, Quebec, Canada H3C 5H7

Информация о порядке оформления заказов и полный список агентов по продаже и книготорговых фирм размещены на вебсайте ИКАО www.icao.int

Дос 9987. Финансовые отчеты и доклады внешнего ревизора за финансовый период, закончившийся 31 декабря 2011 года

Номер заказа: 9987

Не для продажи.

© ИКАО, 2012

Все права защищены. Никакая часть данного издания не может воспроизводиться, храниться в системе поиска или передаваться ни в какой форме и никакими средствами без предварительного письменного разрешения Международной организации гражданской авиации.

**ФИНАНСОВЫЕ ОТЧЕТЫ ЗА ГОД
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА,
И ДОКЛАДЫ ВНЕШНЕГО РЕВИЗОРА ПО НИМ**

МЕЖДУНАРОДНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ГРАЖДАНСКОЙ АВИАЦИИ
ФИНАНСОВЫЕ ОТЧЕТЫ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА,
И ДОКЛАДЫ ВНЕШНЕГО РЕВИЗОРА ПО НИМ

СОДЕРЖАНИЕ

	СТРАНИЦА	
ЧАСТЬ I	ПРЕДСТАВЛЕНИЕ ОТЧЕТОВ ГЕНЕРАЛЬНЫМ СЕКРЕТАРЕМ	I - 1
ЧАСТЬ II	ЗАКЛЮЧЕНИЕ ВНЕШНЕГО РЕВИЗОРА	II - 1
ЧАСТЬ III	ФИНАНСОВЫЕ ОТЧЕТЫ	
Отчет I	Отчет о финансовом положении	III - 1
Отчет II	Отчет о финансовых результатах деятельности	III - 2
Отчет III	Отчет об изменении стоимости чистых активов	III - 3
Отчет IV	Отчет о движении наличности	III - 4
Отчет V	Отчет о бюджетных ассигнованиях и фактических расходах	III - 5
	Примечания к финансовым отчетам.	III - 6
ЧАСТЬ IV:	ТАБЛИЦЫ	
Таблица А	Регулярная деятельность по фондам	IV - 1
Таблица В	Целевые фонды авиационной безопасности	IV - 3
Таблица С	Регулярная программа. Начисленные взносы к получению от Договаривающихся государств	IV - 4
Таблица D	Деятельность по проектам технического сотрудничества по группам фондов	IV - 7
Таблица E	Деятельность по проектам технического сотрудничества	IV - 8
Таблица F	Целевые фонды и соглашения об управленческом обслуживании Деятельность по проектам технического сотрудничества. Фонды Службы закупок для гражданской авиации	IV - 10
ЧАСТЬ V	ДОКЛАД ВНЕШНЕГО РЕВИЗОРА АССАМБЛЕЕ О РЕВИЗИИ ФИНАНСОВЫХ ОТЧЕТОВ МЕЖДУНАРОДНОЙ ОРГАНИЗАЦИИ ГРАЖДАНСКОЙ АВИАЦИИ ЗА ФИНАНСОВЫЙ ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА	
ЧАСТЬ VI	ЗАМЕЧАНИЯ ГЕНЕРАЛЬНОГО СЕКРЕТАРЯ В СВЯЗИ С ДОКЛАДОМ ВНЕШНЕГО РЕВИЗОРА	

ЧАСТЬ I. ПРЕДСТАВЛЕНИЕ ОТЧЕТОВ ГЕНЕРАЛЬНЫМ СЕКРЕТАРЕМ

МЕЖДУНАРОДНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ГРАЖДАНСКОЙ АВИАЦИИ

ЧАСТЬ I. ПРЕДСТАВЛЕНИЕ ОТЧЕТОВ ГЕНЕРАЛЬНЫМ СЕКРЕТАРЕМ

1. ВВЕДЕНИЕ

1.1 Международная организация гражданской авиации (ИКАО) является специализированным учреждением Организации Объединенных Наций, созданным в результате подписания в Чикаго 7 декабря 1944 года *Конвенции о международной гражданской авиации*. ИКАО – постоянно действующий орган, на который возложена функция контроля за осуществлением принципов, провозглашенных Конвенцией. ИКАО устанавливает стандарты в области безопасности полетов, авиационной безопасности, эффективности и регулярности авиационной деятельности, а также защиты окружающей среды от воздействия авиации, и поощряет их применение.

1.2 Членами ИКАО является 191 Договаривающееся государство. Самый новый член, Республика Южный Судан, присоединился к ИКАО в ноябре 2011 года. Штаб-квартира Организации расположена в Монреале, а региональные бюро находятся в Бангкоке, Дакаре, Каире, Лиме, Мехико, Найроби и Париже.

1.3 ИКАО имеет суверенный орган – Ассамблею и руководящий орган – Совет. Ассамблея, состоящая из представителей всех Договаривающихся государств, проводит сессии раз в три года, детально рассматривает все аспекты работы Организации, определяет политику на предстоящие годы и утверждает финансовые отчеты за период после предыдущей сессии Ассамблеи. Она также принимает бюджет на трехлетие. Последняя сессия Ассамблеи состоялась в октябре 2010 года.

1.4 Совет, в который входят представители 36 государств, избирается Ассамблеей на трехлетний период и на постоянной основе осуществляет руководство работой ИКАО. Совету оказывают помощь Аэронавигационная комиссия, Авиатранспортный комитет, Финансовый комитет, Комитет по незаконному вмешательству, Комитет по людским ресурсам, Комитет по совместной поддержке аэронавигационного обслуживания и Комитет по техническому сотрудничеству.

1.5 Секретариат имеет пять основных подразделений: Аэронавигационное управление, Авиатранспортное управление, Управление технического сотрудничества, Управление по правовым вопросам и внешним сношениям и Административное управление. Финансовый отдел и Отделение по оценке и внутреннему аудиту также являются составной частью Секретариата и подотчетны Генеральному секретарю. Региональные бюро, работающие под руководством Генерального секретаря, возглавляющего Штаб-квартиру, отвечают главным образом за поддержание контактов с государствами, в которых они аккредитованы, и другими соответствующими организациями, региональными органами гражданской авиации и региональными экономическими комиссиями Организации Объединенных Наций. Региональные бюро способствуют осуществлению политики, директив, Стандартов и Рекомендуемой практики (SARPS) ИКАО и региональных аэронавигационных планов и при необходимости оказывают техническое содействие.

1.6 В соответствии со статьей 12.4 Финансовых положений имею честь представить Совету для рассмотрения и вынесения рекомендаций Ассамблее финансовые отчеты ИКАО за год, закончившийся 31 декабря 2011 года. В соответствии с п. 13.3 Финансовых положений Совету и Ассамблее также представляются заключение и доклад внешнего ревизора в отношении

финансовых отчетов за 2011 год и мои замечания по ним (приводимые в разделе "Замечания Генерального секретаря").

1.7 Если не оговорено иного, все суммы в финансовых отчетах и примечаниях к ним, которые являются составной частью финансовых отчетов, а также в настоящем докладе представлены в тысячах канадских долларов (CAD).

2. **ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ И ОСНОВНЫЕ АСПЕКТЫ ИСПОЛНЕНИЯ БЮДЖЕТА**

Принятие Международных стандартов учета в государственном секторе (МСУГС)

2.1 Как отмечается в примечании 1 к финансовым отчетам, в 2011 году ИКАО второй раз в полном объеме использовала нормы МСУГС. Эти стандарты были приняты организациями системы Организации Объединенных Наций взамен Стандартов учета системы Организации Объединенных Наций (СУСООН). МСУГС – это свод независимо разрабатываемых стандартов бухгалтерского учета, которые требуют использования принципа "полного начисления". Международные организации рассматривают метод полного начисления как оптимальную практику учета как для государственного, так и для частного сектора. Стандарты МСУГС содержат детальные требования и рекомендации по обеспечению последовательности и сопоставимости финансовой отчетности.

2.2 ИКАО приняла все применимые стандарты, выпущенные Советом по МСУГС. От ИКАО не требовалось принимать все эти стандарты в 2010 и 2011 гг., так как даты ввода в действие некоторых из них приходятся на 2011 и 2013 гг. Тем не менее, эти стандарты также использовались до даты вступления их в силу в целях повышения уровня подотчетности. Совет по МСУГС (орган, который устанавливает стандарты МСУГС) выступает за скорейшее принятие этих стандартов.

Финансовые отчеты

2.3 Перечисленные ниже финансовые отчеты подготовлены в соответствии с нормами МСУГС:

- Отчет I. Финансовое положение.
- Отчет II. Финансовые результаты деятельности.
- Отчет III. Изменение стоимости чистых активов.
- Отчет IV. Движение наличности.
- Отчет V. Сравнение бюджетных ассигнований и фактических расходов.

2.4 Также в соответствии с требованиями МСУГС финансовые отчеты включают примечания, содержащие описание и детализацию статей финансовых отчетов и информацию об отдельных статьях, которые не учтены в отчетах. Кроме того, в примечаниях представлены основные направления деятельности ИКАО по сегментам, как того требуют стандарты МСУГС. Было решено включить в ревизованные финансовые отчеты два сегмента. Первый сегмент охватывает текущую регулярную деятельность Организации, включая осуществление Регулярной программы, деятельность по генерированию доходов и управление и поддержку Программы технического сотрудничества. Второй сегмент охватывает деятельность в рамках всех проектов технического сотрудничества, обычно проводимую ИКАО по просьбе отдельных государств.

2.5 Таблицы не являются частью ревизуемых финансовых отчетов. Тем не менее, поскольку эти таблицы содержат более детальную информацию в подтверждение сводных показателей в ревизованных финансовых отчетах, они включены в часть IV настоящего документа.

2.6 В нижеследующих пунктах приводится краткая информация о финансовом положении и результатах деятельности Организации за 2011 год.

2.7 **Отчет I** представляет финансовое положение Организации. Активы на 31 декабря 2011 года на общую сумму 223,2 млн кан. долл. состоят в основном из наличности и эквивалентов наличности на сумму 193,4 млн кан. долл. и начисленные взносы к получению и другие суммы к получению в размере 22,9 млн кан. долл. Общая сумма пассивов составляет 253,2 млн кан. долл., из которых 149,4 млн кан. долл. приходится на долю авансовых поступлений главным образом по проектам технического сотрудничества, а долгосрочные обязательства на сумму 78,8 млн кан. долл. на выплаты сотрудникам второй раз учтены в данном отчете в связи с применением МСУГС.

2.8 В этом отчете также показан накопленный дефицит в размере 30,0 млн кан. долл., что объясняется необходимостью учета обязательств по выплатам сотрудникам согласно нормам МСУГС. Тем не менее, поскольку сумма текущих активов превышает текущие обязательства на 38,7 млн кан. долл., необходимости дополнительного финансирования на краткосрочной основе для покрытия накопленного дефицита не предвидится.

2.9 **Отчет II** представляет финансовые результаты деятельности за 2011 год. Данный отчет претерпел существенные изменения в прошлом году в связи с переходом на МСУГС. Поступления от взносов по проектным соглашениям, которые ранее регистрировались на наличной основе, теперь учитываются на основе предоставленных услуг и товаров в рамках проектов технического сотрудничества. Продажи изданий также учитываются по методу начисления с момента поставки изданий. Кроме того, проведена временная корректировка показателя поступлений от начисленных взносов на сумму 0,3 млн кан. долл. за 2011 год с учетом признания долгосрочных сумм к поступлению по справедливой стоимости, как того требуют нормы МСУГС. Общий дефицит за 2011 год составляет 7,6 млн кан. долл. Таблица А показывает дефицит по фондам или группам фондов в рамках регулярной деятельности. Расходы включают 11,3 млн кан. долл., которые проведены по возобновляемому фонду для учета выплат сотрудникам (МСВО, неиспользованный отпуск и пособия на репатриацию) на основе начисления. До принятия в 2010 году МСУГС большинство таких выплат учитывалось на наличной основе. В 2011 году выплаты по этой статье составили 2,6 млн кан. долл., и эта сумма показана в колонке возобновляемого фонда в качестве одного из источников финансирования из других фондов. Разница в 8,7 млн кан. долл. между накопленными выплатами и произведенными выплатами включена в дефицит этого фонда за отчетный год. Ниже даются пояснения по финансовым итогам и дефициту Общего фонда Регулярной программы (2,4 млн кан. долл.) и Фонда AOSC (1,0 млн кан. долл.).

2.10 Что касается чистого излишка по другим фондам (4,5 млн кан. долл.), основной причиной является разница во времени учета поступлений и расходов. По нормам МСУГС при определенных условиях поступления могут учитываться до производства связанных с ними расходов, например, поступления от таких необменных операций, как добровольные взносы и пожертвования. Кроме того, капитальные расходы и нематериальные активы, финансируемые из Общего фонда бюджета Регулярной программы и представленные в Фонде основного капитала, в будущем будут учитываться в качестве оперативных расходов посредством снижения стоимости и амортизации, что не требует дополнительного финансирования.

2.11 По сегменту проектов технического сотрудничества излишков или дефицита за 2011 год не зафиксировано, поскольку поступления учитываются согласно стадии выполнения проектов, которую обычно определяют на основе понесенных расходов по каждому проекту. В 2011 году этот процесс был уточнен для обеспечения более точного соответствия процентной доле выполненных проектов стоимостью 100 000 долл. США или выше. Административные,

оперативные и вспомогательные расходы по этим проектам учитываются по каждому проекту, причем возмещение административных расходов проводится по статье поступлений в Фонд АОСC.

2.12 **Отчет III** содержит информацию об изменении стоимости чистых активов в отчетном году. Остаток чистых активов на начало года, включая резервы, составил сумму чистого накопленного дефицита в размере 29,7 млн кан. долл. Остаток чистого накопленного дефицита на конец 2011 года составил 30,0 млн кан. долл.

2.13 **Отчет IV** дает разбивку изменений в движении наличности с 210,9 млн кан. долл. на 31 декабря 2010 года до 193,4 млн кан. долл. на 31 декабря 2011 года. Нормами МСУГС допускается использование косвенного метода, который был принят ИКАО и в предыдущие годы.

2.14 В **отчете V** сравниваются показатели бюджетных ассигнований (Регулярная программа) и фактических расходов. Этот отчет является обязательным по нормам МСУГС, поскольку основы представления финансовых отчетов и утвержденного бюджета различаются, что разъяснено в примечании 4 к финансовым отчетам. В этом отчете также показано положение с взносами в соответствии с требованиями п. 12.1 Финансовых положений.

3. ИСПОЛНЕНИЕ БЮДЖЕТА И ОСНОВНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ

Ассигнования на Регулярную программу

3.1 В 2010 году 37-я сессия Ассамблеи приняла резолюцию A37-26, в пункте С которой утверждаются ассигнования на 2011 год в сумме 89 495 тыс. кан. долл. Подробные данные об ассигнованиях, переносах, фактических расходах и свободных от обязательств остатках ассигнований с разбивкой по стратегическим целям и вспомогательным стратегиям реализации приводятся в отчете V.

3.2 Результаты исполнения бюджета за 2011 год в тысячах канадских долларах выглядят следующим образом:

Первоначальные ассигнования	89 495
Перенесено с 2010 г.	<u>11 451</u>
Утвержденные пересмотренные ассигнования	100 946
Непогашенные обязательства за 2011 г.	(7 786)
Переуступка перенесенных средств	(279)
Перенесено на 2012 г.	<u>(2 410)</u>
Пересмотренные ассигнования на 2011 г.	<u>90 471</u>

3.3 **Перенос с 2010 года.** В соответствии с пп. 5.6 и 5.7 Финансовых положений Генеральный секретарь утвердил перенос 11 451 тыс. кан. долл. в дополнение к ассигнованиям на 2011 год, профинансированным за счет сбережений 2010 года, главным образом для покрытия непогашенных обязательств и осуществления обязательных и других принципиально важных мероприятий, не предусмотренных в бюджете на 2011 год.

3.4 **Непогашенные обязательства за 2011 год.** Стоимость обязательств, принятых в 2011 году, поставки по которым ожидаются только в 2012 году, составляет 6 970 тыс. кан. долл. Сумма предполагаемых обязательных выплат сотрудникам ИКАО, выходящим в отставку в 2012 году, которые состоят главным образом из компенсации неиспользованного отпуска и пособий на репатриацию, составляет 816 тыс. кан. долл. Поэтому для покрытия юридических обязательств, принятых в течение 2011 года, зарезервированы и перенесены на 2012 год ассигнования в размере 7 786 тыс. кан. долл. (см. также колонку (e) в таблице на рис. 1) в соответствии с п. 5.7 Финансовых положений.

3.5 **Переуступка перенесенных средств.** Сумма переуступленных перенесенных средств в размере 279 тыс. кан. долл. (см. также колонку (f) на рис. 1) состоит из:

- a) 95 тыс. кан. долл., не возмещенных Регулярной программе Фондом AOSC. Эта разница между утвержденной Советом суммой на возмещение расходов в 2011 году, указанной в C-DEC 192/5 (1 617 тыс. кан. долл.) и суммой, утвержденной Ассамблеей (приложение 4 к Doc 9955);
- b) неизрасходованных 184 тыс. кан. долл. на счете системы стимулирования погашения задолженности за длительный срок. Из-за задержки с набором персонала утвержденная сумма, указанная в приложении 4 к Doc 9955, была

израсходована не полностью и сэкономленные в результате этого средства возвращены в Фонд стимулирования.

3.6 **Переносы.** В соответствии с п. 5.9 Финансовых положений Генеральный секретарь санкционировал перенос ассигнований из одной стратегической цели или вспомогательной стратегии реализации в другую в сумме, не превышающей 10 % от годового объема ассигнований на ту стратегическую цель или вспомогательную стратегию, для реализации которой переносятся ассигнования.

3.7 **Перенос на 2012 год.** В соответствии с п. 5.6 Финансовых положений Генеральный секретарь санкционировал перенос неизрасходованных ассигнований в сумме, не превышающей 10 % от объема ассигнований на каждую стратегическую цель или вспомогательную стратегию. Сумма 2 410 тыс. кан. долл. укладывается в этот лимит. Переносимые средства предназначены для финансирования выделения ресурсов, требуемых для решения проблемы безопасности полетов, связанной с потерей управления воздушным судном, и осуществления навигации, основанной на характеристиках; нового отделения по вопросам этики; проведения проверок в области безопасности полетов и авиационной безопасности, перенесенных на 2012 год в связи с ограничениями на поездки и просьбами государств о переносе проверок; программы Директории открытых ключей; рыночных мер в рамках программы охраны окружающей среды, а небольшая часть – для проведения других принципиально важных мероприятий, не предусмотренных в бюджете на 2012 год.

3.8 Благодаря увеличению ассигнований и переносам, о которых говорится в предыдущих пунктах, итоговая сумма утвержденных пересмотренных ассигнований на отчетный год составила 90 471 тыс. кан. долл.

3.9 На рис. 1 приводится сравнение между предусмотренными бюджетом и фактическими поступлениями и расходами Регулярной программы.

РИСУНОК 1

	2011 бюджет (a)	Фактические ¹ (b)	Бюджетная курсовая разница (c)	Фактические по бюджетному курсу ² (d) = (b)+(c)	2011 непогашенные обязательства (e)	Переуступка перенесенных средств (f)	Итого (g) = (d)+(e)+(f)	Разница (h) = (g) - (a) долл.
ПОСТУПЛЕНИЯ								
Начисленные взносы	82 024	80 679	1 055	81 734			81 734	(290)
Прочие поступления				0				
ФГДД	4 370	4 370		4 370			4 370	-
Разное	3 101	1 980		1 980		279	2 259	(842)
	89 495	87 029	1 055	88 084	-	279	88 363	(1 132)
РАСХОДЫ								
Оклады персонала и выплаты сотрудникам	74 018	68 609	887	69 496	4 847	279	74 622	604
Товарно-материальные запасы, расходуемые материалы и др.	650	134	8	142	8		150	(500)
Общие оперативные расходы	20 585	15 731	100	15 831	2 931		18 762	(1 823)
Проездные расходы	4 108	3 909	31	3 940			3 940	(168)
Совещания	1 151	773	19	792	0		792	(359)
Прочие расходы	434	260	10	270	0		270	(164)
	100 946	89 416	1 055	90 471	7 786	279	98 536	(2 410)

¹ Из таблицы А финансовых отчетов.

² Включая убытки из-за курсовой разницы в 1,055 млн долл. в результате операций в долларах Соединенных Штатов Америки по заложенному в бюджет курсу 1,00 долл. США = 1,038 кан. долл.

3.10 **Пояснения различий: поступления.** Общий бюджет в размере 89 495 тыс. кан. долл. (см. колонку (а) выше) складывается из трех основных источников финансирования бюджета Регулярной программы на 2011 год: начисленные взносы, излишек в Фонде ФГДД и прочие поступления и включает возмещение расходов из Фонда АОС и перенос средств со счета системы стимулирования погашения задолженности за длительный срок. По статье "Начисленные взносы" разница в 0,3 млн кан. долл. представляет собой сумму дисконта на долгосрочную задолженность по взносам к получению. По графе "Прочие поступления" фактическая сумма меньше ожидавшейся на 0,8 млн кан. долл., что связано в основном с низкими процентными ставками в течение трехлетия и, соответственно, уменьшением поступлений от процентов на капитал.

3.11 **Пояснения различий: расходы.** Общий бюджет в размере 100 946 тыс. кан. долл. (колонка а) на рис. 1) включает первоначальные ассигнования на 2011 год в сумме 89 495 тыс. кан. долл. и перенесенные с 2010 года ассигнования в сумме 11 451 тыс. кан. долл. Фактические расходы по статье "*Оклады персонала и выплаты сотрудникам*" превысили бюджет главным образом из-за дополнительного финансирования, предоставленного Аэронавигационному управлению в связи с рекомендациями Конференции высокого уровня по безопасности полетов (HLSC), а также в результате выделения дополнительных ресурсов, необходимых для электронной системы управления документацией и архивами (EDRMS), и удовлетворения других потребностей ИСТ, финансируемых за счет общего повышения эффективности Организации по другим статьям расходов, таким как "*Общие оперативные расходы*" и "*Совещания*".

3.12 **Курсовая разница.** В 2010 года государствам-членам счета выставляются частично в долларах США и частично в канадских долларах. Обменный курс доллара США по отношению к канадскому доллару на 1 января 2011 года (дата выставления счетов в долларах США) был ниже, чем использованный при составлении бюджета на 2011 год, что привело к уменьшению общей суммы начисленных взносов на 1 055 млн кан. долл. (колонка (с) на рис. 1). Разница отнесена к фактическим расходам для приведения к заложенному в бюджет обменному курсу. Общая сумма расходов, пересчитанная по бюджетному курсу, указана на рис. 1 (колонка (d)). Тем самым была надлежащим образом скорректирована (уменьшена) сумма экономии бюджета (указана в колонке (d) на рис. 1), т.е. разница между бюджетными ассигнованиями и фактическими расходами.

Валюты начисления взносов и отчетности

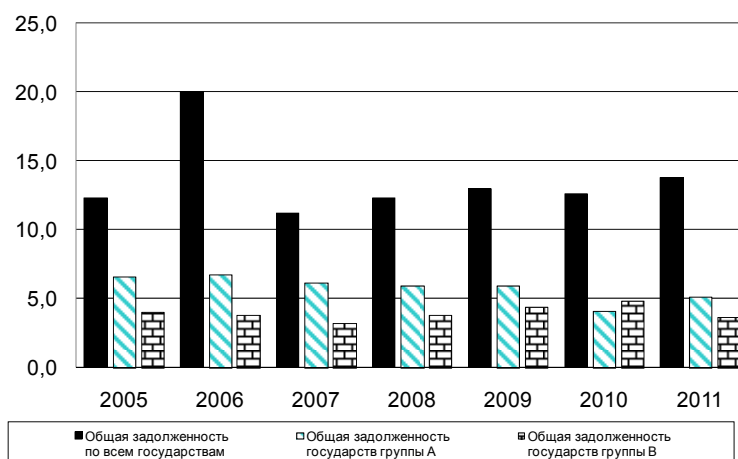
3.13 Взносы Договаривающихся государств и другие предполагаемые источники поступлений за 2008 и 2009 гг. устанавливались в канадских долларах. В 2010 году была введена двухвалютная система начисления взносов, причем примерно три четверти подлежит выплате в канадских долларах и одна четверть – в долларах США. Для обеспечения последовательности и сопоставимости утвержденных бюджетов и счетов и фондов Организации, начиная с 2008 года учет операций ведется в канадских долларах, и финансовые отчеты представляются также в канадских долларах. Это изменение относится к большинству фондов Организации по регулярной деятельности, которые представлены в сегменте 1, тогда как операции по фондам, представленным в сегменте 2 и относящимся к проектам технического сотрудничества (ТС), ведутся в долларах США, однако в финансовых отчетах показаны в канадских долларах. В 2011 году курс канадского доллара по отношению к доллару США составлял 1,000 кан. долл. на начало года и 1,024 на конец года.

Начисленные взносы и прочие добровольные взносы

3.14 Общая сумма полученных в течение года взносов за 2011 год составила 76 206 тыс. кан. долл., а задолженность по взносам за текущий год на конец года составила 4 773 тыс. кан. долл. На начало года сумма взносов к получению от государств за 2009 и предыдущие годы составила 12 614 тыс. кан. долл., поступило 3 603 тыс. кан. долл., так что остаток непогашенных обязательств составил 9 011 тыс. кан. долл. На 31 декабря 2011 года задолженность по взносам за все годы составила 13 784 тыс. кан. долл. (включая взносы в Фонд оборотных средств). Более подробные данные приведены в таблице С в части III настоящего документа. Доля поступивших взносов за последние 4 года по отношению к общей сумме начисленных взносов составляла в среднем 94 %. На рис. 2 представлена информация о ходе поступления начисленных взносов на конец каждого года, начиная с 2005 года.

РИСУНОК 2

Взносы, начисленные к получению от Договаривающихся государств, на 31 декабря



3.15 Из общей суммы задолженности по взносам на 31 декабря 2011 года, составляющей 13 784 тыс. кан. долл. (13 773 тыс. кан. долл. без учета Фонда оборотных средств), 479 тыс. кан. долл. приходится на государства, представленные в Совете. Приведенная ниже таблица содержит данные о причитающихся к получению взносах в тысячах канадских долларов по группам государств.

РИСУНОК 3

	<u>Кол-во</u> <u>государств</u> <u>2011 г.</u>	<u>Сумма</u> <u>задолженности</u> <u>на 31 декабря</u> <u>2011 г.</u>	<u>Кол-во</u> <u>государств</u> <u>2010 г.</u>	<u>Сумма</u> <u>задолженности</u> <u>на 31 декабря</u> <u>2010 г.</u>
Группа А. Государства, которые заключили соглашения с Советом о ликвидации своей задолженности в течение ряда лет	17	5 096	17	4 105
Группа В. Государства, имеющие задолженность по взносам за три полных года или более, которые не заключили соглашений с Советом о ликвидации своей задолженности	11	3 652	12	4 795

	<u>Кол-во государств 2011 г.</u>	<u>Сумма задолженности на 31 декабря 2011 г.</u>	<u>Кол-во государств 2010 г.</u>	<u>Сумма задолженности на 31 декабря 2010 г.</u>
Группа С. Государства, имеющие задолженность по взносам за период менее трёх полных лет	33	3 079	12	1 135
Группа Д. Государства, имеющие задолженность по взносам только за текущий год	26	1 456	45	2 076
Всего	87	13 283	86	12 111
Бывшая Социалистическая Федеративная Республика Югославия	–	501	–	501
Общая сумма задолженности по взносам	87	13 784	86	12 612

3.16 По состоянию на 31 декабря 2011 года 17 государств заключили соглашения о ликвидации своей задолженности в течение ряда лет. Соглашениями предусматривается выплата такими государствами наряду с взносом за текущий год также и ежегодной доли задолженности за предыдущие годы. В примечании к таблице С в части IV указаны государства, которые на 31 декабря 2011 года не выполнили условия своих соглашений.

3.17 Ниже приводятся данные о взносах основных плательщиков (*), поступивших в Регулярную программу и другие фонды по сегменту 1 за 2011 год (в тыс. кан. долл.).

РИСУНОК 4

<u>Договаривающееся государство</u>	<u>Полученный взнос</u>	<u>Взнос натурой (помещения)</u>	<u>Взносы наличностью и натурой AVSEC</u>	<u>Всего</u>
Канада	2 065	20 884	735	23 684
Соединённые Штаты Америки	20 242	–	1 321	21 563
Япония	7 352	–	5	7 357
Германия	5 312	–	5	5 317
Соединённое Королевство	4 599	–	405	5 004
Франция	3 984	716	–	4 700
Китай	3 287	–	105	3 392
Италия	2 850	–	–	2 850
Испания	2 000	–	8	2 008
Республика Корея	1 757	–	5	1 762
Таиланд	405	1 130	–	1 535
Нидерланды	1 498	–	23	1 521
Всего	55 351	22 730	2 612	80 693

(*) 12 самых крупных взносов

3.18 В помещенной ниже таблице указаны общие суммы расходов в 2011 году, в том числе на оплату прикомандированного персонала и бесплатное предоставление служебных помещений, с разбивкой по стратегическим задачам и вспомогательным стратегиям реализации (ВСП) и другим видам деятельности (в тыс. кан. долл.).

РИСУНОК 5

	Безопас- ность полетов	Авиацион- ная безо- пасность	Окружающ ая среда	ВСР	Другие (2)	Всего
Бюджет						
Регулярной программы	23 827	10 654	11 066	43 869	–	89 416
Добровольные фонды	3 379	2 785	201	17 600	5 880	29 845
Помещения	–	–	–	23 337	–	23 337
Прикоманди- рованный персонал (натурой) (1)						
Канада	–	277	–	–	–	277
Китай	210	105	–	–	841	1 156
Франция	274	35	–	–	388	697
Италия	–	–	–	–	280	280
Саудовская Аравия	183	5	–	–	–	188
Сингапур	194	–	–	–	74	268
Испания	–	5	–	–	123	128
Швеция	175	–	–	–	–	175
Швейцария	–	198	–	–	–	198
Соединенные Штаты Америки	107	13	–	–	15	135
Прочие	173	453	–	–	–	626
Итого по прикоманди- рованному персоналу	1 316	1 091	–	–	1 721	4 128
Общая сумма расходов	28 522	14 530	11 267	84 806	7 601	146 726

(1) 10 самых крупных взносов в алфавитном порядке

(2) Другие стратегические цели

Излишек наличности

3.19 По состоянию на 31 декабря 2011 года общая сумма накопленного излишка, исключая резервы по статье "Чистые активы" в бюджете Регулярной программы, как показано в таблице А в части IV настоящего документа, составила 10,1 млн кан. долл. Если из общей суммы накопленного излишка вычесть сумму взносов, причитающихся от Договаривающихся государств в размере 13,8 млн кан. долл., по состоянию на 31 декабря 2011 года образуется дефицит наличности в размере 9,8 млн кан. долл, учитывая что сумма в 10,2 млн кан. долл. зафиксирована в качестве излишка, зарезервированного на финансирование непогашенных обязательств за 2011 год, и ассигнований, перенесенных на 2012 год.

Фонд генерирования дополнительных доходов (ФГДД)

3.20 В 2011 году в Фонде ФГДД получен излишек в 4 990 тыс. кан. долл., из которых 4 556 тыс. кан. долл. было переведено в Общий фонд.

3.21 Ниже приведены данные о поступлениях и расходах ФГДД за 2011 год по видам коммерческой деятельности в тыс. кан. долл.

РИСУНОК 6

	Поступления	Расходы	Чистый излишек
Издания, распространение и типографские услуги (в том числе по лицензированию опасных грузов)	8 296	4 067	4 229
Обслуживание представительств и конференций и аренда, и другая деятельность	2 799	2 414	385
Мероприятия и симпозиумы	1 382	580	802
Периодические издания	755	676	79
Техническая подготовка	602	492	110
Лицензионные соглашения и статистические партнерства	520	128	392
Веб-сайты	436	220	216
Руководство ФГДД	64	1 287	(1 223)
Итого	14 854	9 864	4 990
Устранение выставления счетов внутри ФГДД	(173)	(173)	–
Всего	14 681	9 691	4 990
Сумма, перенесенная в Регулярную программу	-	4 556	(4 556)
Чистая сумма	14 681	14 247	434

3.22 Излишек ФГДД превышает бюджет на 806 тыс. кан. долл. и ниже приводится сравнение с бюджетными показателями (в тысячах канадских долларов).

РИСУНОК 7

Бюджет и фактические поступления и расходы ФГДД за 2011 год

	Фактические суммы	Бюджет	Отклонение
Поступления	14 681	15 302	(621)
Расходы	9 691	11 118	1 427
Чистый излишек	4 990	4 184	806

3.23 Приблизительно 60 % продукции ФГДД, включая издания, оценивается в долларах США и в этой связи на поступления влияют колебания валютных курсов. Кроме того, отклонение вызвано разницей между курсом, заложенным в бюджете, и фактическим курсом. Средний курс канадского доллара по отношению к доллару США в 2011 году составил 0,99. В порядке сравнения следует отметить, что заложенный в бюджете курс составляет 1,038.

Фонд расходов на административное и оперативное обслуживание (АОС)

3.24 Фонд АОС создан для покрытия расходов на административное и оперативное обеспечение Программы технического сотрудничества (ТС) и финансируется главным образом за счет сборов на административные накладные расходы по проектам по линии ПРООН, СЗГА, целевых фондов и СУО. Финансовые итоги по Фонду АОС указаны в таблице А в части IV настоящего документа, а сравнения с бюджетными показателями (в тыс. кан. долл.) показаны в таблице ниже.

РИСУНОК 8**Бюджет и расходы Фонда АОС за 2011 год¹**

	Представлено Ассамблее ²	Пересмотренный бюджет 2011 г. ³	Фактические расходы/ поступления 2011 г.	Остаток пересмотренного бюджета
Ассигнования/расходы, основная программа	10 706	9 211	8 845	366
Поступления		8 397	7 856	
Превышение/(дефицит) поступлений над расходами		(814)	(989)	

¹ Исключая Фонд повышения эффективности АОС.

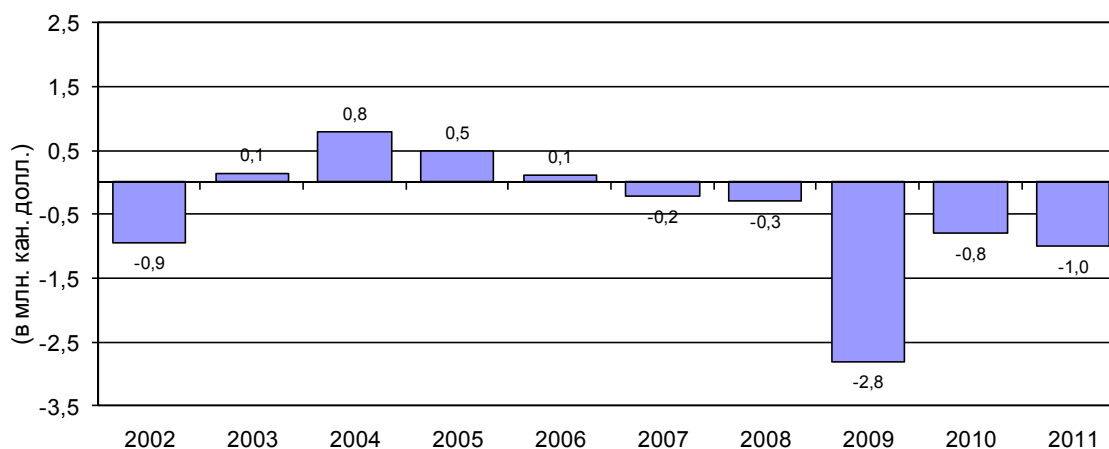
² Утверждено Ассамблеей в 2010 году (А37).

³ Принято к сведению Советом на его 194-й сессии (С-WP/13764).

3.25 Как отмечалось выше, Ассамблея утвердила ориентировочные бюджетные сметы (по расходам) Фонда АОС в сумме 10 706 тыс. кан. долл. на 2011 финансовый год. В течение года в соответствии с п. 9.5 Финансовых положений Генеральный секретарь представил Совету в документе С-WP/13764 уточненные бюджетные сметы (по расходам) на 2011 год. Уточненные сметные расходы на 2011 год составили 9 211 тыс. кан. долл. при сметных поступлениях в размере 8 397 тыс. кан. долл.

3.26 Дефицит поступлений в Фонд АОС в размере 0,5 млн кан. долл. по сравнению с бюджетным показателем связан главным образом со снижением на 45,5 % (или 58,5 млн долл. США) объема освоения средств по проектам ТС по сравнению с запланированным показателем в 128,6 млн долл. США, что привело к сокращению прогнозируемых доходов. По расходам достигнута экономия затрат на персонал в размере 0,4 млн кан. долл., в результате чего образовалась общая отрицательная разница между поступлениями и расходами в размере 1,0 млн кан. долл.

3.27 Приводимый ниже рисунок иллюстрирует динамику изменения показателей ежегодного излишка (дефицита) за последние десять лет (в млн кан. долл.).

РИСУНОК 9**Размер дефицита и излишка Фонда АОС по состоянию на 31 декабря**

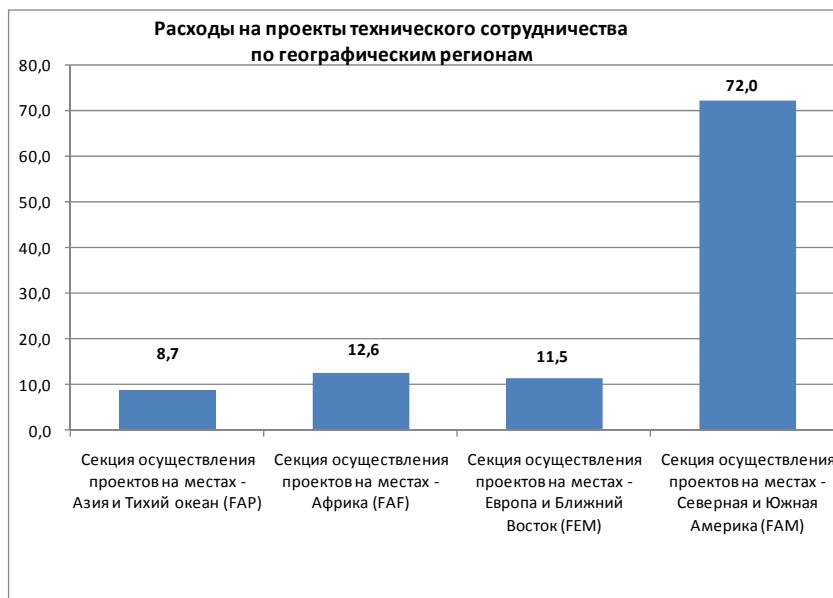
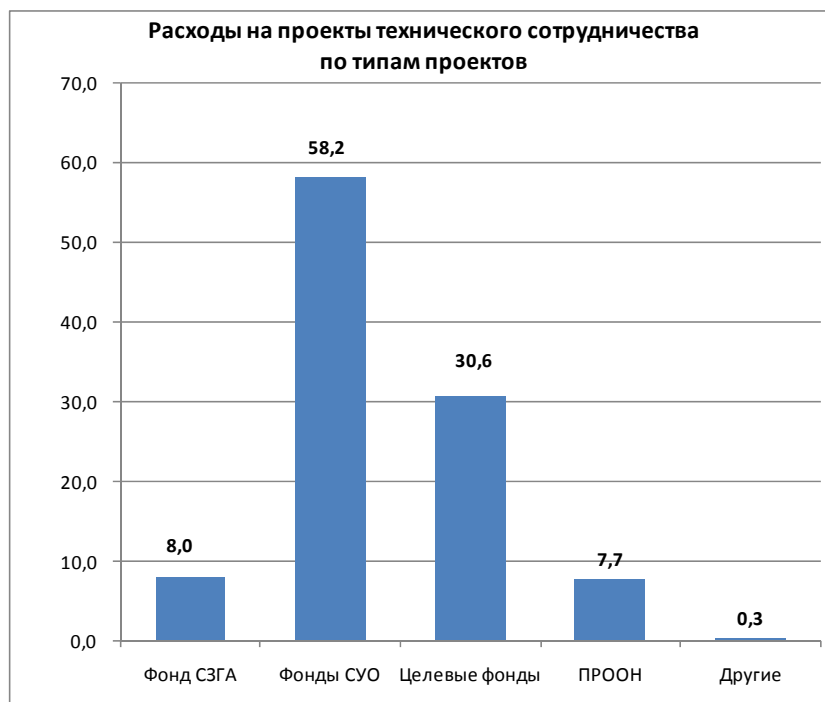
3.28 В ходе 37-й сессии Ассамблеи Административная комиссия рекомендовала вынести на рассмотрение Совета доклад о распределении расходов между Регулярной программой и Программой технического сотрудничества. Совет рассмотрел этот вопрос и поручил Генеральному секретарю заняться постепенным распределением, по мере необходимости, расходов, поддающихся определению, между Фондом AOSC и Регулярной программой с целью свести к минимуму количество случаев перекрестного финансирования между этими фондами.

3.29 **Программа технического сотрудничества.** Управление технического сотрудничества (УТС) руководит осуществлением Программы технического сотрудничества, которая неизменно является одним из приоритетных направлений деятельности ИКАО, как отмечается в резолюции A36-17 Ассамблеи, и дополняет Регулярную программу путем предоставления государствам-членам помощи в выполнении правил, политики и процедур ИКАО. В рамках этой программы ИКАО оказывает широкий спектр услуг, в том числе предоставление государствам помощи в пересмотре структуры и организации государственных учреждений гражданской авиации, совершенствовании инфраструктуры и видов обслуживания, предоставляемых аэропортами, упрощении обмена технологиями и наращивании потенциала, содействие обеспечению соблюдения Стандартов и Рекомендуемой Практики (SARPS) и аэронавигационных планов (АНП) ИКАО и поддержка мероприятий по устранению недостатков, выявленных в рамках Универсальной программы проверок организации контроля за обеспечением безопасности полетов (УППКБП) и Универсальной программы проверок в сфере обеспечения авиационной безопасности (УППАБ).

3.30 ИКАО принимала меры, направленные на повышение эффективности и качества обслуживания, предоставляемого УТС, улучшение оперативного и финансового контроля и совершенствование методов работы Управления в соответствии со стратегическими целями ИКАО. В 2011 году УТС осуществило сертификацию по стандарту ИСО 9001 в Секции снабжения, а в 2012 году проведет такую сертификацию в Секции осуществления проектов на местах. Предполагается, что все Управление будет полностью сертифицировано к 2014 году.

3.31 Кроме того, начата работа по найму специалистов по техническому сотрудничеству в пяти из семи региональных бюро, а также проводится анализ целесообразности найма таких сотрудников в двух оставшихся региональных бюро. Создана рабочая группа Секретариата, которой поручено сформулировать новые процедуры координации действий между УТС и региональными бюро. В консультации с Комитетом по техническому сотрудничеству подготовлен план организации работы Управления технического сотрудничества, излагающий цели и задачи на 2012–2014 гг., а также конкретные планируемые мероприятия по повышению эффективности и качества обслуживания. Необходимо продолжать работу по улучшению финансового положения Фонда AOSC в рамках обзоров организационной структуры УТС, уровней укомплектования штатами, экономии затрат и мер повышения эффективности. Следует также отметить, что сейчас в УТС внедряются остальные модули системы Agresso, позволяющей обеспечить более своевременную и транспарентную финансовую отчетность.

3.32 Проекты технического сотрудничества являются одним из основных направлений деятельности Организации. Проекты финансируются за счет добровольных взносов, и в 2011 году общий объем оборота финансовых ресурсов составил 104,8 млн кан. долл. Таблицы D – F в части IV настоящего документа содержат более подробные данные о таких проектах, которые в сводных показателях (в млн кан. долл.) приведены на рисунках ниже.

РИСУНОК 10**РИСУНОК 11**

4. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА

Финансовые положения возлагают на Генерального секретаря ответственность за ведение необходимого бухгалтерского учета и представление ежегодных финансовых отчетов в соответствии со стандартами бухгалтерского учета, принятыми организациями системы Организаций Объединенных Наций. Имеются в виду следующие финансовые отчеты: отчет I "Отчет о финансовом положении", отчет II "Отчет о финансовых результатах деятельности", отчет III "Отчет об изменении стоимости чистых активов", отчет IV "Отчет о движении наличности" и отчет V "Отчет о бюджетных ассигнованиях и фактических расходах". В настоящем документе содержатся данные о статусе ассигнований (Общий фонд Регулярной программы) и кредитах, не предусмотренных в принятом Ассамблеей бюджете.

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверность финансовых отчетов в настоящем документе. Эти отчеты подготовлены в соответствии с Международными стандартами учета в государственном секторе (МСУГС) и неизбежно содержат некоторые показатели, основанные на оценках и допущениях руководства. Финансовая информация, содержащаяся в настоящем документе, соответствует данным в ревизованных финансовых отчетах. Руководство считает, что настоящие финансовые отчеты точно отражают финансовое положение Организации, финансовые результаты ее деятельности и движение потока наличности, и содержащаяся в настоящем документе информация представлена в соответствии с требованиями Финансовых положений ИКАО.

В рамках своих уставных обязательств Организация использует систему внутреннего контроля, а также применяет политику и правила, обеспечивающие достоверность финансовой информации и защиту активов. Системы внутреннего контроля подвергаются как внутренним, так и внешним ревизиям. Внешний ревизор проверил финансовые отчеты, включая примечания, и в его прилагаемом докладе указываются рамки ревизии и излагается его заключение о финансовых отчетах.

Совет отвечает за рассмотрение финансовых отчетов и их представление на утверждение Ассамблее и обладает полномочиями просить о внесении изменений в эти отчеты после их выпуска Генеральным секретарем.

В качестве начальника Финансового отдела Международной организации гражданской авиации я заверяю финансовые отчеты, включенные в настоящий документ.



Рахул Бхалла

Начальник Финансового отдела

В качестве Генерального секретаря Международной организации гражданской авиации я утверждаю и представляю финансовый доклад ИКАО за 2011 год, к которому прилагаются соответствующие финансовые отчеты и таблицы.



Раймон Бенжамен

Генеральный секретарь

Монреаль, Канада

30 марта 2012 года

ЧАСТЬ II. ЗАКЛЮЧЕНИЕ ВНЕШНЕГО РЕВИЗОРА

Французская Республика

Счетная палата

Первый председатель

Париж, 30 марта 2012 года

Ассамблее
Международной организации
гражданской авиации

ЗАКЛЮЧЕНИЕ РЕВИЗОРА

Мы рассмотрели финансовые отчеты Международной организации гражданской авиации (ИКАО) за 12-месячный период, закончившийся 31 декабря 2011 года. Упомянутые финансовые отчеты включают отчет о финансовом положении на 31 декабря 2011 года, отчет о финансовых результатах деятельности, отчет об изменении стоимости чистых активов, отчет о движении наличности, отчет о бюджетных ассигнованиях и фактических расходах за период, закончившийся 31 декабря 2011 года, и примечания, содержащие обзор политики в области учета и другую информацию.

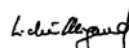
В общем контексте статьи 61 Чикагской конвенции и в силу статьи XII Финансовых положений ИКАО подготовка и представление финансовых отчетов отнесены к компетенции Генерального секретаря ИКАО. Указанные отчеты подготовлены в соответствии с Международными стандартами учета в государственном секторе (МСУГС). Упомянутая компетенция включает формулирование, внедрение и мониторинг процедур внутреннего контроля в целях обеспечения подготовки и объективного представления финансовых отчетов без существенных неточностей, являющихся следствием фальсификации данных или ошибок. Эта компетенция предусматривает также принятие объективных бухгалтерских оценок с учетом существующих обстоятельств.

Нам поручено высказать свое мнение в отношении указанных финансовых отчетов по результатам ревизии. Мы проводили ревизию в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Эти стандарты требуют от нас соблюдения этических норм и планирования и проведения нашей ревизии таким образом, чтобы дать разумные гарантии того, что финансовые отчеты не содержат никаких существенных неточностей.

Ревизия предполагает выполнение процедур аудита для сбора аудиторских доказательств в отношении сумм и информации, представленных в финансовых отчетах. В основе используемых процедур аудита лежат профессиональные суждения внешнего ревизора, а также оценки риска того, что финансовые отчеты содержат существенные неточности, являющиеся следствием фальсификации данных или ошибок. В контексте такой оценки рисков ревизор рассматривает механизмы внутреннего контроля, действующие в процессе подготовки и представления финансовых отчетов, с точки зрения формулирования надлежащих процедур аудита, не высказывая при этом каких-либо суждений в отношении системы внутреннего контроля. Ревизия также предполагает оценку адекватности применяемых методов бухгалтерского учета, формата финансовых отчетов и сделанных существенных бухгалтерских допущений.

Мы полагаем, что собранные нами аудиторские доказательства служат достаточной основой для нашего заключения.

По нашему мнению, которое основано на выводах ревизии, финансовые отчеты правильно отражают финансовое положение ИКАО на 31 декабря 2011 года, а также финансовые результаты деятельности, движение наличности и сравнение бюджетных ассигнований с фактическими расходами за 12-месячный период, закончившийся 31 декабря 2011 года, в соответствии с нормами МСУГС.



ДИДЬЕ МИГО

ЧАСТЬ III. ФИНАНСОВЫЕ ОТЧЕТЫ

МЕЖДУНАРОДНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ГРАЖДАНСКОЙ АВИАЦИИ

ОТЧЕТ I

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА

(в тыс. кан. долл.)

	Прим.	2011	2010
АКТИВЫ			
ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ			
Наличность и эквивалентны наличности	2.1	193 393	210 915
Начисленные взносы к получению от государств-членов	2.2	5 761	6 693
Суммы к получению и авансовые платежи	2.3	11 053	12 579
Товарно-материальные запасы	2.4	952	987
Прочие текущие активы	2.3	1 936	2 960
		213 095	234 134
ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Начисленные взносы к получению от государств-членов	2.2	5 581	3 863
Суммы к получению и авансовые платежи	2.3	496	521
Имущество, установки и оборудование	2.5	3 046	699
Нематериальные активы	2.6	958	92
		10 081	5 175
ОБЩАЯ СУММА АКТИВОВ		223 176	239 309
ПАССИВЫ			
ТЕКУЩИЕ ПАССИВЫ			
Авансовые поступления	2.8	149 391	163 356
Счета к оплате и накопленные обязательства	2.9	19 354	22 289
Выплаты сотрудникам	2.1	4 060	4 612
Кредиты договаривающимся/обслуживающим правительствам	2.11	1 397	1 528
Отложенные поступления	2.12	168	343
		174 370	192 128
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Выплаты сотрудникам	2.1	78 817	76 900
		78 817	76 900
ОБЩАЯ СУММА ПАССИВОВ		253 187	269 028
ЧИСТЫЕ АКТИВЫ			
Накопленный дефицит	2.13	(43 659)	(35 416)
Резервы	2.13	13 648	5 697
ЧИСТЫЕ АКТИВЫ (НАКОПЛЕННЫЙ ДЕФИЦИТ)		(30 011)	(29 719)
ОБЩАЯ СУММА ПАССИВОВ И ЧИСТЫХ АКТИВОВ		223 176	239 309

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью финансовых отчетов.

МЕЖДУНАРОДНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ГРАЖДАНСКОЙ АВИАЦИИ

ОТЧЕТ II

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА

(в тыс. кан. долл.)

	Прим.	2011	2010
ПОСТУПЛЕНИЯ			
Взносы по проектным соглашениям		104 776	122 847
Начисленные взносы		80 679	77 483
Прочая деятельность, приносящая доход	3.2	13 401	13 173
Прочие добровольные взносы		8 339	5 976
Поступления от взимания административных сборов		16	
Прочие поступления	3.2	3 122	3 798
ОБЩАЯ СУММА ПОСТУПЛЕНИЙ		210 333	223 277
РАСХОДЫ			
Оклады персонала и выплаты сотрудникам	3.3	126 016	137 359
Товарно-материальные запасы, расходуемые материалы и другие расходы	3.3	63 133	67 796
Общие оперативные расходы	3.3	16 989	17 098
Поездки	3.3	8 442	7 940
Совещания		865	2 128
Техническая подготовка		1 020	1 173
Субсидии и другие переносы			440
Прочие расходы		1 204	762
Курсовая разница		294	393
ОБЩАЯ СУММА РАСХОДОВ		217 963	235 089
ДЕФИЦИТ ЗА ГОД		(7 630)	(11 812)

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью финансовых отчетов.

МЕЖДУНАРОДНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ГРАЖДАНСКОЙ АВИАЦИИ

ОТЧЕТ III

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИИ СТОИМОСТИ ЧИСТЫХ АКТИВОВ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА
(в тыс. кан. долл.)

	Прим.	Стоимость чистых активов (чистый накопленный дефицит)	
		Накопленный дефицит	Резервы
Остаток на 31 декабря 2010 года		(35 416)	5 697
Изменение остатков по фондам и резервов в 2011 году			
Изменение переносимых остатков	2.13	1 256	(1 256)
Изменение актуальной прибыли/убытков	2.10		7 091
Другие изменения в связи с переклассификацией и переносами	2.13	(1 869)	2 013
Изменение корректировки пересчета	2.13		103
Дефицит за год		(7 630)	(7 630)
Общая сумма изменений за год		(8 243)	7 951
Остаток на 31 декабря 2011 года		(43 659)	13 648

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью финансовых отчетов.

МЕЖДУНАРОДНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ГРАЖДАНСКОЙ АВИАЦИИ

ОТЧЕТ IV
ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ НАЛИЧНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА

(в тыс. кан. долл.)

	Прим.	2011	2010
ДВИЖЕНИЕ НАЛИЧНОСТИ ПО ЛИНИИ ОПЕРАТ. ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Дефицит за год		(7 630)	(11 812)
(Увеличение) уменьшение суммы причитающихся взносов	2.2	932	(1 542)
(Увеличение) уменьшение суммы причитающихся и авансовых платежей	2.3	1 526	17 199
(Увеличение) уменьшение стоимости товарно-материальных запасов	2.4	35	3
(Увеличение) уменьшение по другим активам	2.3	1 024	172
(Увеличение) уменьшение по долгосрочным причитающимся взносам (за вычетом дисконта)	2.2	(1 718)	1 254
(Увеличение) уменьшение по долгосрочным причитающимся и авансовым платежам	2.3	25	22
Увеличение (уменьшение) по выплатам, поступившим авансом	2.8	(13 964)	2 074
Увеличение (уменьшение) по счетам к оплате и накопленным обязательствам	2.9	(2 935)	(11 424)
Увеличение (уменьшение) по краткосрочным выплатам сотрудникам	2.10	(552)	(79)
Увеличение (уменьшение) по кредитам договаривающимся/обслуживающим правительствам	2.11	(131)	(988)
Увеличение (уменьшение) по отложенным поступлениям	2.12	(175)	(242)
Увеличение (уменьшение) по долгосрочным выплатам сотрудникам	2.10	1 917	10 232
Актуарные прибыли (убытки), отраженные в резервах	2.10	7 091	(5 881)
Процентные поступления		(697)	(719)
Списание и амортизация		575	90
Продажа имущества, установок и оборудования			(19)
Корректировка пересчета иностранной валюты		103	(1 918)
ЧИСТАЯ СУММА ДВИЖЕНИЯ НАЛИЧНОСТИ ПО ЛИНИИ ОПЕРАТ. ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		(14 574)	(3 578)
ДВИЖЕНИЕ НАЛИЧНОСТИ ПО ЛИНИИ ИНВЕСТИРОВАНИЯ:			
Приобретение имущества, установок и оборудования и нематериальной собственности	2.5 и 2.6	(3 789)	(881)
Выручка от продажи имущества, установок и оборудования			19
Процентные поступления		697	719
ЧИСТАЯ СУММА ДВИЖЕНИЯ НАЛИЧНОСТИ ПО ЛИНИИ ИНВЕСТИРОВАНИЯ		(3 092)	(143)
ДВИЖЕНИЕ НАЛИЧНОСТИ ПО ЛИНИИ ФИНАНСИРОВАНИЯ:			
Переносы из чистых активов в обязательства и другие переносы		144	(1 234)
ЧИСТАЯ СУММА ДВИЖЕНИЯ НАЛИЧНОСТИ ПО ЛИНИИ ФИНАНСИРОВАНИЯ		144	(1 234)
ЧИСТОЕ УВЕЛИЧЕНИЕ (УМЕНЬШЕНИЕ) СУММ НАЛИЧНОСТИ И ЭКВИВАЛЕНТОВ НАЛИЧНОСТИ		(17 522)	(4 955)
ДЕНЕЖНАЯ НАЛИЧНОСТЬ И ЭКВИВАЛЕНТЫ НАЛИЧНОСТИ НА НАЧАЛО ГОДА		210 915	215 870
ДЕНЕЖНАЯ НАЛИЧНОСТЬ И ЭКВИВАЛЕНТЫ НАЛИЧНОСТИ НА КОНЕЦ ГОДА		193 393	210 915

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью финансовых отчетов.

III-5
МЕЖДУНАРОДНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ГРАЖДАНСКОЙ АВИАЦИИ

ОТЧЕТ V
ОБЩИЙ ФОНД РЕГУЛЯРНОЙ ПРОГРАММЫ
ОТЧЕТ О БЮДЖЕТНЫХ АССИГНОВАНИЯХ И ФАКТИЧЕСКИХ РАСХОДАХ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА

(в тыс. кан. долл.)

Стратегическая цель/ Вспомогательная стратегия реализации	Ассигнования										Расходы ¹		Остаток
	Первонач. ассигн. A37-26	Перенос с предыдущего года ^a	2011 г. Ассигнования до переноса	2011 г. Непогашенные обязательства ^b	Переступка перенесенных средств ^c	Переноса между ЦЦ/ВС ^d	Перенос на следующий год ^e	2011 г. Пересмотренные ассигнования	Всего	Бюджетная курсовая разница ²	По заложенному в бюджет обменному курсу		
												2011 г. Ассигнования до переноса	
Безопасность полетов	22 934	4 409	27 343	(2 633)	(114)	403	(734)	24 265	23 827	438	24 265	(0)	
Авиационная безопасность	13 474	621	14 095	(126)	(71)	(2 410)	(586)	10 902	10 654	248	10 902	0	
Охрана окружающей среды и устойчивое развитие воздушного транспорта	11 479	940	12 419	(853)	(48)	135	(403)	11 250	11 066	184	11 250	0	
Итого	47 887	5 970	53 857	(3 612)	(233)	(1 872)	(1 723)	46 417	45 547	870	46 417	(0)	
Поддержка программы	20 135	2 775	22 910	(1 730)	-	1 088	(501)	21 767	21 697	70	21 767	0	
Управление и администрация	14 527	2 170	16 697	(2 007)	(46)	1 403	(186)	15 861	15 773	88	15 861	0	
Управление и администрация - руководящие органы	6 946	536	7 482	(437)	-	(619)	-	6 426	6 399	27	6 426	0	
Итого	41 608	5 481	47 089	(4 174)	(46)	1 872	(687)	44 054	43 869	185	44 054	0	
Всего	89 495	11 451	100 946	(7 786)	(279)	(0)	(2 410)	90 471	89 416	1 055	90 471	0	

^a Утверждено Генеральным секретарем, финансовые положения 5.6 и 5.7.

^b Утверждено Генеральным секретарем, финансовое положение 5.7

^c Утверждено Советом для возмещения Регулярной программе 1,6 млн долл. вместо 1,7 млн долл. (С-DEC 192/5), 0,2 млн долл., не направленных в связи с задержкой с набором персонала, перенесены обратно на счет системы стимулирования погашения задолженности за длительный срок.

^d Утверждено Генеральным секретарем, финансовое положение 5.9.

^e Утверждено Генеральным секретарем, финансовое положение 5.6.

¹ Расходы в другой валюте, помимо кан. долл., пересчитаны по обменному курсу ООН и включают курсовую разницу, например, из-за переоценки статей баланса и прибылей/убытков при закупке валюты на срок.

² Бюджетная курсовая разница в результате пересчета операций в долл. США по курсу 1,00 долл. США = 1,038 кан. долл.

Существенные различия между ассигнованиями на 2011 год, до переносов и общей суммой расходов разъясняются в докладе Генерального секретаря.

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью финансовых отчетов.

МЕЖДУНАРОДНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ГРАЖДАНСКОЙ АВИАЦИИ**Примечания к финансовым отчетам
31 декабря 2011 года****ПРИМЕЧАНИЕ 1. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТА****Основа подготовки**

1. Финансовые отчеты Международной организации гражданской авиации (ИКАО) подготовлены на основе учета по методу начисления в соответствии с Международными стандартами учета в государственном секторе (МСУГС).
2. Настоящая подборка финансовых отчетов второй раз подготовлена в полном соответствии с нормами МСУГС. Принятие МСУГС с 1 января 2010 года потребовало внесения изменений в принципы учета, применяемые в ИКАО. Речь идет, в частности, о подготовке финансовых отчетов с использованием метода полного начисления.
3. Меры переходного характера, допускаемые на начальном этапе внедрения норм МСУГС, были использованы для первоначального признания имущества, установок и оборудования (ИУО) (МСУГС 17), приобретенных до 1 января 2010 года, в том числе на основе финансового лизинга. Эти активы показаны не в самих финансовых отчетах, а в примечаниях к финансовым отчетам для информации.
4. Перечисленные ниже стандарты учета были приняты до требуемой даты их внедрения: "Нематериальные активы" (МСУГС 31), "Финансовые инструменты: представление" (МСУГС 28), "Признание и оценка" (МСУГС 29) и "Раскрытие информации" (МСУГС 30).
5. Кроме случаев, когда это особо оговорено в настоящих отчетах, приводимые в финансовых отчетах количественные оценки основаны на амортизированной стоимости. Отчет о движении наличности (отчет IV) подготовлен с использованием косвенного метода.
6. Валютой отчетности в ИКАО является канадский доллар (кан. долл.). Функциональной валютой деятельности в рамках Регулярной программы ИКАО является канадский доллар. Функциональной валютой для проектов технического сотрудничества (ТС) является доллар Соединенных Штатов Америки (долл. США), поскольку при проведении этой работы, как правило, используются долл. США. Операции в другой валюте, помимо канадских долларов и долларов США для проектов ТС, пересчитываются по оперативному обменному курсу Организации Объединенных Наций (ООКООН), действующему на дату операции. Данные о денежных активах и пассивах в иной валюте, помимо канадских долларов, а также долларов США для проектов ТС, переводятся по действующему курсу ООКООН на конец года, что примерно соответствует наличному курсу. Результирующие прибыли или убытки учтены в отчете о финансовых результатах деятельности, за исключением разницы в результате перевода в канадские доллары данных о деятельности по проектам ТС для целей представления, которые указаны в графе "Резервы" в отчете о финансовом положении.

Наличность и эквиваленты наличности

7. Наличность и эквиваленты наличности включают располагаемую кассовую наличность, наличность в банках и краткосрочные вклады.

8. Процентные поступления учитываются по мере накопления на основе эффективной доходности.

Финансовые инструменты

9. Финансовые инструменты учитываются с того момента, когда ИКАО становится стороной в договорных положениях такого инструмента, до момента прекращения действия или передачи (урегулирования) прав (или обязательства) на получение (уплату) движения наличности по таким активам (пассивам).
10. Причитающиеся к получению суммы представляют собой производные финансовые активы с фиксированными или определяемыми выплатами, которые не котируются на активных рынках. Причитающиеся к получению суммы включают причитающиеся к оплате взносы наличностью и другие причитающиеся суммы. Долгосрочные причитающиеся суммы, включая причитающиеся к получению взносы, указываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.
11. За исключением начисленных взносов, поступивших авансом, все обязательства определяются на основе обменных операций. Все производные финансовые обязательства вначале учитываются по справедливой стоимости, а затем, если это применимо, выражаются через амортизированную стоимость с использованием метода эффективной процентной ставки.

Товарно-материальные запасы

12. Издания и товары в магазине дипломатического обслуживания, имеющиеся в наличии на конец финансового периода, учитываются в качестве товарно-материальных запасов. Для оценки изданий используется стоимость издержек или текущая цена замены, в зависимости от того, что меньше, а для оценки запасов в магазине дипломатического обслуживания – цена или чистая цена продажи, в зависимости от того, что меньше.
13. Стоимость изданий включает цену покупки и все другие расходы, связанные с их приведением в пригодное для продажи или распространения состояние. Стоимость запасов в магазине дипломатического обслуживания представляет собой цену покупки. Стоимость определяется методом средневзвешенного значения.
14. Стоимость изданий и других документов для внутреннего пользования после их выпуска относят на счет расходов.

Причитающиеся суммы и поступления

15. Начисленные взносы представляют собой юридические обязательства Договаривающихся государств. Эти взносы являются поступлениями от необменных операций, и их учитывают в том году, за который начислены взносы. Взносы по линии проектов технического сотрудничества (ТС) представляют собой поступления от обменных операций, которые учитываются на основе подписанных соглашений между ИКАО и вкладчиками и определяются в зависимости от этапа завершенности проектов на основе поставок товаров или предоставления услуг, которые в некоторых случаях ИКАО может наилучшим образом оценивать по графику поэтапных платежей, относящихся к применимым контрактам на выполнение проектов. К другим добровольным взносам обычно относят необменные

операции, учитываемые в качестве поступлений на дату получения письменного подтверждения от доноров или других сторон.

16. Административные сборы, взимаемые в рамках проектов технического сотрудничества, учитываются в виде поступлений в Фонд расходов на административное и оперативное обслуживание (AOSC) и в виде расходов по соответствующим проектам. В соответствии с принципами МСУГС поступления от административных сборов, взимаемых по линии проектов ТС, учитываются в зависимости от стадии осуществления. Стадия осуществления определяется следующим образом:
 - 90 % сбора прогрессивно учитывается до и после выставления наряд-заказа на закупку оборудования, а оставшиеся 10 % учитываются после его поставки;
 - в отношении услуг административный сбор учитывается на основе понесенных расходов.
17. В 2011 году был введен новый порядок распределения доходов по процентам, в соответствии с которым ИКАО сохраняет за собой половину заработанных процентов от депозита средств по проектам со среднемесячным взвешенным остатком свыше 100 тыс. долл. США.
18. Прочие поступления представляют собой обменные операции; остаток причитающихся к получению сумм представлен в графе "Суммы к получению и авансовые платежи".
19. Начисленные взносы к получению показаны без учета скидок на уменьшение поступлений от взносов, сомнительные счета и амортизацию (дисконта):
 - скидка на сокращение поступлений от добровольных взносов представляет собой уменьшение суммы причитающихся взносов и поступлений, если более не требуется или не осуществляется финансирование проекта, для которого предназначены взносы;
 - скидка на сомнительные счета по начисленным взносам основана на имеющемся опыте и событиях, свидетельствующих о том, что Договаривающееся государство не способно выполнить свои обязательства;
 - дисконтированная сумма причитающихся к получению взносов на долгосрочную перспективу представляет собой остаток невыплаченных начисленных взносов, в отношении которых государство заключило соглашение о погашении задолженности в течение нескольких лет. Дисконтирование также применяется и в отношении других невыплаченных взносов при наличии определенной вероятности заключения таких соглашений о ликвидации задолженности.
20. Взносы в натуральном выражении представлены по справедливой стоимости. Переданные в дар товары, которые используют для непосредственной поддержки утвержденных мероприятий и деятельности при условии их достоверной количественной оценки, учитываются в счетах. Услуги, предоставляемые бесплатно, в счетах не учтены, а приводятся в примечаниях к финансовым отчетам для сведения. К таким взносам относятся плата за аренду служебных помещений, использование транспорта и персонала.

Имущество, установки и оборудование

21. Данные об имуществе, установках и оборудовании (ИУО) приводятся по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации или любых убытков от обесценения.

Амортизация для ИУО начисляется в расчете на предполагаемый срок эксплуатации методом линейной амортизации, за исключением земельных участков, на которые амортизация не распространяется. Предполагаемый срок эксплуатации для ИУО классифицируется следующим образом:

<u>Классы</u>	<u>Предполагаемый срок эксплуатации (лет)</u>
Строения	5–50
Средства информационной технологии (ИТ)	3–5
Мебель, принадлежности и инвентарь	5–12
Механизмы и канцелярское оборудование	3–7
Автомобили	3–10

22. Имуущество, установки и оборудование капитализируются, если их стоимость выше или равна пороговому уровню в 3 тыс. кан. долл. или 25 тыс. кан. долл. в случае благоустройства арендованной собственности. Такие пороговые уровни периодически пересматриваются. Расходы на благоустройство арендованной собственности оцениваются по начальной стоимости и амортизируются в расчете на оставшийся срок службы таких улучшений или срок аренды, в зависимости от того, что меньше.
23. Оценка активов ИУО на предмет их обесценения проводится не реже одного раза в год, и любые убытки от обесценения указываются в отчете о финансовых результатах деятельности. Показатели обесценения включают устаревание и физический износ ИУО, а также движение наличности в результате использования ИУО для получения доходов от коммерческой деятельности.

Нематериальные активы

24. Нематериальные активы указываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и любых убытков по обесценению. Для учета нематериальных активов установлены строгие критерии: они должны быть идентифицируемыми, находиться под контролем ИКАО и приносить будущие экономические выгоды или потенциальное обслуживание, легко поддающиеся измерению. Кроме того, учитывается остаток полезного срока службы. Установлено также требование об исключении активов, приобретенных по стоимости ниже 5 тыс. кан. долл. или 25 тыс. кан. долл. для внутренних активов из-за трудности точной оценки внутренних эксплуатационно-исследовательских расходов для отнесения на счет расходов и затрат на разработку для капитализации. МСУГС допускает применение этого критерия, начиная с 1 января 2010 года.
25. Амортизация начисляется в расчете на предполагаемый срок эксплуатации с использованием линейного метода. Для нематериальных активов установлены следующие классы по предполагаемому сроку эксплуатации:

<u>Класс</u>	<u>Предполагаемый срок эксплуатации (лет)</u>
Программное обеспечение, закупленное на внешнем рынке	3–6
Программное обеспечение собственной разработки	3–6
Лицензии и права и другие нематериальные активы	2–6
Авторские права	3–10

26. Амортизация лицензий, прав и авторских прав осуществляется в течение срока действия лицензий, прав и авторских прав.
27. К показателям обесценения относятся устаревание и физический износ нематериальных активов, а также движение наличности в результате использования нематериальных активов для получения доходов от коммерческой деятельности.

Выплаты сотрудникам

28. ИКАО учитывает накопленные права сотрудников на следующие выплаты:
- краткосрочные выплаты сотрудникам, подлежащие урегулированию в полном объеме в течение 12 мес после окончания отчетного периода, в котором сотрудники предоставили соответствующее обслуживание;
 - пособие после выхода в отставку;
 - другие долгосрочные выплаты сотрудникам, включая пособия по окончании службы.
29. Большинство сотрудников ИКАО являются членами Объединенного пенсионного фонда персонала Организация Объединенных Наций (ОПФПООН). Пенсионный фонд представляет собой план фиксированных выплат, финансируемый несколькими работодателями. ОПФПООН не может идентифицировать и выделять долю каждого участника в соответствующей финансовой структуре и плановых показателях в соответствии со стандартом МСУГС 25 с достаточной достоверностью для целей учета, и поэтому этот план рассматривается как план фиксированных взносов, что допускается МСУГС.
30. ИКАО использует резервный счет в ведомости чистых активов для учета актуарных прибылей и убытков, связанных с выплатами по системе медицинского страхования сотрудников после выхода в отставку (МСВО).

Ассигнования и потенциальные обязательства

31. Предусматриваются ассигнования на покрытие потенциальных обязательств и выплат в случае, если ИКАО имеет действующие юридические или традиционные обязательства в результате прошлых событий, и существует вероятность того, что ИКАО должна будет урегулировать такие обязательства.

Отчетность по сегментам и учет фондов

32. Другие обязательства, не отвечающие критериям учета пассивов, указываются в примечаниях к финансовым отчетам в качестве потенциальных обязательств, если их существование будет подтверждено только в результате совершения или несорвершения одного или более будущих событий, вероятность которых в полной мере не контролируется ИКАО.
33. Сегментом считается однородная группа видов деятельности, финансовая информация по которым представляется отдельно для оценки работы субъекта по достижению его целей и для принятия решений относительно будущего распределения ресурсов. ИКАО классифицирует все проекты, операции и фонды по двум сегментам: i) регулярная деятельность и ii) деятельность по проектам технического сотрудничества. ИКАО

представляет отчеты о деятельности по каждому сегменту за финансовый период и подводит баланс на конец периода. Платежи между сегментами осуществляются на основе проектных соглашений.

34. Фонд – это самобалансирующаяся единица бухгалтерского учета, создаваемая для учета операций, связанных с конкретной целью или задачей. Фонды различаются в зависимости от цели проведения конкретной деятельности или решения определенных задач в соответствии со специальными правилами, ограничениями или оговорками. Финансовые отчеты подготавливаются на основе учета фондов и показывают по окончании периода сводное состояние всех фондов ИКАО. Балансы фондов показывают накопленный остаток поступлений и расходов.
35. **Сегмент регулярной деятельности** включает Общий фонд, Фонд оборотных средств Регулярной программы, специальные счета и фонды по безопасности полетов, авиационной безопасности, охране окружающей среды и другим направлениям вспомогательной деятельности Организации. Неиспользованные ассигнования в Общем фонде бюджета Регулярной программы можно при определенных условиях переносить на следующий финансовый год. Специальные фонды и специальные счета учреждаются Ассамблеей или Советом в соответствии с финансовым положением 7.1 главным образом для получения специальных взносов или финансовых средств, предназначенных для специальных целей, остаток которых можно переносить на следующий финансовый период. Основными источниками финансирования данного сегмента являются начисленные взносы, деятельность по генерированию доходов, прочие добровольные взносы и административные сборы.
36. **Сегмент регулярной деятельности** включает следующие фонды или группы фондов:

Фонд регулярного бюджета, включающий:

- **Общий фонд**, финансируемый за счет начисленных взносов Договаривающихся государств в соответствии со шкалой взносов, устанавливаемой Ассамблеей, разных поступлений, излишка Фонда генерирования дополнительных доходов (ФГДД) и любых авансов из **Фонда оборотных средств**, создаваемого Ассамблеей для производства (подлежащих возврату) авансовых платежей по мере необходимости в Общий фонд в целях финансирования бюджетных ассигнований в период до получения взносов от Договаривающихся государств, а также в отдельных случаях в другие фонды.
- **Фонд основного капитала**, созданный для учета приобретения имущества, установок и оборудования и нематериальных активов для Общего фонда Регулярной программы.
- **Возобновляемый фонд**, созданный для учета операций по медицинскому страхованию сотрудников после выхода в отставку (МСВО), включая нефинансируемые обязательства и другие специфические обязательства, в целях выделения этих операций в рамках сегмента регулярной деятельности.
- **Фонд генерирования дополнительных доходов (ФГДД)**, созданный для хранения поступлений от коммерческой деятельности и мероприятий по возмещению расходов в одном фонде. Специальные счета и фонды в рамках ФГДД создает Генеральный секретарь в соответствии с финансовым положением 7.2 для учета всех поступлений и расходов по деятельности на основе самофинансирования. Любые излишки, которые не предполагается израсходовать, можно перевести в Общий фонд, а остатки можно переносить на

следующий финансовый период. Основными источниками финансирования по данному сегменту являются продажа изданий, информации и услуг.

- **Фонд расходов на административное и оперативное обслуживание (AOSC)**, созданный в соответствии с финансовым положением 9.4. Фонд AOSC возмещает расходы на административное, оперативное и вспомогательное обеспечение проектов ТС. В случае возникновения финансового дефицита AOSC за какой-либо год такой дефицит в первую очередь должен покрываться из накопленного излишка фонда AOSC и лишь в качестве крайней меры из бюджета Регулярной программы. Фонд AOSC финансируется главным образом за счет сборов на покрытие административных и накладных расходов по линии проектов технического сотрудничества, включая проекты ПРООН.
- **План действий в области авиационной безопасности (ПДАБ)**, предусматривающий выделение целевых средств и создание специальных счетов/фондов в результате утверждения Советом плана действий в области авиационной безопасности (ПДАБ), включая проекты, подлежащие финансированию за счет средств целевых фондов в области авиационной безопасности. Деятельность по проектам ПДАБ финансируется из общих и целевых взносов, а также за счет взносов в натуральном выражении, как показано в примечании 3.1.
- **Всеобъемлющий региональный план осуществления проектов по безопасности полетов в Африке (план AFI)** разработан в целях усиления лидирующей роли ИКАО и повышения подотчетности в части координации и управления программами в регионе AFI и для обеспечения более эффективного осуществления проектов повышения безопасности полетов и устранения недостатков в инфраструктуре.
- **Фонды совместного финансирования, включающие соглашения о совместном финансировании с Данией и Исландией**, для учета операций в рамках фондов, созданных для осуществления контроля со стороны ИКАО за предоставлением аэронавигационного обслуживания правительством Исландии, а также в Гренландии правительством Дании, расходы на которое возмещаются поставщиками обслуживания за счет сборов с пользователей и взносов договаривающихся правительств. Сборы с пользователей взимаются Соединенным Королевством и подлежат прямой передаче правительствам Исландии и Дании. Взносы устанавливает и собирает ИКАО для передачи предоставляющим обслуживание правительствам. Поэтому такие операции проводятся по счетам как активы и пассивы в отчете о финансовом положении. Также существует **Фонд системы контроля за выдерживанием относительной высоты в Северной Атлантике (КВОВ)**, созданный для учета финансовых операций в рамках договоренностей о совместном финансировании систем контроля за выдерживанием относительной высоты при полетах в Северной Атлантике. Поставщики обслуживания возмещают затраты на эксплуатацию и обслуживание за счет сборов с пользователей, взимаемые за каждый пролет гражданского воздушного судна в Северной Атлантике. Сборы с пользователей, поступающие в ИКАО, должны перечисляться непосредственно поставщикам обслуживания, и поэтому они проводятся по счетам как активы и пассивы.
- **Счет системы стимулирования погашения задолженностей за длительный срок** создан для раздельного учета частичных платежей в погашение задолженностей по взносам Договаривающихся государств, идущих на финансирование конкретных мероприятий Организации.

- **Фонд информационных и связных технологий (ИСТ)**, созданный для финансирования работ по совершенствованию информационно-связных систем в Организации.
 - **Фонд Директории открытых ключей (ДОК)** представляет собой фонд возмещения расходов, созданный Советом для контроля за осуществлением проекта по обеспечению интероперабельности электронных средств проверки машиносчитываемых паспортов. Эта работа финансируется за счет добровольных взносов, и в соответствии с учредительным соглашением остаток фонда проводится как сумма, подлежащая выплате государствам-участникам.
 - **Фонд безопасности полетов (SAFE)** создан Советом с целью повышения уровня безопасности полетов гражданской авиации путем применения подхода, основанного на эффективности деятельности, который ограничивает административные расходы и не перекладывает никаких затрат на бюджет Регулярной программы Организации, обеспечивая разумное, полезное и своевременное использование добровольных взносов в Фонд.
 - **Временный фонд окладов персонала (ВФОП)** создан для финансирования должностей, которые ранее были сокращены по бюджету на трехлетний период 2008–2010 гг.
 - **Прочие фонды.** К "прочим фондам" относятся также счет административных сборов по системе совместного финансирования, Фонд Универсальной программы проверок организации контроля за обеспечением безопасности полетов, Фонд охраны окружающей среды, Фонд Международного регистра, Фонд сотрудничества Франции и другие фонды или специальные счета.
 - В соответствии с соглашением с **Европейской конференцией гражданской авиации (ЕКГА)**, в которую входит ряд государств – членов ИКАО, ИКАО предоставляет определенные услуги секретариата. Связанные с этим затраты финансируются первоначально за счет средств ЕКГА, поступающих в ИКАО, а также при необходимости из средств Общего фонда Регулярной программы, которые подлежат возмещению ИКАО. Чистые суммы к получению или выплате по всем операциям, выполненным от имени ЕКГА, включены в суммы, причитающиеся к выплате региональным органам или поступлению от них.
37. **Сегмент деятельности в рамках проектов технического сотрудничества** включает **фонды проектов технического сотрудничества (ТС)**, создаваемые Генеральным секретарем в соответствии с финансовым положением 9.1 для управления программами технического сотрудничества. Основными источниками финансирования этого сегмента являются взносы по проектным соглашениям.
38. Проекты ТС включают механизмы ПРООН и проекты, управляемые в соответствии с соглашениями о целевых фондах, соглашениями об управленческом обслуживании (СУО) и соглашениями Службы закупок для гражданской авиации (СЗГА). Финансовые операции, связанные с механизмами ПРООН, проводятся с соблюдением директив ИКАО и ПРООН. Целевые фонды и СУО охватывают широкий диапазон услуг по техническому сотрудничеству, а соглашения СЗГА предусматривают выполнение закупок. ИКАО также заключает с Договаривающимися государствами соглашения о техническом

сотрудничестве, именуемые контрактами с твердой ценой, которые отличаются от СУО и соглашений о целевых фондах тем, что они имеют краткосрочный характер и рассчитаны на фиксированную сумму контракта. Дефицит или излишек возмещения фактических расходов проводятся по счету Фонда АОС.

ПРИМЕЧАНИЕ 2. АКТИВЫ И ПАССИВЫ

Примечание 2.1. Наличность и эквиваленты наличности

39. Финансовые средства хранятся в банках в виде объединенных инвестиций, а средства, не требующиеся для покрытия оперативных нужд, инвестируются в виде срочных вкладов. Остатки по состоянию на 31 декабря выглядят следующим образом:

	2011	2010
	<i>в тыс. кан. долл.</i>	
Наличность в банках	98 649	87 802
Срочные вклады	94 744	123 113
Общая сумма наличности и эквивалентов наличности	193 393	210 915

40. По состоянию на 31 декабря 2011 года средняя ставка процента по срочным вкладам составляла 0,31 % (0,27 % на 31 декабря 2010 года) при средней продолжительности срока в 107 дней (70 дней в 2010 году). Наличность в банках на конец года включает 2 367 тыс. кан. долл. (положено на счет от имени ЕКГА).

Примечание 2.2. Начисленные взносы к получению от государств-членов

41. Чистые остатки начисленных взносов к получению на 31 декабря включают:

	2011	2010
	<i>в тыс. кан. долл.</i>	
Текущие	5 761	6 693
Дисконтированные долгосрочные	5 581	3 863
Общая чистая сумма начисленных взносов к получению	11 342	10 556

42. К текущим взносам к получению относятся взносы, которые должны поступить в течение 12 месяцев, а к долгосрочным обязательствам по взносам относятся взносы, причитающиеся или предполагаемые к поступлению через 12 мес с даты финансовых отчетов, о чем говорится в изложении принципов учета причитающихся сумм и поступлений. Ниже приводятся данные об общих и чистых суммах взносов к получению.

	2011	2010
	<i>в тыс. кан. долл.</i>	
Начисленные взносы. Регулярная программа	13 784	12 614
Начисленные взносы. Соглашения о совместном финансировании	18	79
Общая сумма взносов к получению до вычета скидок и амортизации	13 802	12 693
Минус:		
Скидка на сомнительные счета	(501)	(501)
Дисконтирование долгосрочных сумм к получению	(1 959)	(1 636)
Общая чистая сумма взносов к получению	11 342	10 556

43. Приведенная ниже таблица иллюстрирует структуру начисленных взносов к получению по Регулярной программе.

Год начисления	2011		2010	
	<i>в тыс. кан. долл.</i>	%	<i>в тыс. кан. долл.</i>	%
2011	4 773	34,7	–	–
2010	1 561	11,3	3 639	28,9
2009	855	6,2	1 227	9,7
2008	694	5,0	920	7,3
2007 и ранее	5 901	42,8	6 828	54,1
Итого	13 784	100,0	12 614	100,0

44. Показатель скидок на сомнительные счета в 2011 году не изменился.

	2010	Исполь- зование	Увеличение/ (сокращение)	2011
	<i>в тыс. кан. долл.</i>			
Общая сумма скидок на сомнительные счета	501	–	–	501

501 тыс. кан. долл. – это общая сумма задолженности бывшей социалистической федеративной Республики Югославии перед ИКАО; вопрос о погашении этой задолженности активно рассматривается в Генеральной ассамблее Организации Объединенных Наций и ожидается, что государства-приемники покроют эту задолженность.

45. Списания взносов к получению в 2011 году не было. Увеличение или сокращение скидки на сомнительные счета рассматривается как текущий расход и заносится в отчет о результатах финансовой деятельности.
46. В 2011 году не зарегистрировано остатка по скидкам на сокращение поступлений взносов.
47. Ниже показана динамика дисконтированных долгосрочных взносов к поступлению за 2011 год:

	2010	Исполь- зование	Увеличение/ (сокращение)	2011
	<i>в тыс. кан. долл.</i>			
Дисконтированные долгосрочные взносы к получению	3 863	2 041	(323)	5 581

48. Дисконт долгосрочных взносов к получению представляет собой сумму, требуемую для корректировки остатка к получению с учетом справедливой стоимости при первоначальном учете. Поскольку поступление долгосрочных выплат ожидается не ранее чем через один год, они дисконтируются по процентной ставке. Эта сумма показана как уменьшение остатка долгосрочных сумм к получению. Затем эта разница постепенно проводится в качестве поступлений в течение срока, на который рассчитано поступление. Ставка дисконта рассчитывается с использованием коэффициента 4,3 % по регулярным будущим частичным выплатам для большинства государств группы А и коэффициента 2,5 % для пяти государств группы В.
49. Под дисконтированными долгосрочными взносами понимаются взносы, причитающиеся с государств группы А, которые заключили с Советом соглашения о ликвидации задолженности в течение периода, не превышающего 20 лет (без процентов), и государств группы В, не заключивших соглашений и не заплативших взносы более чем за 5 лет. Использование суммы в 2 041 тыс. кан. долл. включает реклассификацию сумм долгосрочной задолженности и выплаты, полученные в течение года от государств, которые заключили соглашения с ИКАО. Уменьшение на 323 тыс. кан. долл. отражает дисконтирование остатка на счете долгосрочных взносов к получению, которое учитывается как сокращение поступлений за период, закончившийся 31 декабря 2011 года. В течение этого года новых соглашений не заключалось.

Примечание 2.3. Суммы к получению, авансовые платежи и прочие активы

50. Сумма к получению и авансы:

	2011	2010
	<i>в тыс. кан. долл.</i>	
Авансовые выплаты сотрудникам	1 255	1 361
Суммы к получению от учреждений Организации Объединенных Наций	3 323	1 906
Прочие активы	6 475	9 312
Итого:	11 053	12 579

51. Авансовые выплаты сотрудникам включают пособия на образование, дотации на аренду жилья, путевые расходы и другие выплаты сотрудникам.
52. Суммы к получению от учреждений ООН относятся к другим международным организациям, главным образом организациям системы Организации Объединенных Наций.

53. К прочим суммам к получению относятся суммы, причитающиеся от деятельности по генерированию доходов, в частности от продажи изданий, аренды конференц-залов и аренды помещений для представительств.
54. Внеоборотная часть сумм к получению включает сумму, причитающуюся от Африканской комиссии гражданской авиации (АКГА) – регионального органа. Эта сумма образовалась в результате переговоров и обсуждений между ИКАО и АКГА по урегулированию задолженности АКГА перед Организацией. С 1 января 2007 года АКГА взяла на себя полную ответственность за финансовые сделки и операции, выполнявшиеся ранее ИКАО от ее имени. На 31 декабря 2011 года недисконтированная сумма к получению составляет 748 тыс. кан. долл. Сумма, причитающаяся с АКГА с учетом дисконта и указанная в счетах, составляет 577 тыс. кан. долл., из которых 496 тыс. кан. долл. приходится на долю внеоборотной части дебиторской задолженности (521 тыс. кан. долл. на 31 декабря 2010 года).
55. Прочие текущие активы включают:

	2011	2010
	<i>в тыс. кан. долл.</i>	
Возмещаемый провинциальный налог с продаж	465	1 667
Возмещаемый федеральный налог с продаж	296	738
Предоплаты	716	329
Возмещаемый подоходный налог США	422	163
Возмещаемый налог с продаж Франции	37	57
Прочие текущие активы	–	6
Итого	1 936	2 960

Примечание 2.4. Товарно-материальные запасы

56. Товарно-материальные запасы ИКАО включают запас опубликованных документов, которые печатаются в собственной типографии для продажи мировому сообществу гражданской авиации, и запас беспрошлинных товаров в магазине дипломатического обслуживания, предназначенных для продажи лицам, имеющим дипломатический статус.
57. В приводимой ниже таблице указана суммарная стоимость инвентарных запасов по состоянию на 31 декабря.

	2011	2010
	<i>в тыс. кан. долл.</i>	
Издания в наличии – готовая продукция	700	652
Сырье и незавершенное производство	123	135
Итого изданий	823	787
Итого товаров дипломатической продажи	129	200
Общая стоимость товарно-материальных запасов	952	987

58. Ниже приводится более подробная разбивка данных выверки инвентарных запасов изданий и товаров в магазине дипломатического обслуживания с указанием остатка на начало периода и поступлений в течение периода за вычетом стоимости проданных товаров и скидок на обесценение в течение года.

	2011	2010
	<i>в тыс. кан. долл.</i>	
Выверка по изданиям:		
Остаток на начало периода	787	759
Прямые затраты на материал	639	807
Прямые затраты на оплату труда	1 444	1 682
Косвенные расходы	239	183
Общая стоимость закупленных и произведенных инвентарных запасов	3 109	3 431
За вычетом: стоимости проданных изданий	(2 218)	(2 581)
За вычетом: обесценения	(68)	(63)
Остаток на конец периода	823	787
Выверка по товарам в магазине дипломатического обслуживания:		
	2011	2010
	<i>в тыс. кан. долл.</i>	
Остаток на начало периода	200	231
Закуплено товаров	373	443
Общая стоимость закупленных товаров	573	674
За вычетом: стоимости проданных товаров	(437)	(474)
За вычетом: списанных товаров, поврежденных в результате затопления	(7)	-
Остаток на конец периода	129	200

59. Выверка данных об изданиях и товарах в магазине дипломатического обслуживания, полученных из систем отслеживания материальных ресурсов ИКАО, проводилась посредством физического подсчета запасов.
60. Стоимость инвентарных запасов определяется за вычетом любого идентифицированного обесценения. В течение 2011 года были идентифицированы и изъяты из инвентарных записей издания на сумму 68 тыс. кан. долл. Такое списание относится к расходам за период и проводится по статье "Товарно-материальные запасы, расходуемые материалы и прочие расходы" в отчете о финансовых результатах деятельности. Товары магазина дипломатического обслуживания, поврежденные в результате затопления 30 декабря 2011 года, были идентифицированы и изъяты из инвентарной ведомости магазина. Такое списание представляет собой сумму, причитающуюся от страховой компании.

Примечание 2.5. Имущество, установки и оборудование

61. Стоимость имущества, установок и оборудования (ИУО) включает активы, находящиеся в Штаб-квартире ИКАО в Монреале, а также в семи региональных бюро. Эти активы

предоставляют потенциальные выгоды или услуги Организации, которая полностью контролирует их приобретение, физическое размещение, использование и отчуждение.

62. Как указано в примечании 1 и допускается при первоначальном принятии МСУГС, использованы переходные положения в отношении первоначального признания ИУО. Поэтому в приводимой ниже таблице указаны данные об ИУО, закупленных с 1 января 2010 года и капитализированных в счетах в соответствии с нормами МСУГС.

	Остаток на начало периода 1 января 2011 г. ¹	Закуплено в течение года	Накопленная амортизация	Остаток на конец периода 31 декабря 2011 г.
<i>в тыс. кан. долл.</i>				
Мебель и принадлежности	25	52	7	70
Средства ИТ	426	1 901	385	1 942
Канцелярское оборудование	112	181	34	259
Автомобили	142	92	52	182
Благоустройство арендованной собственности	75	488	53	510
Механизмы	-	91	8	83
Итого	780	2 805	539	3 046

¹ До накопленной амортизации.

63. Данные об обесценении ИУО в 2010 году не приводятся.
64. До 1 января 2010 года стоимость имущества длительного пользования, включая мебель, автомобили, компьютеры и другое канцелярское оборудование, относилась на счет расходов за год, в котором эти предметы были заказаны, что соответствует положениям пункта 43 СБУООН. Эти активы, а также другие предметы ИУО, приобретенные до 1 января 2010 года на основе финансового лизинга, не капитализируются и в течение переходного периода (2012–2015) будут представляться в отчете о финансовом положении, что допускается стандартом МСУГС 17. Обязательства по аренде представлены в примечании 6.
65. Здание Штаб-квартиры ("Дом ИКАО") было построено в 1995 году и принадлежит организации частного сектора. Это здание арендовано правительством Канады на 20 лет до 2016 года. В соответствии с дополнительным соглашением, заключенным правительством Канады с ИКАО, эту недвижимость полностью занимает ИКАО, которая возмещает правительству Канады 25 % арендной платы и эксплуатационных расходов. Правительство Канады принимает на себя 75 % расходов, связанных с арендой и эксплуатацией, а также 100 % налогов на недвижимость и может по окончании срока аренды приобрести здание по благоприятной цене, после чего, если это будет приемлемо для ИКАО, обязано передать ей 25 % прав владения при условии, что ИКАО возместит 25 % стоимости покупки. Если правительство Канады само не выберет этого варианта, ИКАО имеет право просить правительство Канады воспользоваться им от имени Организации и передать ей право владения. При таком сценарии ИКАО должна будет возместить 100 % стоимости покупки и любые расходы, связанные с осуществлением сделки, и гарантировать, что она будет занимать это здание в течение не менее 20 (двадцати) лет. Стоимость недвижимости оценивается в 116 млн кан. долл., а вариант приобретения, который можно выбрать в

2016 году, оценивается в 23,45 млн кан. долл. Нормы МСУГС допускают отнесение части арендной платы, взимаемой с ИКАО, на счет расходов, а та часть, которая финансируется правительством Канады, рассматривается как взнос в натуральном выражении, как показано в примечании 3.1.

66. ИКАО также принадлежит 47 % здания регионального бюро EURNAT в Париже первоначальной стоимостью 1 145 тыс. кан. долл., а оставшиеся 53 % арендованы за символическую плату, которая рассматривается как взнос в натуральном выражении (см. примечание 3.1). Как указано в пункте 63, активы, приобретенные до 1 января 2010 года, будут капитализироваться в течение переходного периода (2012–2015). В отношении других зданий, занимаемых ИКАО, оформлены договоры оперативной или номинальной аренды.
67. Некапитализированные ИУО представлены по начальной стоимости за вычетом накопленной амортизации за период с даты их приобретения. В приводимой ниже таблице сведены данные об ИУО, включая договоры финансовой аренды, заключенные до 1 января 2010 года, которые в счетах не капитализируются, так как ИКАО применяет к ним переходные положения МСУГС, о чем говорилось выше и в примечании 1.

	Остаток на начало периода 1 января 2011 г.	Накопленная амортизация	Остаток на конец периода 31 декабря 2011 г.
	<i>в тыс. кан. долл.</i>		
Здание	1 145	1 145	-
Мебель и принадлежности	94	59	35
Средства ИТ и канцелярское оборудование	2 500	2 402	98
Автомобили	493	403	90
Оборудование по финансовому лизингу	461	216	245
Итого	4 693	4 225	468

68. Минимальные будущие ежегодные выплаты в период с 2012 по 2014 год по финансовому лизингу оборудования составляют соответственно 108, 102 и 33 тыс. кан. долл., так что общая сумма минимальных выплат составляет 243 тыс. кан. долл. за вычетом процентов в сумме 16 тыс. кан. долл., т. е. общая сумма обязательств по капитальному лизингу составляет 227 тыс. кан. долл. Обязательства по договору аренды здания Штаб-квартиры ИКАО представлены в примечании 6.

Примечание 2.6. Нематериальные активы

69. В нижеуказанной таблице представлены нематериальные активы, учтенные в счетах с 1 января 2010 года.

	Остаток на начало периода 1 января 2011 г. ¹	Закуплено в течение года	Накопленная амортизация	Остаток на конец периода 31 декабря 2011 г.
	<i>в тыс. кан. долл.</i>			
Закупленное программное обеспечение	101	838	127	812
Разрабатываемое программное обеспечение (WIP)	–	146	–	146
Итого	101	984	127	958

¹ До накопленной амортизации.

70. Обзор нематериальных активов показал, что случаев обесценения нематериальных ценностей в течение года не выявлено.

Примечание 2.7. Финансовые инструменты

2.7.1 Финансовые активы и обязательства

71. Основные принципы учета финансовых инструментов изложены в примечании 1. Финансовые активы ИКАО классифицируются как займы и суммы к получению (без производных инвестиций и финансовых активов для продажи) и по состоянию на 31 декабря остатки включают:

	2011	2010
	<i>в тыс. кан. долл.</i>	
Структура:		
Начисленные взносы к получению (текущие)	5 761	6 693
Начисленные взносы к получению (внеоборотные)	5 581	3 863
Суммы к получению и авансы (текущие)	11 053	12 579
Суммы к получению и авансы (внеоборотные)	496	521
Прочие активы	1 936	2 960
Общая сумма финансовых активов	24 827	26 616

Все существенные финансовые обязательства представляют собой финансовые инструменты, указанные по амортизированной стоимости.

72. Финансовые риски, характерные для деятельности ИКАО, в краткой форме описаны в нижеследующих пунктах.

2.7.2 Кредитный риск

73. Кредитный риск ИКАО широко распределен, и политика ИКАО в области управления рисками ограничивает объем кредитования индивидуальных партнеров и устанавливает минимальные качественные критерии кредитования.
74. Кредитный риск и риск ликвидности, связанный с наличием и эквивалентами наличности, значительно уменьшаются благодаря помещению таких финансовых активов в высоколиквидные диверсифицированные фонды денежного рынка в крупных финансовых учреждениях, которым присвоен высокий инвестиционный рейтинг крупным рейтинговым агентством, и/или у других кредитоспособных партнеров.
75. Взносы к получению включают главным образом суммы, причитающиеся с суверенных государств. Подробные данные о взносах к получению приведены в примечании 2.2. Как отмечается в примечаниях 1 и 2.2, долгосрочные взносы указаны по дисконтированной стоимости с использованием метода эффективных процентов. Эти суммы к получению не приносят процентов, и поэтому для расчета дисконтированной стоимости используются процентные ставки, применяемые в отношении долгосрочных облигаций правительства Канады.

2.7.3 Процентный риск

76. Процентный риск для ИКАО связан со срочными вкладами. Средние ставки процента и сроки вкладов в 2010 году приводятся в примечании 2.1. Из-за низких ставок процента в настоящее время уровень риска минимальный.

2.7.4 Валютный риск

77. На 31 декабря 2011 года наличность, эквиваленты наличности и инвестиции номинированы в канадских долларах (7 %) и долларах США (87 %), являющихся базовой наличностью Организации (12 % в кан. долл. и 80 % в долл. США – состояние базовой наличности на 31 декабря 2010 года). Активы, не выраженные в канадских долларах или долларах США, предназначены главным образом для обеспечения оперативной деятельности в иных валютах, помимо канадских долларов. Кроме того, 43 % взносов к получению номинированы в канадских долларах и 57 % в долларах США (32 % в кан. долл. и 68 % в долл. США – состояние базовой наличности на 31 декабря 2010 года).
78. Начиная с 2010 года в целях минимизации рисков, связанных с колебаниями доллара США, Организация перешла на многовалютную систему, в соответствии с которой часть взносов Договаривающихся государств начисляется в долларах США и часть в канадских долларах с учетом предполагаемых потребностей в обеих валютах. Руководство считает, что переход на многовалютную систему начисления взносов позволит отказаться от заключения договоров закупки долларов США на срок.
79. При составлении наряд-заказов на закупки по линии проектов технического сотрудничества иногда используют валюты, помимо канадских долларов или долларов США. Для уменьшения рисков, связанных с колебаниями обменных курсов валют, принята политика хеджирования, предусматривающая закупку фондов в валюте обязательства на время выпуска наряд-заказа на закупку в тех случаях, когда колебания обменных курсов могут оказать существенное влияние на финансовое положение проекта. Для учета прибыли или

убытка из-за курсовой разницы используется разница между ООКООН и наличным курсом на дату приобретения фондов.

2.7.5 Риск ликвидности

80. Ассамблея создала Фонд оборотных средств в размере 6 млн долл. США, предназначенный для выплаты по мере необходимости авансов в Общий фонд для финансирования бюджетных ассигнований на период до поступления взносов от Договаривающихся государств, а также в отдельных случаях в другие фонды. Кроме того, денежные средства депонируются в банки на основе коллективных инвестиций, а средства, которые не требуются для покрытия срочных расходов, размещаются на срочных вкладах.

Примечание 2.8. Авансовые поступления

81. Авансовые поступления включают:

	2011	2010
	<i>в тыс. кан. долл.</i>	
Добровольные взносы по проектам ТС	144 941	156 769
Начисленные взносы	549	1 784
Прочие авансовые поступления	3 901	4 803
Итого	149 391	163 356

82. Авансовые поступления включают добровольные взносы на осуществление проектов технического сотрудничества, по которым денежные средства поступают авансом. Поступления учитываются только после поставки товаров или предоставления услуг ИКАО в соответствии с соглашениями, подписанными ИКАО с участниками. Такие обязательства включают также любой остаток неиспользованных взносов, подлежащих возмещению участникам.
83. Под начисленными взносами понимают выплаты, полученные от государств до начала года, к которому они относятся.
84. Прочие авансовые поступления включают 957 тыс. кан. долл. от государства-члена (Франция), 1 019 тыс. кан. долл. от продажи изданий, 716 тыс. кан. долл. от компании частного сектора, 576 тыс. кан. долл. от государств-членов на деятельность ДОК и другие авансы.

Примечание 2.9. Счета к оплате и начисленные обязательства

85. Счета к оплате и начисления включают:

	2011	2010
	<i>в тыс. кан. долл.</i>	
Счета к оплате поставщикам	11 021	16 923
Начисления и другие суммы к оплате	8 333	5 366
	19 354	22 289

86. Под счетами к оплате поставщикам понимаются суммы, причитающиеся за товары и услуги, по которым получены счета. Начисления представляют собой обязательства в отношении товаров и услуг, которые были получены или представлены ИКАО за отчетный период, но счета не поступили.
87. При определенных условиях Организация возмещает часть расходов на образование, которые несут сотрудники категории специалистов, нанятые на международной основе. Статья "Начисления и другие суммы к оплате" включает сумму в 218 тыс. кан. долл. (оценочные расходы на образование), подлежащую выплате служащим, но еще не затребованную в конце года.
88. Сотрудники ИКАО и лица, вышедшие в отставку, имеют право участвовать во всеобъемлющем плане Организации по медицинскому обслуживанию. Расходы плана совместно несут его участники и ИКАО. С 1 апреля 2011 года ИКАО использует услуги страховой компании, нанятой в качестве администратора – третьего лица для обеспечения обработки требований и обслуживания клиентов согласно плану. В прошлом такое обслуживание предоставляла другая страховая компания, которая при этом держала резервы, необходимые для оплаты будущих расходов. Перейдя к новому администратору, ИКАО в качестве временной меры взяла на себя управление резервами. С 31 декабря 2011 года в статью "Начисления и другие суммы к оплате" включена чистая сумма в 1,3 млн кан. долл. на покрытие всех неурегулированных требований на эту дату согласно предыдущему и новому планам, и, судя по наилучшим оценкам руководства, имеющиеся на счетах суммы, достаточны для покрытия всех обязательств, принятых в соответствии с планами. Предполагается, что в будущем будет создан счет резерва на основе фактических результатов действия планов и проверки с использованием актуарных и страховых информационных данных.
89. ИКАО предоставляет определенные услуги секретариата для Европейской конференции гражданской авиации (ЕКГА). Чистые суммы к оплате за все операции, выполненные от имени ЕКГА в течение года, указаны в графе "Начисления и другие суммы к оплате". Ниже резюмируются данные о динамике изменений на этом счете.

	2011	2010
	<i>в тыс. кан. долл.</i>	
Остаток на начало периода 1 января	1 966	3 737
Поступило в течение года	3 403	8 501
Промежуточный итог:	5 369	12 238
За вычетом: возмещения в течение года	3 002	10 272
Остаток на конец периода 31 декабря	2 367	1 966

Примечание 2.10. Выплаты сотрудникам

90. Обязательства по выплатам сотрудникам включают выплаты по медицинскому страхованию после выхода в отставку (МСВО), оплата неиспользованной части ежегодного отпуска по окончании службы, пособия на репатриацию и другие краткосрочные обязательства.

	2011	2010
	<i>в тыс. кан. долл.</i>	
Структура:		
Текущие	4 060	4 612
Долгосрочные	78 817	76 900
Итого	82 877	81 512

2.10.1 Оценка обязательств по выплатам сотрудникам

91. Обязательства по выплатам сотрудникам оцениваются профессиональными актуариями или рассчитываются в ИКАО на основе данных о персонале и опыта предыдущих выплат.

2.10.2 Оценки выплат после выхода в отставку и других выплат, связанных с окончанием службы

92. Обязательства, связанные с выплатами после выхода в отставку, оплатой неиспользованной части ежегодного отпуска и пособиями на репатриацию, а также выплатами по медицинскому страхованию после выхода в отставку (МСВО), оцениваются независимыми консультантами-актуариями. Такие выплаты предусмотрены для членов персонала в Штаб-квартире и региональных бюро, на которых распространяются Правила для персонала ИКАО.

93. В соответствии с нормами МСУГС 25 актуарные прибыли или убытки по выплатам после выхода в отставку могут учитываться в течение периода времени с использованием концепции резервов. Согласно этой концепции актуарные прибыли/убытки проводятся как чистые активы и не признаются в качестве поступлений или расходов, учитывая возможность того, что со временем размер прибылей/убытков будет пересмотрен. По другим выплатам, связанным с окончанием службы, таким как оплата неиспользованной части ежегодного отпуска и пособия на репатриацию, актуарные прибыли и убытки признаются сразу же и указываются в отчете о финансовых результатах деятельности.

94. К прочим выплатам сотрудникам относятся сметные пособия на репатриацию и оплата неиспользованной части ежегодного отпуска для персонала проектов технического сотрудничества после окончания службы. Такие выплаты проектному персоналу регулируются не правилами и положениями о персонале ООН, а специальными условиями в проектах технического сотрудничества.

95. Ниже приведены данные о динамике изменения показателей обязательств по выплатам сотрудникам в течение 2011 года:

	Остаток на начало периода 1 января 2011 г.	Исполь- зование	Увеличение/ (умень- шение)	Актуарные убытки/ прибыли	Остаток на конец периода 31 декабря 2011 г.
	<i>в тыс. кан. долл.</i>				
План страхования после выхода в отставку (МСВО)	65 837	(1 129)	5 127	(7 091)	62 744
Окончание службы – ежегодный отпуск	5 276	(816)	679	2 820	7 959
Окончание службы – пособия на репатриацию	8 836	(662)	983	1 696	10 853
Прочие выплаты сотрудникам для международных экспертов	1 563	(1 509)	1 267	-	1 321
Общая сумма обязательств по выплатам сотрудникам	81 512	(4 116)	8 056	(2 575)	82 877

96. В колонке "Использование" указываются выплаты, произведенные в течение года. Увеличение (уменьшение) выплат по МСВО, ежегодным отпускам, пособиям на репатриацию и другим служебным пособиям для международных экспертов включают:

	Расходы по текущему обслуживанию	Расходы по процентам	Итого в 2011 г.	Итого в 2010 г.
	<i>в тыс. кан. долл.</i>			
МСВО	2 746	2 381	5 127	4 788
Ежегодный отпуск	491	188	679	560
Пособия на репатриацию	662	321	983	999
Другие выплаты служащим	1 267	-	1 267	533
Итого:	5 166	2 890	8 056	6 880

Для сравнения ниже приводятся актуарные убытки (и прибыли):

	2011	2010
	<i>в тыс. кан. долл.</i>	
МСВО	(7 091)	5 881
Ежегодный отпуск	2 820	665
Пособия на репатриацию	1 696	(17)
Итого:	(2 575)	6 529

97. Актуарные убытки, связанные с оплатой ежегодного отпуска и выплатой пособий на репатриацию, вместе с расходами по текущему обслуживанию и расходами по выплате процентов, включая МСВО, в 2011 году в целом составляют 11 305 кан. долл. (6 995 кан. долл. в 2010 году) и включены в расходы возобновляемого фонда.

2.10.3 Увеличение (уменьшение) на один пункт в допущениях о динамике

98. Согласно нормам МСУГС в финансовых отчетах необходимо привести данные о влиянии изменения на один пункт в допущениях о динамике:

Стоимость текущего обслуживания	Минус 1 %: уменьшение на 944 тыс. кан. долл. Плюс 1 %: увеличение на 1 230 тыс. кан. долл.
Накопленные обязательства по выплатам	Минус 1 %: уменьшение на 9 616 тыс. кан. долл. Плюс 1 %: увеличение на 12 638 тыс. кан. долл.

2.10.4 Актуарные допущения и методы

99. Каждый год ИКАО пересматривает и выбирает допущения и методы, которые будут использоваться актуариями при проведении в конце года оценки расходов и требуемых взносов по планам выплат ИКАО после окончания службы (выплаты после выхода в отставку и другие пособия в связи с окончанием службы). В соответствии со стандартом МСУГС 25 актуарные допущения должны указываться в финансовых отчетах. Кроме того, каждое актуарное допущение должно указываться в абсолютном выражении. Нижеследующие основные допущения и методы использованы для оценки обязательств ИКАО по выплатам после выхода в отставку и другим выплатам в связи с окончанием службы по состоянию на 31 декабря 2011 года.
100. При дисконтировании обязательств, связанных с выплатами персоналу, ИКАО использует ставки, установленные для облигаций правительства Канады. В некоторых странах отсутствует сформировавшийся рынок правительственных облигаций, либо риски использования правительственных облигаций выше, чем на рынке высококачественных корпоративных облигаций. В таких случаях целесообразнее использовать ставки для корпоративных облигаций как наиболее близкие к безрисковым ставкам. Актуарии ИКАО рассматривали этот вопрос и пришли к выводу, что для ИКАО более целесообразно использовать ставку для канадских облигаций, а не для корпоративных облигаций, по причинам, указанным в п. 94 стандарта МСУГС 25, а также в связи с наличием в Канаде широкого рынка правительственных облигаций. Поэтому ИКАО продолжает использовать ставки по правительственным облигациям для дисконтирования обязательств.

Допущения в отношении плана МСВО:

Актuarный метод	МСВО: метод прогнозирования стоимости единицы кредита с пропорциональным распределением по годам службы до возраста получения сотрудником права на полные пенсионные выплаты
Ставка дисконтирования	2,50 % для целей учета и финансирования (при оценке на 31 декабря 2010 года составляла 3,50 %)
Динамика изменения расходов на медицинское и зубоvрачебное обслуживание	Медикаменты и другая медицинская помощь с 10 % до 4 % в течение 20 лет, зубоvрачебные расходы 4 % на 20 лет
Ожидаемый доход на активы	Неприменимо, так как планы считаются не обеспеченными фондами
Использованный обменный курс	1,00 долл. США = 1,024 кан. долл. (1,00 кан. долл. при предыдущей оценке)
Стоимость требований по медицинскому и зубоvрачебному страхованию	Средняя стоимость в год на человека в возрасте 60 лет составляет 1 350 тыс. кан. долл. (1 388 тыс. кан. долл. в 2010 году) на медикаменты на зубоvрачебное обслуживание и на прочие расходы по медицинскому обслуживанию
Возрастное изменение расходов на медицинское и зубоvрачебное обслуживание	По медикаментам в Канаде с 5,8 % в возрасте 40 лет до 0 % в возрасте 85 лет и старше. По медицинскому обслуживанию в Канаде с 2,0 % до возраста 59 лет до 0,75 % в возрасте 85 лет и старше. По медицинскому обслуживанию за пределами Канады с 2,7 % в возрасте 40 лет до 0 % в возрасте 90 лет и старше. По зубоvрачебному обслуживанию –0,5 % в год. Уменьшение стоимости лекарств в возрасте 65 лет для лиц, покрываемых государственной системой страхования расходов на медикаменты в Канаде, на 78 % в Квебеке (50 % в 2010 году) и 78 % в других провинциях (65 % в 2010 году)
Ежегодные административные расходы	Учтены в показателях ежегодной стоимости на человека
Таблица смертности	До 94 лет, в рамках поколения
Нормы изъятия	В возрасте от 20 до 55 лет и старше: от 15 % до 0 %
Возраст выхода на пенсию	Сотрудники, нанятые до 1 января 1990 года: в возрасте 59 лет, на эту дату или позже: в возрасте 62 лет
Покvтие иждивенцев при выходе на пенсию	60 % (70 % в 2010 году). Допускается, что жены на 5 лет моложе своих супругов-мужчин. К возрасту выхода на пенсию в семье нет детей-иждивенцев

Допущения, используемые при оценке выплат в связи с компенсацией неиспользованного ежегодного отпуска и репатриацией:

Актuarный метод	Ежегодный отпуск и пособие на репатриацию: актуарная текущая стоимость будущих выплат с прогнозированием окладов
Ставка дисконтирования	2,50 % в год (3,50 % при предыдущей оценке)
Увеличение окладов	3,25 % в год
Чистый накопленный остаток по ежегодному отпуску	От 8 дней в течение первого года до 0 для 35 и более лет службы до максимум 90 дней
Изъятия в связи с добровольным уходом	10 %
Перевозка личных вещей при репатриации	15,5 тыс. кан. долл. на одного сотрудника с ежегодным увеличением на 3,25 %
Проездные расходы	6,8 тыс. кан. долл. на одного сотрудника с ежегодным увеличением на 3,25 %

2.10.5 Объединенный пенсионный фонд персонала Организации Объединенных Наций

101. ИКАО является членом Объединенного пенсионного фонда Организации Объединенных Наций (ОПФПООН), который был создан Генеральной Ассамблеей Организации Объединенных Наций для обеспечения выплат сотрудникам в случае выхода на пенсию, смерти и инвалидности. Пенсионный фонд представляет собой финансируемый многосторонний план с фиксированными выплатами. Как указано в п. b) статьи 3 Правил Фонда, членство в Фонде открыто для специализированных учреждений и любых других международных межправительственных организаций, которые участвуют в общей системе окладов, пособий и других условий службы Организации Объединенных Наций и специализированных учреждений.
102. Актуарным методом, принятым в отношении ОПФПООН, является метод открытого группового агрегирования, позволяющий определить достаточность нынешних и предполагаемых будущих активов Фонда для покрытия своих текущих и сметных будущих обязательств с использованием различных наборов допущений, касающихся будущих тенденций экономического и демографического развития. Актуарное исследование проводится не реже одного раза в три года; согласно годовому докладу ОПФПООН за 2009 год актуарные оценки проводятся раз в два года, начиная с 1997 года. Комиссия ревизоров Организации Объединенных Наций проводит ежегодные ревизии ОПФПООН и раз в два года докладывает об их итогах правлению Объединенного пенсионного фонда персонала ООН. Самая последняя на момент подготовки настоящих отчетов актуарная оценка проводилась по состоянию на 31 декабря 2009 года. Она показала актуарный дефицит в размере 0,38 % зачитываемого для пенсии вознаграждения – первый дефицит после 31 декабря 1995 года, связанный главным образом с инвестиционными показателями за последние несколько лет. В рамках установленного цикла актуарных оценок в 2011 году правление Пенсионного фонда рассмотрело результаты анализа актуарных допущений и методов, которые будут использоваться при проведении очередной актуарной оценки по состоянию на 31 декабря 2011 года. Кроме того, в 2011 году будет также завершено специальное исследование по вопросам управления активами и пассивами. Это исследование предусматривает проведение сложного статистического анализа прогнозируемых плановых обязательств в сравнении с плановыми активами на предстоящие 60 лет.
103. На 31 декабря 2009 года коэффициент финансирования – при условии нулевой корректировки пенсий – составлял 140 % (147 % на два года раньше), а коэффициент финансирования, учитывающий корректировки пенсий и основанный на реальной ставке процента (т. е. без учета допущений по номинальному проценту и предполагаемой ставке корректировки пенсий) в 3,5 %, был ниже 100 %.
104. Финансовые обязательства ИКАО перед ОПФПООН включают обязательные взносы по ставке, определяемой Генеральной Ассамблеей Организации Объединенных Наций и составляющий в настоящее время, соответственно, 7,9 % от размера применимого зачитываемого для пенсии вознаграждения для участников и 15,8 % для организаций-членов, а также ее долю в любых выплатах для погашения актуарного дефицита в соответствии со статьей 26 Правил Пенсионного фонда.
105. Такие платежи для погашения дефицита взимаются только в том случае, если и когда Генеральная Ассамблея Организации Объединенных Наций применит положения статьи 26 после установления необходимости выплат на покрытие дефицита по итогам анализа актуарной достаточности Пенсионного фонда на дату оценки. Каждая членская организация вносит для покрытия такого дефицита сумму, пропорциональную сумме взносов такой

организации, выплаченных за три года до даты оценки. На время подготовки данного отчета Генеральная Ассамблея Организации Объединенных Наций не применяла этого положения.

- 106.** Участие в плане подвергает организации актуарным рискам, связанным с действующими и бывшими сотрудниками других организаций, в результате чего не имеется последовательной и надежной базы для распределения обязательств или планирования активов участвующих в плане организаций. ИКАО, как и другие участвующие организации, не в состоянии идентифицировать свою долю в исходных финансовых показателях функционирования плана с достаточной надежностью для целей учета, и поэтому рассматривает этот план как план с фиксированным взносом в смысле стандарта МСУГС 25 "Выплаты сотрудникам".
- 107.** В 2011 году сумма взносов в ОПФПООН составила 18,1 млн долл. США (что эквивалентно 18,0 млн кан. долл.), в 2010 году – 17,7 млн долл. США (что эквивалентно 18,3 млн кан. долл.). Две трети этой суммы приходится на долю работодателя.

2.10.6 Механизмы социального страхования для сотрудников, работающих по договорам найма

- 108.** Сотрудники ИКАО, работающие по договорам найма, обычно имеют право на социальное страхование в соответствии с местными условиями и нормами. Тем не менее, ИКАО не имеет какого-либо глобального механизма социального страхования для лиц, работающих по договору найма. Социальное страхование может предоставляться национальной системой социального страхования, частными национальными институтами или в виде денежной компенсации для создания собственного плана. Обеспечение надлежащего социального страхования в соответствии с местным трудовым законодательством и национальной практикой является одним из ключевых требований к договору найма. Лица, работающие по договору найма, не являются сотрудниками ИКАО и не имеют права на обычные выплаты сотрудникам.

Примечание 2.11. Кредиты договаривающимся/обслуживающим правительствам

- 109.** Кредиты включают суммы, начисленные договаривающимся правительствам и собираемые ИКАО от имени обслуживающих правительств в соответствии с Датским и Исландским соглашениями о совместном финансировании, которые должны переводиться договаривающимся/обслуживающим правительствам. Также включены в обязательства сборы с пользователей, собираемые ИКАО от имени обслуживающих правительств в рамках мероприятий по совместному финансированию системы контроля за выдерживанием относительной высоты в Северной Атлантике. По состоянию на 31 декабря 2011 года сумма кредитов составляла 1,4 млн кан. долл. (1,5 млн кан. долл. на 31 января 2010 года).

Примечание 2.12. Отложенные поступления

- 110.** Отложенные поступления в размере 168 тыс. кан. долл. (343 тыс. кан. долл. на 31 декабря 2010 года) по системе страхования профессиональной ответственности будут учтены после завершения значительного объема работ по соответствующим проектам технического сотрудничества.

Примечание 2.13. Чистые активы (чистый накопленный дефицит)

111. Чистые активы включают накопленный дефицит и резервы Организации по состоянию на конец года. Остатки на конец периода представляют собой остаточную долю ИКАО в активах за вычетом всех ее пассивов. Поскольку пассивы превышают активы, предполагается, что накопленный дефицит будет покрыт в рамках будущего финансирования. Изменения накопленного дефицита и резервов представлены в отчете III.
112. Резервы для регулярной деятельности включают:

	2011	2010
	<i>в тыс. кан. долл.</i>	
Перенос ассигнований (отчет V)	10 195	11 451
Накопленные актуарные прибыли/потери по МСВО (примечание 2.10.2)	1 210	(5 881)
Суммы, зарезервированные в Фонде стимулирования	2 250	239
Итого:	13 655	5 809

113. Зарезервированные в Фонде стимулирования суммы включают 2 млн кан. долл. в качестве дополнительного финансирования деятельности Регулярной программы в 2012 и 2013 гг. (см. резолюцию A36-29 Ассамблеи).
114. Резервы по проектам технического сотрудничества включают корректировку пересчета с долларов США в канадские доллары с целью отражения деятельности по проектам технического сотрудничества в отчетной валюте. Остаток в 7 тыс. кан. долл. (112 тыс. кан. долл. на 31 декабря 2010 года) представляет собой корректировку пересчета статей балансовой ведомости по ставкам на 31 декабря и статей поступлений/расходов по средней ставке.

Примечание 3. Поступления и расходы**Примечание 3.1. Взносы – услуги в натуральном выражении**

115. В соответствии с соглашениями, заключенными Организацией с правительствами Канады, Египта, Франции, Перу, Сенегала, Таиланда и Мексики, эти правительства обязуются покрывать полностью или частично расходы на аренду служебных помещений в соответствующих странах. Правительство Канады также взяло на себя основную часть эксплуатационных затрат и расходов по содержанию здания Штаб-квартиры. Взносы в натуральном выражении не проводятся по счетам, а представлены в приводимых ниже примечаниях для информации.
116. Оценки справедливой стоимости взносов в натуральном выражении, предоставленных в рамках регулярной деятельности, основаны на договорах аренды или, если договоров аренды не имеется, на оценочной рыночной стоимости.

	2011	2010
	<i>в тыс. кан. долл.</i>	
Канада	20 884	20 033
Египет	157	146
Франция	716	766
Перу	411	296
Сенегал	40	86
Таиланд	1 130	1 300
Итого	23 338	22 627

117. Приведенный выше взнос Канады в натуральном выражении включает сумму, эквивалентную 1 928 тыс. кан. долл. (1 929 тыс. кан. долл. в 2010 году), предоставленную правительством Квебека на оплату служебных помещений Управления технического сотрудничества в здании Bell Tower в Монреале.

118. Государства также бесплатно предоставляют услуги сотрудников в рамках регулярной деятельности и оплачивают их проезд. Такие взносы оцениваются на основе стоимости для государств-доноров по каждому из следующих направлений деятельности:

	2011	2010
	<i>в тыс. кан. долл.</i>	
Авиационная безопасность	1 092	952
Безопасность полетов	1 316	1 142

119. Кроме того, правительство Мексики предоставляет денежный взнос на аренду здания регионального бюро в Мехико. Этот взнос, составивший в 2011 году 133 тыс. кан. долл. (107 тыс. кан. долл. в 2010 году), проведен по статье поступлений.

Примечание 3.2. Прочие поступления

120. Ниже приводится разбивка данных по статье "Прочая деятельность, приносящая доход":

	2011	2010
	<i>в тыс. кан. долл.</i>	
Продажа изданий и типографские услуги	5 011	4 845
Обслуживание представительств	2 073	2 423
Мероприятия и симпозиумы	1 380	1 227
Издательские гонорары	655	854
Лицензионный сбор по тематике опасных грузов	795	726

	2011	2010
	<i>в тыс. кан. долл.</i>	
Периодические издания	755	839
Выручка магазина дипломатического обслуживания	580	617
Веб-сайты	436	407
Лицензионные соглашения и статистическое партнерство	394	413
Учебные курсы	605	407
Прочее	717	415
Итого	13 401	13 173

121. Прочие поступления включают:

	2011	2010
	<i>в тыс. кан. долл.</i>	
Сбор за обслуживание	556	480
Сбор по страхованию профессиональной ответственности	343	399
Сбор, взимаемый турагентом	47	334
Проценты – доход и прибыль от курсовой разницы	1 283	1 360
Прочее	893	1 225
Итого	3 122	3 798

Примечание 3.3. Расходы

3.3.1 Оклады персонала и выплаты сотрудникам

122. Оклады включают вознаграждения сотрудников Организации за год международных экспертов на местах и экспертов, работающих по соглашению об оказании оперативной помощи (OPAS) в рамках проектов ТС, а также такие выплаты сотрудникам, как медицинское страхование, оплата ежегодного отпуска, пособия на репатриацию, образование, пособия при назначении и переезде, выходные пособия и взнос Организации в ОПФПООН.

3.3.2 Товарно-материальные запасы, расходуемые материалы и другие расходы

123. Эти расходы включают приобретение товаров и услуг для целевых фондов, соглашений об управленческом обслуживании, Службы закупок для гражданской авиации и проектов ПРООН в рамках деятельности по осуществлению проектов технического сотрудничества.

3.3.3 Общие оперативные расходы

124. Общие оперативные расходы в основном включают расходы на аренду, техническое обслуживание и эксплуатацию помещений, расходы на информационные технологии и типографские работы, канцелярские расходы и расходы на офисное оборудование, почтовые, курьерские и прочие оперативные расходы. Они включают также снижение стоимости ИУО в размере 457 тыс. кан. долл. и в размере 118 тыс. кан. долл. в порядке амортизации нематериальных активов (в 2010 году соответственно 81 тыс. кан. долл. и 9 тыс. кан. долл.).

3.3.4 Проездные расходы

125. Проездные расходы состоят из расходов на командировочные поездки, которые включают оплату стоимости авиабилетов, суточные и пособия на станционные расходы.

Примечание 4. Отчет о сравнении бюджетных ассигнований и фактических расходов

126. Основы представления финансовых отчетов и утвержденного бюджета Регулярной программы ИКАО различаются. В отчете о финансовых результатах деятельности данные о расходах включают все фонды Организации и классифицируются по их характеру. Расходы в отчете о сравнении бюджетных ассигнований и фактических расходов классифицируются по стратегическим целям и вспомогательным стратегиям реализации в рамках Общего фонда и бюджета Регулярной программы. Еще один утвержденный общедоступный бюджет относится к Фонду AOSC Программы технического сотрудничества.
127. Ассамблея санкционирует отдельно по каждому году трехлетнего периода расходы в канадских долларах для Регулярной программы и утверждает общие ориентировочные бюджетные сметы Фонда AOSC. После этого в бюджеты могут вноситься изменения Советом или в рамках делегированных полномочий.
128. В соответствии с требованиями МСУГС ниже приводится информация о выверке на сопоставимой основе фактических сумм в отчете о сравнении бюджетных ассигнований и фактических расходов (отчет V) и фактических сумм в отчете о движении наличности (отчет IV) за период, закончившийся 31 декабря 2011 года.

	Оперативная деятельность	Инвестиции	Финанси- рование	Итого
<i>в тыс. кан. долл.</i>				
Фактическая сумма на сопоставимой основе (отчет V)	(90 471)	-	-	(90 471)
Базовые различия – обменный курс	1 055	-	-	1 055
Различия в представлении	82 407	86	-	82 493
Различия между субъектами	(7 565)	(3 178)	144	(10 599)
Фактические суммы в отчете о движении наличности (отчет IV)	(14 574)	(3 092)	144	(17 522)

129. Базовые различия возникают в тех случаях, когда утвержденный бюджет подготавливается на базе, отличающейся от базы учета, использовавшейся при подготовке финансовых отчетов. Для ИКАО заметные различия могут иметь место в тех случаях, когда обменные курсы, использованные при подготовке бюджета в канадских долларах, отличаются от ежемесячных обменных курсов ООН. Информация о статусе ассигнований, представленная в отчете о сравнении заложенных в бюджет и фактических сумм расходов (отчет V), позволяет сверить данные об утвержденных ассигнованиях в бюджете Регулярной программы и соответствующих расходах из Общего фонда Регулярной программы по курсу ООКООН и заложенному в бюджет обменному курсу.

130. Временные различия имеют место в тех случаях, когда бюджетный период отличается от отчетного периода, отраженного в финансовых отчетах. Для целей сопоставления заложенных в бюджет и фактических сумм временных различий для ИКАО не имеется.
131. Различия в представлении связаны с разницей форматов и схем классификации, принятых при подготовке отчета о движении наличности и отчета о сравнении заложенных в бюджет и фактических сумм расходов. Отчет о движении наличности отражает чистые последствия поступлений и расходов, тогда как в отчете о сравнении бюджетных ассигнований и фактических расходов представлены фактические суммы, санкционированные через ассигнования.
132. Различия между субъектами имеют место тогда, когда в бюджете опущены программы или субъекты, являющиеся частью того субъекта, для которого подготовлены финансовые отчеты. Различия в субъектах отражают движение наличности в тех фондах, которые учтены в финансовых отчетах, являются частью деятельности ИКАО, финансируются из внебюджетных источников, но исключены из бюджетных процессов Регулярной программы. Они относятся к прочей регулярной деятельности и деятельности по проектам технического сотрудничества.
133. По Фонду AOSC заложенные в бюджет показатели являются только ориентировочными бюджетными сметами. Общие ориентировочные бюджетные сметы для Фонда AOSC сравниваются с фактическими показателями в докладе Генерального секретаря по финансовым отчетам. Кроме того, этот доклад содержит разъяснения существенных расхождений между первоначальной и окончательной версиями бюджета и фактическими суммами.

Примечание 5. Сегментная отчетность

Примечание 5.1. Отчет о финансовом положении и финансовых результатах деятельности по сегментам

134. Сегментные отчеты являются требованием МСУГС, которое описано в примечании 1. Ниже приведены таблица финансового положения по сегментам и отчет о финансовых результатах деятельности по сегментам. В результате некоторых учетных операций на грани двух сегментов возникают межсегментные балансы поступлений и расходов в финансовых отчетах. Межсегментные операции указываются в вышеупомянутых таблицах для точного представления бухгалтерских проводок, после чего их исключают для приведения в соответствие с отчетами I и II.
135. Сегмент регулярной деятельности включает поступления от взимания административных сборов по проектным соглашениям в размере 6,1 млн кан. долл. (7,2 млн кан. долл. в 2010 году), поступающих в Фонд AOSC на проекты технического сотрудничества. Эквивалентная сумма указана в качестве сборов на покрытие административных накладных расходов в сегменте проектов технического сотрудничества. Сумма, причитающаяся на проекты технического сотрудничества по линии сегмента регулярной деятельности, на 31 декабря 2011 года составляет 1 447 тыс. кан. долл. (3 060 тыс. кан. долл. на 31 декабря 2010 года). Эти суммы исключаются для целей представления.

ФИНАНСОВОЕ ПОЛОЖЕНИЕ ПО СЕГМЕНТАМ

НА 31 ДЕКАБРЯ 2011 Г.

(в тыс. кан. долл.)

	Прим.	Регулярная деятельность		Деятельность по проектам технического сотрудничества		Исключение		Итого	
		2011	2010	2011	2010	2011	2010	2011	2010
АКТИВЫ									
ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ									
Наличности и эквиваленты наличности	2.1	43 250	51 686	150 143	159 229			193 393	210 915
Начисленные взносы к получению от государств-членов	2.2	5 761	6 693					5 761	6 693
Межсегментные балансы	2.3	1 447	28		3 032	(1 447)	(3 060)	11 053	12 579
Суммы к получению и авансовые платежи	2.4	6 184	5 762	4 869	6 817			952	987
Товарно-материальные запасы	2.3	952	987	351	228			1 936	2 960
Прочие текущие активы		1 585	2 732						
		59 179	67 888	155 363	169 306	(1 447)	(3 060)	213 095	234 134
ВНЕБОРОТНЫЕ АКТИВЫ									
Инвестиции									
Начисленные взносы к получению от государств-членов	2.2	5 581	3 863					5 581	3 863
Суммы к получению и авансовые платежи	2.3	496	521					496	521
Имущество, установки и оборудование	2.5	3 046	699					3 046	699
Нематериальные активы	2.6	958	92					958	92
		10 081	5 175					10 081	5 175
ОБЩАЯ СУММА АКТИВОВ		69 260	73 063	155 363	169 306	(1 447)	(3 060)	223 176	239 309
ПАССИВЫ									
ТЕКУЩИЕ ПАССИВЫ									
Взносы, поступившие авансом	2.8	4 450	6 664	144 941	156 692			149 391	163 356
Счета к оплате и накопленные обязательства	2.9	11 322	11 054	8 032	11 235			19 354	22 289
Выплаты сотрудникам	2.10	2 771	3 121	1 289	1 491			4 060	4 612
Межсегментные балансы		339	3 060	1 108		(1 447)	(3 060)	1 397	1 528
Кредиты догосударственным/обслуживающим	2.11	1 397	1 528					168	343
Отложенные поступления	2.12	168	343						
		20 447	25 770	155 370	169 418	(1 447)	(3 060)	174 370	192 128
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА									
Выплаты сотрудникам	2.10	78 817	76 900					78 817	76 900
		78 817	76 900					78 817	76 900
ОБЩАЯ СУММА ПАССИВОВ		99 264	102 670	155 370	169 418	(1 447)	(3 060)	253 187	269 028
ЧИСТЫЕ АКТИВЫ									
Накопленный дефицит	2.13	(43 659)	(35 416)	(7)	(112)			(43 659)	(35 416)
Резервы	2.13	13 655	5 809					13 648	5 697
		(30 004)	(29 607)	(7)	(112)			(30 011)	(29 719)
ЧИСТЫЕ АКТИВЫ (НАКОПЛЕННЫЙ ДЕФИЦИТ)									
ОБЩАЯ СУММА ПАССИВОВ И ЧИСТЫХ АКТИВОВ		69 260	73 063	155 363	169 306	(1 447)	(3 060)	223 176	239 309

Сумма элементов может не совпадать с итоговой суммой из-за округления.

МЕЖДУНАРОДНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ГРАЖДАНСКОЙ АВИАЦИИ

ПРИМЕЧАНИЕ 5.3

ФИНАНСОВЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПО СЕГМЕНТАМ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 Г.
(в тыс. кан. долл.)

	Прим.	Регулярная деятельность		Деятельность по проектам технического сотрудничества		Исключение		Итого	
		2011	2010	2011	2010	2011	2010	2011	2010
ПОСТУПЛЕНИЯ									
Взносы по проектным соглашениям		5	278	104 770	123 136			104 776	122 847
Начисленные взносы		80 679	77 483					80 679	77 483
Прочая деятельность, приносящая доход	3.2	13 401	13 173					13 401	13 173
Прочие добровольные взносы		8 339	5 976					8 339	5 976
Поступления от административных сборов		6 103	7 216			(6 087)	(7 216)	16	
Прочие поступления	3.2	3 104	2 460	18	1 338			3 122	3 798
		111 632	106 586	104 788	124 474	(6 087)	(7 783)	210 333	223 277
РАСХОДЫ									
Оклады персонала и выплаты сотрудникам	3.3	95 301	93 417	30 715	43 942			126 016	137 359
Товарно-материальные запасы, расходуемые материалы и другие расходы	3.3	1 327	444	61 806	67 352			63 133	67 796
Общие оперативные расходы	3.3	15 582	15 381	1 407	1 717			16 989	17 098
Поездки	3.3	5 577	5 424	2 865	2 516			8 442	7 940
Совещания		865	2 128					865	2 128
Техническая подготовка			1 007	1 020	1 173			1 020	1 173
Субсидии и другие переносы				5 938	7 247	(5 938)	(7 247)		440
Административные накладные расходы		565	571	640	191			1 204	762
Прочие расходы		46	26	397	336	(149)	31	294	393
Курсовая разница									
		119 262	118 398	104 788	124 474	(6 087)	(7 783)	217 963	235 089
ДЕ-ФИЦИТ ЗА ГОД		(7 630)	(11 812)					(7 630)	(11 812)

Сумма элементов может не совпадать с итоговой суммой из-за округления.

ПРИМЕЧАНИЕ 6. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Примечание 6.1. Обязательства

136. Обязательства по аренде относятся главным образом к зданию Штаб-квартиры ИКАО и канцелярскому оборудованию.

	2011	2010
	<i>в тыс. кан. долл.</i>	
Минимальные обязательства по аренде здания Штаб-квартиры:		
1 – 5 лет	13 839	13 945
После 5 лет	–	2 324
Общая сумма обязательств по аренде здания	13 839	16 269

137. Срок договора аренды здания истекает 30 ноября 2016 года, и договор предусматривает возможность приобретения на эту дату. Расходы по аренде здания возмещаются правительством страны пребывания из расчета 75 % за здание Штаб-квартиры и 100 % за помещения в здании Bell Tower, также являющиеся частью Штаб-квартиры. Поэтому обязательства по аренде относятся к 25-процентной арендной плате, выплачиваемой ИКАО принимающему правительству. В приведенной выше таблице не учтены финансовые обязательства по бюро в Париже, поскольку, как указано в примечании 2.5, часть здания в Париже принадлежит ИКАО, а оставшаяся часть принадлежит правительству Франции и сдается в аренду ИКАО по номинальной стоимости.
138. Обязательства на будущие годы по неимущественной аренде (включая финансовый лизинг) составляют 257 тыс. кан. долл. (381 тыс. кан. долл. на 31 декабря 2010 года). К неимущественной аренде относятся главным образом аренда фотокопировального и типографского оборудования, как указано в примечании 2.5.
139. Минимальная сумма будущих поступлений от аренды по неаннулируемым договорам оперативной аренды составляет 1,6 млн кан. долл. за 2012 год. Эти поступления от аренды включают сдачу помещений в аренду национальным представительством.

Примечание 6.2. Юридические или условные обязательства и условные активы

140. Не имеется существенных условных обязательств, возникающих в связи с судебными исками и рекламациями, которые могут привести к существенным обязательствам для ИКАО.
141. Организации был предъявлен ряд судебных исков и рекламаций в связи с проектами технического сотрудничества в Южной Америке. Эти иски в основном выдвинуты отдельными лицами, требующими дополнительных выплат, предусматриваемых местным трудовым законодательством, сверх того, что им было предоставлено по договору найма. Общая сумма таких исков составляет 2,4 млн долл. США (1,1 млн долл. США на 31 декабря 2010 года). Представляется маловероятным, что ИКАО понесет финансовые убытки, учитывая, что согласно базовым проектным соглашениям соответствующие правительства

обязуются покрыть любые финансовые обязательства, которые могут возникать в связи с такими исками.

142. Одно дело рассматривается в Апелляционном трибунале Организации Объединенных Наций и десять дел в Консультативной совместной апелляционной комиссии, которые не повлекут за собой обязательств в настоящее время. По мнению руководства, еще неясны окончательные решения по этим искам, и поэтому они не нашли отражения в счетах. Выплаты по урегулированию претензий, если таковые будут предусмотрены по итогам рассмотрения указанных исков, будут учтены в счетах за тот год, в котором будет принято решение.

ПРИМЕЧАНИЕ 7. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ И УПРАВЛЕНЧЕСКОМ ПЕРСОНАЛЕ

Примечание 7.1. Основной управленческий персонал

	Кол-во сотрудников	Заработная плата и коррективы по месту службы	Выплаты	Пенсия и мед. страхование	Общая сумма вознаграждения	Причитающийся аванс в счет обязательных выплат	Непогашенные ссуды
		<i>в тыс. кан. долл.</i>					
Основной управленч. персонал, 2011	13	2 408	315	628	3 351	53	–

143. К основному управленческому персоналу относятся члены Группы старших руководителей (ГСР) Секретариата, в которую входят Генеральный секретарь, директора и начальники подразделений, подотчетные непосредственно Генеральному секретарю. Старшие руководители наделены полномочиями и несут ответственность за планирование, руководство и контроль деятельности ИКАО. К основному управленческому персоналу относятся также Президент Совета, руководители подразделений и другие основные сотрудники, которые могут оказывать влияние на решения, принимаемые старшими руководителями. В Совет входят представители 36 государств-членов, не назначаемые в личном качестве.
144. Совокупный показатель вознаграждения, выплаченного основному управленческому персоналу, включает: чистые оклады, коррективы по месту службы, такие выплаты, как пособие на представительские расходы, пособия на репатриацию и образование, дотации на аренду жилья, а также взносы работодателя по планам пенсионного и текущего медицинского страхования. К обязательным выплатам и общему вознаграждению относятся невыплаченные авансы в счет обязательных выплат, включающие авансы в счет пособий на образование.
145. Основной управленческий персонал имеет также право на выплаты по окончании службы (примечание 2.10) на том же уровне, что и другие сотрудники. Размер этих выплат невозможно оценить с достаточной долей точности на индивидуальной основе, и поэтому они не включены в вышеприведенную таблицу.

146. Как правило, лица, отнесенные к основному управленческому персоналу, являются членами ОПФСООН, за исключением сотрудников уровня D-2 и более высоких уровней, которые не участвуют в ОПФСООН. Суммы, выплачиваемые ИКАО вместо взносов в этот план и составляющие 15,8 % зачитываемого для пенсии вознаграждения, включены в общую сумму вознаграждения.

Примечание 8.2. Операции связанных сторон

147. Если иное не указано в настоящих отчетах в отношении поступлений от необменных операций, включая взносы в натуральном выражении, все операции с третьими сторонами, включая организации системы Организации Объединенных Наций, осуществляется по справедливой стоимости в рамках нормальных взаимоотношений между поставщиком или клиентом и на условиях нормальной деловой практики.

ПРИМЕЧАНИЕ 8. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

148. Отчетной датой для ИКАО является 31 декабря 2011 года. На дату подписания настоящих финансовых отчетов Генеральным секретарем не зафиксировано никаких существенных благоприятных или неблагоприятных событий, имевших место в период между датой подготовки балансовых ведомостей и датой санкционирования выпуска финансовых отчетов, которые оказали бы влияние на настоящие отчеты.

**ЧАСТЬ IV. ТАБЛИЦЫ
(НЕРЕВИЗОВАННЫЕ)**

МЕЖДУНАРОДНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ГРАЖДАНСКОЙ АВИАЦИИ

Таблица А

РЕГУЛЯРНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ПО ФОНДАМ
 АКТИВЫ, ПАССИВЫ, ЧИСТЫЕ АКТИВЫ НА 31 ДЕКАБРЯ 2011 Г.
 И ПОСТУПЛЕНИЯ, РАСХОДЫ И ИЗЛИШЕК (ДЕФИЦИТ) ЗА 2011 Г.
 (в тыс. кан. долл.)

	Регулярный бюджет	Фонд основного капитала	Возобно- вляемый фонд	Фонд расходов на админ. и операт. обслуж.	Фонд плана АFI	Фонд гене- рирования дополнитель- ных доходов	Деятельность AVSEC *	Счет стимулиро- вания погашения задолжен.	Фонд информа- ционных и связанных технологий (ИСТ)
АКТИВЫ									
ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ									
Наличность и эквиваленты наличности	15 259		1 400	52	491	6 492	7 114	3 563	1 691
Начисленные взносы к получению от государств-членов	5 743								
Межфондовые балансы	635			812					
Суммы к получению и авансы	2 018			1 182	43	2 098	127		
Товарно-материальные запасы						823			
Прочие текущие активы	1 578					7			
	<u>25 232</u>		<u>1 400</u>	<u>2 046</u>	<u>534</u>	<u>9 420</u>	<u>7 242</u>	<u>3 563</u>	<u>1 691</u>
ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ									
Начисленные взносы к получению от государств-членов	5 581								
Суммы к получению и авансы	496								
Имущество, установки и оборудование		2 805		19		71			110
Нематериальные активы		751				179			
	<u>6 077</u>	<u>3 556</u>		<u>19</u>		<u>250</u>			<u>110</u>
ОБЩАЯ СУММА АКТИВОВ	<u>31 309</u>	<u>3 556</u>	<u>1 400</u>	<u>2 065</u>	<u>534</u>	<u>9 670</u>	<u>7 242</u>	<u>3 563</u>	<u>1 801</u>
ПАССИВЫ									
ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА									
Авансовые поступления	938			783		1 173			
Счета к оплате и накопленные обязательства	10 040			186	61	452	27	5	40
Выплаты сотрудникам			2 739	32					
Межфондовые балансы						339			
Кредиты Договаривающимся/ обслуживающим правительствам									
Отложенные поступления				168					
	<u>10 978</u>		<u>2 739</u>	<u>1 169</u>	<u>61</u>	<u>1 964</u>	<u>27</u>	<u>5</u>	<u>40</u>
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА									
Выплаты сотрудникам			78 817						
			78 817						
ОБЩАЯ СУММА ПАССИВОВ	<u>10 978</u>		<u>81 556</u>	<u>1 169</u>	<u>61</u>	<u>1 964</u>	<u>27</u>	<u>5</u>	<u>40</u>
ЧИСТЫЕ АКТИВЫ									
Накопленный излишек/(дефицит)	10 136	3 556	(81 366)	896	473	7 706	7 214	1 308	1 761
Резервы	10 195		1 210					2 250	
ЧИСТЫЕ АКТИВЫ (НАКОПЛЕННЫЙ ДЕФИЦИТ)	<u>20 331</u>	<u>3 556</u>	<u>(80 156)</u>	<u>896</u>	<u>473</u>	<u>7 706</u>	<u>7 214</u>	<u>3 558</u>	<u>1 761</u>
ОБЩАЯ СУММА ПАССИВОВ И ЧИСТЫХ АКТИВОВ	<u>31 309</u>	<u>3 556</u>	<u>1 400</u>	<u>2 065</u>	<u>534</u>	<u>9 670</u>	<u>7 242</u>	<u>3 563</u>	<u>1 801</u>
ПОСТУПЛЕНИЯ									
Взносы по проектным соглашениям				5					
Начисленные взносы	80 679								
Прочая деятельность, приносящая доход						14 598			
Прочие добровольные взносы					184		2 366		
Поступления от административных сборов				6 103					
Прочие поступления	6 350	3 411	2 607	1 762	9	83	285	61	39
ОБЩАЯ СУММА ПОСТУПЛЕНИЙ	<u>87 029</u>	<u>3 411</u>	<u>2 607</u>	<u>7 871</u>	<u>193</u>	<u>14 681</u>	<u>2 651</u>	<u>61</u>	<u>39</u>
РАСХОДЫ									
Оклады персонала и выплаты сотрудникам	68 608		11 305	8 509	602	5 609	891		319
Товарно-материальные запасы, расходуемые материалы и др.	134			9		232			
Общие оперативные расходы	15 731	494		183	115	7 820	79	5	92
Проездные расходы	3 909			129	327	317	390		15
Совещания	773				37	2	3		
Субсидии и прочие переносы									
Административные накладные расходы					5		199		
Прочие расходы	260			2	3	261	2		
Курсовая разница				11		5			
ОБЩАЯ СУММА РАСХОДОВ	<u>89 416</u>	<u>494</u>	<u>11 305</u>	<u>8 842</u>	<u>1 089</u>	<u>14 246</u>	<u>1 564</u>	<u>5</u>	<u>426</u>
ЧИСТЫЙ ИЗЛИШЕК/(ДЕФИЦИТ) ЗА ГОД	<u>(2 387)</u>	<u>2 917</u>	<u>(8 698)</u>	<u>(971)</u>	<u>(895)</u>	<u>434</u>	<u>1 087</u>	<u>56</u>	<u>(387)</u>

* См. таблицу В

Сумма элементов может не совпадать с итоговой суммой из-за округления.

МЕЖДУНАРОДНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ГРАЖДАНСКОЙ АВИАЦИИ

РЕГУЛЯРНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ПО ФОНДАМ
 АКТИВЫ, ПАССИВЫ, ЧИСТЫЕ АКТИВЫ НА 31 ДЕКАБРЯ 2011 Г.
 И ПОСТУПЛЕНИЯ, РАСХОДЫ И ИЗЛИШЕК (ДЕФИЦИТ) ЗА 2011 Г.
 (в тыс. кан. долл.)

Таблица А
 (продолж.)

	Фонды совместного финансирования	Директория открытых ключей	SAFE	ВФОР	Прочие фонды	Итого	Исключение	2011	2010
АКТИВЫ									
ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ									
Наличность и эквиваленты наличности	1 561	679	2 151	560	2 237	43 250		43 250	51 686
Начисленные взносы к получению от государств-членов	18					5 761		5 761	6 693
Межфондовые балансы						1 447		1 447	28
Суммы к получению и авансы	157	8	11	27	513	6 184		6 184	5 762
Товарно-материальные запасы					129	952		952	987
Прочие текущие активы						1 585		1 585	2 732
	<u>1 736</u>	<u>688</u>	<u>2 161</u>	<u>587</u>	<u>2 880</u>	<u>59 179</u>		<u>59 179</u>	<u>67 886</u>
ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ									
Начисленные взносы к получению от государств-членов						5 581		5 581	3 863
Суммы к получению и авансы						496		496	521
Имущество, установки и оборудование					41	3 046		3 046	699
Нематериальные активы					28	958		958	92
					<u>69</u>	<u>10 081</u>		<u>10 081</u>	<u>5 175</u>
ОБЩАЯ СУММА АКТИВОВ	<u>1 736</u>	<u>688</u>	<u>2 161</u>	<u>587</u>	<u>2 948</u>	<u>69 260</u>		<u>69 260</u>	<u>73 062</u>
ПАССИВЫ									
ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА									
Авансовые поступления	18	576			961	4 450		4 450	6 664
Счета к оплате и накопленные обязательства	320	111	1	14	64	11 322		11 322	11 054
Выплаты сотрудникам						2 771		2 771	3 121
Межфондовые балансы						339		339	3 060
Кредиты договаривающимся/обслуживающим правительствам	1 397					1 397		1 397	1 528
Отложенные поступления						168		168	343
	<u>1 736</u>	<u>688</u>	<u>1</u>	<u>14</u>	<u>1 025</u>	<u>20 447</u>		<u>20 447</u>	<u>25 769</u>
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА									
Выплаты сотрудникам						78 817		78 817	76 900
						78 817		78 817	76 900
ОБЩАЯ СУММА ПАССИВОВ	<u>1 736</u>	<u>688</u>	<u>1</u>	<u>14</u>	<u>1 025</u>	<u>99 264</u>		<u>99 264</u>	<u>102 669</u>
ЧИСТЫЕ АКТИВЫ									
Накопленный излишек/(дефицит)			2 160	573	1 923	(43 659)		(43 659)	(35 416)
Резервы						13 655		13 655	5 809
ЧИСТЫЕ АКТИВЫ (НАКОПЛЕННЫЙ ДЕФИЦИТ)			<u>2 160</u>	<u>573</u>	<u>1 923</u>	<u>(30 004)</u>		<u>(30 004)</u>	<u>(29 607)</u>
ОБЩАЯ СУММА ПАССИВОВ И ЧИСТЫХ АКТИВОВ	<u>1 736</u>	<u>688</u>	<u>2 161</u>	<u>587</u>	<u>2 948</u>	<u>69 260</u>		<u>69 260</u>	<u>73 062</u>
ПОСТУПЛЕНИЯ									
Взносы по проектным соглашениям						5		5	278
Начисленные взносы						80 679		80 679	77 483
Прочая деятельность, приносящая доход					582	15 180	(1 779)	13 401	13 173
Прочие добровольные взносы		1 184	2 654		1 950	8 339		8 339	5 976
Поступления от административных сборов						6 103		6 103	7 216
Прочие поступления	32	37	79	9	1 102	15 866	(12 763)	3 104	2 460
ОБЩАЯ СУММА ПОСТУПЛЕНИЙ	<u>32</u>	<u>1 221</u>	<u>2 733</u>	<u>9</u>	<u>3 635</u>	<u>126 173</u>	<u>(14 542)</u>	<u>111 632</u>	<u>106 586</u>
РАСХОДЫ									
Оклады персонала и выплаты	3	1 156	61	433	2 058	99 554	(4 253)	95 301	93 417
Товарно-материальные запасы, расходуемые материалы и др.			939		12	1 327		1 327	444
Общие оперативные расходы		39	42	33	700	25 333	(9 751)	15 582	15 381
Проездные расходы	114	26	133		216	5 577		5 577	5 424
Совещания					51	865		865	2 128
Субсидии и прочие переносы									1 007
Административные накладные расходы			94		240	538	(538)		
Прочие расходы	2		19		15	565		565	571
Курсовая разница	3				26	46		46	26
ОБЩАЯ СУММА РАСХОДОВ	<u>122</u>	<u>1 221</u>	<u>1 288</u>	<u>467</u>	<u>3 318</u>	<u>133 803</u>	<u>(14 542)</u>	<u>119 262</u>	<u>118 398</u>
ЧИСТЫЙ ИЗЛИШЕК/(ДЕФИЦИТ) ЗА ГОД	<u>(90)</u>		<u>1 445</u>	<u>(457)</u>	<u>317</u>	<u>(7 630)</u>		<u>(7 630)</u>	<u>(11 811)</u>

Сумма элементов может не совпадать с итоговой суммой из-за округления.

МЕЖДУНАРОДНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ГРАЖДАНСКОЙ АВИАЦИИ
РЕГУЛЯРНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ
ЦЕЛЕВЫЕ ФОНДЫ АВИАЦИОННОЙ БЕЗОПАСНОСТИ (ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ AVSEC)
АКТИВЫ, ПАССИВЫ, ЧИСТЫЕ АКТИВЫ НА 31 ДЕКАБРЯ 2011 Г.
И ПОСТУПЛЕНИЯ, РАСХОДЫ И ИЗЛИШЕК (ДЕФИЦИТ) ЗА 2011 Г.
(в тыс. кан. долл.)

Таблица В

	Целевые программы подготовки	Усовершенствованный механизм	Соединенное Королевство	Соединенные Штаты Америки	Программа подготовки по повышению осведомленности	Национальные проекты	Стандартизированные программы подготовки	2011	2010
АКТИВЫ									
ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ									
Наличность и эквиваленты наличности	1 018	4 854	16	19	613	238	356	7 114	6 053
Суммы к получению и авансы		2		123	2			127	96
Прочие текущие активы									7
	<u>1 018</u>	<u>4 856</u>	<u>16</u>	<u>143</u>	<u>615</u>	<u>238</u>	<u>356</u>	<u>7 242</u>	<u>6 156</u>
ОБЩАЯ СУММА АКТИВОВ	<u>1 018</u>	<u>4 856</u>	<u>16</u>	<u>143</u>	<u>615</u>	<u>238</u>	<u>356</u>	<u>7 242</u>	<u>6 156</u>
ПАССИВЫ									
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА									
Счета к оплате и накопленные обязательства		33		1	(6)			27	28
		<u>33</u>		<u>1</u>	<u>(6)</u>			<u>27</u>	<u>28</u>
ОБЩАЯ СУММА ОБЯЗАТЕЛЬСТВ		<u>33</u>		<u>1</u>	<u>(6)</u>			<u>27</u>	<u>28</u>
ЧИСТЫЕ АКТИВЫ									
Накопленный излишек/(дефицит)	1 018	4 824	16	142	621	238	356	7 214	6 128
ЧИСТЫЕ АКТИВЫ (НАКОПЛЕННЫЙ ДЕФИЦИТ)	<u>1 018</u>	<u>4 824</u>	<u>16</u>	<u>142</u>	<u>621</u>	<u>238</u>	<u>356</u>	<u>7 214</u>	<u>6 128</u>
ОБЩАЯ СУММА ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ЧИСТЫХ АКТИВОВ	<u>1 018</u>	<u>4 856</u>	<u>16</u>	<u>143</u>	<u>615</u>	<u>238</u>	<u>356</u>	<u>7 242</u>	<u>6 156</u>
ПОСТУПЛЕНИЯ									
Прочая деятельность, приносящая доход									
Прочие добровольные взносы	210	1 319		380	458			2 366	2 399
Прочие поступления	22	237		8	3	6	8	285	150
ОБЩАЯ СУММА ПОСТУПЛЕНИЙ	<u>232</u>	<u>1 556</u>		<u>388</u>	<u>460</u>	<u>6</u>	<u>8</u>	<u>2 651</u>	<u>2 550</u>
РАСХОДЫ									
Оклады персонала и выплаты сотрудникам		506		379			6	891	1 171
Товарно-материальные запасы, расходуемые материалы и др.								79	1
Общие эксплуатационные расходы		79						390	62
Проездные расходы		103			265		22	3	306
Совещания					3			3	2
Административные накладные расходы	15	92			92			199	
Прочие расходы		2						2	2
Курсовая разница									238
ОБЩАЯ СУММА РАСХОДОВ	<u>15</u>	<u>782</u>		<u>379</u>	<u>360</u>		<u>27</u>	<u>1 564</u>	<u>1 782</u>
ЧИСТЫЙ ИЗЛИШЕК/(ДЕФИЦИТ) ЗА ГОД	<u>217</u>	<u>774</u>		<u>8</u>	<u>100</u>	<u>6</u>	<u>(19)</u>	<u>1 087</u>	<u>768</u>

Сумма элементов может не совпадать с итоговой суммой из-за округления.

МЕЖДУНАРОДНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ГРАЖДАНСКОЙ АВИАЦИИ
РЕГУЛЯРНАЯ ПРОГРАММА
НАЧИСЛЕННЫЕ ВЗНОСЫ К ПОЛУЧЕНИЮ ОТ ДОГОВАРИВАЮЩИХСЯ ГОСУДАРСТВ
И ВЗНОСЫ, ПОЛУЧЕННЫЕ ДОСРОЧНО
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2011 Г.

(в тыс. кан. долл.)

Договаривающиеся государства Резолюции А37-26 и А37-27 Ассамблеи	Шкала 2011 г.	Общий фонд		Остаток взносов к получению за 2011 г.	Остаток взносов к получению за предыдущие годы ¹	Остаток авансовых взносов для внесения в Фонд оборотных средств	Общий остаток к получению	Взносы, полученные досрочно
		Начисленные взносы за 2011 г.	Полученные взносы 2011 г.					
АВСТРАЛИЯ	1,72	1 393	1 393					
АВСТРИЯ	0,65	526	526					
АЗЕРБАЙДЖАН	0,06	49	49					
АЛБАНИЯ	0,06	49	4	45			45	
АЛЖИР	0,11	89	89					
АНГОЛА	0,06	49	17	32				32
АНДОРРА	0,06	49		49	12			60
АНТИГУА И БАРБУДА	0,06	49		49	670	1		719
АРГЕНТИНА	0,25	202	202					
АРМЕНИЯ	0,06	49	49					
АФГАНИСТАН	0,06	49		49	124			172
БАГАМСКИЕ ОСТРОВА	0,06	49		49	18			66
БАНГЛАДЕШ	0,06	49	17	31				31
БАРБАДОС	0,06	49		49	12			60
БАХРЕЙН	0,13	105		105	4			109
БЕЛАРУСЬ	0,06	49	49					
БЕЛИЗ	0,06	49	49					
БЕЛЬГИЯ	0,82	664	664					
БЕНИН	0,06	49	49					
БОЛГАРИЯ	0,06	49		49	17			66
БОЛИВИЯ	0,06	49		49	44			92
БОСНИЯ И ГЕРЦЕГОВИНА	0,06	49		49	61			110
БОТСВАНА	0,06	49	49					
БРАЗИЛИЯ	1,33	1 077	1 054	22				22
БРУНЕЙ-ДАРУССАЛАМ	0,06	49		49				49
БУРКИНА-ФАСО	0,06	49	49					
БУРУНДИ	0,06	49		49	19			67
БУТАН	0,06	49		49	18			67
Бывшая Социалистическая Федеративная Республика Югославия (1)					501			501
БЫВШАЯ ЮГОСЛАВСКАЯ РЕСПУБЛИКА МАКЕДОНИЯ	0,06	49	49					
ВАНУАТУ	0,06	49	49					
ВЕНГРИЯ	0,22	178	178					
ВЕНЕСУЭЛА	0,22	178	178					
ВЬЕТНАМ	0,10	81	81					
ГАБОН	0,06	49	49					
ГАИТИ	0,06	49		49				49
ГАЙАНА	0,06	49	49					
ГАМБИЯ (*)	0,06	49		49	319			368
ГАНА	0,06	49	49					
ГВАТЕМАЛА	0,06	49	49					2
ГВИНЕЯ	0,06	49	48	1	137			138
ГВИНЕЯ-БИССАУ	0,06	49	49					
ГЕРМАНИЯ	6,56	5 312	5 312					
ГОНДУРАС	0,06	49		49				49
ГРЕНАДА (*)	0,06	49		49	327			375
ГРЕЦИЯ	0,50	405		405		2		407
ГРУЗИЯ	0,06	49	49		261			261
ДАНИЯ	0,56	453	453					
ДЕМОКРАТИЧЕСКАЯ РЕСПУБЛИКА КОНГО (*)	0,06	49		49	516			564
ДЖИБУТИ	0,06	49		49	687			735
ДОМИНИКАНСКАЯ РЕСПУБЛИКА	0,06	49	49					
ЕГИПЕТ	0,17	138	138					7
ЗАМБИЯ	0,06	49	2	47				47
ЗИМБАБВЕ	0,06	49		49	64			112
ИЗРАИЛЬ	0,39	316	316					326
ИНДИЯ	0,73	591	543	48				48
ИНДОНЕЗИЯ	0,26	211	211					
ИОРДАНИЯ	0,06	49	49					
ИРАК (*)	0,06	49		49	912			960
ИРАН (ИСЛАМСКАЯ РЕСПУБЛИКА)	0,20	162		162	44			206
ИРЛАНДИЯ	0,65	526	526					
ИСЛАНДИЯ	0,06	49	49					
ИСПАНИЯ	2,47	2 000	2 000					
ИТАЛИЯ	3,52	2 850	2 850					
ЙЕМЕН	0,06	49	49					

МЕЖДУНАРОДНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ГРАЖДАНСКОЙ АВИАЦИИ
РЕГУЛЯРНАЯ ПРОГРАММА
НАЧИСЛЕННЫЕ ВЗНОСЫ К ПОЛУЧЕНИЮ ОТ ДОГОВАРИВАЮЩИХСЯ ГОСУДАРСТВ
И ВЗНОСЫ, ПОЛУЧЕННЫЕ ДОСРОЧНО
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2011 Г.

(в тыс. кан. долл.)

Договаривающиеся государства Резолюции А37-26 и А37-27 Ассамблеи	Общий фонд					Остаток авансовых взносов для внесения в Фонд оборотных средств	Общий остаток к получению	Взносы, полученные досрочно
	Шкала 2011 г.	Начисленные взносы за 2011 г.	Полученные взносы 2011 г.	Остаток взносов к получению за 2011 г.	Остаток взносов к получению за предыдущие годы ¹			
КАБО-ВЕРДЕ	0,06	49	49					
КАЗАХСТАН	0,06	49	26	22			22	
КАМБОДЖА	0,06	49		49	147		196	
КАМЕРУН	0,06	49	49					
КАНАДА	2,55	2 065	2 065					
КАТАР	0,41	332		332	26		358	
КЕНИЯ	0,06	49		49	30		79	
КИПР	0,06	49	49					
КИРИБАТИ	0,06	49		49	135		184	
КИТАЙ	4,06	3 287	3 287					
КОЛУМБИЯ	0,22	178		178		1	179	
КОМОРСКИЕ ОСТРОВА	0,06	49	49					
КОНГО	0,06	49	49					
КОРЕЙСКАЯ НАРОДНО-ДЕМОКРАТИЧЕСКАЯ РЕСПУБЛИКА	0,06	49		49	18		67	
КОСТА-РИКА	0,06	49	49					1
КОТ-ДИВУАР	0,06	49	49					
КУБА	0,07	57	57					
КУВЕЙТ	0,23	186		186	36	2	224	
КЪРГЫЗСТАН	0,06	49	49		93		93	
ЛАОССКАЯ НАРОДНО-ДЕМОКРАТИЧЕСКАЯ РЕСПУБЛИКА	0,06	49		49	2		51	
ЛАТВИЯ	0,06	49	49					
ЛЕСОТО	0,06	49		49	2		50	
ЛИБЕРИЯ	0,06	49	48	1	188		189	
ЛИВАН	0,06	49		49			49	
ЛИВИЙСКАЯ АРАБСКАЯ ДЖАМАХИРИЯ	0,09	73		73	1	2	75	
ЛИТВА	0,06	49	33	15			15	
ЛЮКСЕМБУРГ	0,31	251	251					
МАВРИКИЙ	0,06	49	49					
МАВРИТАНИЯ	0,06	49	49					
МАДАГАСКАР	0,06	49	49					
МАЛАВИ (*)	0,06	49		49	371		419	
МАЛАЙЗИЯ	0,47	381	381					
МАЛИ	0,06	49	49					
МАЛЬДИВЫ	0,06	49		49	1		50	
МАЛЬТА	0,06	49		49	34		83	
МАРОККО	0,10	81	81					
МАРШАЛЛОВЫ ОСТРОВА	0,06	49		49	240		288	
МЕКСИКА	1,72	1 393	1 393					
МИКРОНЕЗИЯ (ФЕДЕРАТИВНЫЕ ШТАТЫ)	0,06	49		49	110		158	
МОЗАМБИК	0,06	49		49	15		64	
МОНАКО	0,06	49	49					
МОНГОЛИЯ	0,06	49		49	2		51	
МЬЯНМА	0,06	49	49					
НАМИБИЯ	0,06	49		49	18		67	
НАУРУ	0,06	49		49	530		578	
НЕПАЛ	0,06	49		49	50		98	
НИГЕР	0,06	49	49					
НИГЕРИЯ	0,06	49	49					
НИДЕРЛАНДЫ	1,85	1 498	1 498					
НИКАРАГУА	0,06	49	49					
НОВАЯ ЗЕЛАНДИЯ	0,30	243	243					
НОРВЕГИЯ	0,61	494	494					
ОБЪЕДИНЕННАЯ РЕСПУБЛИКА ТАНЗАНИЯ	0,06	49	49					
ОБЪЕДИНЕННЫЕ АРАБСКИЕ ЭМИРАТЫ	1,07	866	866					
ОМАН	0,07	57	57					
ОСТРОВА КУКА	0,06	49	49		61		61	
ПАКИСТАН	0,15	121		121	50		171	
ПАЛАУ	0,06	49		49	266		314	
ПАНАМА	0,06	49		49	2		50	
ПАПУА-НОВАЯ ГВИНЕЯ	0,06	49		49	46		95	
ПАРАГВАЙ	0,06	49	49					
ПЕРУ	0,10	81	81					5
ПОЛЬША	0,59	478	478					173
ПОРТУГАЛИЯ	0,48	389	389					
РЕСПУБЛИКА КОРЕЯ	2,41	1 951	1 757	195			195	

ТАБЛИЦА С
(продолж.)

IV-6

МЕЖДУНАРОДНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ГРАЖДАНСКОЙ АВИАЦИИ

РЕГУЛЯРНАЯ ПРОГРАММА
НАЧИСЛЕННЫЕ ВЗНОСЫ К ПОЛУЧЕНИЮ ОТ ДОГОВАРИВАЮЩИХСЯ ГОСУДАРСТВ
И ВЗНОСЫ, ПОЛУЧЕННЫЕ ДОСРОЧНО
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2011 Г.

(в тыс. кан. долл.)

Договаривающиеся государства Резолюции А37-26 и А37-27 Ассамблеи	Общий фонд					Остаток авансовых взносов для внесения в Фонд оборотных средств	Общий остаток к получению	Взносы, полученные досрочно
	Шкала 2011 г.	Начисленные взносы за 2011 г.	Полученные взносы 2011 г.	Остаток взносов к получению за 2011 г.	Остаток взносов к получению за предыдущие годы*			
РЕСПУБЛИКА МОЛДОВА	0,06	49	49			94	94	
РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ	1,46	1 182	1 182					
РУАНДА (*)	0,06	49		49		50	99	
РУМЫНИЯ	0,15	121	121					
САЛЬВАДОР	0,06	49	49					
САМОА	0,06	49	49					
САН-МАРИНО	0,06	49	49					
САН-ТОМЕ И ПРИНСИПИ (*)	0,06	49		49		519	568	
САУДОВСКАЯ АРАВИЯ	0,77	623	623					
СВАЗИЛЕНД	0,06	49	17	32			32	
СЕЙШЕЛЬСКИЕ ОСТРОВА	0,06	49	49					
СЕНЕГАЛ	0,06	49	49					23
СЕНО-ВИНСЕНТ И ГРЕНАДИНЫ	0,06	49		49		33	82	
СЕНТ-КИТС И НЕВИС	0,06	49	46	3			3	
СЕНТ-ЛЮСИЯ	0,06	49	49					
СЕРБИЯ	0,06	49	49					
СИНГАПУР	1,07	866	866					
СИРИЙСКАЯ АРАБСКАЯ РЕСПУБЛИКА	0,06	49		49		95	144	
СЛОВАКИЯ	0,11	89	89					
СЛОВЕНИЯ	0,07	57	57					
СОЕДИНЕННОЕ КОРОЛЕВСТВО	5,68	4 599	4 599					
СОЕДИНЕННЫЕ ШТАТЫ АМЕРИКИ	25,00	20 242	20 242					
СОЛОМОНЫ ОСТРОВА (*)	0,06	49		49		79	127	
СОМАЛИ	0,06	49	49					
СУДАН	0,06	49		49		126	175	
СУРИНАМ (*)	0,06	49		49		329	378	
СЬЕРРА-ЛЕОНЕ	0,06	49	48	1		205	206	
ТАДЖИКИСТАН	0,06	49		49		5	54	
ТАИЛАНД	0,50	405	405					1
ТИМОР-ЛЕШТИ	0,06	49		49		135	184	
ТОГО	0,06	49	49					
ТОНГА	0,06	49	49					
ТРИНИДАД И ТОБАГО	0,06	49		49			49	
ТУНИС	0,06	49	43	6			6	
ТУРКМЕНИСТАН	0,06	49		49		12	60	
ТУРЦИЯ	0,63	510	510					
УГАНДА	0,06	49	46	2			2	
УЗБЕКИСТАН	0,06	49	47	2			2	
УКРАИНА	0,10	81	78	3			3	
УРУГВАЙ	0,06	49		49		12	60	
ФИДЖИ	0,06	49	49					
ФИЛИППИНЫ	0,16	130	130					
ФИНЛЯНДИЯ	0,50	405	405					
ФРАНЦИЯ	4,92	3 984	3 984					
ХОРВАТИЯ	0,07	57	25	31			31	
ЦЕНТРАЛЬНОАФРИКАНСКАЯ РЕСПУБЛИКА	0,06	49	49					
ЧАД	0,06	49	49					9
ЧЕРНОГОРИЯ	0,06	49		49		65	114	
ЧЕШСКАЯ РЕСПУБЛИКА	0,27	219	219					
ЧИЛИ	0,28	227	190	37			37	
ШВЕЙЦАРИЯ	0,95	769	769					
ШВЕЦИЯ	0,74	599	599					
ШРИ-ЛАНКА	0,07	57	57					
ЭКВАДОР	0,06	49	49					
ЭКВАТОРИАЛЬНАЯ ГВИНЕЯ	0,06	49	49					
ЭРИТРЕЯ	0,06	49		49		12	60	
ЭСТОНИЯ	0,06	49	49					1
ЭФИОПИЯ	0,08	65	22	43			43	
ЮЖНАЯ АФРИКА	0,42	340	340					
ЯМАЙКА	0,06	49	49					
ЯПОНИЯ	9,08	7 352	7 352					
РЕСПУБЛИКА ЮЖНЫЙ СУДАН (**)	0,06	7		7		4	11	
ИТОГО (***)	100,06	80 976	76 213	4 763	9 010	12	13 784	549

Примечание 1. Вопрос переноса суммы задолженности бывшей Социалистической Федеративной Республики Югославии предстоит уточнить.

* Государства, которые не выполнили обязательств в соответствии с условиями своего соглашения по состоянию на 31 декабря 2011 г.

** Республика Южный Судан стала государством-членом 10 ноября 2011 года.

*** Сумма отдельных элементов может не совпадать с итоговой суммой из-за округления.

МЕЖДУНАРОДНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ГРАЖДАНСКОЙ АВИАЦИИ

Таблица D

ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ПО ПРОЕКТАМ ТЕХНИЧЕСКОГО СОТРУДНИЧЕСТВА ПО ГРУППАМ ФОНДОВ
 АКТИВЫ, ПАССИВЫ, ЧИСТЫЕ АКТИВЫ НА 31 ДЕКАБРЯ 2011 Г.
 И ПОСТУПЛЕНИЯ, РАСХОДЫ И ИЗЛИШЕК (ДЕФИЦИТ) ЗА 2011 Г.
 (в тыс. кан. долл.)

	<u>Программа развития ООН</u>	<u>Целевые фонды и соглашения об управленческом обслуживании</u>	<u>Фонды Службы закупок для гражд. авиации</u>	<u>Итого 2011 г.</u>	<u>Итого 2010 г.</u>
АКТИВЫ					
ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ					
Наличность и эквиваленты наличности	924	136 329	12 891	150 143	159 229
Межфондовые балансы					3 032
Суммы к получению и авансы	1 849	2 913	107	4 869	6 817
Прочие текущие активы	44	306		351	228
ОБЩАЯ СУММА АКТИВОВ	2 817	139 548	12 998	155 363	169 306
ПАССИВЫ					
ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
Авансовые поступления	58	132 273	12 610	144 941	156 692
Счета к оплате и текущие обязательства	1 509	6 135	388	8 032	11 235
Выплаты сотрудникам	149	1 139		1 289	1 491
Межфондовые балансы	1 108			1 108	
ОБЩАЯ СУММА ПАССИВОВ	2 824	139 548	12 998	155 370	169 418
ЧИСТЫЕ АКТИВЫ					
Резервы	(7)			(7)	(112)
ЧИСТЫЕ АКТИВЫ (НАКОПЛЕННЫЙ ДЕФИЦИТ)					
	(7)			(7)	(112)
ОБЩАЯ СУММА ПАССИВОВ И ЧИСТЫХ АКТИВОВ	2 817	139 548	12 998	155 363	169 306
ПОСТУПЛЕНИЯ					
Взносы по проектным соглашениям	7 710	89 117	7 943	104 770	123 136
Прочие поступления	6		11	18	1 338
ОБЩАЯ СУММА ПОСТУПЛЕНИЙ	7 717	89 117	7 955	104 788	124 474
РАСХОДЫ					
Оклады персонала и выплаты сотрудникам	2 830	27 711	174	30 715	43 942
Товарно-материальные запасы, расходуемые материалы и др.	3 875	50 858	7 073	61 806	67 352
Общие оперативные расходы	375	991	40	1 407	1 717
Проездные расходы	223	2 602	40	2 865	2 516
Техническая подготовка	53	967		1 020	1 173
Административные накладные расходы	359	5 077	503	5 938	7 247
Прочие расходы	2	635	2	640	191
Курсовая разница		274	123	397	336
ОБЩАЯ СУММА РАСХОДОВ	7 717	89 117	7 955	104 788	124 474
ИЗЛИШЕК/(ДЕФИЦИТ) ЗА ГОД					

Сумма элементов может не совпадать с итоговой суммой из-за округления.

МЕЖДУНАРОДНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ГРАЖДАНСКОЙ АВИАЦИИ

Таблица Е

ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ПО ПРОЕКТАМ ТЕХНИЧЕСКОГО СОТРУДНИЧЕСТВА
 ЦЕЛЕВЫЕ ФОНДЫ И СОГЛАШЕНИЯ ОБ УПРАВЛЕНЧЕСКОМ ОБСЛУЖИВАНИИ
 ПОСТУПЛЕНИЯ, РАСХОДЫ И ОСТАТОК АВАНСОВЫХ ПОСТУПЛЕНИЙ
 ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 Г.
 (в тыс. долл. США)

Фонд	Вид фонда	Остаток на 01.01.2011	Корректировка	Поступления		Расходы		Перенос из других фондов в др. фонды	Возмещение взносов	Нереализов. курсовая прибыль/убытки	Остаток на 31.12.2011
				Взносы ⁽¹⁾	Проценты и прочие поступления	Затраты на проекты	Админ. накладные				
Ангола	СУО	28		363		175	18			1	199
Андорра	СУО										(0)
Аргентина	СУО	9 210		22 124	256	14 354	1 083	(170)		(246)	15 738
Афганистан	СУО	3 481			(46)	1 311	54			32	2 102
Багамские Острова	СУО			93	0	75	7			0	10
Багамские Острова	ЦФ	3					3				(0)
Бангладеш	ЦФ	16									16
Барбадос	ЦФ	46									46
Боливия	СУО	1 264		3 475	0	3 003	259	(445)			1 032
Боливия	ЦФ	(311)				(0)	0	323		0	12
Босния и Герцеговина	ЦФ										
Ботсвана	ЦФ	150			0	73	8				68
Бразилия	СУО	3 124			578	276	8	(172)		(506)	2 740
Бутан	СУО	2					2				
Венесуэла (Боливарианская Республика)	СУО	(189)		25	0	(0)	48				-212
Восточный Тимор	ЦФ										
Вьетнам	СУО	7					7				
Вьетнам	ЦФ	14									14
Габон	СУО	156			(0)	169	17			13	(16)
Гаити	СУО	(1)									(0)
Гаити	ЦФ	55									55
Гайана	ЦФ	7									7
Гана	СУО	1					1				
Гватемала	СУО	1 336			1	401	19			1	918
Греция	СУО	56		310	(0)	305	34				27
Дания	СУО			58	(1)	52	5				1
Демократическая Республика Конго	СУО	(18)		84		20	2				44
ДЕПАРТАМЕНТ ОПЕРАЦИЙ ПО ПОДДЕРЖАНИЮ МИРА ООН	СУО	3					3				
Джибути	СУО	265		26	0						291
Доминиканская Республика	СУО	206		9	1	15	1	0		(6)	192
Египет	СУО	106				(0)	1				106
Индия	СУО	2 375		461	(1)	828	75			1	1 932
Индонезия	СУО	4 961		518	2	1 383	139			4	3 964
Иордания	ЦФ	1					1				0
Ирак	СУО	43									43
Ирак	ЦФ	39									39
Исландия	СУО	2									3
Йемен	СУО	32				0	0		(24)		8
Кабо-Верде	СУО	322			0	170	21			0	131
Камбоджа	СУО	1									1
Камерун	СУО	79				0			(79)		(0)
Катар	СУО	42				4	0				38
Кипр	СУО	15					0				15
Китай	СУО			26							26
Китай	ЦФ	37									37
Колумбия	СУО	22		95	(1)	90	5			(6)	15
Коморские Острова	СУО	9					0				9
Коста-Рика	СУО	1 363		20 554	2	797	222		(545)		20 355
Коста-Рика	ЦФ	4			0						4
Кот-д'Ивуар	СУО			20	(0)	25	2			0	(7)
Кот-д'Ивуар	ЦФ	3					3				
Куба	ЦФ										0
Лаосская Народно-Демократическая Республика	СУО	(2)									(2)
Латвия	ЦФ	8									8
Лесото	ЦФ	130				0					129
Либерия	СУО	8		29		19	2				16
Ливан	СУО	1 072			1	40	4				1 029
Ливийская Арабская Джамахирия	СУО	31				20	2				9
Ливийская Арабская Джамахирия	ЦФ	1					1				
Литва	ЦФ										
Маврикий	СУО	6									6
Макао, Особый административный район Китая	СУО	50				38	4				8
Марокко	ЦФ	70									70
МЕЖРЕГИОНАЛЬНЫЙ	ЦФ	275		7		9	3	(145)			124
Мексика	СУО	36		63		73	4		(8)		14
Мексика	ЦФ	79					5			0	59
МИССИЯ ООН В КОСОВО	СУО										

(1): A141

МЕЖДУНАРОДНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ГРАЖДАНСКОЙ АВИАЦИИ

Таблица Е
(продолж.)ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ПО ПРОЕКТАМ ТЕХНИЧЕСКОГО СОТРУДНИЧЕСТВА
ЦЕЛЕВЫЕ ФОНДЫ И СОГЛАШЕНИЯ ОБ УПРАВЛЕНЧЕСКОМ ОБСЛУЖИВАНИИ
ПОСТУПЛЕНИЯ, РАСХОДЫ И ОСТАТОК АВАНСОВЫХ ПОСТУПЛЕНИЙ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 Г.
(в тыс. долл. США)

Фонд	Вид фонда	Остаток на 01.01.2011	Корректировка	Поступления		Расходы		Перенос из других фондов в др. фонды	Возмещение взносов	Нереализованная курсовая прибыль/убытки	Остаток на 31.12.2011
				Взносы ⁽¹⁾	Проценты и прочие поступления	Затраты на проекты	Админ. накладные				
Мозамбик	СУО	63		702							765
Намбия	СУО	3 208		1 140	0	2 257	226			3	1 868
Науру	ЦФ	(3)									-3
Непал	СУО	146		21		105	14		(21)		27
Нигерия	СУО	440			1	0	7				433
Нигерия	ЦФ	9									9
Никарагуа	СУО	11		29		18	2				20
Объединенная Республика Танзания	СУО	(5)									-5
Оман	СУО	15									15
Оман	ЦФ	435		360	0	333	32				431
Пакистан	СУО	55									53
Панама	СУО	3 537		1 073	2	2 185	129				2 299
Панама	ЦФ	37 459		9 325	26	24 594	551	(50)		2	21 617
Парагвай	СУО	5		28		31	2				0
Перу	СУО	23 061		1 886	16	11 245	248			12	13 482
Португалия	ЦФ	(1)									-1
РЕГИОНАЛЬНЫЙ ДЛЯ АЗИИ	СУО	701		365	2	373	15	(143)		13	549
РЕГИОНАЛЬНЫЙ ДЛЯ АЗИИ	ЦФ	1 684		1 704	(2)	1 738	231	193		(17)	1 593
РЕГИОНАЛЬНЫЙ ДЛЯ АФРИКИ	СУО	3 437		2 925	(13)	2 917	275	(0)		(11)	3 146
РЕГИОНАЛЬНЫЙ ДЛЯ АФРИКИ	ОТН			71	0						71
РЕГИОНАЛЬНЫЙ ДЛЯ АФРИКИ	ЦФ	1					1				
РЕГИОНАЛЬНЫЙ ДЛЯ ЕВРОПЫ	СУО	94					7				35
РЕГИОНАЛЬНЫЙ ДЛЯ ЕВРОПЫ	ЦФ	16		50		31	3				32
РЕГИОНАЛЬНЫЙ ДЛЯ ЕВРОПЫ И БЛИЖНЕГО ВОСТОКА	СУО	706		761	(1)	435	43				988
РЕГИОНАЛЬНЫЙ ДЛЯ ЛАТИНСКОЙ АМЕРИКИ	СУО	93		397		313	11	3			169
РЕГИОНАЛЬНЫЙ ДЛЯ ЛАТИНСКОЙ АМЕРИКИ	ЦФ	1 551		2 382	6	1 884	152	134		37	2 074
Республика Корея	СУО	68		23		0					91
Российская Федерация	СУО	2				1					1
Руанда	СУО	19		200		33	3				183
Румыния	СУО	35				10	1		(13)		11
Сальвадор	ЦФ					0			0		0
Саудовская Аравия	СУО	3 985		5 227	13	7 703	400	320		1	1 442
Сейшельские Острова	СУО	78				19	2				56
Сингапур	СУО	124		133		23	2				232
Сингапур	ЦФ	115				108	11				-4
Сирийская Арабская Республика	СУО	158				1	0				157
Сомали	ЦФ	10 352		6 064	8				(8 832)		7 592
Судан	СУО	528		1 649	1	495	50				1 634
Таиланд	СУО	606		23	1	359	5				266
Таиланд	ЦФ	31					1				30
Тринидад и Тобаго	ЦФ	8									8
Уганда	СУО	51				3					48
Уругвай	СУО	8 609		3 000	4	1 417	299	(80)		1	9 819
Уругвай	ЦФ	5			0		5				
Фиджи	СУО	26									26
Фиджи	ЦФ	0									
Филиппины	СУО	39									39
Филиппины	ЦФ	1 573		2 500	(3)	1 057	144			1	2 870
Финляндия	СУО	3					3				
Чад	СУО	(73)		118	0	1	0				44
Чешская Республика	СУО	35					0				35
Шри-Ланка	СУО	201				0	3				198
Шри-Ланка	ЦФ	9				0					9
Эквадор	СУО			2 080		50	40				1 990
Эквадор	ЦФ	1					1				
Экваториальная Гвинея	СУО	1 391			1	781	78			1	533
Эфиопия	СУО	1		758		2	19				738
Южная Африка	СУО	206			1		2				205
Ямайка	ЦФ	6			0						6
Прочие	СУО	51			(51)						
Контракты с твердой ценой	LS	298		160	0	298	32	165	(15)	2	280
Всего		135 393		93 490	808	84 613	5 128	(68)	(9 536)	(666)	129 680
Эквивалент в кан. долл.		135 400		95 358	814	83 767	5 077	(69)	(9 727)	(659)	132 273

(1) На наличной основе

Сумма элементов может не совпадать с итоговой суммой из-за округления.

МЕЖДУНАРОДНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ГРАЖДАНСКОЙ АВИАЦИИ

Таблица F

ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ПО ПРОЕКТАМ ТЕХНИЧЕСКОГО СОТРУДНИЧЕСТВА
 ФОНДЫ СЛУЖБЫ ЗАКУПОК ДЛЯ ГРАЖДАНСКОЙ АВИАЦИИ
 ПОСТУПЛЕНИЯ, РАСХОДЫ И ОСТАТОК АВАНСОВЫХ ПОСТУПЛЕНИЙ
 ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 Г.

(в тыс. долл. США)

Фонд	Остаток на 01.01.2011 г.	Корректировка	Поступления		Расходы		Перенос из других фондов в др. фонды	Возмещение взносов	Нереализов. курсовая прибыль/убытки	Остаток на 31.12.2011 г.
			Взносы ⁽¹⁾	Проценты и прочие поступления	Затраты на проект	Админ. накладные				
Алжир										(0)
Ангола	(16)									(16)
Афганистан	1 175			1	242	2			(1)	930
Багамские Острова	(10)		24		6	84				(76)
Бангладеш	247				17	2			0	228
Боливия	5			0						5
Бразилия										
Гвинея	43						0			43
Демократическая Республика Корея	6			0						6
Египет	(2)									(2)
Индия	23									23
Йемен	17						0			17
Кабо-Верде	31				0					30
Канада	38									38
Коста-Рика	7 340		7	(140)	4 308	147			51	2 803
Куба	3				(1)	0		13		17
Лесото	73			(0)	30	3				40
Ливан	3 902			3	572	3				3 330
Ливийская Арабская Джамахирия	62									62
Литва	(4)									(4)
Макао, Особый административный район Китая	86				92	6				(12)
МИССИЯ ООН В КОСОВО	0						(0)			
Мозамбик	20									20
Мьянма	570			0			(50)			521
Нигерия	74									74
Оман	721			1	2	0				720
Пакистан	35		111		35	167				(56)
Папуа-Новая Гвинея										(0)
Республика Молдова	2									(0)
Российская Федерация	33		20							52
Руанда	3									3
Сейшельские Острова	(58)								(11)	(69)
Сирийская Арабская Республика	796			12	70	0			(15)	723
Судан	98									98
Суринам	6									6
Тринидад и Тобаго	169								(4)	165
Уругвай	7		660		2	23				642
Фиджи	29		5		0	33				1
Филиппины	2 493			1	1 750	4				741
Эфиопия	1 564			1	279	25				1 262
Всего	19 583		827	(119)	7 403	508	(50)	13	21	12 363
Эквивалент в канадских долларах	19 733		844	(117)	7 329	503	(51)	13	20	12 610

(1): На наличной основе

Сумма элементов может не совпадать с итоговой суммой из-за округления.

МЕЖДУНАРОДНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ГРАЖДАНСКОЙ АВИАЦИИ

**ЧАСТЬ V. ДОКЛАД ВНЕШНЕГО РЕВИЗОРА АССАМБЛЕЕ О РЕВИЗИИ ФИНАНСОВЫХ
ОТЧЕТОВ МЕЖДУНАРОДНОЙ ОРГАНИЗАЦИИ ГРАЖДАНСКОЙ АВИАЦИИ
ЗА ФИНАНСОВЫЙ ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА**



Внешний ревизор
Международной организации
гражданской авиации



**ЕЖЕГОДНЫЙ ДОКЛАД
ВНЕШНЕГО РЕВИЗОРА.
2011 ФИНАНСОВЫЙ ГОД**

СОДЕРЖАНИЕ

1. Введение	5
1.1. Ревизионные проверки, проведенные внешним ревизором.....	5
1.2. Краткое изложение основных замечаний	6
2. Засвидетельствование счетов. Бюджетное и финансовое положение ИКАО.....	17
2.1. Заключение внешнего ревизора о финансовых отчетах за 2011 год.....	17
2.2. Финансовый анализ	18
2.3. Бюджетное положение ИКАО	21
2.3.1. Теоретический и реальный рост бюджета на трехлетний период.....	21
2.3.2. Общие итоги исполнения бюджета за 2011 год.....	23
2.3.3. Контроль за бюджетом	24
2.3.4. Особенности трехлетнего периода.....	28
(Источник: ИКАО)	29
2.3.5. Показатели эффективности.....	29
3. Людские ресурсы	30
3.1. Доля затрат на персонал структуре расходов ИКАО	30
3.2. Должности, предусмотренные бюджетом	31
3.3. Численность персонала	32
3.4. Численность персонала: качественные аспекты	35
3.5. Секция людских ресурсов	36
4. Информационные и связные технологии	38
4.1. Затраты ИКАО на ИСТ.....	38
4.2. Организация Секции ИСТ.....	43
4.3. Стратегия	44

5.	Проверки Аэронавигационного управления и Авиатранспортного управления.....	45
5.1.	Административная организация.....	45
5.1.1.	Аэронавигационное управление.....	46
5.1.2.	Авиатранспортное управление	47
5.2	Представление бюджета.....	48
5.2.1	Отказ от показателей эффективности	48
5.2.2	Отсутствие четкости в структуре программ/проектов	50
5.3	Внебюджетное финансирование АНУ и АТУ в 2011 году	59
6.	Проверка Фонда генерирования дополнительных доходов.....	67
6.1	Неоднозначный характер текстов, определяющих деятельность Фонда	68
6.2	Место деятельности RGA относительно стратегических целей ИКАО	70
6.3	Прогнозирование и фактические результаты.....	71
6.4	Ограничения по найму сотрудников.....	73
6.5	Вопросы, связанные с соглашением о Штаб-квартире	76
6.6	Финансовый прогноз	77
7.	Региональное бюро в Лиме	79
7.1	ЛАКГА	80
7.2	GREPECAS	80
7.3	Консультативные органы региональных проектов технического сотрудничества с участием регионального бюро в Лиме	81
8.	Проекты технического сотрудничества в Южной Америке	82
8.1	Три региональных проекта технического сотрудничества, управляемые бюро SAM... ..	83
8.2	Служебная записка от 29 января 2010 года	84
8.2.1	Региональные проекты технического сотрудничества.....	85
8.2.2	Двусторонние проекты технического сотрудничества	85
8.2.3	Результаты выполнения положений служебной записки от 29 января 2010 года....	86
8.3	Ревизия двух двусторонних проектов технического сотрудничества с Перу	88
8.3.1	Проект PER 07/801	89
8.3.2	Проект PER 08/802.....	90

8.3.3	Вопросы соблюдения: нарушение "Правил для персонала полевой службы ИКАО".....	98
8.3.4	Преимущества типа проекта для закупающего государства	99
8.3.5	Использование "независимых экспертов"	100
9.	Действия по предыдущим замечаниям внешнего ревизора.....	101
	Приложение I. Заключение внешнего ревизора (оригинал)	102
	Приложение II. Действия по рекомендациям.....	106

1. В данном ежегодном докладе представлена информация о различных проведенных внешним ревизором ревизионных проверках деятельности, счетов и управленческих функций ИКАО за 2011 финансовый год.

1. ВВЕДЕНИЕ

1.1. Ревизионные проверки, проведенные внешним ревизором

2. Со времени завершения работы над своим последним ежегодным докладом за 2010 год внешний ревизор провел 7 проверок на местах, по итогам которых Генеральному секретарю были направлены 5 служебных записок с рекомендациями, а для Совета был подготовлен данный ежегодный доклад.
3. В настоящем докладе содержится представляемая Совету информация об этих семи последних проверках. В приведенной ниже таблице указана хронология данных проверок и при необходимости дается ссылка на служебные записки с рекомендациями, направленные Генеральному секретарю:

Таблица 1. Работа, проделанная внешним ревизором в 2011 финансовом году

Тема	Контрольные даты	Служебные записки Генеральному секретарю	
		Проект	Оконч. вариант
Проверки управленческой деятельности АНУ ¹ и АГУ ²	15-28/5/11 и 23/10-4/11/11	20 марта 2012	На стадии подготовки
Проверка управленческой деятельности ФГДД ³	15-28/5/11	19 марта 2012	На стадии подготовки
РБ в Лиме	15-25/6/11	20 октября 2011	19 апреля 2012
Техническое сотрудничество: проекты в Южной Америке		(служ. записка отсутствует)	-
Уставная проверка финансовых отчетов за 2011 год	23/10-4/11/11 и 18-30/3/12	30 марта 2012	На стадии подготовки
Исполнение бюджета за 2011 год	18-30/3/12	16 апреля 2012	На стадии подготовки
Управление ЛР в 2011 году			
Управление ИСТ в 2011 году			

(Источник: ИКАО)

¹ Аэронавигационное управление

² Авиатранспортное управление

³ Фонд генерирования дополнительных доходов

1.2. Краткое изложение основных замечаний

4. Внешний ревизор сделал четкое заключение о финансовых отчетах за 2011 год. Основные результаты проверки и рекомендации, касающиеся управленческой деятельности приводятся ниже:

Финансовое положение

5. Замечание № 1. Убыток в размере 7,6 млн кан. долларов, понесенный ИКАО в 2011 году, объясняется дополнительными расходами, подлежащими учету с введением МСУГС, которые включают единовременные статьи, преимущественно связанные с выплатой пособий сотрудникам. Однако ИКАО имеет низкий уровень текущих активов для выполнения своих обязательств, особенно в фонде регулярного бюджета. Кроме того, убытки в размере 1 млн кан. долларов, которые в 2011 году потерпел Фонд AOSC, привели к тому, что была использована половина накопленной прибыли данного фонда. Оставшаяся часть накопленного излишка в размере 0,8 млн кан. долл.⁴ может оказаться недостаточной для покрытия убытков в ближайшие годы, и, возможно, их придется финансировать за счет регулярного бюджета.
6. Рекомендация № 1. Чтобы лучше предвидеть потенциальные финансовые нужды, ИКАО рекомендуется готовить прогнозы наличности на трехлетний период. Данный прогноз может служить полезным подспорьем при принятии решений, касающихся политики в области людских ресурсов, регулирования кредитов и управления недвижимостью. ИКАО также рекомендуется контролировать эффективность работы Фонда AOSC в 2012 году, чтобы как можно раньше выявлять возможность возникновения убытков и определять средства их финансирования.

Исполнение бюджета за 2011 год

7. Замечание № 2. В ретроспективе задача, предусматривающая обеспечение нулевого реального прироста бюджета, поставленная в 2009 году Советом при подготовке бюджета на трехлетний период 2011-2013 гг., представляется весьма противоречивой, поскольку данный принцип не применялся в отношении начисленных взносов государств-членов (которые в реальном выражении выросли почти на 5 %) или общим бюджетным ассигнованиям, утвержденным Ассамблеей (которые выросли примерно на 7 % в реальном выражении), но применялся в отношении иного состава расходов и ресурсов, чем в предшествующее трехлетие.
8. Рекомендация № 2. При подготовке бюджета на трехлетний период 2014–2016 гг. следует использовать более строгий и прозрачный подход, который состоит в том, чтобы:

⁴ Кан. долл. = канадские доллары

- для начала всесторонне определить круг деятельности, охватываемой бюджетом, и состав имеющихся ресурсов помимо начисленных взносов;

- не устанавливать каких-либо правил, ограничивающих реальный прирост бюджетных ассигнований, до завершения первого этапа и применять их только в отношении начисленных взносов государств-членов, поскольку все прочие ресурсы по определению являются переменными.

9. Замечание № 3. Благоразумное управление бюджетом обеспечивает ИКАО определенный запас безопасности, который позволяет не допустить перерасхода трехлетних бюджетов, утвержденных Ассамблеей. Но разбивка бюджета на большое число программ и проектов, а также отсутствие показателей, в частности показателей производительности и полной стоимости работ, очень затрудняют оценку эффективности деятельности ИКАО и, говоря в более общих чертах, сопоставление объема средств, выделяемых организации, и предоставляемых ею услуг. Вследствие сочетания обоих элементов (способность организации приспособлять свои расходы к утвержденному бюджету и отсутствие средств измерения результатов этих расходов), концепция бюджетирования, ориентированного на конкретные результаты, в значительной степени утрачивает свой смысл. Как показал принцип нулевого реального прироста бюджета, применявшийся в трехлетний период 2011-2013 гг., фактически ИКАО имеет ресурсно-ориентированный бюджет.
10. Рекомендация № 3. При подготовке бюджета на следующий трехлетний период следует придерживаться более четкой бюджетной структуры, в частности посредством сокращения числа программ и их приближения к тому, чем фактически занимаются управления (см. приведенное ниже обсуждение деятельности АТУ и АНУ, в котором приводятся несоответствия между бюджетной теорией и реальной работой). Это должно обеспечить возможность для определения простых, актуальных и измеряемых показателей эффективности, без которых БОР⁵ останется простой формальностью.

Людские ресурсы

11. Замечание № 4. Количество сотрудников, фактически нанятых ИКАО, значительно превышает численность персонала, финансируемого из регулярного бюджета. В частности, отмечался рост числа сотрудников, прикомандированных государствами, наряду с расширенным использованием консультантов. Вероятно, существует связь между тем, что на фоне ограничения численности персонала до 551 должности количество постоянных сотрудников снизилось, в то время как число вакантных должностей и консультантов увеличилось. Хотя эта тенденция последовательно не проявляется на всех должностях, представляется, что происходит замена сотрудников ИКАО консультантами, что, учитывая фиксированную численность персонала ИКАО, объясняет рост числа вакансий и консультантов.

⁵ *Бюджетирование, ориентированное на конкретные результаты*

АДУ⁶ отмечает, что "увеличение численности консультантов в 2011 году напрямую связано с программными и оперативными потребностями. Кроме того, рост количества консультантов обусловлен и сочетанием таких факторов, как бюджетные ограничения и замораживание численности персонала."

12. Рекомендация № 4. Хотя политика в отношении консультантов и индивидуальных подрядчиков, четко определяющая условия найма консультантов, была введена в действие, ИКАО следует обеспечить неукоснительное соблюдение руководителями соответствующих инструкций.
13. Замечание № 5. Оставляя в стороне обсуждение текущих факторов исключительного характера (отсутствие старшего руководителя по болезни), ревизор отмечает, что Секция людских ресурсов ИКАО, по-видимому, недоукомплектован персоналом, учитывая тот факт, что в организациях аналогичного размера доля сотрудников, занимающихся управлением кадрами, составляет 3–4 % от общей штатной численности персонала. По мнению ревизора, нынешняя ситуация, при которой столь обширные и разнообразные функции, как управление людскими ресурсами, информационные технологии, различные услуги по проведению конференций, регистрации и т. д., находятся в ведении одного руководителя, может лишь негативно сказываться на качестве управления людскими ресурсами, являющегося важнейшей частью деятельности организации.
14. Рекомендация № 5. В целях усиления функции ЛР следует предпринять меры по увеличению штатной численности Секции людских ресурсов с тем, чтобы она соответствовала соотношению, как правило, наблюдаемому в организациях сопоставимого размера (3–4 % от общей штатной численности персонала), и назначить старшего руководителя, ответственного исключительно за людские ресурсы и подчиненного непосредственно директору АДУ. Если данная рекомендация будет принята, то следует рассмотреть вопрос о реорганизации структуры старшего руководства АДУ в целом, особенно в сфере управления такими направлениями деятельности, как информационные технологии, переводы, проведение конференций и обеспечение работы Ассамблеи, Секретариата Совета и т. д.

Информационные технологии

15. Замечание № 6. Затраты ИКАО на услуги в области ИСТ⁷ с трудом поддаются всесторонней оценке вследствие рассредоточения функции ИСТ среди разных структур ИКАО. Расходы, контролируемые Секцией ИСТ, составляют 7,8 млн кан. долл., что на 2 млн кан. долл. превышает расходы предшествующего года, охватывавшие более широкий круг деятельности.
16. Хотя новый метод представления бюджета не позволяет восстановить общую картину затрат ИКАО в области ИСТ, за исключением затрат на персонал, ревизор не обнаружил существенных расходов, которые бы не относились к Секции ИСТ, за исключением проекта IKS⁸ (затраты по проекту составили

⁶ Административное управление

⁷ Информационные и связанные технологии

⁸ Сеть обмена знаниями ИКАО

122 тыс. кан. долл.) и двух партнерских проектов АТУ (200 тыс. кан. долл.). Что же касается затрат на персонал, то расходы на оплату труда сотрудников, работающих в области ИСТ вне Секции ИСТ, оцениваются примерно в 2,1 млн кан. долл.

17. Рекомендация № 6. Учитывая то, какая часть бюджета ИКАО сегодня приходится на долю ИСТ (т. е. примерно 11,5 % регулярного бюджета организации), при подготовке бюджета на следующий трехлетний период ИКАО следует ввести систему бюджетирования и учета, которая позволяет более точно и надежно отслеживать все расходы на ИСТ, понесенные любым структурным подразделением (ИСТ, АНУ, АТУ, ФИН⁹, региональные бюро и т. д.).
18. Замечание № 7. В период с 2010 по 2011 год удвоились расходы, связанные с передачей функций ИСТ на внешний подряд. Большая часть персонала, находящегося в распоряжении Секции ИСТ, состоит из консультантов (по состоянию на 31 декабря 2011 года на их долю приходилось более 2/3 сотрудников секции), причем некоторые из консультантов наняты для выполнения долгосрочных функций, стабильность и подконтрольность которых имеет важнейшее значение для ИКАО. Эта нехватка ресурсов, особенно постоянного персонала, может привести к частичной утрате контроля над информационной системой.
19. Рекомендация № 7. При подготовке бюджета на следующий трехлетний период в части, касающейся выполнения функций ИСТ, ИКАО необходимо пересмотреть соотношение между постоянными сотрудниками и консультантами, чтобы обеспечить долговременную стабильность важнейших функций ИСТ и контроль над ними. Что же касается прочих функций, то их можно передать внешним подрядчикам или консультантам.
20. Замечание № 8. Большая степень централизации ответственности за бюджет ИСТ, введенная с 2011 года, не сопровождалась повышением функциональной ответственности за все проекты организации. Таким образом, при реализации различных инфраструктурных проектов отсутствовали не только явные указания относительно их передачи под контроль Секции ИСТ, но и упоминание об их связи с данной секцией.
21. Рекомендация № 8. Единственным средством обеспечения более совершенного контроля и большей безопасности в сфере осуществления всех функций ИСТ в организации является совершенствование планирования с точки зрения учета потребностей и передача Секции ИСТ бюджетных ресурсов, выделенных на наиболее крупные проекты, с тем, чтобы проекты, связанные с информационными системами, осуществлялись в рамках структуры, специально созданной для управления такими проектами.
22. Замечание № 9. Внешний ревизор отмечает, что в соответствии его предыдущими рекомендациями ИКАО принялась за разработку генерального плана, охватывающего всю деятельность организации в области ИСТ. Однако в связи с этим может возникнуть вопрос относительно того, кто будет обеспечивать применение данного плана и контроль за его выполнением. Учитывая ее положение внутри организации, Секции ИСТ имеет ограниченные полномочия в этом отношении.

⁹ Финансовый отдел

23. Рекомендация № 9. После завершения работы над генеральным планом ИКАО по ИСТ Канцелярии Генерального секретаря придется обратиться к Совету с просьбой его утвердить. Учитывая существующую сегодня в организации систему, в которой Секция ИСТ имеет ограниченные полномочия в отношении центральных и региональных бюро в области проектов и применения ИСТ, в рамках реорганизации структуры старшего руководства, предложенной в замечании 4, Секцию ИСТ следует подчинить руководителю соответствующего уровня.

АНУ и АТУ

24. Замечание № 10. Внедрение концепции "ожидаемых результатов" знаменует собой отход от предшествующей концепции, основанной исключительно на контроле за деятельностью, но новая концепция не способствовала совершенствованию объективного измерения эффективности достижения задач, предусмотренных утвержденным бюджетом.
25. Рекомендация № 10. Повсеместное применение такого унифицированного механизма, как IКСN ("Сеть обмена знаниями ИКАО") предоставило бы ИКАО возможность осуществлять реальный мониторинг отдельных направлений деятельности Организации, связанных с предоставлением обслуживания (а именно, подготовкой документов или разработкой систем ИТ). Если ИКАО удастся успешно внедрить этот инструмент, то в соответствующих случаях он также мог бы использоваться для подготовки ответов на любые поставленные Советом вопросы, касающиеся прогресса в работе, связанной со стратегическими целями, и, таким образом, заменил бы собой бывшие КПЭ и позволил отслеживать "ожидаемые результаты".
26. Замечание № 11. Структура бюджетного документа неоправданно детализирована: в него включено слишком много различных по масштабам программ, на каждую из которых в среднем приходится менее 1 % от общего бюджета. Что же касается проектов, их тоже явно слишком много, особенно в АТУ (а точнее, в АТУ/ENV).
27. Рекомендация № 11. Следует значительно упростить структуру бюджета, не выходя за рамки финансовых правил, путем сокращения числа программ/проектов до строгого минимума, соответствующего требованиям Финансовых положений (статья IV), а также, по мере возможности, избегать распыления ресурсов одной и той же программы между несколькими секциями. Что же касается проектов, то, учитывая, что они в основном связаны с управлением программами на низовом уровне и, в силу этого, должны сохранять определенную степень гибкости, их не следует раскрывать в виде отдельных статей в бюджетном документе, ограничиваясь перечнем ожидаемых результатов и итогов по каждой программе за трехлетие.
28. Замечание № 12. Как показало ознакомление с фактической деятельностью АНУ, значительная часть этой деятельности не отражена или недостаточно отражена в структуре нынешнего программного бюджета: это касается профильной

деятельности в целом и, в частности, управления действиями в непредвиденных обстоятельствах.

29. **Рекомендация № 12.** Для упрощения бюджетной структуры при составлении бюджета на следующее трехлетие, рекомендованного в предыдущем замечании, в деятельность Аэронавигационного управления следует включать меньшее число программ/проектов в рамках трех текущих стратегических целей, с тем чтобы сократить разрыв между фактической деятельностью и ее отражением в бюджете.
30. **Замечание № 13.** Для выполнения своей работы АНУ и АТУ используют значительно больше сотрудников категории специалистов, чем предусмотрено в бюджете. Анализ бюджетных документов показывает, что членам Совета, как правило, известно о существовании такой ситуации из документов, не связанных с бюджетом, но она не учитывается при оценке потребностей, покрываемых за счет обязательных взносов
31. **Рекомендация № 13.** Учитывая значительную долю "внебюджетных" сотрудников категории специалистов, при подготовке бюджета на следующее трехлетие следует более точно и транспарентно прогнозировать фактическую численность персонала, необходимого для выполнения задач в соответствии с программой работы Организации.
32. **Замечание № 14.** Значительная часть деятельности АНУ (20 %) и АТУ (42 %) финансируется из внебюджетных источников. По крайней мере в двух случаях (деятельность по генерированию доходов и оплата мероприятий и командировок третьими сторонами) такой метод финансирования в дальнейшем может привести к возникновению проблем, связанных с конфликтом интересов (особенно это касается программы ТРЕЙНЭР в АНУ и программы МСПД в АТУ). Кроме того, следует отметить, что в случае некоторых программ, которые сегодня могут считаться приоритетными (например, МСПД), данные методы финансирования не обеспечивают этим программам никакой стабильности, хотя она и имеет первостепенное значение. Наконец, при составлении трехгодичного бюджета не учитывается важность таких внешних источников для реализации стратегических целей и программ. И хотя Генеральный секретарь считает, что они не поддаются точному расчету, относительная важность данных ресурсов требует того, чтобы в процессе подготовки бюджета учитывалась, пусть и с осторожностью, оценка размеров внебюджетного финансирования.
33. **Рекомендация № 14.** Все вышесказанное относительно внебюджетного финансирования деятельности АНУ и АТУ подводит к следующим рекомендациям:
 - следует пересмотреть деятельность по генерированию доходов, а также практику оплаты мероприятий и командировок третьими сторонами, чтобы исключить возможность для возникновения конфликта интересов (особенно это касается отношений с учебными центрами и поставщиками аэронавигационных услуг). В этой связи, Генеральный секретарь в январе 2012 года назначил уполномоченного по этике, что, несомненно, окажется полезным;
 - учитывая растущую важность программы МСПД в последние годы, следует пересмотреть формы ее финансирования, с тем чтобы включить в очередной трехгодичный бюджет Регулярной программы целевые ассигнования на финансирование этой программы на уровне, соизмеримом с требуемым объемом деятельности Секретариата;

- наконец, при подготовке бюджета на очередное трехлетие следует позаботиться о том, чтобы объем обязательных взносов соответствовал потребностям приоритетных направлений деятельности ИКАО, в то время как внебюджетное финансирование, которое по определению является менее стабильным, должно направляться преимущественно на те виды деятельности, которые не требуют долговременной стабильности.

ФГДД

34. Замечание № 15. До сих пор отсутствует четкое определение сферы деятельности Фонда. Она включает, в части доходов и/или расходов, деятельность, основанную на принципе возмещения расходов (примером может служить магазин дипломатического обслуживания), но исключает ряд других видов деятельности (в частности, взносы на счет 1211). Кроме того, в него включаются расходы, в том числе на персонал, которые не имеют никакого отношения к генерированию доходов из внешних источников.
35. Рекомендация № 15. Рекомендуются, чтобы во исполнение предложения, поддержанного Генеральным секретарем, Совет принял такую редакцию Финансовых положений, которая устраняла бы все неясности относительно доходных и расходных операций, отнесенных к этому Фонду. Кроме того, Совету следует обратиться с просьбой к Генеральному секретарю подготовить сводный документ с четким изложением целей, политики и правил отнесения деятельности к ФГДД.
36. Замечание № 16. Генерирование дополнительных доходов не отнесено к числу управленческих задач, определяемых для директоров ИКАО, за исключением директора Административного управления (АДУ), хотя значительная часть указанных доходов является результатом деятельности возглавляемых ими подразделений и, в свою очередь, способствует их деятельности.
37. Рекомендация № 16. Совет мог бы попросить Генерального секретаря ставить перед оперативными подразделениями плановые задания по генерированию дополнительных доходов от своей деятельности. Выполнение таких заданий можно было бы контролировать на ежемесячной основе.
38. Замечание № 17. Прогнозирование деятельности Фонда не подкреплено сводным бизнес-планом. Хотя в целом прогноз деятельности оказался правильным, показатели распределения отличаются от ожидаемых.
39. Рекомендация № 17. В соответствии с рекомендацией внутреннего ревизора, сделанной в 2009 году, для деятельности по генерированию доходов (RGA)¹⁰ следует составить единый бизнес-план, что в будущем позволит разрабатывать более подробный и точный прогноз бюджета. Согласно рекомендации внешнего ревизора, вынесенной в ходе ревизионной проверки и утвержденной Генеральным секретарем 1 ноября 2001 года, решению этой задачи должно способствовать объединение под единым началом (АДУ) всех подразделений, участвующих в

¹⁰ Деятельность по генерированию доходов

деятельности Фонда (т. е. Сектор RGA – маркетинг; Служба RSED¹¹ – публикации и Секция COS – обслуживание конференций).

40. Замечание № 18. Опыт трех последних лет наглядно продемонстрировал ограниченность возможностей системы ФГДД в плане достижения первоначальной цели, заключающейся в том, чтобы привести условия найма и оплаты труда при выполнении работ, которые не относятся к "основной деятельности" организации, в соответствие с условиями, предлагаемыми на рынке применительно к аналогичным видам деятельности.
41. Рекомендация № 18. Учитывая эту относительную неудачу, следует рассмотреть возможность передачи на внешний подряд ряда функций, не относящихся к основной деятельности ИКАО, и переориентировать нанятых сотрудников ИКАО, вне зависимости от их статуса, на выполнение работы, которая по-прежнему считается "нормальной" для международной организации. В этой связи Совет мог бы попросить Генерального секретаря предложить более эффективную внутреннюю организационную и оперативную структуру, основываясь на представленном в данном докладе анализе и специальном исследовании RCGT¹², а также учитывая существующие в ИКАО ограничения, касающиеся контрактов и зарплаты. По всей вероятности, это приведет к тому, что различные задачи, в настоящее время выполняемые ФГДД, будут постепенно передаваться внешним подрядчикам.
42. Замечание № 19. Доход, подлежащий распределению, как это предусмотрено Соглашением, является весьма незначительным и рассматривается как чистый доход, однако неясно, должны ли также учитываться косвенные издержки. В любом случае, состоявшаяся недавно переписка с канадскими властями подтвердила, что ИКАО может получать доход от сдачи в аренду конференц-залов, когда они не используются для ее собственных нужд.
43. Рекомендация № 19. Чтобы устранить существующую в настоящее время неопределенность, ИКАО следует попытаться изменить Соглашение таким образом, чтобы в нем четко оговаривалось, что она может использовать здание по собственному усмотрению, в том числе получать доход от сдачи в аренду помещений, когда они не используются для ее собственных нужд, при условии соблюдения рамок, установленных для международных некоммерческих организаций.
44. Замечание № 20. Динамика роста ФГДД с момента его создания характеризуется фиксированным характером расходов, в частности на персонал, что первоначально не входило в число заявленных целей.
45. Рекомендация № 20. Если подтвердится, что первоначальная задача по достижению конкурентоспособности по издержкам, особенно затратам на персонал, невыполнима для такой организации, как ИКАО, то в среднесрочной/долгосрочной перспективе следует предусмотреть возможность постепенной передачи соответствующих видов деятельности на внешний подряд.

¹¹ Служба размножения продажи и внешнего распространения документов

¹² RCGT = Raymond Chabot Grant Thornton

Региональное бюро в Лиме

46. Замечание № 21. Если рассматривать в совокупности изменения в трех областях – постепенное превращение ЛАКГА¹³ в региональную "мини-ИКАО", внедрение в GREPECAS¹⁴ новой методики, предусматривающей более активное участие представителей государств региона, совместное руководство региональными проектами технического сотрудничества, которые расширяют усилия ИКАО в области обеспечения безопасности полетов, – то представляется, что государства региона в целом приобрели определенную степень автономии в области безопасности полетов. Различие между этими изменениями заключается в том, что первое из них потенциально может создать некоторую конкуренцию региональному бюро, в то время как остальные два дополняют его усилия.
47. Рекомендация № 21. Существование значительных различий между направлением развития ЛАКГА, с одной стороны, и GREPECAS и трех региональных программ технического сотрудничества, с другой, должно побудить региональное бюро в Лиме к тому, чтобы придерживаться политики передачи все большей ответственности национальным правительствам стран региона при реализации целей ИКАО.
48. Замечание № 22. Исполнение служебной записки от 29 января 2010 года, касавшейся совершенствования интеграции усилий УТС и директоров региональных бюро в области технического сотрудничества, связано с тремя трудностями:
- неоднозначность формулировок при изложении ряда основных пунктов в тексте служебной записки;
 - в служебной записке не обсуждаются потенциальные сложности, которые могут возникнуть у полевых сотрудников на местах при выполнении поставленных задач;
 - риск расхождения приоритетов УТС и директоров региональных бюро.
49. Рекомендация № 22. Внешний ревизор предлагает выпустить новое добавление к служебной записке от 29 января 2010 года, которое вносит ясность в положения, касающиеся реализации проектов технического сотрудничества, а также рамок интеграции (только региональные проекты или одинаковый подход для всех проектов), с тем чтобы устранить любые сомнения относительно их толкования и установить простые правила отчетности полевых сотрудников перед УТС и региональным директором.
- И, наконец, что особенно важно, оно должно обеспечить возможность установить для УТС те же приоритеты, что и для остальных подразделений ИКАО, при соблюдении управленческого принципа поддержания экономического равновесия в сфере технического сотрудничества.

¹³ *Латиноамериканская комиссия гражданской авиации*

¹⁴ *Группа по планированию и осуществлению региональных аэронавигационных планов в регионах CAR/SAM.*

Проекты технического сотрудничества PER 07-801 и 08-802

50. Замечание № 23. Из документов следует, что первоначальные сроки выполнения работ, предусмотренных проектным документом (приложение 1 к соглашению об управленческом обслуживании по проекту PER 08-802), были установлены после нескольких лет обсуждений перуанским правительством и независимыми экспертами ИКАО, и на эту работу отводилось пять лет. Данный график, который фигурирует в документе, подписанном ИКАО и правительством Перу 20 июля 2009 года, был "сокращен" до двух лет, начиная с 11 августа 2009 года, в соответствии с документом, подписанном теми же партнерами. Внешний ревизор отмечает, что на момент проведения ревизионной проверки международный координатор проекта считал, что соблюдение данного графика не вызывает никаких трудностей, заметив, что, работы по проекту шли с опережением сроков, начиная с первого этапа, когда была произведена установка радиолокаторов в Таларе и Аякучо, запланированная на второй этап. По утверждению координатора вся система будет полностью введена в эксплуатацию к концу 2011 года.
51. Рекомендация № 23. Сейчас уже слишком поздно делать рекомендации по данному проекту. Однако в будущем, особенно в тех случаях, когда график не может быть выдержан, ИКАО следует занимать более осмотрительную позицию в отношении требований правительств-партнеров, которые носят скорее политический, чем технический характер.
52. Замечание № 24. Не проводя детального аудита управленческих расходов, внешний ревизор отметил в отношении проекта PER 07-802, что некоторые расходы не были связаны с целью данного проекта. Аналогичным образом, в случае обсуждавшегося выше контракта PER 07-801 внешний ревизор также обнаружил расходы, не относящиеся к проекту.
53. Рекомендация № 24. Что касается проектов технического сотрудничества, то в будущем ИКАО следует отказываться от финансирования расходов, не связанных с осуществлением цели проекта.
54. Замечание № 25. Внешний ревизор выявил нарушение одного из главных Правил для персонала полевой службы ИКАО, направленного на предупреждение конфликта интересов, в соответствии с которым сотрудникам полевой службы ИКАО запрещается одновременно занимать должность во внешнем полномочном органе. Местный координатор проекта PER 08-802 в то же время занимал пост генерального директора гражданской авиации в Министерстве транспорта и связи Перу. Ни международный координатор УТС, ни региональный директор ИКАО, которые были осведомлены об этой ситуации, не сообщили в УТС о данном факте несоблюдения правил. Внешний ревизор считает несоблюдение вышеупомянутого правила серьезным нарушением, поскольку национальный координатор явно находился в ситуации конфликта интересов, т.к. в качестве сотрудника поставщика по проекту PER 08-802 он был обязан защищать интересы ИКАО, в то же время отстаивая интересы Перу в качестве сотрудника контролирующего органа по линии CORPAC – заказчика по проекту PER 08-802.

Хотя в июле 2011 года этот факт был доведен внешним ревизором до сведения высшего руководства ИКАО, а также несмотря на то, что национальный координатор по-прежнему занимал пост генерального директора гражданской авиации Перу, в ноябре 2011 года ИКАО все-таки приняла решение назначить

его местным координатором УТС. Сотрудник ИКАО, занимавшийся этим назначением, не получил от руководства надлежащей информации, чтобы провести проверку соблюдения правил.

55. Рекомендация № 25. Процесс контроля, обеспечивающий надлежащее применение "Правил для персонала полевой службы ИКАО" необходимо подвергнуть существенному пересмотру как на уровне Штаб-квартиры, так и на местах для того, чтобы иметь возможность предотвращать подобные нарушения вышеупомянутых правил в будущем. Что же касается решения о возобновлении контракта национального координатора, то, исходя из информации, сообщенной в то время внешним ревизором, Генеральному секретарю следовало довести сложившуюся ситуацию до сведения Совета, поскольку Советом в 1992 году были установлены "Правила для персонала полевой службы ИКАО", включающие положение, в соответствии с которым сотрудники полевой службы не должны одновременно занимать должность во внешнем полномочном органе.

56. Общим для обоих проектов – PER 07-801 и PER 08-802 – является то, что в обоих случаях участие ИКАО позволило создать административные структуры или установить оборудование для обеспечения авиационной безопасности, которые не были санкционированы местными правилами, либо в полном объеме – оклады сотрудников ГДГА в рамках проекта PER 07-801 были несовместимы со ставками заработной платы в гражданской службе Перу, либо в сроки, которые приемлемы с точки зрения обеспечения безопасности полетов, как это было по проекту PER 08-802. Учитывая исключительный характер таких ситуаций с точки зрения местного законодательства, важно, чтобы предоставляемое ИКАО обслуживание было безупречным.

Ситуация, сложившаяся с проектом PER 07-801, уже не актуальна, поскольку в соответствии с перуанским законом особая система оплаты труда сотрудников ГДГА была отменена. Однако если говорить о сфере закупок радиолокационного оборудования, где число возможных поставщиков по всему миру ограничено (всего около 10), и распространить данное замечание на все подобные проекты, выполненные в регионах CAR/SAM в период с 2005 года до середины 2011 года, то внешнему ревизору лишь приходится отметить малое число поставщиков, получивших контракты (один), а также ограниченное число независимых экспертов (четыре), привлекаемых УТС для подготовки этих заявок и предоставления сопутствующих консультаций в течение относительно длительного периода времени.

57. Рекомендация № 26. Рекомендация № 26. Внешний ревизор рекомендует ИКАО расширить круг независимых экспертов, которые несут ответственность за поддержание репутации ИКАО при присуждении контрактов, а также регулярно обновлять их состав. Эти эксперты должны регулярно проходить аттестацию.

2. ЗАСВИДЕТЕЛЬСТВОВАНИЕ СЧЕТОВ. БЮДЖЕТНОЕ И ФИНАНСОВОЕ ПОЛОЖЕНИЕ ИКАО

2.1. Заключение внешнего ревизора о финансовых отчетах за 2011 год

ЗАКЛЮЧЕНИЕ РЕВИЗОРА¹⁵

Мы проверили финансовые отчеты Международной организации гражданской авиации (ИКАО) за период, составляющий 12 месяцев и закончившийся 31 декабря 2011 года. Эти финансовые отчеты включают: отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2011 года, отчет о показателях финансовой деятельности, отчет об изменениях в чистых активах, отчет о движении наличности, отчет, содержащий сравнение бюджетных и фактических сумм за период, закончившийся 31 декабря 2011 года, и примечания, включающие краткое изложение принципов бухгалтерского учета и другую информацию.

В общем контексте статьи 61 Чикагской конвенции и в силу статьи XII Финансовых положений ИКАО Генеральный секретарь ИКАО обязан подготавливать и представлять финансовые отчеты. Эти отчеты соответствуют Международным стандартам учета в государственном секторе (МСУГС). Такая обязанность включает разработку технологии, реализацию и мониторинг процедур внутреннего контроля для обеспечения подготовки и объективного представления финансовых отчетов, в которых отсутствуют значительные искажения в результате мошенничества или ошибок. Такая обязанность также включает определение объективных смет бухгалтерского учета с привязкой к конкретным обстоятельствам.

Мы обязаны сделать заключение об этих финансовых отчетах на основании нашей ревизионной проверки. Мы провели ревизию в соответствии с Международными нормами ревизования (МНР). Согласно этим стандартам мы должны руководствоваться этическими нормами, а также планировать и проводить нашу ревизию для того, чтобы с достаточным основанием удостовериться в том, что финансовые отчеты не содержат существенных искажений.

Ревизионная проверка состоит в выполнении процедур ревизии, с тем чтобы собрать в ходе ревизии факты, касающиеся сумм и информации, представленных в финансовых отчетах. Технология процедур ревизии основана на профессиональном суждении внешнего ревизора, а также на оценке риска в части того, что финансовые отчеты включают существенные искажения в результате либо мошенничества, либо ошибок. В контексте такой оценки риска ревизор рассматривает действующий механизм внутреннего контроля для подготовки и представления финансовых отчетов, с тем чтобы разработать соответствующие процедуры ревизии, а не для того, чтобы сделать заключение относительно механизма внутреннего контроля. Ревизия также предусматривает определение того, что применяемый метод бухгалтерского учета и представление финансовых отчетов являются надлежащими, а основные бухгалтерские расчеты являются достаточно обоснованными. По нашему мнению, собранные в ходе ревизии факты являются достаточным и надлежащим основанием для нашего обоснованного заключения.

Исходя из нашей ревизии, финансовые отчеты дают объективную картину финансового положения ИКАО по состоянию на 31 декабря 2011 года, а также показателей финансовой деятельности, движения наличности и сравнения бюджетных и фактических сумм за период, закончившийся 31 декабря 2011 года, в соответствии с МСУГС.

(подпись)
ДИДЬЕ МИГО

¹⁵ Приложение I: оригинал подписанный внешним ревизором.

2.2. Финансовый анализ

58. Финансовые отчеты ИКАО за финансовый период 2011 и 2010 года подготовлены в соответствии с принципами финансового учета МСУГС. Финансовые отчеты, соответствующие требованиям МСУГС, дают более точную картину финансового положения по состоянию на конец года, поскольку они обеспечивают полноту представления активов и пассивов за отчетный период, а также делают акцент не на формальных, а на существенных аспектах операций. Основным последствием внедрения МСУГС в ИКАО стало признание обязательств по выплате пособий сотрудникам в размере 82,9 млн кан. долл. по состоянию на 31 декабря 2011 года (81,5 млн кан. долл. по состоянию на 31 декабря 2010 года).
59. Конечным финансовым результатом деятельности ИКАО за 2011 год является чистый убыток в размере 7,6 млн кан. долл. Данный убыток всецело связан с первым сегментом, относящимся к деятельности в рамках регулярного бюджета. Тем не менее, как показывает приведенные ниже расчеты, в отсутствие дополнительных затрат, связанных с сопутствовавшим внедрению МСУГС признанием обязательств по выплате пособий сотрудникам, которые включают единовременные статьи расходов за отчетный период, по итогам года организация могла бы выйти на уровень безубыточности. Эти расходы были отнесены к статье "единовременные затраты", поскольку они вытекают из актуарных предпосылок, используемых для расчета долгосрочных обязательств согласно МСУГС, а изменение предпосылок в будущем может привести к существенному изменению соответствующих сумм в следующие годы. Цель заключается в том, чтобы выделить в отчете о прибылях и убытках влияние внедрения МСУГС на выплату пособий сотрудникам и показать, что в отсутствие данных статей был бы достигнут уровень безубыточности, что ожидается от организации, осуществляющей свою деятельность на основе утвержденного бюджета:

Чистый убыток по итогам 2011 года (МСУГС)	-7,6 млн кан. долл.
<u>Единовременные затраты, связанные с выплатой пособий сотрудникам:</u>	
Ежегодный отпуск: актуарные убытки	-2,8 млн кан. долл.
Пособия на репатриацию: актуарные убытки	-1,7 млн кан. долл.
Рост обязательств по выплате пособий сотрудникам	-8,0 млн кан. долл.
Освоение средств на пособия сотрудникам в 2011 году	<u>+4,2 млн кан. долл.</u>
Итого:	-8,3 млн кан. долл.
<u>Прочие единовременные затраты:</u>	
Списание ранее начисленных расходов	+0,8 млн кан. долл.
Списание старой дебиторской задолженности	-0,1 млн кан. долл.
Повышение ставки дисконтирования долгосрочной дебиторской задолженности	<u>0,3 млн кан. долл.</u>
Итого:	+0,4 млн кан. долл.
Конечный результат по итогам 2011 года без учета единовременных статей	+0.3 млн кан. долл.

60. Накопленная прибыль Фонда АОСC¹⁶ (этот фонд финансирует расходы по пректам технического сотрудничества (ПТС)) в 2011 году уменьшилась на 50 % и по состоянию на 31 декабря 2011 года равнялась 0,9 млн кан. долл. Данная ситуация является результатом понесенных в 2011 году убытков в размере 1 млн кан. долл. (в последние годы Фонду АОСC уже приходилось нести убытки, которые составили 0,3 млн кан. долл. в 2008 году, 2,8 млн кан. долл. в 2009 году и 0,8 млн кан. долл. в 2010 году). Объем убытков в 2011 году несколько превышает заложенную в бюджет цифру – 0,8 млн кан. долл. Если эта тенденция сохранится в 2012 году, накопленного излишка может оказаться недостаточно для покрытия убытков, и, возможно, их придется финансировать за счет регулярного бюджета.
61. В 2011 году накопленная прибыль ФГДД (Фонд генерирования дополнительных доходов, осуществляющий поддержку сбытовой деятельности ИКАО) увеличилась и по состоянию на 31 декабря 2011 года достигла 7,7 млн кан. долл. Такая ситуация сложилась благодаря полученной в 2011 году прибыли в размере 5 млн кан. долл. Из этой суммы 4,6 млн кан. долл. были переданы в бюджет Регулярной программы, а 0,4 млн кан. долл. были использованы для увеличения накопленного излишка ФГДД.
62. В 2011 году ИКАО сохранила стабильный уровень чистых активов по сравнению с 2010 годом, которые на 31 декабря 2011 года составили отрицательную величину в сумме 30 млн кан. долларов:

Чистые активы (31/12/2010)	-29,7 млн кан. долл.
Чистый убыток за 2011 год	-7,6 млн кан. долл.
ASHI ¹⁷ : актуарная прибыль	+7,1 млн кан. долл.
Курсовая разница и прочее	+0,2 млн кан. долл.

Чистые активы (31/12/2010)	-30 млн кан. долл.

63. Отрицательная величина чистых активов означает, что ИКАО придется выполнять свои обязательства при низком уровне ресурсов. Без учета дополнительных ресурсов и обязательств, которые принесут с собой операции 2012 и 2013 гг., ИКАО до конца трехлетия предстоит выплатить по своим обязательствам 186,7 млн кан. долл.:

• Текущие обязательства по состоянию на конец 2011 года	174,3 млн кан. долл.
• Пособия сотрудникам, подлежащие выплате в 2013 году ¹⁸	6,8 млн кан. долл.
• Обязательства по договорам аренды помещений на 2012 и 2013 гг.	5,6 млн кан. долл.
Всего надлежит выплатить до конца 2013 года	186,7 млн кан. долл.

64. Чтобы выполнить данное обязательство, не прибегая к дополнительным ресурсам, отведенным на операции в 2012 и 2013 гг., ИКАО может использовать свои текущие активы в размере 213,1 млн кан. долл.:

¹⁶ Фонд расходов на административное и оперативное обслуживание.

¹⁷ Медицинское страхование по окончании срока службы.

¹⁸ Данные взяты из отчета фирмы "AON Hewitt" от 14 марта 2012 года.

• Наличность и эквиваленты наличности	193,4 млн кан. долл.
• Прочие текущие активы	19,7 млн кан. долл.
Всего текущих активов	213,1 млн кан. долл.

65. Эта ситуация представляется менее благоприятной, если провести аналогичный анализ в отношении бюджета Регулярной программы и Возобновляемого фонда, который несет расходы по выплате пособий сотрудникам в размере 6,8 млн кан. долл. Такова сумма пособий сотрудникам, подлежащая выплате в 2013 году, определенная на основании доклада фирмы AON (добавление F). Аналогичный анализ представлен в нашем докладе внешнего ревизора за 2010 год.

66. Задача состоит в том, чтобы показать сумму наличности, необходимую для выполнения балансовых обязательств в течение следующих двух лет без учета бюджета, утвержденного на эти годы:

• Текущие обязательства по состоянию на конец 2011 года	13,7 млн кан. долл.
• Пособия сотрудникам, подлежащие выплате в 2013 году ¹⁹	6,8 млн кан. долл.
• Обязательства по договорам аренды помещений на 2012 и 2013 гг.	5,6 млн кан. долл.
Всего надлежит выплатить до конца 2013 года	26,1 млн кан. долл.

67. Чтобы выполнить данное обязательство, не прибегая к дополнительным ресурсам, отведенным на операции в 2012 и 2013 гг., Фонд регулярного бюджета и Возобновляемый фонд могут использовать свои текущие активы в размере 26,6 млн кан. долл.:

• Наличность и эквиваленты наличности	16,7 млн кан. долл.
• Прочие текущие активы	9,9 млн кан. долл.
Всего текущих активов	26,6 млн кан. долл.

68. Как отмечалось в прошлогоднем ежегодном докладе, из данной ситуации не следует, что для Организации существует какой-либо риск нехватки наличности, и настоящее замечание ни в коем случае не следует рассматривать как сомнение в эффективности контроля за ситуацией с наличностью в ИКАО: оно лишь указывает на то, что после внедрения МСУГС у ИКАО год за годом отмечается отрицательный баланс бюджета, что обусловлено, главным образом, накоплением обязательств по выплате пособий сотрудникам в предстоящие годы. Эта ситуация в настоящее время находится под контролем, и, в соответствии с решением Совета, она будет разрешаться на основе принципа "оплаты обязательств за счет текущих поступлений", а это, в сущности, означает, что средства для погашения долга придется включать в утвержденные Ассамблеей ежегодные ассигнования последующих трехлетних бюджетов. До тех пор пока необходимые ежегодные выплаты будут сохраняться на стабильном уровне, такое решение является наиболее подходящим для погашения долговых обязательств, которые, в среднем, относятся к категории долгосрочных. Тем не менее, результаты ежегодной актуарной оценки, проводимой фирмой AON, показывают, что, в зависимости от различных параметров, обязательства по оплате ASHI/пособий на репатриацию/ежегодных отпусков даже в краткосрочной перспективе могут

¹⁹ Данные взяты из отчета фирмы "AON Hewitt" от 14 марта 2012 года.

достигать значительных сумм (по нашей оценке на основе расчетов АОН сумма пособий сотрудникам, подлежащая выплате в 2013 году, составляет 6,8 млн кан. долл.), вследствие чего может возникнуть потребность в некотором дополнительном финансировании. Вот почему внешний ревизор возобновляет свою прошлогоднюю рекомендацию.

Замечание № 1. Убыток в размере 7,6 млн кан. долларов, понесенный ИКАО в 2011 году, объясняется дополнительными расходами, подлежащими учету с введением МСУГС, которые включают единовременные статьи, преимущественно связанные с выплатой пособий сотрудникам. Однако ИКАО имеет низкий уровень текущих активов для выполнения своих обязательств, особенно по регулярному бюджету. Кроме того, убытки в размере 1 млн кан. долларов, которые в 2011 году потерпел Фонд АОС, привели к тому, что была использована половина накопленной прибыли данного фонда. Оставшаяся часть накопленного излишка в размере 0,8 млн кан. долл. может оказаться недостаточной для покрытия убытков в ближайшие годы, и, возможно, их придется финансировать за счет регулярного бюджета.

Рекомендация № 1. Учитывая важное значение и относительно нестабильный характер задолженности Организации, возникающей в результате изменений, касающихся пособий сотрудникам (ASHI, пособие на репатриацию, оплаченный ежегодный отпуск), ИКАО рекомендуется готовить прогнозы наличности на трехлетний период, чтобы лучше предвидеть потенциальные финансовые нужды, хотя нынешний уровень обязательств не ставит под сомнение подход, основанный на принципе "оплаты обязательств за счет текущих поступлений". ИКАО также рекомендуется отслеживать показатели эффективности работы Фонда АОС в 2012 году, чтобы как можно раньше выявлять возможность возникновения убытков и определять средства их финансирования.

2.3. Бюджетное положение ИКАО

2.3.1. Теоретический и реальный рост бюджета на трехлетний период

69. В трехлетний период 2011-2013 гг. предусматривалось обеспечение нулевого реального прироста бюджета. Эта задача была четко обозначена в Уставном письме, направленном Президентом Совета Генеральному секретарю 27 марта 2009 года.
70. Суммы, утвержденные Ассамблеей на трехлетние периоды 2008-2010 гг. и 2010-2013 гг., свидетельствуют о том, что санкционированные бюджетные обязательства по расходам бюджетов обоих трехлетий, с учетом текущих экономических условий, выросли с 245,543 млн кан. долл. (Дос 9859, стр. 6) до 280,616 млн кан. долл. (Дос 9955, стр. 5 и 6), номинально увеличившись на 14,28 %, что равняется приросту порядка 7 % в реальном выражении²⁰.

²⁰ Сравнение двух сумм (280,6 млн кан. долл. (2011/2013) и 245,5 млн кан. долл.) дает номинальный прирост в размере 14,3 %; за вычетом инфляции, равной 2,38 %, за три года (всего 7,3 %) получается реальный прирост 7 %.

71. Начисленные взносы государств-членов выросли с 227,448 млн кан. долл. до 255,007 млн кан. долл., т. е. номинально увеличились на 12,12 %, а с поправкой на инфляцию, примерно на 4,8 % в реальном выражении.
72. При проверке соблюдения принципа "нулевого реального прироста бюджета" Генеральный секретарь отмечает, что не следует принимать во внимание увеличение состава бюджета на 11 млн кан. долл. в результате интеграции в рамках регулярного бюджета на 2011–2013 гг. четырех фондов, которые в течение трехлетнего периода 2008–2010 гг. финансировались за счет добровольных взносов (Фонд AVSEC, Фонд AFI, Фонды окружающей среды и переводческого обслуживания); также не следует учитывать утвержденные ассигнования, показанные на с. 6 документа 9955 как возмещение расходов Фондом AOSC и перенос из Системы стимулирования погашения долгосрочной задолженности (всего 7,5 млн кан. долл.): аналогичным образом утвержденный бюджет на трехлетний период 2011–2013 гг. соответственно равняется $280,6 - 11 - 7,5$ млн = 262,1 млн кан. долл., т. е. номинально увеличивается на 6,74%. С учетом инфляции данный показатель в реальном выражении оказывается несколько ниже.
73. Внешний ревизор отмечает, что подход, используемый при подготовке бюджета на трехлетний период 2011–2013 гг., основанный на введении правила, которое ограничивает общий уровень расходов бюджета ("нулевой реальный прирост") еще до того, как определен круг деятельности, охватываемой бюджетом, и применении этого правила ко всему лимитированному (начисленные взносы государств-членов) и переменному финансированию (переносы из ФГДД и разные поступления), лишен смысла. Он также отмечает, что данный подход, в сущности, не способствовал внесению ясности в бюджетные дебаты (о чем свидетельствует выпущенный в апреле 2010 года документ, в котором предпринята попытка дать ответ на вопрос, поставленный Советом: "Почему бюджет с нулевым номинальным приростом был увеличен с 245 до 256 млн долл. США?").
74. Поэтому при подготовке бюджета на трехлетний период 2014–2016 гг. внешний ревизор рекомендует опираться на более логичный и прозрачный подход.

Замечание № 2. В ретроспективе задача, предусматривающая обеспечение нулевого реального прироста бюджета, поставленная в 2009 году Советом при подготовке бюджета на трехлетний период 2011–2013 гг., представляется весьма противоречивой, поскольку данный принцип не применялся в отношении начисленных взносов государств-членов (которые в реальном выражении выросли почти на 5 %) или общим бюджетным ассигнованиям, утвержденным Ассамблеей (которые выросли примерно на 7 % в реальном выражении), но применялся в отношении иного состава расходов и ресурсов, чем в предшествующее трехлетие.

Рекомендация № 2. При подготовке бюджета на трехлетний период 2014–2016 гг. следует использовать более строгий и прозрачный подход, который состоит в том, чтобы:

– для начала всесторонне определить круг деятельности, охватываемой бюджетом, и состав имеющихся ресурсов помимо начисленных взносов;

– не устанавливать каких-либо правил, ограничивающих увеличение бюджетных ассигнований при подготовке сметного предложения, до завершения первого этапа и применять их только в отношении начисленных взносов государственных, поскольку все прочие ресурсы по определению являются переменными. Общие итоги исполнения бюджета за 2011 год

75. В представленной ниже таблице показаны расходы с 2008 по 2013 год с разбивкой не по целям, а по типу деятельности:

Таблица 2. Рост расходов в период с 2008 по 2013 год (в тыс. кан. долл.)

	2008	2009	2010	2011	2012	2013
Сотрудники категории специалистов(Р)	40 319	42 559	46 114	46 076	51 268	54 150
Сотрудники категории общего обслуживания (G)	15 279	14 737	15 998	16 159	16 720	17 113
Всего расходов по персоналу	55 598	57 296	62 112	62 235	67 988	71 263
Расходы по фиксированным активам	-	-	706	3 410	690	584
Дискреционные расходы, связанные с персоналом	1 430	885	1 515	932	1 118	1 223
Специальные проекты	110	201	187	125	212	217
Услуги консультантов и внешний подряд	664	2 821	5 577	6 154	3 458	3 510
Оперативные расходы	8 536	9 882	9 693	10 175	11 408	12 691
Совещания	451	828	2 029	773	1 245	1 857
Поездки и командировки	2 327	2 884	3 915	3 909	4 045	3 838
Представительские расходы	46	46	58	78	81	83
Курсовые потери (-) или прибыли	-25	-141	- 293	-	-	-
Округленное значение	-	-	2	2	-	-
Всего прочих расходов	13 539	17 405	23 389	25 558	22 256	24 001
Фонд 1104 и корректировки	440	1 122				
Фонды 1107 и 1108 (с 2011 года)				1 623		
ИТОГО	69 577	75 823	85 501	89 416	90 244	95 264
Изменения	-	+9 %	+12,7 %	+4,6 %	+0,9 %	+5,5%
Реальные изменения (без учета инфляции)	-	+6,4 %	+10 %	+1,8 %	+0,9 %	+5,5 %

(Источник: ИКАО)

76. В приведенной выше таблице в колонках 2008 – 2011 гг. показаны фактические расходы; в колонках 2012 и 2013 гг. приведены цифры, предусмотренные утвержденными бюджетами.

77. В то время как объем ассигнований в период с 2009 по 2011 год увеличивался примерно на 2 % в год, расходы возрастали значительно более высокими темпами: примерно на 6 % в год в объемных показателях (и на 8,8 % в стоимостном выражении). Рост затрат отмечался главным образом по таким статьям бюджета, как услуги консультантов и внешний подряд персонала, оперативные расходы и, в

предыдущее трехлетие, издержки на персонал. Напротив, в 2011 году данные расходы сохранялись практически на стабильном уровне по сравнению с 2010 годом. Также следует добавить курсовые потери, которые в 2010 и 2011 гг. соответственно составили 2,144 млн кан. долл. и 1,055 млн кан. долл.

78. Данный рост расходов, который был особенно выраженным в 2009 и 2010 годах, следует рассматривать с учетом переноса значительных сумм на следующий год, которые были представлены и Совету и одобрены им в конце 2008 и 2009 года. Это наглядно иллюстрирует тот факт, что ИКАО, ранее нередко недорасходовавшая бюджетные средства, с 2009 года стала придерживаться политики активного освоения своих ассигнований (особенно это проявилось в 2010 году), когда Совет привлек внимание к переносам и рассматривал возможность аннулировать некоторые из них в соответствии с Финансовыми правилами.

2.3.2. Контроль за бюджетом

79. В приведенной ниже таблице представлена краткая сводка данных по исполнению бюджета 2011 года по сравнению с аналогичными показателями за 2010 год с использованием той же разбивки, как и в отчете V Ежегодных финансовых отчетов:

Таблица 3. Исполнение бюджета в 2010-2011 гг. (в тыс. кан. долл.)

	Ассигнования (a)	Перенос с прошлого года (b)	Ассигнования до переносов (a)+ (b) = (c)	Непогашенные обязательства (d)	Аннулированные отложенные ассигнования/ перенесенные в другие фонды (e)	Переносы между СЦ/ВСП	Перенесено на следующий год (f)	Пересмотренные ассигнования = (c)+ (d) +(e)+ (f)	Всего расходов (h)	Курсовая разница (i)	Итого (j) = (h) + (i)
2010	85 507	13 934	99 441	(8 611)	(345)	0	(2 840)	87 645	85 501	2 144	87 645
2011	89,495	11,451	100,946	(7,786)	(279)	0	(2 410)	90,471	89,416	1,055	90,471

(Источник: ИКАО)

80. При анализе данных таблицы следует помнить, что в ней представлены ассигнования, которые входят в состав бюджетных ассигнований, утвержденных Генеральной Ассамблеей. Начиная с 2011 года, можно выделить два вида ассигнований:

- с одной стороны, ассигнования, финансируемые за счет начисленных взносов государств-членов, переноса средств из излишков и дополнительных доходов ФГДД (в 2011 году их общий объем оценивался в 87 594 000 кан. долл.);
- с другой стороны, ассигнования, финансируемые за счет возмещения из Фонда AOSC затрат Регулярной программы, связанных с оказанием услуг УТС²¹ (например, бухгалтерских и финансовых услуг), для оценки стоимости которых проводилось исследование среди соответствующего персонала (чтобы определить, как распределяется их рабочее время между выполнением работы по Регулярной программе и для УТС); а также ассигнования, финансируемые за счет средств Системы стимулирования

²¹ Фонд 1107.

погашения долгосрочной задолженности²², часть которых направляется на специальные статьи расходов (в 2011 году предполагалось перечислить в бюджет Регулярной программы 189 000 кан. долл. на финансирование одной должности в Дакаре).

81. Критерий, определяющий различие между этими двумя категориями ассигнований, является недостаточно четким. Тем не менее в бюджетном документе первая категория показана как "ежегодные общие суммы санкционированных ассигнований" бюджета, а вторая представлена как санкционированные "дополнительные расходы", которые, таким образом, оказываются вне бюджета. Вряд ли такое тонкое различие способно придать ясность бюджетному документу (Дос 9955, стр. 5 и 6).
82. Существуют две причины для переноса ассигнований с одного года на другой: это связано либо (а) с наличием прошлогодних обязательств, которые все еще не погашены²³—такие переносы главным образом обусловлены внедрением стандартов МСУГС, в соответствии с которыми обязательства, относящиеся к будущим годам, не могут учитываться как расходы текущего года, даже если выплаты по ним производились в текущем году, до тех пор пока не получены соответствующие товары/услуги; либо (б) неосвоенных ассигнований или невключенных в бюджет обязательств, которые Ассамблея или Совет "свободно" согласились перенести на следующий год по предложению Генерального секретаря (статья 5.6 Финансовых положений). Таким образом, в 2011 году общая сумма переносов с предыдущего года составила 11 451 000 кан. долларов: из них 8 611 000 кан. долларов приходится на долю непогашенных обязательств, а оставшаяся сумма в размере 2 840 000 кан. долларов складывается из ассигнований, "свободно" перенесенных на следующий бюджетный период.
83. Сумма непогашенных обязательств становится известна в конце года n . Эти обязательства соответствуют расходам, заложенным в бюджет следующего года, но уже являются юридически признанным долгом. Такие обязательства переносятся на следующий год ($n+1$) в соответствии со статьей 5.7 Финансовых положений.
84. В 2011 году появилась новая колонка для "отмененных переносов". Сюда относятся расходы, которые не были исполнены в году n и могли бы быть законно перенесены на год $n+1$, но перенос применительно к ним был необоснованным, и поэтому соответствующее предложение в Совет не направлялось (в случаях, когда переносимые ассигнования превышают 10 % от утвержденных ассигнований); соответствующее решение также могло быть принято Генеральным секретарем (в тех случаях, когда сумма переносимых ассигнований составляет менее 10 % от утвержденных ассигнований). В качестве примера можно привести включенную в эту статью сумму в размере 189 000 кан. долларов, первоначально предназначенную, как уже упоминалось выше, для финансирования должности в Дакаре (но в 2011 году на эту должность никого не наняли), а также задолженность Фонда АОС по возмещению затрат в размере 90 000 кан. долларов, аннулированную Советом (решение C-DEC 192/5).

²² Фонд 1108.

²³ Платежный период заканчивается около 31 января.

85. Перенос ассигнований между стратегическими целями (СЦ) и вспомогательными стратегиями реализации (ВСЦ) осуществлялся в соответствии со статьей 5.9 Финансовых положений: если руководствоваться логикой, то итог этих переносов должен быть равен нулю.
86. Переносы на следующий год соответствуют ассигнованиям, не освоенным в течение года; любое ассигнование, не использованное в одном из годов трехлетия, может быть перенесено на следующий год (статья 5.6 Финансовых положений).
87. В приведенной выше таблице, расходы охватывают расходы за год, указанные в счетах (подготовленных по стандартам МСУГС) и отражают влияние изменений валютных курсов. Расчет производится в январе, когда ожидается поступление взносов государств-членов. С 2010 года часть взносов собирается в долларах США, а часть в канадских долларах (раздробленная шкала взносов). Когда взносы уплачиваются в долларах США, то обменный курс по отношению к канадскому доллару влияет на сумму расходов, которые учитываются только в канадских долларах. В 2011 году эффект курсовой разницы, вызванный снижением курса доллара США, привел к увеличению заложенных в бюджет расходов на 1 055 000 кан. долл.
88. Из вышесказанного следует, что цифры ассигнований, переносов с предыдущего года и курсовой разницы известны в начале финансового года.
89. Чтобы управлять расходами в течение года, Финансовый отдел может опираться на точно определенную бюджетную базу: в 2011 году имелся в распоряжении бюджет в размере 89 495 000 кан. долл.; в результате изменений обменного курса он сократился на 1 055 000 кан. долл., и в итоге осталось 88 440 000 кан. долл. Переносы с 2010 года по ранее взятым обязательствам были уже недоступны, а из "свободных" переносов (в 2011 году их сумма составляла 2 840 000 кан. долл.) 1 400 000 кан. долл. по решению Генерального секретаря были выделены на Конференцию высокого уровня по безопасности полетов (HLSC), а остаток сохранили для покрытия расходов, специально не заложенных в бюджет. Поэтому он не может использоваться для покрытия новых расходов. Таким образом, допустимые расходы в рамках бюджета были ограничены суммой в размере 88 400 000 кан. долл.
90. На этой основе ассигнования распределялись между получателями бюджетных средств. Держатели бюджета получают санкцию на использование этих средств только для оплаты расходов, не связанных с персоналом. На долю расходов на персонал приходится примерно 80 % ассигнований. Из средств, доступных для держателей бюджетов (которые, следовательно, составляют около 20 % от общего объема ассигнований), большая часть (90 %) с 2011 г. выделяется в начале года. Впоследствии в выделенные бюджеты могут вноситься изменения, но только с санкции начальника Финансового отдела. Однако в том, что касается затрат на командировки и представительские цели, держатели бюджетов получают указание в принципе не обращаться с просьбами об увеличении данных статей расходов в ущерб прочим статьям своего бюджета.

**Таблица 4. Планируемые расходы на трехлетие и исполненные расходы в 2011 году
(в тыс. кан. долл.)**

	2011	2011 исполнение расходов ²⁴	2012	2013
Безопасность полетов	22 934	23 827	23 437	24 913
Авиационная безопасность	13 474	10 654	13 771	13 866
Охрана окружающей среды	11 479	11 066	11 843	12 311
Поддержка программы	20 135	21 697	20 714	22 143
Управление и администрация	14 527	15 773	13 475	14 080
Управление и администрация - руководящие органы	6 946	6 399	7 004	7 951
ИТОГО	89 495	89 416	90 244	95 264

(Источник: ИКАО)

91. Затраты на поддержку программы и управление и администрацию превысили запланированные суммы (отношение расходов к ассигнованиям составляет 108 %). Аналогичная ситуация сложилась и в случае стратегической цели "безопасность полетов" (104 %), в то время как расходы по остальным статьям оказались ниже заложенных в бюджете. Что касается расходов на персонал, то фактические расходы составили 66,8 млн. кан. долл. против бюджетных ассигнований в размере 66,1 млн. кан. долл. (соотношение расходы/ассигнования = 104%). Переносы в течение года позволили пополнить дефицит по статьям "Поддержка программы" и "Управление и администрация" соответственно на сумму 1 млн кан. долл. и 1,3 млн. кан. долл.

92. В приведенной ниже таблице показаны основные направления перераспределения средств, осуществлявшегося в 2011 бюджетном году через фонд 1106 (Фонд эффективности) регулярного бюджета:

**Таблица 5. Перераспределение сэкономленных бюджетных средств в 2011 году
(в кан. долл.)**

	2011
АНУ (Аэронавигационное управление)	2 915 000 <i>В том числе 2 300 000 на HLSC</i>
АТУ (Авиатранспортное управление)	456 987
АДУ (Административное управление)	1 653 000 <i>В том числе 810 000 на ИСТ</i>
РБ (Региональные бюро)	248 000
СОМ (Управление связи)	92 500
ИКСН	50 000
Типографские расходы	514 000
ИТОГО	5 929 487

(Источник: ИКАО)

93. Это движение финансовых средств, преимущественно связано с дополнительными расходами в размере 800 000 кан. долл. на компьютерные услуги (ИСТ) и существенным расхождением (на 1,2 млн кан. долл.) между

²⁴ Без учета влияния изменений обменного курса.

исходными ассигнованиями и реальными издержками на печать и распространение печатных материалов (т. е. увеличение расходов составило 43 %), а также финансированием Конференции высокого уровня по безопасности полетов. В общей сложности 6,6 % ассигнований в 2011 году были использованы для финансирования расходов, первоначально не предусмотренных бюджетом.

2.3.3. Особенности трехлетнего периода

94. В первый год отмечалось существенное увеличение ассигнований по сравнению с последним годом предшествующего трехлетия, и та же картина наблюдалась в последнем году трехлетнего периода. Это обусловлено тем, что:

- на показатели первого года (2011 г.) повлияли изменения в классификации и распределении персонала по категориям (например, в результате продвижения по службе), что привело к повышению расходов на зарплату, а согласно прогнозам в последнем году будет ощущаться влияние такого фактора, как набор новых сотрудников (аналогичным образом, в трехлетний период 2008–2010 гг. большинство сотрудников AVSEC были наняты в 2010 году);
- в начале и конце трехлетнего периода размер ассигнований оценивался с учетом определенных бюджетных правил: в тех случаях, когда оказывается, что выделенных средств не хватает, Финансовые положения (статья 5.2а) предусматривает возможность увеличения ассигнований Советом на 2% в первый и третий год, и на 4% во второй год. На практике Генеральный секретарь старается избежать необходимости заново обращаться к Совету в связи с нехваткой средств: поэтому во избежание тупиковых ситуаций, даже в случае возникновения непредвиденных обстоятельств, показатель исполнения бюджета по расходам редко превышает 97 %²⁵;
- наконец, в последний год трехлетия всегда отмечаются несколько повышенные расходы по сравнению с двумя первыми годами, что связано с проведением Генеральной Ассамблеи, требующим отдельных затрат (на эти цели в бюджет 2013 года заложена сумма в размере 800 000 кан. долл.).

95. Показатель исполнения бюджета по расходам находится на достаточно низком уровне, но, как показывают приведенные данные, в 2010 году он начал возрастать. Помимо упомянутых выше факторов (пополнение ассигнований для решения проблем, связанных с непредвиденными обстоятельствами), есть еще один технический момент, которым объясняется подобная динамика освоения бюджета: до 2010 года держателям бюджетов средства выделялись по частям — 50 % в начале года, а оставшаяся половина позднее, причем не целиком, а более мелкими порциями (25 % и 25 %). Руководители оперативных

²⁵ Генеральный секретарь подтверждает это наблюдение, заявляя, что: "показатель исполнения бюджета редко превышал 97 %, поскольку Секретариат благоразумно управляет средствами в целях недопущения перерасходования бюджета, а не потому что запрашивался завышенный бюджет".

подразделений жаловались на то, что такое скупое распределение средств не дает им возможности приступить к работе по некоторым важным проектам в начале года. А затем возникали трудности с освоением всего выделенного бюджета. Отмена 50 %-ного ограничения и переход на распределение 90 % выделенных средств (за исключением тех, что предназначены для покрытия затрат на персонал), как уже отмечалось выше, привели к значительному повышению показателей освоения бюджета. В помещенной ниже таблице показаны изменения в освоении бюджетных средств — по сравнению со многими национальными бюджетами, где расходы зачастую превышают первоначальные ассигнования, бюджетная ситуация ИКАО представляется достаточно спокойной:

Таблица 6. Освоение ассигнований на 20082011 гг. (в тыс. кан. долл.)

	2008	2009	2010	2011
Ассигнования	73 564	81 871	90 485	92 881
Расходы	69 577	75 823	87 645	90 471
Переносы на следующий год	3 987	6 048	2 840	2 410
Отношение расходов к ассигнованиям	94,6 %	92,6 %	96,9 %	97,4 %

(Источник: ИКАО)

2.3.4. Показатели эффективности

96. Бюджет, ориентированный на конечные результаты (БОР), по определению предназначен для того, чтобы дать возможность оценить, были ли достигнуты результаты, на основе которых он разрабатывался. Как уже указывал внешний ревизор в своем предыдущем докладе и как отмечается далее (при обсуждении результатов проверки АНУ и АТУ), чрезмерное количество программ и проектов в бюджете ИКАО не позволяет осуществлять эффективный мониторинг результатов. Кроме того, представленные далее результаты проверки АНУ и АТУ показывают, что структура БОР лишена гибкости, необходимой при возникновении непредвиденных ситуаций, требующих реакции со стороны подразделений ИКАО, и, вследствие этого, запланированные на трехлетие действия подменяются другими действиями, которые диктуют обстоятельства, а система бюджетного контроля не в состоянии за ними уследить.

97. Ввиду отсутствия показателей ИКАО внедряет инструмент мониторинга и управления проектами – Сеть обмена знаниями ИКАО (IKSN). IKSN может определить ключевые этапы выполнения оперативных действий; способность соответствующих управлений завершить проект в согласованный срок зависит от успешного прохождения этих контрольных этапов. Однако данный инструмент не предназначен ни для измерения производительности, ни для мониторинга эффективности служб, ответственных за ту или иную работу (он не увязывает прогресс, достигнутый в работе по проекту, с освоением выделенных на проект ассигнований). Более того, у ИКАО нет никаких показателей управленческой деятельности, в частности, позволяющих оценить эффективность управления или работы вспомогательных служб; IKSN не подходит для мониторинга их деятельности.

98. В прошлом Совет предлагал внедрить показатели ("ключевые показатели эффективности" прошлого трехлетия), но в дальнейшем должный контроль за выполнением данного предложения отсутствовал. Что же касается ИКСН, то этот инструмент имеет большую внутреннюю ценность (для управлений), чем внешнюю (для Совета), и полезен при подготовке трехлетнего скользящего бизнес-плана. Генеральный секретарь изучает этот вопрос в связи с подготовкой к следующему трехлетию.

Замечание № 3. Благоразумное управление бюджетом обеспечивает ИКАО определенный запас безопасности, который позволяет не допустить перерасхода трехлетних бюджетов, утвержденных Ассамблеей. Но разбивка бюджета на большое число программ и проектов, а также отсутствие показателей, в частности показателей производительности и полной стоимости работ, очень затрудняют оценку эффективности деятельности ИКАО и, говоря в более общих чертах, сопоставление объема средств, выделяемых организации, и предоставляемых ею услуг. Вследствие сочетания обоих элементов (способность организации приспособлять свои расходы к утвержденному бюджету и отсутствие средств измерения результатов этих расходов), концепция бюджетирования, ориентированного на конкретные результаты, в значительной степени утрачивает свой смысл. Как показал принцип нулевого реального прироста бюджета, применявшийся в трехлетний период 2011–2013 гг., фактически ИКАО имеет ресурсно-ориентированный бюджет.

Рекомендация № 3. При подготовке бюджета на следующий трехлетний период следует придерживаться более четкой бюджетной структуры, в частности посредством сокращения числа программ и их приближения к тому, чем фактически занимаются управления (см. приведенное ниже обсуждение деятельности АТУ и АНУ, в котором приводятся несоответствия между бюджетной теорией и реальной работой). Это должно обеспечить возможность для определения простых, актуальных и измеряемых показателей эффективности, без которых БОР²⁶ останется простой формальностью.

3. ЛЮДСКИЕ РЕСУРСЫ

99. Управление ЛР в 2011 году явилось предметом проверки, проведенной в Монреале в период с 19 по 30 марта 2012 года.

3.1. Доля затрат на персонал структуре расходов ИКАО

100. Издержки, связанные с людскими ресурсами, безусловно представляют собой наибольшую статью расходов Регулярной программы ИКАО, несмотря на то, что в период 2008-2010 гг. отмечалось сокращение доли затрат на персонал в общих расходах бюджета ИКАО с 83 до 78 %. В 2011 году эта тенденция

²⁶ Бюджетирование, ориентированное на конкретные результаты.

продолжилась, о чем свидетельствует дальнейшее снижение доли затрат на персонал²⁷ (76,73 %):

**Таблица 7. Доля затрат на персонал в расходах бюджета в 2011 году
(в тыс. кан. долл.)**

	2011
Общие расходы Регулярной программы	89 416
Затраты на персонал в рамках Регулярной программы (1)	68 608
Затраты на персонал/общие расходы (%)	76,73 %

(1) Затраты на персонал включают зарплату и различные сопутствующие издержки (обучение, льготы и т. д.)
(Источник: ИКАО)

3.2. Должности, предусмотренные бюджетом

101. Как показано в таблице 5 приложения 2 к трехлетнему бюджету (Doc 9955), текущий бюджет на трехлетие, соответствующий исключительно фонду 1101 (регулярный бюджет), составлялся в расчете на штат из 528,3 должностей в 2013 году (из них 264,9 должностей категории Р²⁸ и 263,4 должности категории G²⁹ в различных структурах ИКАО), т. е. на 22,3 должности больше по сравнению с предыдущим трехлетием. Этот прирост является результатом интеграции должностей, которые ранее финансировались различными фондами (ACIP³⁰, AVSEC, ENV и переводов), при том что ряд вакантных должностей сокращается.
102. Помимо этого, с января 2011 года было введено замораживание найма новых работников, ограничивающее численность персонала: на 2011 год был установлен потолок, равный 551 должности (271,2 должности категории Р и 279,8 должности категории G)³¹, по всем структурам ИКАО³², которые соответствуют группе фондов, охватываемых Регулярной программой (т. е. фондов 1101 и 1108). Рамки применения данного ограничения не совпадают с теми, что указаны в таблице 5 приложения 2 к вышеупомянутому трехлетнему бюджету (Doc 9955): в последнем случае речь идет о сотрудниках, которые финансируются не только из регулярного бюджета (фонд 1101), но также из двух других фондов, пополняющих средства фонда 1101, а именно фонда 1107 (возмещение расходов из Фонда АОС) и фонда 1108 (возмещение затрат из Системы стимулирования). Опираясь на данные общего регистра бухгалтерского учета, финансовая служба периодически проверяет соблюдение ограничений, касающихся найма персонала, посредством выявления всех сотрудников, оплачиваемых из фондов 1101, 1107 и 1108.
103. Ввиду ограничения численности персонала до 551 должности 27 марта 2012 года (во время проведения проверки) в базе данных, используемой

²⁷ Однако в период с 2010 по 2011 год затраты на персонал выросли на 2,58 %.

²⁸ Сотрудники категории специалистов.

²⁹ Сотрудники категории общего обслуживания.

³⁰ Комплексная программа реализации проектов в регионе АФИ.

³¹ В 2012 и 2013 гг. потолок равняется соответственно 554 и 552 должностям.

³² Потолок установлен для каждого подразделения центрального аппарата (АНУ, АДУ, ЕАО, ФИН и т. д.) и каждого регионального бюро.

Секцией людских ресурсов, насчитывалось всего 547 так называемых штатных должностей.

104. Под штатными имеются в виду должности, включенные в регулярный бюджет на трехлетний период 2011–2013 гг. и не ограниченные определенными временными рамками (хотя сотрудники могут наниматься на такие должности по краткосрочным контрактам). А "сверхштатные" должности, как правило, существуют лишь временно (хотя их могут занимать сотрудники, имеющие постоянный контракт), и на 31 декабря 2011 года насчитывалось 26 таких должностей. Однако на две из них (110448 и 110449) временные ограничения не распространялись, и поэтому их также можно считать штатными: кстати, после проверки обе эти должности были переведены из сверхштатных в категорию штатных.

3.3. Численность персонала

105. По состоянию на 31 декабря 2011 года, согласно данным, представленным Секцией людских ресурсов, насчитывалось 509 сотрудников, оплачиваемых из фонда 1101 и 18 должностей, оплачиваемых из фонда 1107, (0 из фонда 1108). Таким образом, общая численность персонала, финансируемого из регулярного бюджета, составляла 527 сотрудников.

Таблица 8. Персонал, предусмотренный регулярным бюджетом

	31/12/2010	31/12/2011
Персонал, финансируемый из регулярного бюджета	517	509
Персонал, финансируемый из фонда 1107	–	18
Всего сотрудников	517	527

(Источник: ИКАО)

106. Однако с учетом фондов, которые не входят в регулярный бюджет, общая численность персонала ИКАО, за исключением сотрудников полевой службы, намного превышает количество персонала, финансируемого из регулярного бюджета и двух связанных с ним фондов:

Таблица 9. Сотрудники, имеющие контракты ИКАО

Должности, финансируемые из	2010	2011
Регулярного бюджета + фонд 1107	517	527
АОС	75	71
Прочих фондов	126	105
Всего должностей на 31/12	718	703

(Источник: ИКАО)

107. Данные службы управления людскими ресурсами сравнивались с данными бухгалтерии. При этом внешний ревизор выявлял все несоответствия, которые в большинстве случаев, были связаны с сотрудниками, ушедшими со службы в декабре 2010 года. Было отмечено, что пять сотрудников оставили службу 30 декабря 2010 года и семь сотрудников – 31 декабря 2010 года, а также то,

что Президент ИКАО не числился в базе данных людских ресурсов. Эти несоответствия указывают на непредсказуемость данных о фактической численности персонала ИКАО любую конкретную дату: при проведении своего анализа внешний ревизор опирался на цифру, выверенную 31 декабря 2010 года (или, если быть точным, в 00:00 часов 1 января 2012 года), которая равнялась 703 сотрудникам.

108. Это исходное число включает сотрудников, прикомандированных правительствами,³³ которые покрывают расходы на их зарплату, в соответствии с различными процедурами. Некоторые из них имеют контракты ИКАО и поэтому учитываются в числе 703 штатных сотрудников.

109. Эксперты, безвозмездно предоставляемые в распоряжение Организации государствами-членами, не включаются в вышеупомянутую базовую цифру, используемую внешним ревизором; количество подобных сотрудников растет быстрыми темпами, особенно, начиная с 2010 года, и отмечается увеличение срока их работы – если раньше эксперты предоставлялись на несколько дней, то теперь остаются на год. Во время проведения проверки доля персонала данной категории составляла 5 % от общей численности сотрудников Организации:

Таблица 10. Численность прикомандированного персонала

	2010	2011	2012
Германия	-	-	1
Саудовская Аравия	1	1	1
Канада		2	2
Китай	2	10	10
Колумбия	-	-	1
Куба	1	-	-
Испания	-	1	1
Франция	4	7	6
Великобритания	-	1	1
Италия	2	1	1
Малайзия	1	1	1
Сингапур	1	3	3
Швеция	-	1	1
Швейцария	1	1	1
Соединенные Штаты	6	-	4
Всего	19	29	34

(Источник: ИКАО)

110. В 2011 году были внесены поправки в условия договоров с подрядчиками, работающими по специальным трудовым соглашениям (SSA), финансируемым из регулярного бюджета и прочих собственных фондов, которые вступили в силу с 1 ноября³⁴.

³³ Всего насчитывалось 8 таких сотрудников: 5 из США и по одному из Японии, Италии и Республики Корея.

³⁴ В конце 2012 года Служба внутреннего аудита ИКАО должна изучить, как проходит реализация данной процедуры.

- были разработаны единые правила: отныне контракты будут заключаться на срок не более 11 месяцев; впоследствии они могут трижды продлеваться с обязательным месячным перерывом между двумя контрактами;
 - Секция людских ресурсов устанавливает рамки, определяющие критерии подбора кадров и условия оплаты;
 - теперь за подбор кадров отвечает не столько Секция людских ресурсов, сколько сами подразделения, пользующиеся услугами подрядчиков.
111. После сведения воедино данных, полученных от Финансового отдела и Секции людских ресурсов, было установлено, что в течение всего 2011 года насчитывалось 168 подрядчиков, и 125 подрядчиков было зарегистрировано в декабре 2011 года. В декабре 2010 года действовал 91 контракт³⁵ SSA³⁶. Таким образом, от года к году отмечается значительный прирост (+37 %)³⁷.
112. Расширенное использование услуг консультантов имеет очевидные финансовые преимущества. Однако с точки зрения управления людскими ресурсами широкомасштабное привлечение консультантов может порождать определенные проблемы:
- срок действия договора должен соответствовать рабочему циклу секции;
 - сегодня существует максимальный временной лимит для возобновления контрактов с консультантами.
113. Вследствие этого, было бы разумно не привлекать консультантов на важные должности, где требуется определенная степень постоянства. Поэтому существуют пределы увеличения их численности.
114. В общей сложности в декабре 2011 года ИКАО располагала людскими ресурсами, включавшими как штатных, так и внештатных сотрудников (но без учета сотрудников полевой службы), общей численностью 862 сотрудника, что почти на 70% превышает количество персонала, финансируемого из регулярного бюджета.
115. В указанное выше число не включаются нештатные сотрудники, работающие без контракта и оплачиваемые посуточно (в том числе переводчики): в 2011 году насчитывалось 55 таких работников, а средняя суммарная продолжительность их контрактов составляла 22,5 дня.
116. Наконец, число вакантных должностей по всем фондам увеличилось с 56 должностей в конце 2010 года до 84 в конце 2011 года, что позволило увеличить бюджет прибылей.
117. В итоге отмечается, что с введением ограничения численности персонала до 551 должности количество сотрудников, имеющих контракт ИКАО, снизилось, а число вакантных должностей, как и следовало ожидать логически, выросло наряду с количеством консультантов.

³⁵ 145 в 2010 году.

³⁶ Специальные трудовые соглашения.

³⁷ 11 консультантов в прошлом были сотрудниками ИКАО.

3.4. Численность персонала: качественные аспекты

118. В ходе обсуждения двух последних трехлетних бюджетов Совет выразил пожелание увеличить относительную долю сотрудников категории Р. По-видимому, данная тенденция, ранее не выявлявшаяся внешним ревизором, начинает проявляться: в составе 62 сотрудников, набранных в 2011 году, было 4 директора (т. е. два сотрудника уровня D-2 и два сотрудника D-1), 36 сотрудников категории специалистов и 22 сотрудника категории общего обслуживания. Если говорить о структуре персонала по состоянию на 31 декабря, то ситуация развивалась следующим образом: доля сотрудников категории специалистов с контрактами ИКАО увеличилась с 43 до 45%:

Таблица 11. Численность сотрудников категорий Р и G

	31/12/2010	31/12/2011
Р	306	315
G	412	388
Всего	718	703

(Источник: ИКАО)

119. Средний возраст сотрудников увеличился очень незначительно: с 48,8 до 48,9 лет. Возрастная пирамида по-прежнему характеризуется отсутствием баланса: более половины должностей занято сотрудниками в возрасте свыше 50 лет:

Таблица 12. Возрастная пирамида

20-29 лет	12
30-39 лет	100
40-49 лет	206
50-59 лет	341
60 лет и старше	44
ВСЕГО	703

(Источник: ИКАО)

120. 195 сотрудникам осталось до пенсии пять или менее лет в том случае, если их контракты будут продлены.

121. Что же касается распределения сотрудников с контрактами ИКАО между различными службами, то на 31 декабря 2010 и 2011 года ситуация выглядела следующим образом:

Таблица 13. Распределение персонала в организационной структуре ИКАО (в верхней строке дано сокращенное название различных подразделений)

	Президент	OSG	АДУ	АНУ	АТУ	RCC	RO	ЮРУ	ФИН	ЕАО	УТС	Итого
2010	2	3	225	110	70	8	168*	14	45	5	68	718
2011	2	8	216	108	75	2	166*	18	42	4	62	703

*Данная цифра включает сотрудников ЕКГА со статусом сотрудников ИКАО, а также персонал АСIP в 2011 году.

(Источник: ИКАО)

122. Отмечалось резкое снижение количества персонала RCC, что служит предвестником полного исчезновения этой службы в 2012 году и передачи ее функций OSG, осуществляющей непосредственный надзор за деятельностью региональных бюро.

Замечание № 4. Количество сотрудников, фактически нанятых ИКАО, значительно превышает численность персонала, финансируемого из регулярного бюджета. В частности, отмечался рост числа сотрудников, прикомандированных государствами, наряду с расширенным использованием консультантов. Вероятно, существует связь между тем, что на фоне ограничения численности персонала до 551 должности количество постоянных сотрудников снизилось, в то время как число вакантных должностей и консультантов увеличилось. Хотя эта тенденция последовательно не проявляется на всех должностях, представляется, что происходит замена сотрудников ИКАО консультантами, что, учитывая фиксированную численность персонала ИКАО, объясняет рост числа вакансий и консультантов. АДУ отмечает, что "увеличение численности консультантов в 2011 году напрямую связано с программными и оперативными потребностями. Кроме того, рост количества консультантов обусловлен и сочетанием таких факторов, как бюджетные ограничения и замораживание численности персонала."

Рекомендация № 4. Хотя политика в отношении консультантов и индивидуальных подрядчиков, четко определяющая условия найма консультантов, была введена в действие, ИКАО следует обеспечить неукоснительное соблюдение руководителями соответствующих инструкций.

3.5. Секция людских ресурсов

123. В докладе, представленном Ассоциацией сотрудников ИКАО³⁸ в 2011 году, содержались критические замечания в отношении роли Секции ЛР; в частности, критиковалось отсутствие прозрачности и заметных результатов в ее работе, а также неспособность осуществлять должный контроль (особенно в области обучения персонала³⁹). Внешний ревизор не проводил проверку информации, включенной в доклад, и не имеет подтверждений ее достоверности. Очень трудно определить контекст представленных рекомендаций и оценить анализ поставленных проблем, а также сделанные из него выводы. В некоторых случаях отсутствует явная связь между ответами участников опроса и рекомендациями.
124. Со своей стороны, Генеральный секретарь в конце 2010 года высказывал мнение, что Секция ЛР недостаточно активно реагирует на возникающие проблемы, особенно при заключении и продлении контрактов. Поэтому в 2011 году он реорганизовал Секцию людских ресурсов, создав две новые подсекции: одна отвечает за управление повседневной деятельностью (SEA: Секция найма и учета кадров), а вторая – за стратегические инициативы (POD:

³⁸ Доклад о результатах опроса 2011 года "Морально-психологическое состояние сотрудников и качество работы аппарата ИКАО".

³⁹ Кроме того, Ассоциация ранее уже критиковала все большее ослабление гарантий занятости в ИКАО, особенно в связи привлечением растущего числа консультантов.

Секция кадровой политики, организационного и кадрового развития)⁴⁰. Каждый из руководителей этих двух подсекций отдельно отчитывается перед заместителем директора.

125. Заместитель директора не только отвечает за две подсекции ЛР, но и за Секцию ИСТ, а также еще три подразделения: Секцию обслуживания конференций и помещений, Секцию делопроизводства и распространения документов и Сектор организации поездок. Кроме того, данный руководитель малодоступен, поскольку большую часть года находился в отпуске по болезни (такая ситуация имела место и во время проведения проверки).
126. Хотя в 2011 году кадровый потенциал данного подразделения увеличился с 17 до 19 сотрудников (+ 2 сотрудника категории G), внешний ревизор считает, что служба, имеющая персонал менее 20 сотрудников, по всей вероятности, слишком мала, чтобы управлять коллективом из 700 штатных сотрудников и 100 консультантов (как правило, при определении размеров службы ЛР исходят из того, что количество ее сотрудников должно составлять 3-4 % от общей численности персонала), особенно учитывая новые положения Кодекса службы и действующую политику, нацеленную на более широкое распространение практики временных контрактов (в 2011 году Секция ЛР была вынуждена возобновить 271 контракт с уже работающими сотрудниками и набрать 62 новых).

Замечание № 5. Оставляя в стороне обсуждение текущих факторов исключительного характера (отсутствие старшего руководителя по болезни), ревизор отмечает, что Секция людских ресурсов ИКАО, по-видимому, недоукомплектован персоналом, учитывая тот факт, что в организациях аналогичного размера доля сотрудников, занимающихся управлением кадрами, составляет 3–4 % от общей штатной численности персонала. По мнению ревизора, нынешняя ситуация, при которой столь обширные и разнообразные функции, как управление людскими ресурсами, информационные технологии, различные услуги по проведению конференций, регистрации и т. д., находятся в ведении одного руководителя, может лишь негативно сказываться на качестве управления людскими ресурсами, являющегося важнейшей частью деятельности организации.

Рекомендация № 5. В целях усиления функции ЛР следует предпринять меры по увеличению штатной численности Секции людских ресурсов с тем, чтобы она соответствовала соотношению, как правило, наблюдаемому в организациях сопоставимого размера (3–4 % от общей штатной численности персонала), и назначить старшего руководителя, ответственного исключительно за людские ресурсы и подчиненного непосредственно директору АДУ. Если данная рекомендация будет принята, то следует рассмотреть вопрос о реорганизации структуры старшего руководства АДУ в целом, особенно в сфере управления такими направлениями деятельности, как информационные технологии, переводы, проведение конференций и обеспечение работы Ассамблеи, Секретариата Совета и т. д.

⁴⁰ Секция POD уже внедрила процедуру перспективного управления должностями (“План действий в области ЛР”) на уровне руководителей секций и отделений ИКАО, которая должна помочь заранее предвидеть возникающие проблемы и более оперативно реагировать в ситуациях, связанных с продлением контрактов.

4. ИНФОРМАЦИОННЫЕ И СВЯЗНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ

127. С 19 по 30 марта 2012 года внешний ревизор проводил анализ деятельности ИКАО, связанной с ИСТ. Цель анализа заключалась в том, чтобы, с одной стороны, проверить правильность информации в этой области, представленной Совету в трехлетнем бюджете и сопутствующих документах, а, с другой стороны, определить, в какой степени функции ИСТ, по-прежнему весьма рассредоточенные между разными подразделениями Организации, отвечают потребностям ИКАО с точки зрения экономичности и эффективности, и, при необходимости, вынести рекомендации.

4.1. Затраты ИКАО на ИСТ

128. Бюджет на информационные и связные технологии (ИСТ) включен в затраты на управление и администрацию. В трехлетний период 2008–2010 гг. бюджет на ИСТ составлял 16,8 млн кан. долл.⁴¹ (из которого в течение трехлетия не было израсходовано 2,9 млн кан. долл.), и бюджет на текущее трехлетие 2011–2013 гг. равняется 17,8 млн кан. долл. (поскольку он включает перенос с прошлого трехлетия в размере 2,9 млн кан. долл., а первоначально утвержденный бюджет составлял 14,2 млн кан. долл.). Ниже представлена разбивка бюджета на ИСТ по годам за весь период 2008–2013 гг.:

Таблица 14. Бюджет на ИСТ (в тыс. кан. долл.)

Год	Первоначальное ассигнование	Балансовый остаток	Дополнительные ассигнования - переносы	Переносы с прошлого года Г-1	Итого	Затраты на зарплату	ИТОГО	
	(исключая затраты на персонал)							
2008	1 546 382	359 585	510 860		2 416 827	2 035 647	4 452 474	
2009	1 878 757	836 050	109 375	1 232 354	4 056 536	2 134 183	6 190 719	
2010	1 851 967	898 015	2 614 972	782 118	6 147 072	2 077 652	8 224 724	
2011	2 803 930		1 004 984	2 940 624	6 749 538	1 880 575	8 630 113	
2012	2 587 734			1 717 836	4 305 570	1 858 392	6 163 962	
2013	2,786,605				2 786 605	1 982 977	4 769 582	

(Источник: ИКАО)

129. Различие между утвержденным бюджетом и текущей бюджетной сметой на трехлетний период 2011–2013 гг. объясняется следующими факторами:

- вышеупомянутым переносом 2,9 млн кан. долл. с прошлого трехлетия; эти деньги были заложены в бюджет 2010 года, но не израсходованы;
- дополнительными ассигнованиями в размере 788,6 тыс. кан. долл., выделенными в течение 2011 года, и переносами в размере 216,3 тыс. кан. долл.;

⁴¹ Сумма в размере 18,6 млн кан. долл., указанная в докладе 2010 года, не учитывает нейтрализацию переносов с предыдущего года трехлетия (Г-1).

- сокращением бюджетной сметы на 2012 год на 304 тыс. кан. долл., если не учитывать переносы.
130. Таким образом, если не учитывать перенос с предыдущего трехлетия, то текущая бюджетная смета на трехлетний период 2011–2013 гг. составляет 14,9 млн кан. долл. (14,2 млн кан. долл. из первоначального бюджета + 1,0 млн кан. долл. за счет переносов и дополнительных ассигнований и минус 0,3 млн кан. долл. вследствие сокращения бюджета).
131. Показанное в приведенной выше таблице увеличения бюджета на ИСТ на 6% по сравнению с предыдущим трехлетием обусловлено различными факторами:
- перенос с прошлого трехлетия (2,9 млн кан. долл.), поскольку первоначальные ассигнования новых ресурсов (без учета переноса) на трехлетний период 2011-2013 гг. составляли только 14,9 млн кан. долл., что на 11 % меньше, чем в прошлом трехлетии;
 - изменение круга деятельности, охватываемого бюджетом на ИСТ (в 2008–2010 гг. он охватывал всю деятельность в области ИСТ, а в 2011–2013 гг. – только Секцию ИСТ). Следовательно, к данному бюджету пришлось добавить расходы на ИСТ других секций;
 - в 2011 году были предприняты особые усилия для обновления инфраструктуры ИСТ (серверов, систем обмена сообщениями и т. д.), потребовавшие расходов в размере 2 млн кан. долл.
132. На трехлетний период 2011–2013 гг. эти ассигнования в бюджете одной лишь Секции ИСТ составляют 5,45 % регулярного бюджета ИКАО и 11,9 % всех ассигнований на управление и администрацию (которые охватывают уже совсем иной круг деятельности, чем в предыдущее трехлетие).
133. Начиная с 2011 года, средства, выделенные на ИСТ, распределяются по трем основным категориям вспомогательных функций: "поддержка программ" (60 % ассигнований на ИСТ); "управление и администрация" (35 %); "управление и администрация – руководящие органы" (5 %).
134. Текущие бюджеты не поддаются прямому сопоставлению с бюджетами прошлого трехлетия, поскольку изменились методы распределения общих издержек Организации между программами и вспомогательными функциями, как отмечено в документе, представляющем бюджет на 2011–2013 гг.⁴².
135. Кроме того, бюджет на ИСТ 2008–2010 гг. отражал все затраты, связанные с ИСТ (включая издержки на персонал), вне зависимости от того, относились ли они к Секции ИСТ или другим подразделениям, а с 2010 года в бюджете отражаются только расходы Секции ИСТ.
136. Поэтому, как уже отмечалось выше, состав расходов Организации на ИСТ в 2011 году не совпадает с прямыми расходами Секции ИСТ, поскольку другие службы также могут нести расходы, связанные с ИСТ.

⁴² Рабочий документ А37-WP/43, параграф 28: эти корпоративные издержки сейчас являются частью ресурсов, относящихся к Вспомогательным стратегиям реализации.

137. Расходы, отнесенные на счет Секции ИСТ в целях учета, в 2011 году составляли 7.8 млн кан. долл., из которых сумма в размере 7,6 млн кан. долл. (включавшая затраты на персонал) была указана в регулярном бюджете.

**Таблица 15. Сметные расходы на ИСТ из регулярного бюджета и Фонда ИСТ
(в тыс. кан. долл.)**

Регулярный бюджет	7 604
Фонд ИСТ	238
Итого	7 842

(Источник: ИКАО)

138. Для сравнения вспомним сметные расходы на ИСТ (регулярный бюджет) за прошлое трехлетие. Ниже приведена соответствующая таблица из прошлогоднего доклада внешнего ревизора:

**Таблица 16. Расходы на ИСТ, указанные в счетах, за трехлетний период 2008-2010 гг.
(в тыс. кан. долл.)**

	2008	2009	2010
Всего расходов на ИСТ, указанных в счетах,	3 905	6 113	5 518
Из которых расходы на Секцию ИСТ	2 888	5 151	4 379

(Источник: ИКАО)

139. Вследствие различий в форме представления бюджета нельзя проводить сравнение между расходами трехлетнего периода 2008–2010 гг. и текущего трехлетия (2011–2013 гг.). Прежний бюджетный документ ставил своей целью представить все сметные расходы на ИСТ, указанные в регулярном бюджете (вне зависимости от того, кем они были санкционированы), возможно за исключением затрат, которые не были показаны по счетам как расходы на ИСТ. Однако в бюджете нового формата указываются только сметные расходы Секции ИСТ.

140. Начиная с 2011 года расходы на ИСТ включены во вспомогательную стратегию реализации, управляемую Секцией ИСТ, и поэтому до принятия обязательств по расходам из бюджетных средств требуется получить санкцию начальника Секции. Этот новый подход применяется в сочетании с консолидацией расходов на ИСТ в одном центре затрат, что должно повысить прозрачность данной деятельности в бюджете и позволить сконцентрировать в одном месте ответственность за распределение ассигнований, выделенных на ИСТ.

141. Однако представляется, что данное правило далеко не всегда соблюдается. Анализ показывает, что расходы на ИСТ оборудование (программное и аппаратное обеспечение) иногда передаются другим центрам затрат (региональные бюро, Канцелярия Генерального директора-АДУ) или даже осуществляются в рамках проектов и выполнения заказ-нарядов, которые не имеют явного отношения к ИСТ⁴³. В силу этого, невозможно отследить всю совокупность затрат ИКАО, связанных с ИСТ.

⁴³ Примером здесь может служить закупка нескольких компьютерных планшетов (iPad) Канцелярией директора АНУ в рамках реализации "проекта по управлению безопасностью полетов", в то время как аналогичные устройства закупались и поставлялись пользователям Секцией ИСТ.

142. Чтобы составить целостную картину, необходимо принимать во внимание следующее:

- оклады сотрудников по ИСТ в региональных бюро (на сегодняшний день 8 чел.), которые в совокупности составляют сумму около 519 тыс. кан. долл.;
- оклады сотрудников технических управлений Штаб-квартиры, имеющих обязанности, связанные с ИСТ, но не находящихся в распоряжении Секции ИСТ. Хотя эта цифра и не является исчерпывающей, по состоянию на конец 2011 года внешний ревизор обнаружил пять специалистов по ИСТ: двух консультантов, нанятых АТУ, и трех человек, частично работающих над IKSН в Отделе финансов (т. е. эквивалент одной полноценной штатной должности), в то время как 15 других сотрудников в АНУ (из них 11 сотрудников ИКАО и 4 консультанта) являлись специалистами по безопасности полетов с навыками ИСТ. Общая сумма расходов на всех вышеупомянутых сотрудников оценивается в 1 600 тыс. кан. долл.;
- Расходы на ИСТ, финансируемые из бюджетов программ управлений, которые связаны с реализацией специальных программных приложений или привлечением внешних подрядчиков, оказывающих услуги в области ИСТ. Хотя эти расходы с трудом поддаются количественной оценке, можно учесть хотя бы сумму, представленную АНУ (т. е. 250 тыс. кан. долл.)⁴⁴.

143. В 2012 и 2013 гг. расходы на ИСТ вне рамок Секции ИСТ могут значительно увеличиться, учитывая работу, осуществляемую по двум высокоприоритетным проектам⁴⁵, стоимость которых превосходит ресурсы Секции ИСТ и составляет более 1 млн кан. долл.

Замечание № 6. Затраты ИКАО на услуги в области ИСТ с трудом поддаются всесторонней оценке вследствие рассредоточения функции ИСТ среди разных структур ИКАО. Расходы, контролируемые Секцией ИСТ, составляют 7,8 млн кан. долл., что на 2 млн кан. долл. превышает расходы предшествующего года, охватывавшие более широкий круг деятельности.

Хотя новый метод представления бюджета не позволяет восстановить общую картину затрат ИКАО в области ИСТ, за исключением затрат на персонал, ревизор не обнаружил существенных расходов, которые бы не относились к Секции ИСТ, за исключением проекта по внедрению Сети обмена знаниями ИКАО (IKSN), на который было потрачено 122 тыс. кан. долл., и двух партнерских проектов АТУ (200 тыс. кан. долл.). Что же касается затрат на персонал, то расходы на зарплату сотрудников, работающих в области ИСТ вне Секции ИСТ, оцениваются примерно в 2,1 млн кан. долл.

Рекомендация № 6. Учитывая то, какая часть бюджета ИКАО сегодня приходится на долю ИСТ (т. е. примерно 11,5 % регулярного бюджета организации), при подготовке бюджета на следующий трехлетний период ИКАО следует ввести

⁴⁴ 50 000 кан. долл. на закупку программного обеспечения и оборудования, а также 200 000 кан. долл. на разработку систем ИСТ в рамках партнерства с Университетом гражданской авиации Китая и Летным университетом гражданской авиации Китая.

⁴⁵ "Программное обеспечение УППАБ для аудиторских проверок" для Отдела авиационной безопасности на сумму 400 000 кан. долл., и "Система оповещения об изменении уровня CO₂" для Отдела окружающей среды на сумму 600 000 кан. долл.

систему бюджетирования и учета, которая позволяет более точно и надежно отслеживать все расходы на ИСТ, понесенные любым структурным подразделением (ИСТ, АНУ, АТУ, ФИН, региональные бюро и т. д.).

144. По состоянию на 31 декабря 2011 года в Секции ИСТ работали 18 сотрудников с контрактами ИКАО, в том числе 13 сотрудников Р и 5 сотрудников G. Они составляли 2,6 % от штатного персонала Организации и ежегодные затраты на их обеспечение составляли 1,88 млн кан. долл. Количество персонала увеличилось на двух сотрудников (один сотрудник уволился, один новый был нанят на работу, а два других, ранее работавших по контракту консультантов, были приняты в штат в течение года).
145. Помимо этих сотрудников ИКАО, персонал, управляемый Секцией ИСТ также включает:
- начиная с 2012 года, четырех человек, занимающихся веб-сайтами (Сектор веб-менеджмента), которые раньше работали в Секции RDM⁴⁶ ;
 - и, по состоянию на 31 декабря 2011 года, 32 консультанта (в том числе одного сотрудника, работающего на Секцию ИСТ, но оплачиваемого АТУ), которые работают на Секцию ИСТ и составляют 25 % консультантов Организации. Эта цифра существенно выросла в 2011 году, поскольку на 1 января 2011 года насчитывалось всего 15 консультантов.
146. К этим ресурсам, управляемым Секцией ИСТ, следует добавить также одного прикомандированного сотрудника из Китая (безвозмездно), и четырех консультантов, работающих в подразделениях ИКАО, но оплачиваемых по контракту на обслуживание со сторонним поставщиком услуг.
147. Бюджет на расходы, связанные с внешним подрядом (включая услуги консультантов), уже вырос на 93,7 % в реальном выражении в течение трехлетнего периода 2008–2010 гг. Как показано в таблице ниже, данный бюджет продолжал расти и в период с 2010 по 2011 год увеличился на 54 %:

Таблица 17. Бюджетные сметы и расходы Секции ИСТ, связанные с внешним подрядом (в кан. долл.)

Год	Бюджетное ассигнование	Сметные расходы	% от общих сметных расходов
2008	888 950	244 710	8,4
2009	1 419 808	1,138 549	22
2010	1 722 591	745 093	17
2011	2 646 081	1 424 153*	18,2
2012	2 121 817**	-	-

* данные на 21 февраля 2011 года, открытые счета

** только первоначальные ассигнования

(Источник: ИКАО)

Замечание № 7. В период с 2010 по 2011 год удвоились расходы, связанные с передачей функций ИСТ на внешний подряд. Большая часть персонала, находящегося в распоряжении Секции ИСТ, состоит из консультантов (по

⁴⁶ Секция делопроизводства и распространения документов.

состоянию на 31 декабря 2011 года на их долю приходилось более 2/3 сотрудников секции), причем некоторые из консультантов наняты для выполнения долгосрочных функций, стабильность и подконтрольность которых имеет важнейшее значение для ИКАО. Эта нехватка ресурсов, особенно постоянного персонала, может привести к частичной утрате контроля над информационной системой.

Рекомендация № 7. При подготовке бюджета на следующий трехлетний период в части, касающейся выполнения функций ИСТ, ИКАО необходимо пересмотреть соотношение между постоянными сотрудниками и консультантами, чтобы обеспечить долговременную стабильность важнейших функций ИСТ и контроль над ними. Что же касается прочих функций, то их можно передать внешним подрядчикам или консультантам.

4.2. Организация Секции ИСТ

148. Секция ИСТ играет ограниченную роль в работах Организации с компонентом ИСТ, поскольку она не контролирует все виды деятельности, связанной с ИСТ, которую осуществляют различные структуры ИКАО: каждое управление или региональное бюро, как и в прошлом, может самостоятельно разрабатывать проекты с крупным компонентом ИСТ⁴⁷, поддерживать базы данных⁴⁸ или даже закупать оборудование ИСТ, используя бюджеты программ или бюро. Как уже обсуждалось выше, эти расходы на ИСТ, произведенные за рамками Секции ИСТ, в силу этого обстоятельства, могут не выделяться как расходы на ИСТ (соответствующие времени, затраченному персоналом, который не классифицируется как персонал ИСТ) или будут скрыты в оперативных расходах программ.
149. Данная ситуация может объясняться недостатком дальновидности при работе над многими проектами: запоздалое выявление потребностей, причем зачастую срочных, не позволяет осуществлять эффективное планирование и согласование между Секцией ИСТ и различными оперативными отделами, которым в итоге приходится нанимать консультантов для своих проектов и оплачивать их из своего собственного бюджета.
150. Такая ситуация порождает следующие риски:
- отсутствие согласованности и синергии между проектами и программными приложениями приводит к дополнительным издержкам и ограничению возможного взаимодействия между разработанными в разных местах приложениями, а также избыточному количеству баз данных;
 - программные приложения и проекты, разработанные подобным образом, выпадают из рамок генерального плана по обеспечению безопасности ИСТ, который касается только тех программных приложений и проектов, за которыми осуществляет надзор Секция ИСТ.

⁴⁷ К примеру, ИКСН (Система обмена знаниями ИКАО) не управляется Секцией ИСТ.

⁴⁸ Например, веб-сайт FSIX для обмена информацией по безопасности полетов, управляемый АНУ, и база данных УППКБП, которая размещена на частном сервере по контракту внешнего подряда, также управляемая АНУ.

Замечание № 8. Большая степень централизации ответственности за бюджет ИСТ, введенная с 2011 года, не сопровождалась повышением функциональной ответственности за все проекты организации. Таким образом, при реализации различных инфраструктурных проектов отсутствовали не только явные указания относительно их передачи под контроль Секции ИСТ, но и упоминание об их связи с данной секцией.

Рекомендация № 8. Единственным средством обеспечения более совершенного контроля и большей безопасности в сфере осуществления всех функций ИСТ в организации является совершенствование планирования с точки зрения учета потребностей и передача Секции ИСТ бюджетных ресурсов, выделенных на наиболее крупные проекты, с тем, чтобы проекты, связанные с информационными системами, осуществлялись в рамках структуры, специально созданной для управления такими проектами.

4.3. Стратегия

151. Замечания, касающиеся бюджетных проблем (рассредоточенность функции ИСТ), людских ресурсов (увеличение доли внешнего подряда) и организационных вопросов (разброс ответственности, распределяемой в зависимости от типа ИСТ проектов), во многом объясняются отсутствием единой целостной стратегии в области ИСТ. Однако ситуация улучшается.
152. В соответствии с рекомендациями, изложенными в предыдущем докладе внешнего ревизора, 13 сентября 2011 года на рассмотрение Группы старших руководителей (SMG) были представлены рекомендации и план действий. В этом документе намечены основные направления по совершенствованию ситуации посредством реализации шестилетнего плана и внедрения новой модели управления информационной системой.
153. Данная модель управления была одобрена на совещании SMG и стала предметом служебной записки Генерального секретаря от 22 декабря 2011 года. В соответствии с изложенным в ней решением создается полномочный орган под названием Комитет по управлению информацией (ИМС) под руководством директора АДУ, куда входят представители разных отделов. ИМС включает в себя четыре группы по следующим направлениям: веб-менеджмент, управление информационной безопасностью, управление проектами и контент-менеджмент. Эти группы уже приступили к работе и у каждой из них есть свой особый круг полномочий.
154. В соответствии с рекомендацией, изложенной в докладе внешнего ревизора за 2010 финансовый год, в настоящее время разрабатывается проект генерального плана по ИСТ, который должен быть завершен летом 2012 года. Утверждение данного плана станет крупным шагом вперед. К сожалению, Канцелярия Генерального секретаря не выпустила, по крайней мере, официально, никакого инструктивного материала по разработке данного проекта плана – например, в виде предписания.

155. Что касается координации между отделами, то внешний ревизор обнаружил, что Секция ИСТ и АТУ осуществляют координацию в рамках совместного стратегического планирования. С середины 2011 года АТУ сосредоточило в своих руках все заявки на проекты, поступающие от отделов, что позволяет ему устанавливать очередность между заявками, а затем координировать последующие действия с Секцией ИСТ.

Замечание № 9. Внешний ревизор отмечает, что в соответствии его предыдущими рекомендациями ИКАО принялась за разработку генерального плана, охватывающего всю деятельность организации в области ИСТ. Однако в связи с этим может возникнуть вопрос относительно того, кто будет обеспечивать применение данного плана и контроль за его выполнением. Учитывая ее положение внутри организации, Секция ИСТ имеет ограниченные полномочия в этом отношении.

Рекомендация № 9. После завершения работы над генеральным планом ИКАО по ИСТ Канцелярии Генерального секретаря придется обратиться к Совету с просьбой его утвердить. Учитывая существующую сегодня в организации систему, в которой Секция ИСТ имеет ограниченные полномочия в отношении проектов и применения ИСТ в управлениях и региональных бюро, в рамках реорганизации структуры старшего руководства, предложенной в замечании 4, Секцию ИСТ следует подчинить руководителю соответствующего уровня.

5. ПРОВЕРКИ АЭРОНАВИГАЦИОННОГО УПРАВЛЕНИЯ И АВИАТРАНСПОРТНОГО УПРАВЛЕНИЯ

156. Ревизионная проверка Аэронавигационного управления (АНУ) и Авиатранспортного управления (АТУ) осуществлялась в два этапа: с 16 по 27 мая 2011 года проводилась проверка АТУ/ENV и АТУ/EAP⁴⁹ и устанавливались начальные контакты с АТУ/AVSEC, а также руководителем АНУ и ее коллегами. С 24 октября по 4 ноября 2011 года ревизовалась деятельность АТУ/AVSEC и всего АНУ. Документация для всех этих различных проверок подготавливалась на основе анкет, рассылавшихся за несколько месяцев до начала ревизионной проверки.

157. Цель настоящей ревизионной проверки состояла в том, чтобы представить Совету отчет о любых несоответствиях между деятельностью и финансированием АНУ и АТУ, которые отражены в бюджете на трехлетний период 2011-2013 гг., утвержденном Ассамблеей, и фактической деятельностью и финансированием этих двух управлений. А следующая задача заключалась в подготовке необходимых заключений и рекомендаций, которые следует учесть при подготовке бюджета на следующее трехлетие.

⁴⁹ Секция экономического анализа и политики

5.1. Административная организация

5.1.1. Аэронавигационное управление

158. В состав Аэронавигационного управления входят 11 секций, которые подразделяются на две основные категории:

- семь секций занимаются вопросами стандартизации и инфраструктуры в сфере безопасности полетов:
 - Секция производства полетов (OPS) – 12 сотрудников, финансируемых из бюджета ("штатных") (+2 сотрудника, оплачиваемых ФГДД);
 - Секция организации воздушного движения (ОрВД) – 11 штатных сотрудников;
 - Секция аэродромов (AGA) – пять штатных сотрудников;
 - Секция связи, навигации и наблюдения (CNS) – 12 штатных сотрудников;
 - Секция расследования авиационных происшествий (AIG) – три штатных сотрудника;
 - Секция метеорологии (MET) – пять штатных сотрудников;
 - Секция авиационной медицины (MED) – два штатных сотрудника.

- четыре секции занимаются вопросами управления и мониторинга в сфере безопасности полетов:
 - Секция подготовки персонала в сфере безопасности полетов (AFT) – восемь штатных сотрудников (+2 сотрудника, оплачиваемых ФГДД);
 - Секция непрерывного мониторинга и контроля (СМО) – 17 штатных сотрудников;
 - Секция комплексного управления безопасностью полетов (ISM) – пять штатных сотрудников;
 - Секция внедрения и развития – безопасность полетов (ISD – SAF) – четыре штатных сотрудника.

159. Сектор средств обеспечения безопасности полетов в государствах (SAST), имеющий 9 штатных сотрудников, подчиняется непосредственно директору Аэронавигационного управления. Кроме того, шесть штатных сотрудников занимаются обеспечением административно-распорядительной деятельности директора управления. Каждый из двух заместителей директора также имеет по два сотрудника.

160. Соответственно, в Аэронавигационном управлении работают в общей сложности 108 сотрудников, финансируемых из бюджета ("штатные сотрудники"), и еще 4 сотрудника, оплачиваемые ФГДД. Как подробно описывается ниже, фактически, вследствие наличия 8 вакантных должностей, АНУ располагает только 100 сотрудниками, имеющими статус "сотрудника ИКАО" и оплачиваемыми из регулярного бюджета. Кроме того, как уже отмечалось, есть 4 сотрудника, оплачиваемые ФГДД, а также 14 прикомандированных сотрудников, оплачиваемых непосредственно государствами-членами (или же расходы на их зарплату возмещаются ИКАО). Сотрудники, работающие по

специальным трудовым соглашениям (SSA), в рамках настоящей ревизионной проверки не учитывались.

5.1.2. Авиатранспортное управление

161. В состав Авиатранспортного управления – помимо директора и подчиненного ему аппарата (т.е. всего семь должностей) – входят три структурных подразделения: два отдела и одна секция, имеющие четко различимые функции.
162. Отдел авиационной безопасности (AVSEC) – всего 34 штатных сотрудника, включая начальника отдела и двух административно-технических сотрудников – содействует достижению стратегической цели – повышать уровень авиационной безопасности в гражданской авиации во всем мире:
- Секция политики в области авиационной безопасности и упрощения формальностей (SFP) (9 штатных сотрудников) отвечает за выработку и координацию эффективной глобальной политики и правовых рамок в целях противодействия угрозам для гражданской авиации. В компетенцию этой секции также входят программы по упрощению формальностей и машиносчитываемым документам (МСПД), а также инициативы, связанные с Директорией открытых ключей also (PKD);
 - Секция проверок в сфере обеспечения авиационной безопасности (ASA), (13 штатных сотрудников), обеспечивающая координацию и реализацию Универсальной программы проверок в сфере обеспечения авиационной безопасности (УППАБ), цель которой заключается в том, чтобы способствовать повышению уровня авиационной безопасности во всем мире посредством проведения регулярных проверок в странах-членах ИКАО на предмет оценки их способности осуществлять надзор в области авиационной безопасности, а также с целью контроля за ходом внедрения Стандартов и Рекомендуемой практики ИКАО, касающихся авиационной безопасности;
 - Секция поддержки внедрения и развития - авиационная безопасность (ISD – SEC) (9 штатных сотрудников) ставит своей целью укрепления потенциала государств в сфере надзора за обеспечением авиационной безопасности посредством оказания содействия и координации усилий по оказанию помощи государствам во внедрении Стандартов и Рекомендуемой практики ИКАО, касающихся авиационной безопасности, а также в устранении недостатков, выявленных в ходе проверок УППАБ.
163. Отдел окружающей среды (ENV) (11 штатных сотрудников) занимается вопросами, связанными с изменением климата, местным качеством воздуха и авиационным шумом. Отдельная программа посвящена экологической информационно-просветительской работе и сотрудничеству с другими учреждениями ООН.

164. Секция экономического анализа и политики (ЕАР) (16 штатных сотрудников) ведет работу по пяти программам (№ 32-36): после серии реорганизаций она с января 2010 года стала отвечать за четыре направления, а с января 2011 года к ним добавилось еще одно: Регулирование и политика, Управление инфраструктурой, Анализ рынка и прогнозирование, Статистический учет и базы данных и Сектор совместного финансирования.
165. В трехлетнем бюджете для АТУ предусмотрено 68 штатных должностей. На момент проведения проверки четыре должности были вакантными, но при этом насчитывалось 8 прикомандированных и 2 приданных сотрудника, а 3 сотрудника оплачивались ФГДД и Сектором совместного финансирования. Таким образом, если не считать сотрудников, работающих по контрактам SSA, штатная численность АТУ на время проведения проверки составляла 74 чел.

5.2 Представление бюджета

5.2.1 Отказ от показателей эффективности

166. Ключевые показатели эффективности, включенные в бюджет на трехлетие 2008–2010 гг., представляли собой инструменты контроля за деятельностью, практически не имеющие количественного выражения: чтобы быть действенными, показатели должны увязывать цели с контрольными цифрами, позволяя измерять фактически достигнутую эффективность работы. Теперь от этих показателей отказались.
167. В бюджете на трехлетие 2011–2013 гг. концепция ключевых показателей эффективности не использовалась. На смену этим показателям пришли "ожидаемые результаты", определяемые для каждой программы, однако формулировки таких ожидаемых результатов по-прежнему расплывчатые и не основаны на фактических цифрах. Например, для АТУ/ENV: "Повышение уровня внедрения" – программа 18, "Активизация работы региональных бюро" – программа 19, "Повышение уровня реализации критических элементов системы контроля за обеспечением авиационной безопасности" – программа 20, "Повышение уровня единообразия в применении SARPS" – программа 21, "Увеличение числа государств, которые соблюдают Стандарты" – программа 22, "Увеличение числа участников системы ДОК ИКАО; уменьшение количества случаев выдачи поддельных МСПД в государствах; и расширение возможностей государств" – программа 23, "Более широкое признание ИКАО" – программа 24, "Повышение эффективности мер ограничения воздействия эмиссии" – программа 25, "Повышение эффективности мер" – программа 26 и т. д.

Замечание № 10. Внедрение концепции "ожидаемых результатов" означает собой отход от предшествующей концепции, основанной исключительно на контроле за деятельностью, но новая концепция не способствовала совершенствованию объективного измерения эффективности достижения задач, предусмотренных утвержденным бюджетом.

Рекомендация № 10. Повсеместное применение такого унифицированного механизма, как IKSН ("Сеть обмена знаниями ИКАО") предоставило бы ИКАО возможность осуществлять реальный мониторинг отдельных направлений деятельности

Организации, связанных с предоставлением обслуживания (а именно, подготовкой документов или разработкой систем ИТ). Если ИКАО удастся успешно внедрить этот инструмент, то в соответствующих случаях он также мог бы использоваться для подготовки ответов на любые поставленные Советом вопросы, касающиеся прогресса в работе, связанной со стратегическими целями, и, таким образом, заменил бы собой бывшие КПЭ и позволил отслеживать "ожидаемые результаты".

5.2.2 Отсутствие четкости в структуре программ/проектов

168. В статье IV (а точнее, в п. 4.4) Финансовых положений ИКАО указаны различные элементы, которые необходимо включать в документы, представляемые для утверждения бюджета на трехлетие, аналогично тому, как это делается в других учреждениях системы Организации Объединенных Наций. Эти элементы включают, в частности, представление "программ" для обеспечения "стратегических целей". Вместе с тем информация, которую необходимо представить в обоснование запрашиваемого бюджета, не включает понятия "проектов"⁵⁰.

АНУ

169. В отношении АНУ мы отметили следующее:

- в пяти секциях деятельность сосредоточена на одной бюджетной программе: речь идет о секциях комплексного управления безопасностью полетов, аэродромов, расследования авиационных происшествий, непрерывного мониторинга и контроля и метеорологии;
- работа остальных семи секций распределена по нескольким бюджетным программам: по две программы для секций авиационной медицины, поддержки внедрения и развития (ISD – безопасность полетов) и подготовки персонала в сфере безопасности полетов, четыре программы для Секции связи, навигации и наблюдения, пять программ для Сектора средств обеспечения безопасности полетов в государствах, шесть программ для Секции производства полетов, 11 программ для Секции организации воздушного движения, то есть общее количество проектов примерно соответствует заложенной в бюджет штатной численности персонала.

170. Приводимая ниже таблица показывает, что такое детальное представление бюджетной информации не всегда является достоверным, учитывая непостоянный характер предмета; из таблицы видно, что проекты часто заменяют или даже отказываются от них, а в первом году трехлетия нередко появляются новые проекты.

⁵⁰ Мы обратили внимание на то, что в п. 4.4 прямо говорится о представлении "показателей эффективности". В бюджете на трехлетие 2011–2013 гг. ИКАО не соблюдала эту процедуру, тогда как в бюджете на предыдущее трехлетие показатели эффективности были включены, но не использовались для целей контроля, и от этой практики отказались.

**Таблица 18. Распределение программ между секциями АНУ
в бюджете на 2011–2013 гг.**

Программа	Секция	Бюджетные проекты	Не упомянуты в ИКСН	Новые
1. ОрВД. Оптимизация воздушного пространства	Организация воздушного движения	1–5 и 7–9	10 и 11	1 выполняется, 4 не выполняются
	Связь, навигация и наблюдение	6		1 выполняется, 3 не выполняются
2. Навигация, основанная на характеристиках (PBN)	Организация воздушного движения	1–9		1 выполняется, 1 не выполняется
3. Внедрение системы управления безопасностью полетов	Комплексное управление безопасностью полетов	1–6 и 8	7	5 выполняются, 6 не выполняются
	Производство полетов			1 выполняется
4. Сохранение летной годности	Средства обеспечения безопасности полетов в государствах	5	6 и 7	4 не выполняются
	Производство полетов	1–3		
5. ОрВД. Глобальное управление	Средства обеспечения безопасности полетов в государствах	1–3	4	4 выполняются
6. Региональная деятельность, связанная с безопасностью полетов	Авиационная медицина	2 и 5	1, 3, 4 и 7	2 новых
	Организация воздушного движения	6		
7. Безопасность полетов. Деятельность по генерированию доходов (самофинансирование)	Организация воздушного движения	5, 6, 17, 18, 21 и 23	16, 19, 20, 24, 25, 26	
	Производство полетов	7–15 и 22		
	Средства обеспечения безопасности полетов в государствах	1–4		
8. Региональная координация деятельности, связанной с безопасностью полетов	Поддержка внедрения и развития – безопасность полетов	3 (не выполняются)		1 выполняется, 1 не выполняется
	Организация воздушного движения			
9. Безопасность полетов на аэродромах	Аэродромы	1–9, 11–12	10	12 выполняются, 4 не выполняются
10. Расследование авиационных происшествий	Расследование авиационных происшествий	1–12		7 выполняются
11. Проверки в сфере безопасности полетов	Непрерывный мониторинг и контроль	1–3 и 5–10		2 не выполняются
	Средства обеспечения безопасности полетов в государствах	4		
12. Сотрудничество между гражданскими и военными органами	Организация воздушного движения	1–2		1 выполняется
13. SARPS по ОрВД	Организация воздушного движения	1–3, 5–6	4	1 не выполняется
14. Региональные организации по контролю за обеспечением безопасности полетов	Подготовка персонала в сфере безопасности полетов	5	1 и 3	2 выполняются
	Поддержка внедрения и развития – безопасность полетов	2, 4, 6		
15. Квалифицированный авиационный персонал	Подготовка персонала в сфере безопасности полетов	4, 5, 8	6 и 7	2 выполняются
	Производство полетов	1–5		
16. Критически важные меры реагирования на риски в сфере безопасности полетов	Организация воздушного движения	11	2, 3, 8–10, 12 и 13	4 выполняются и 4 не выполняются
	Производство полетов	1 и 5–7		
	Средства обеспечения безопасности полетов в государствах	4		
18. Авиационная безопасность	Организация воздушного движения	7		
	Производство полетов	11		
28. Линии передачи данных	Организация воздушного движения	2 и 3		
	Связь, навигация и наблюдение	1 и 4		

Программа	Секция	Бюджетные проекты	Не упомянуты в IKSН	Новые
29. Метеорология	Метеорология	1–2		
30. CNS/спектр частот	Организация воздушного движения	5	4 и 9	
	Связь, навигация и наблюдение	1–3 и 5–8		1 выполняется
31. Цифровая авиационная информация	Связь, навигация и наблюдение	1		
Итого		127		44 выполняются

(Источники: бюджет на трехлетие 2011–2013 гг. и база данных IKSН).

171. Такое дробление деятельности большинства секций также ставит под вопрос целесообразность распределения бюджета между программами и проектами. Так, большинство программ, осуществляемых Секцией организации воздушного движения, могли бы быть просто проектами в рамках программ 1 или 2, которые охватывают основную часть деятельности этой Секции. В качестве примера можно сослаться на программы № 12 "Сотрудничество между гражданскими и военными органами" или № 13 "SARPS по ОрВД".

172. Такие крайности в распределении деятельности в рамках одной секции также приводят к неравномерной расстановке кадров. Расходы на оклады отдельных сотрудников можно отнести на счет шести различных программ. Если не считать таких граничных ситуаций, то оклады сотрудников секций, которые занимаются осуществлением проектов, классифицируемым по нескольким программам, как правило, относят к трем или четырем программам. Такая система трудна в управлении и, соответственно, не гарантирует высокого уровня надежности. В ходе проверки были отмечены расхождения в данных о распределении 25 % окладов персонала АНУ, и проверяющие попросили Генерального секретаря устранить такие расхождения.

Авиатранспортное управление

Общая ситуация

173. В двух случаях структурная единица бюджета (программа) и административная структурная единица (секция) совпадают: речь идет о программе 20 (Проверки в сфере авиационной безопасности), которой занимается Секция ASA, и программе 22 (Поддержка внедрения и развития – авиационная безопасность), находящейся в ведении Секции ISD. В других случаях секции параллельно занимаются несколькими программами. К примеру, только Отдел ENV ведет четыре программы.

174. Вместе с тем, в отличие от АНУ, мы не выявили случаев, когда несколько секций одновременно ведут одну программу, благодаря чему системой проще управлять. Соответственно, распределение сотрудников между различными программами, которыми занимается Управление, не создает таких несоответствий, какие были отмечены в АНУ.

175. Как и выше, в отношении АНУ, приводимая ниже таблица показывает различия между данными, представленными в бюджете на трехлетие, и

фактической ситуацией с проектами в течение первого года: на дату проверки (октябрь 2011 года) 20 проектов были изменены, 17 проектов завершены в 2011 году и появились 36 новых проектов.

Таблица 19. Распределение программ между секциями АТУ в бюджете на 2011–2013 гг.

Программа	Секция/отдел	Проектов в бюджете	Изменены	Завершены	Новые	Всего проектов
18. Авиационная безопасность	SFP	13	4	1	2	14
20. Проверки в сфере авиационной безопасности	ASA	8	3	-	-	8
21. Упрощение формальностей	SFP	10	-	-	1	11
22. ISD. Авиационная безопасность	ISD	6	6	-	-	6
23. МСПД и управление процессами идентификации	SFP	10	2	2	1	9
24. Информирование о проблемах окружающей среды	ENV	18	-	-	2	20
25. Окружающая среда. Местное качество воздуха	ENV	17	-	2	-	15
26. Окружающая среда. Изменение климата	ENV	43	-	11	8	40
27. Окружающая среда. Шум	ENV	21	-	1	-	20
32. Устойчивое развитие. Деятельность, связанная с генерированием доходов (самофинансирование)	EAP	3	-	-	-	3
33. Повышение прозрачности в авиационной политике	EAP	8	3	-	-	8
34. Статистика	EAP	4	-	-	-	4
35. Устойчивое развитие воздушного транспорта	EAP	23	2	-	1	24
36. Экономическая эффективность аэропортов/ANS	EAP	13	-	-	1	14
37 "+". ДОК	SFP	-	-	-	4	4
37 "++". Климат	ENV	-	-	-	8	8
37 "+++". План действий по CO ₂	ENV	-	-	-	5	5
37 "++++". Совместное финансирование/Северная Атлантика	EAP	-	-	-	3	3
Итого				ВСЕГО ПРОЕКТОВ		216

(Источники: бюджет на трехлетие 2011-2013 гг. и база данных ISKN).

Конкретный пример с Отделом окружающей среды

176. Деятельность Отдела окружающей среды охватывает ряд целей, достижение которых не всегда можно определить, что представляет сложности с точки зрения анализа исполнения бюджета. В области экологии ИКАО преследует три основных цели: уменьшить воздействие шума; уменьшить влияние эмиссии на местное качество воздуха; уменьшить влияние авиации на изменение климата.

177. Для достижения этих целей в бюджете на 2011–2013 гг. за Отделом окружающей среды были закреплены четыре программы: "Местное качество воздуха" (25), "Изменение климата" (26), "Шум" (27) и "Информирование о проблемах окружающей среды" (24).
178. Вместе с тем необходимо учитывать, что на своей 37-й сессии Ассамблея приняла одну из важнейших резолюций по вопросам изменения климата (А37-19), что привело к ряду существенных изменений приоритетов в работе Отдела окружающей среды. Эта резолюция определила "вызовы и очередные шаги", четыре из которых установлены в качестве первоочередных направлений деятельности Отдела: достижение глобальных желательных целей; рыночные меры; планы действий государств; альтернативные виды топлива. С учетом бюджетных и людских ресурсов, объем которых остается неизменным, было решено выбрать в качестве приоритетных два направления: планы действий для государств и альтернативные виды топлива.
179. Не ставя под сомнение необходимость корректировки деятельности служб Организации с учетом текущих событий и решений Ассамблеи, мы отмечаем наличие проблемы последовательности и совместимости между различными установленными направлениями.
180. Поэтому для выполнения задач, поставленных перед АТУ и Отделом окружающей среды, эти подразделения вынуждены выходить за рамки (которые в принципе должны строго соблюдаться), установленные для них бюджетными документами, утвержденными той же Организацией.

Программы и проекты: упростить информацию

181. Подробное изложение 37 программ, разбитых на 387 проектов по трем стратегическим целям (безопасность полетов, авиационная безопасность, охрана окружающей среды и устойчивое развитие), 171 из которых относится к АНУ и 216 к АТУ, с точки зрения отчетности создает значительную рабочую нагрузку при ограниченных результатах: приведенная выше таблица ясно показывает, что проект, сформулированный за четыре года до даты завершения работы по нему, может быть изменен по существу или вообще аннулирован, а также могут появиться новые проекты.
182. Рассмотрение процедуры, используемой для установления общей суммы обязательных взносов, что является одним из важнейших аспектов процесса утверждения бюджета, показывает, что на практике обсуждения и дискуссии по бюджету ориентированы в основном не на программы и проекты, а на концепцию нулевого прироста, которая вряд ли имеет какую-либо связь с содержанием указанных программ и проектов.
183. Кроме того, мы обратили внимание на то, что в бюджете на 2011–2013 гг. предусмотрено в общей сложности 37 программ по трем оперативным стратегическим целям, на которые приходится лишь около 32 % от общей суммы утвержденного бюджета. В среднем каждая программа представляет только 0,89 % бюджета. Что же касается проектов, мы отметили, что в ИКАО больше проектов, чем сотрудников, причем существует заметная разница между АТУ (в котором на одного сотрудника приходится в среднем 2,3 проекта) и АНУ (где этот коэффициент равен 1,2).

184. В переводе на бюджетные ассигнования такая разбивка носит весьма искусственный характер. На деле оклады сотрудников распределяются между различными программами на момент начала подготовки бюджета или в момент изменения распределения. Соответственно, только перемещение сотрудников между управлениями или секциями влияет на распределение ассигнований на персонал между программами по сравнению с первоначальным представлением Совету. Тем не менее, фактические обязанности, выполняемые сотрудниками или конкретной секцией, имеют весьма незначительное влияние на исполнение бюджета. Таким образом, если сотруднику Секции организации воздушного движения (АТМ), оклад которого отнесен на счет программ 1, 2, 6 и 7 (стратегическая цель "Безопасность полетов"), фактически будет поручено вести проекты по программам 28 и 30 (стратегическая цель "Охрана окружающей среды"), такое изменение в выполняемой работе не будет учтено с точки зрения исполнения бюджета, несмотря на то, что оно повлияет на распределение ресурсов между стратегическими целями. Соответственно, основанное на программах исполнение бюджета изначально ориентировано на оценки и не всегда отражает реальную деятельность персонала Организации. И с этой точки зрения распределение программ между несколькими секциями представляется нежелательным.

Замечание № 11. Структура бюджетного документа неоправданно детализирована: в него включено слишком много различных по масштабам программ, на каждую из которых в среднем приходится менее 1 % от общего бюджета. Что же касается проектов, их тоже явно слишком много, особенно в АТУ (а точнее, в АТУ/ENV).

Рекомендация № 11. Следует значительно упростить структуру бюджета, не выходя за рамки финансовых правил, путем сокращения числа программ/проектов до строгого минимума, соответствующего требованиям Финансовых положений (статья IV), а также, по мере возможности, избегать распыления ресурсов одной и той же программы между несколькими секциями. Что же касается проектов, то, учитывая, что они в основном связаны с управлением программами на низовом уровне и, в силу этого, должны сохранять определенную степень гибкости, их не следует раскрывать в виде отдельных статей в бюджетном документе, ограничиваясь перечнем ожидаемых результатов и итогов по каждой программе за трехлетие.

185. Применительно к конкретному случаю АНУ рекомендуемое выше упрощение может быть основано на предварительном рассмотрении фактической деятельности этого Управления. На практике, независимо от бюджетной логики, которая основана на концепции программ, директор АНУ анализирует деятельность своего управления не по целям этих программ, а на основе широких оперативных категорий. При этом она проводит разграничение между пятью основными направлениями деятельности АНУ, оценивая относительную долю каждого из этих направлений следующим образом:

- основная деятельность: 26 %;
- устранение недостатков в области безопасности полетов и инфраструктуре: 22 %;
- подготовка стандартов: 21 %;

- мониторинг в области безопасности полетов: 18 %;
- стратегические разработки и планирование в области безопасности полетов: 13 %.

186. Вышеупомянутые цифры, представленные Аэронавигационным управлением, не проверялись; тем не менее, такой подход, основанный на характере деятельности, а не на ее конкретной цели, по-видимому, позволяет более реалистично представить фактическую деятельность АНУ, чем формат, использованный в бюджете.

Основная (профильная) деятельность

187. В материале, подготовленном директором АНУ, профильная деятельность определена следующим образом:

- управление действиями в непредвиденных обстоятельствах (пандемии, стихийные бедствия, перебои в управлении воздушным движением);
- разрешение или посредничество в разрешении конфликтных ситуаций, затрагивающих гражданскую авиацию;
- обновление эксплуатационной документации;
- оказание консультативной помощи по эксплуатационным вопросам государствам, отрасли.

188. Эти направления деятельности в бюджетных документах показаны весьма схематично или вообще не раскрыты: так, аспекты управления действиями в непредвиденных обстоятельствах, посредничества или эксплуатационных консультаций отражены лишь на уровне названий отдельных проектов и только по некоторым программам. Например, проекты 1.8 или 4.6 и 4.7 предусматривают проведение консультаций по вопросам летной годности и организации воздушного движения. В то же время консультации с Всемирной метеорологической организацией (ВМО) или Всемирной организацией здравоохранения (ВОЗ) при возникновении непредвиденных обстоятельств в бюджете не отражены, несмотря на растущий объем ресурсов ИКАО, выделяемых для этих целей.

189. Проекты, предназначенные для подготовки к таким непредвиденным ситуациям, частично просматриваются в бюджете: например, в разделе, касающемся медицинских аспектов деятельности гражданской авиации, хотя действия по запросам ВОЗ прямо не упомянуты, основной проект по программе 6 связан с механизмом сотрудничества по предотвращению распространения инфекционных болезней воздушным транспортом (CAPSCA), что должно в принципе обеспечить принятие надлежащих мер в случае пандемии.

190. Аналогичным образом, деятельность по обновлению эксплуатационной документации включена в "ожидаемые результаты", но распределена среди нескольких программ – программы 4, 5 и главным образом 7, поскольку значительная часть эксплуатационной документации предназначена для продажи.

Устранение недостатков в области безопасности полетов и инфраструктуре

191. В информации, полученной из АНУ, указаны следующие направления деятельности, относящейся к безопасности полетов и инфраструктуре:
- национальные средства обеспечения безопасности полетов;
 - организация воздушного движения (ОрВД): оптимизация воздушного пространства;
 - скоординированные действия по устранению недостатков в области безопасности полетов и инфраструктуре;
 - сотрудничество и координация действий заинтересованных сторон.
192. Мы отметили, что в нынешнем трехгодичном бюджете эти направления деятельности отражены более четко, чем ранее: они относятся к программам 1, 2 и 14 и частично входят в программы 9, 10, 11 и 16.

Подготовка стандартов

193. На подготовку стандартов приходится существенная доля общей деятельности Управления (примерно 1/5), но все же намного меньше, чем ожидалось, что стало результатом пересмотра программ/проектов, которые были первоначально заложены в бюджет. Эта работа ведется в четырех областях:
- обновление 17 Приложений и 5 сборников правил аэронавигационного обслуживания (PANS) и более 50 руководств, которые содержат рекомендации по применению Стандартов и Рекомендуемой практики (SARPS);
 - координация деятельности 12 групп экспертов и 13 исследовательских групп;
 - подготовка заключений для государств и отраслевых структур по толкованию Стандартов и Рекомендуемой практики (SARPS);
 - координация действий с другими организациями, отвечающими за подготовку нормативных требований (ИСО, RTCA⁵¹, EUROCAE⁵² и т. д.).
194. Вместо того чтобы сгруппировать эту деятельность в рамках одной программы, ее распределили по нескольким бюджетным программам: программы 1–4, 9, 10, 13, 16, 28–31. Мы выяснили, что доля этих программ (7,4 млн кан. долл. бюджетных ассигнований) в бюджете соответствует примерно половине, а не 1/5, как сообщил нам ответственный сотрудник Аэронавигационного управления, что наглядно демонстрирует разрыв между представлением в бюджете и фактической деятельностью⁵³.

⁵¹ *Авиационная радиотехническая комиссия.*

⁵² *Европейская организация по электронному оборудованию для гражданской авиации.*

⁵³ Учитывая, что 70 % от общей суммы расходов АНУ приходится на расходы по персоналу, было бы логичным предполагать, что доля планируемой деятельности в общем объеме бюджета должна примерно соответствовать доле фактической деятельности в общих расходах Управления.

Мониторинг в области безопасности полетов

195. Как следует из сообщения директора Управления, это направление деятельности охватывает три основных категории:
- во-первых, система ИТ, используемая государствами для информирования в реальном времени о статусе выполнения рекомендаций, высказанных по итогам проверок ИКАО (система электронного представления различий, EFOD54) – программа № 5;
 - во-вторых, инструменты, а конкретнее, ИТ-инструменты, содержащие информацию о безопасности полетов, например, iSTARS (разработанная ИКАО система управления безопасностью полетов) – программа № 3;
 - наконец, проверки систем обеспечения безопасности полетов в государствах-членах в рамках Универсальной программы проверок организации контроля за обеспечением безопасности полетов (УППКБП) с использованием механизма непрерывного мониторинга (МНМ). Эта деятельность относится к программе № 11.

Стратегические разработки и планирование в области безопасности полетов

196. К этой категории в Аэронавигационном управлении обычно относят разработку и обновление Глобального плана обеспечения безопасности полетов (ГПБП) и региональных планов (РГБП), которые предусмотрены в программе № 3, разработку и обновление Глобального аэронавигационного плана и координацию деятельности групп регионального планирования и осуществления проектов (PIRG), причем последние два вида деятельности отнесены к программе № 5.
197. Также отнесено к категории стратегических разработок и планирования в области безопасности полетов проводимое в Управлении исследование "Следующее поколение авиационных специалистов" (программа № 15).

Замечание № 12. Как показало ознакомление с фактической деятельностью АНУ, значительная часть этой деятельности не отражена или недостаточно отражена в структуре нынешнего программного бюджета: это касается профильной деятельности в целом и, в частности, управления действиями в непредвиденных обстоятельствах.

Рекомендация № 12. Для упрощения бюджетной структуры при составлении бюджета на следующее трехлетие, рекомендованного в предыдущем замечании, в деятельность Аэронавигационного управления следует включать меньшее число программ/проектов в рамках трех текущих стратегических целей, с тем чтобы сократить разрыв между фактической деятельностью и ее отражением в бюджете.

⁵⁴ Система электронного представления различий ИКАО.

5.3 Внебюджетное финансирование АНУ и АТУ в 2011 году

198. АНУ и АТУ используют четыре типа внебюджетного финансирования:
- финансирование из добровольных фондов (и в некоторых случаях за счет сборов);
 - система прикомандирования сотрудников (взносы в натуральном выражении) из нескольких государств;
 - оплата или возмещение расходов на командировки и конференции третьими сторонами ("возмещение затрат");
 - дополнительные доходы для финансирования некоторых видов деятельности.

Добровольные фонды

199. Для АНУ имеется только один фонд внебюджетного финансирования: Фонд безопасности полетов или "SAFE", предоставляющий финансирование в объеме 1,4 млн кан. долл. На дату проверки каких-либо обязательств по линии этого Фонда не имелось.

**Таблица 20. Ресурсы, выделенные АНУ на 2011 финансовый год
(в тыс. кан. долл.)**

Фонд	Выделено	Сумма распоряжения 1101 ⁵⁵	Сумма распоряжения 1106 ⁵⁶	Общая сумма распоряжения
Сумма	19698	3288	2915	6203

(Источник: ИКАО).

200. В первой колонке приведенной выше таблицы указана общая сумма бюджетных ассигнований АНУ в 2011 году; в последующих колонках показаны суммы, предоставленные директору Управления как "распорядителю средств".
201. Для АТУ добровольные взносы или сборы, дополняющие традиционные источники ресурсов, поступают через четыре фонда: AVSEC, окружающая среда, а также, в иных рамках, ДОК и системы совместного финансирования.

**Таблица 21. Ресурсы, выделенные АТУ на 2011 финансовый год
(в тыс. кан. долл.)**

Фонд	Выделено (предоставлено)	Сумма распоряжения 1101	Сумма распоряжения 1106	Общая сумма распоряжения	Фонд добровольных взносов
Сумма	12017	2861	427	3288	2666

(Источник: ИКАО).

⁵⁵ Бюджет Регулярной программы.

⁵⁶ Фонд эффективности и переносов.

202. Из общей суммы в 11,7 млн кан. долл., выделенных АТУ из бюджета Регулярной программы, директор АТУ непосредственно распоряжается 3,3 млн кан. долл. Кроме того, ее Управление также получает 2,7 млн кан. долл. в виде добровольных взносов. Добровольные взносы поступают из следующих источников:

**Таблица 22. Добровольные взносы на деятельность АТУ в 2011 году
(в тыс. кан. долл.)**

Фонд	
AVSEC	1513
Окружающая среда	187
ДОК	306
JFU	660
Итого	2666

(Источник: ИКАО).

203. Генеральный секретарь сообщил, что цифры, представленные внешнему ревизору в период проведения проверки, не всегда точны: например, в 2011 году Фонд окружающей среды получил только 6 тыс. кан. долл., а не 187 тыс. кан. долл., как показано в приведенной выше таблице.

204. Мы отметили, что эти средства дополняют ресурсы на осуществление некоторых программ, включенных в бюджетные документы, в частности, программы 22 ("Поддержка внедрения и развитие"), на которую таким образом в 2011 году поступило 1322 тыс. кан. долл. Фонды ДОК, климата и совместного финансирования в Северной Атлантике получают средства из внешних источников, что обеспечивает их стабильность.

Прикомандированные сотрудники

205. Как уже отмечалось выше, заложенная в бюджет численность персонала АНУ составляет 108 сотрудников (см. таблицу ниже), на период проведения ревизии 8 должностей были вакантны, так что фактическая численность составляла 100 человек.

Таблица 23. Заложенная в бюджет численность персонала АНУ

АНУ	D/P	G	Итого
РП	60	48	108

206. На практике более 40 % сотрудников категории специалистов, работающих в АНУ, оплачиваются из источников за рамками бюджета Регулярной программы. Применяя критерий источника финансирования и учитывая, что фонды 1101 (бюджет Регулярной программы) и 1106 (эффективность и переносы) создаются за счет обязательных взносов, этот показатель уменьшается до 17,50 %, что все равно достаточно много.

Таблица 24. Фактическая численность персонала АНУ

АНУ	D/P	G	Итого
РП (<i>июнь 2011</i>)	56	42	98
SSA 1101	6	1	7
<i>Общая численность по бюджету РП</i>	62	43	105
SSA 1106	25		25
<i>Итого за счет обязательных взносов</i>	87	43	130
SSA - другие фонды	4		4
"Приданные" сотрудники (с возмещением)	4		4
Прикомандированные сотрудники	10	0	10
Всего	105	43	148
% за рамками бюджета Регулярной программы	41,75 %	0,0 %	29,05 %
% исключая обязательные взносы	17,50 %	0,0 %	12,20 %

(Источник: ИКАО).

207. В своей деятельности по проведению проверок (программа УППКБП-МНМ) АНУ использует 75 экспертов, которые работают в командировках средней продолжительностью семь дней. Оклады этим экспертам выплачивают государства, которые их направляют, а ИКАО покрывает проезд и командировочные расходы.

208. В отношении АТУ штатная численность сотрудников со статусом "персонал ИКАО", предусмотренная в бюджете на трехлетие 2011–2013 гг., на 2011 год составляла:

Таблица 25. Заложенная в бюджет численность персонала АТУ

АТУ	D/P	G	Итого
РП	39	29	68

(Источник: ИКАО).

209. Тем не менее, на момент проведения ревизии имелось восемь вакантных должностей и только 64 сотрудника со статусом персонала ИКАО. В АТУ также работают сотрудники на временных контрактах (SSA). Наконец, имеются сотрудники, прикомандированные к ИКАО государствами-членами. Им предоставляется статус сотрудников ИКАО, а оклады возмещаются ИКАО соответствующими государствами-членами ("приданные" сотрудники с возмещением) или выплачиваются непосредственно государствами, то есть без каких-либо финансовых операций между такими государствами и ИКАО ("прикомандированные" сотрудники). В приводимой ниже таблице показана разбивка численности персонала на момент проведения ревизии:

**Таблица 26. Фактическая численность персонала АТУ
(на октябрь 2011 г.)**

АТУ	D/P	G	Итого
РП (июнь 2011)	34	26	60
SSA 1101	7	2	9
Общая численность по бюджету РП	41	28	69
SSA – другие фонды	5	2	7
Прочие (другие фонды)	1	2	3
"Приданные" сотрудники (с возмещением)	2		2
Прикомандированные сотрудники	8		8
Всего	57	32	89
% за рамками бюджета РП	26,67 %	12,12 %	21,51 %

(Источник: ИКАО).

210. 22 % от общей численности персонала АТУ финансируется из внешних источников. Эта доля еще выше для сотрудников категории специалистов, так как 27 % от общего числа сотрудников категории специалистов не финансируется из бюджета Регулярной программы.
211. Наконец, при проведении проверок по программе УППАБ 156 экспертов выезжают в командировки средней продолжительностью 7 дней. Оклады этих экспертов оплачивают направившие их государства, а ИКАО покрывает проездные расходы и командировочные.
212. Ситуация с "приданными" или прикомандированными сотрудниками в двух управлениях (АНУ и АТУ) с разбивкой по направившим их государствам на время проведения проверки показана в приведенной ниже таблице.

Таблица 27. Прикомандированный персонал в АНУ и АТУ

Государство	"Приданные" (1)	Прикоманди- рованные (2)	Подразделение	Всего
Соединенные Штаты Америки	4	-	АНУ/СМО, АНУ/SMM, АТУ/AVSEC-ASA, АТУ/AVSEC- ISD	4
Италия	1	-	АТУ/ENV	1
Япония	1	-	АНУ/ISM	1
Корея	1	-	АНУ/СМО	1
Китай	-	5	АНУ/AGA (2) АТУ/EAP (2), АТУ/AVSEC	5
Канада	-	2	АТУ/AVSEC-ASA, АТУ/AVSEC- ISD	2
Швейцария	-	1	АТУ/AVSEC-ASA	1
Франция	-	3	АНУ/АТМ, АНУ/СМО, АТУ/ENV	3
Сингапур	-	2	АНУ/OPS-ISM	2
Саудовская Аравия	-	1	АНУ/СМО	1
Соединенное Королевство	-	1	АНУ/CNS	1
Швеция	-	1	АНУ/MET-AIM	1
Малайзия	-	1	АНУ/СМО	1
ИТОГО	7	17		24

(1) Имеют статус сотрудников ИКАО, но затраты возмещаются государствами.

(2) Оплачиваются непосредственно государствами.

(Источник: ИКАО).

213. Всего используются 10 прикомандированных сотрудников в АНУ и 7 в АТУ. Большинство прикомандированных сотрудников приравнены к сотруднику уровня Р4: если использовать код бюджетной классификации ИКАО (182 818 кан. долл./год в 2011 году), этот взнос в пересчете на финансирование составит порядка 3,3 млн кан. долл.⁵⁷. Аналогичным образом, стоимость "приданных" сотрудников (4 в АНУ и 3 в АТУ) эквивалентна добровольному взносу в размере порядка 1,1 млн кан. долл. Таким образом, в общей сложности использование "приданных" и прикомандированных сотрудников эквивалентно внебюджетному взносу в размере 4,4 млн кан. долл., в том числе 2,6 млн кан. долл. для АНУ и 1,8 млн кан. долл. для АТУ, что составляет 20 % фонда заработной платы. К этому следует добавить 11 сотрудников, работающих на основании SSA (7 в АТУ и 4 в АНУ), стоимость которых, если исходить из тех же допущений, составит порядка 2 млн кан. долл., что увеличивает сумму добровольных взносов на услуги прикомандированных или "приданных" сотрудников ИКАО почти до 6 млн кан. долл. или 30 % от заложенной в бюджет суммы расходов на персонал для этих двух управлений.

Замечание № 13. Для выполнения своей работы АНУ и АТУ используют значительно больше сотрудников категории специалистов, чем предусмотрено в бюджете. Анализ бюджетных документов показывает, что членам Совета, как правило, известно о существовании такой ситуации из документов, не связанных с бюджетом, но она не учитывается при оценке потребностей, покрываемых за счет обязательных взносов

Рекомендация № 13. Учитывая значительную долю "внебюджетных" сотрудников категории специалистов, при подготовке бюджета на следующее трехлетие следует более точно и транспарентно прогнозировать фактическую численность персонала, необходимого для выполнения задач в соответствии с программой работы Организации.

Командировки и мероприятия, оплачиваемые третьими сторонами

214. В дополнение к регулярным бюджетным источникам (фонды 1101/1106) в АНУ используется практика оплаты проездных расходов, стоимости проживания участников и затрат на проведение конференций третьими сторонами с помощью альтернативных процедур: прямая оплата государствами или принимающими организациями или компенсация ("возмещение расходов") этими сторонами затрат, понесенных ИКАО. В приводимой ниже таблице оцениваются соответствующие взносы для обоих управлений за первые 10 мес. 2011 года.

⁵⁷ По мнению Секретариата, для расчета стоимостной ценности прикомандированных специалистов невозможно использовать стандартные показатели расходов, так как неизвестно, по какому классу/степени оплачивает услуги прикомандированных сотрудников соответствующее правительство. Тем не менее внешний ревизор придерживается иного мнения, так как он оценивает расходы на прикомандированного сотрудника, как если бы такой сотрудник был нанят непосредственно ИКАО.

**Таблица 28. Командировки и мероприятия АНУ, полностью или частично оплаченные третьими сторонами в 2011 году (на 26 октября)
(в кан. долл.)**

АНУ (68 событий)	
"Возмещение расходов"	218 734
Прямая оплата	149 596
Итого	368 330

(Источник: ИКАО).

215. Данные по АТУ показаны ниже.

**Таблица 29. Командировки и мероприятия АТУ, полностью или частично оплаченные третьими сторонами в 2011 году (на 26 октября)
(в кан. долл.)**

АТУ (14 событий)	
"Возмещение расходов"	51 937
Прямая оплата	114 602
Итого	166 539

(Источник: ИКАО).

Деятельность на основе самофинансирования путем генерирования дополнительных доходов: на примере МСПД

216. В АНУ деятельность по генерированию доходов в 2011 году, в частности, по линии программы ТРЕЙНЭР и различных изданий, принесла достаточно поступлений для оплаты окладов 4 сотрудников из фонда ФГДД, что эквивалентно порядка 0,5 млн кан. долл. В ходе проверки не было выявлено других доходов, генерированных АНУ, которые приносили бы дополнительные средства для АНУ.
217. В АТУ мероприятия по генерированию доходов в 2011 году принесли дополнительные поступления в размере 396 000 кан. долл., которые были перераспределены на цели АТУ: большинство этих средств пошло на финансирование деятельности по программам МСПД (351 000 кан. долл.) и статистики (45 000 кан. долл.).
218. Программа МСПД ("Машиносчитываемые проездные документы") устанавливает стандарты, технические требования и передовую практику во всех связанных с МСПД областях. Эффективное внедрение стандартов и технических требований по МСПД является важным фактором укрепления безопасности на национальном и глобальном уровнях, способствуя реализации выгод, связанных с упрощением формальностей. Программа также направлена на повышение уровня авиационной безопасности во всем мире путем предоставления средств проверки и оказания помощи государствам-членам. Регламентирующими положениями в этой области являются статья 37 Конвенции и Приложение 9. Разрабатываемые ИКАО технические требования включены в документ 9303, который постоянно обновляется с учетом новых технологических вызовов и потребностей государств-членов в области авиационной безопасности. Совет осуществляет контроль за этой работой через специализированную группу экспертов Авиатранспортного комитета (АТК), именуемую "Технической консультативной группой по машиносчитываемым проездным документам". В бюджете для программы 23 "МСПД

и управление процессами идентификации" указана следующая цель: "Повышать авиационную безопасность во всем мире путем осуществления руководства, предоставления средств и оказания помощи государствам по эффективному выполнению программ в области МСПД". Первоначально эта программа была разбита на 10 проектов. Из этих 10 проектов 3 проекта по оказанию помощи государствам теперь объединены в 1 проект.

219. Как отмечают сами руководители АТУ, бизнес-модель программы МСПД является "неустойчивой". Действительно, работы по этой программе осуществляются главным образом на основе самофинансирования за счет деятельности по генерированию доходов (RGA). Как видно из определения, эта деятельность не дает постоянного притока поступлений. Речь идет главным образом об организации ежегодного симпозиума в Штаб-квартире в Монреале и двух семинаров⁵⁸. Это требует расходов. Два сотрудника "приданы" АТУ, однако общие расходы на этих сотрудников (76400 кан. долл. в 2011 году) покрываются из ФГДД. Распределение обязанностей между AVSEC и RGA носит гибкий характер – AVSEC определяет содержание мероприятия, а RGA отвечает за материальные и финансовые аспекты организации. Естественно, граница между этими двумя функциями непостоянна, так как для обеспечения успеха мероприятия RGA может влиять на его содержание. Еще одна статья расходов связана с подбором выступающих на конференции, так как в некоторых случаях ИКАО оплачивает их проезд. Какого-либо иного вознаграждения за свое участие выступающие или ведущие не получают. Доходы поступают в виде сборов с участников или взносов от компаний, выступающих в качестве спонсоров, платы за аренду выставочных площадей или групповых регистрационных взносов.
220. Ежегодный симпозиум представляет собой крупномасштабное мероприятие. Расходы на последний (7-й) симпозиум, состоявшийся в сентябре 2011 года, составили 172 700 кан. долл. в годовом исчислении. Установленные поступления составили 612 806 кан. долл., так что чистая прибыль выражается значительной суммой порядка 440 106 кан. долл. При проведении двух семинаров, запланированных на 2011 год, возникли трудности. Семинар, который предполагалось провести в мае в одном государстве, пришлось отменить из-за отказа этой страны в последний момент; вместо него в ноябре 2011 года был проведен семинар в Дохе (Катар) благодаря поддержке этого государства-члена. Семинар в Сингапуре, также организуемый при поддержке этого государства, в конечном итоге был проведен в ноябре 2011 года, хотя до последнего момента имелись неясности. Эти семинары проводятся без какого-либо конкретного бизнес-плана. Поступления от семинара в Катаре составили 152 365 кан. долл., а в Сингапуре – 121 204 кан. долл., причем в обоих случаях расходы составили по 38 200 кан. долл., так что теоретическая прибыль составляет 114 165 кан. долл. от семинара в Катаре и 83 004 кан. долл. от семинара в Сингапуре или в общей сложности 197 169 кан. долл. за оба семинара.
221. Мы отмечаем, что программа МСПД, которая является одним из приоритетов в плане действий ИКАО в области авиационной безопасности и одним из основных ожиданий для большинства государств-членов, основана на

⁵⁸ Кроме того, выходят три выпуска специализированного журнала (MRTD Report); с изготовителей оборудования взимается сбор за включение в список поставщиков средств МСПД, размещаемый на веб-сайте MRTD Community.

нестабильных источниках финансирования, которые до настоящего времени давали положительные результаты, однако гарантий устойчивости такого финансирования не имеется. Программа также основана на добровольных взносах ограниченного числа государств-членов, которые проводят соответствующие мероприятия, направляют выступающих на все мероприятия и предоставляют материалы для журнала. Таких государств немного, и они не могут проводить все эти мероприятия (по тематике AVSEC и другим направлениям деятельности ИКАО). Аналогичным образом, количество корпоративных спонсоров, оказывающих регулярное содействие при проведении таких мероприятий, ограничено. Мы заметили снижение интереса с их стороны, так как уровень руководителей, направляемых этими компаниями на такие мероприятия, постоянно снижается. Наконец, как было отмечено внешними ревизорами и в других областях, отчетность, которую ведет RGA, недостаточно прозрачна. Поэтому, если оценивать суммы, полученные от спонсоров и участников выставок, методом простых расчетов с использованием официальных расценок и фактического количества участников, то полученные показатели намного выше, чем поступления, объявленные по линии RGA и отнесенные на счет МСПД/AVSEC. Аналогичным образом, мы убедились в том, что имеющиеся данные, представленные организаторами мероприятий, в частности семинаров, определены на аккордной основе и не всегда отражают коммерческую реальность.

222. Несмотря на то, что данная тематика вызывает все больше интереса у государств-членов, для которых аспекты упрощения формальностей и авиационной безопасности являются приоритетными, а также на растущую потребность государств-членов в помощи со стороны ИКАО, Организация не располагает какой-либо стабильной финансово-бюджетной структурой для обеспечения этой деятельности.

Оценка общего влияния внебюджетного финансирования

223. Как видно из вышеизложенного, общий объем внебюджетного финансирования (то есть помимо фондов 1101 и 1106) по АТУ составляет 2,6 млн кан. долл. на персонал, 0,4 млн кан. долл. на командировки и конференции и 0,5 млн кан. долл. на приносящую доход деятельность, то есть в общей сложности 3,5 млн кан. долл. или, в сравнении с общими бюджетными ассигнованиями на АНУ (19,7 млн кан. долл.), 20 % от утвержденных бюджетных ассигнований и переносов (фонды 1101 и 1106).
224. Аналогичным образом, по АТУ сумма внебюджетных ассигнований составляет 2,7 млн кан. долл. по фондам добровольных взносов, 1,8 млн кан. долл. на персонал, 0,2 млн кан. долл. на командировки и конференции и 0,4 млн кан. долл. на приносящую доход деятельность, то есть в общей сложности 5,1 млн кан. долл. или, в сравнении с общими ассигнованиями (12,0 млн кан. долл.), 42 % от утвержденных бюджетных ассигнований и переносов (фонды 1101 и 1106).

Замечание № 14. Значительная часть деятельности АНУ (20%) и АТУ (42%) финансируется из внебюджетных источников. По крайней мере в двух случаях (деятельность по генерированию доходов и оплата мероприятий и командировок третьими сторонами) такой метод финансирования в дальнейшем может привести к возникновению проблем, связанных с конфликтом интересов (особенно это касается программы ТРЕЙНЭР в АНУ и программы МСПД⁵⁹ в АТУ). Кроме того, следует отметить, что в случае некоторых программ, которые сегодня могут считаться приоритетными (например, МСПД), данные методы финансирования не обеспечивают этим программам никакой стабильности, хотя она и имеет первостепенное значение. Наконец, при составлении трехгодичного бюджета не учитывается важность таких внешних источников для реализации стратегических целей и программ. И хотя Генеральный секретарь считает, что они не поддаются точному расчету, относительная важность данных ресурсов требует того, чтобы в процессе подготовки бюджета учитывалась, пусть и с осторожностью, оценка размеров внебюджетного финансирования.

Рекомендация № 14. Все вышесказанное относительно внебюджетного финансирования деятельности АНУ и АТУ подводит к следующим рекомендациям:

– следует пересмотреть деятельность по генерированию доходов, а также практику оплаты мероприятий и командировок третьими сторонами, чтобы исключить возможность для возникновения конфликта интересов (особенно это касается отношений с учебными центрами и поставщиками аэронавигационных услуг). В этой связи, Генеральный секретарь в январе 2012 года назначил уполномоченного по этике, что, несомненно, окажется полезным;

– учитывая растущую важность программы МСПД в последние годы, следует пересмотреть формы ее финансирования, с тем чтобы включить в очередной трехгодичный бюджет Регулярной программы целевые ассигнования на финансирование этой программы на уровне, соизмеримом с требуемым объемом деятельности Секретариата;

– наконец, при подготовке бюджета на очередное трехлетие следует позаботиться о том, чтобы объем обязательных взносов соответствовал потребностям приоритетных направлений деятельности ИКАО, в то время как внебюджетное финансирование, которое по определению является менее стабильным, должно направляться преимущественно на те виды деятельности, которые не требуют долговременной стабильности.

6. ПРОВЕРКА ФОНДА ГЕНЕРИРОВАНИЯ ДОПОЛНИТЕЛЬНЫХ ДОХОДОВ

225. Аудиторская проверка Фонда генерирования дополнительных доходов (ФГДД) была проведена в Монреале с 15 по 27 мая 2011 года.

226. Один из вопросов, поднятых внешним ревизором во время этой проверки, касался недостаточной последовательности в управлении деятельностью ФГДД из-за двойного порядка подчиненности: вопросы сбыта (ответственность Сектора RGA) относятся к компетенции Финансового отдела, а за предоставление обслуживания отвечают два подразделения (COS за конференции и RSED за издания) Административного управления.

⁵⁹ *Машиночитываемые проездные документы.*

В предварительном варианте документа внешний ревизор высказал Генеральному секретарю свои сомнения в эффективности такой организационной структуры. Не дожидаясь выпуска окончательных выводов по итогам проверки, Генеральный секретарь 1 ноября 2011 года подписал ЮМ⁶⁰ о переводе Сектора RGA в Административное управление, ликвидировав таким образом отмеченную внешним ревизором "нестыковку" в управленческой структуре. Внешний ревизор с удовлетворением отметил это решение, и поэтому в приведенных ниже разъяснениях более не упоминаются проблемы, связанные со старой структурой управления ФГДД.

227. Прежде чем приступить к отчету о проверке, внешний ревизор отметил, что первоначальная аудиторская проверка ФГДД уже была проведена в июне 2009 года Отделением ИКАО по оценке и внутренней ревизии (ЕАО). В отчете о ходе выполнения рекомендаций по итогам этой первоначальной проверки, который был представлен Совету в марте 2011 года по итогам 2010 финансового года, отмечается, что было сформулировано 16 рекомендаций, 7 из которых еще не выполнены. На момент проведения проверки внешним ревизором большинство рекомендаций по итогам внутренней проверки уже были учтены или выполнялись, за исключением одной рекомендации с предложением о том, что должности по административной поддержке должны оплачиваться из бюджета Регулярной программы: как выяснилось, эта рекомендация вступает в противоречие с намерением Совета не увеличивать количество должностей, оплачиваемых из бюджета Регулярной программы.

6.1 Неоднозначный характер текстов, определяющих деятельность Фонда

228. В январе 2006 года Генеральный секретарь предложил создать Фонд генерирования дополнительных доходов, и в следующем месяце это предложение было одобрено Финансовым комитетом и Советом, а в сентябре 2007 года соответствующее решение было принято Административной комиссией на 37-й сессии Ассамблеи с вступлением в силу с 1 января 2008 года. Соответственно, в п. 7.3 с) статьи VI Финансовых положений в измененной редакции говорится, что "Фонд генерирования дополнительных доходов используется для учета всех поступлений и расходов, связанных с самофинансируемой деятельностью".

229. Исходя из этого, можно предположить, что цели Фонда охватывают как деятельность с полным или частичным возмещением расходов (деятельность на основе принципа возмещения затрат), так и деятельность, приносящую достаточный избыточный доход, который можно использовать для других целей (деятельность по генерированию доходов). Учитывая основную цель Совета – снижение уровня взносов государств-членов и улучшение методов контроля за поступлениями и расходами, – обе категории деятельности, естественно, были включены в этот Фонд. Тем не менее, на практике критерии

⁶⁰ Служебная записка.

объединения различных направлений деятельности в рамках ФГДД не столь ясны.

230. В документе C-WP/12520, выпущенном в 2006 году, предлагается иной критерий для включения деятельности в рамки этого Фонда – не на основе финансовых параметров, а по самому характеру деятельности, так как в нем говорится, что рамки Фонда будут охватывать " всю деятельность, связанную с продажей изданий, роялти, а также приносящую доход деятельность, которая до этого проводилась по линии специальных счетов, утверждаемых Советом и Генеральным секретарем". Вместе с тем в этом документе говорится, что "вся будущая деятельность, ориентированная на получение доходов, должна быть включена в Фонд", хотя не уточняется, должны ли такие доходы просто покрывать расходы или создавать излишек.

231. С другой стороны, как видно из различных положений, доходы Фонда не включают некоторых автоматических поступлений (которыми могут быть, например, доходы от инвестиций или сдачи в аренду, либо от продажи устаревшего или не используемого имущества), поскольку в этом случае добавленная стоимость в ФГДД равна нулю. В соответствии с этим последним принципом в Финансовых положениях (ст. 106.1) оговаривается, что различные поступления непосредственно относятся к бюджету Регулярной программы (проценты на инвестиции, доход от продажи имущества, доход от продажи макулатуры, прочие дополнительные доходы), и приводится список поступлений, которые Фонд уполномочен инкассировать, с указанием семи конкретных видов деятельности: периодические издания, типографские работы и публикации, мероприятия и симпозиумы, обучение для третьих сторон, лицензионные соглашения, партнерские связи в области статистики, продукты и услуги, относящиеся к опасным грузам, конференционное обслуживание и сдача в аренду помещений. Вместе с тем Генеральный секретарь не считает данный перечень исчерпывающим.

232. Наконец, в отношении расходования средств Фонда в проекте руководства по процедурам ФГДД отмечается, что они включают:

- . заработную плату сотрудников, прикомандированных к RGA и участвующих в работе RGA (на основе полной или частичной занятости, фиксируемой в рамках "соглашений о специальном обслуживании");

- . прочие согласованные расходы RGA;

- . инвестиции, сделанные для RGA.

233. На практике же, учитывая такие различия в определении доходов и расходов, которые могут быть отнесены на счет Фонда, очевидно, что Генеральному секретарю предоставлена значительная свобода действий в плане определения объема деятельности ФГДД. Эта свобода действий зафиксирована в бюджете на 2008–2010 гг. (Дос 9895, с. 67), где говорится, что ФГДД должен "выявлять и распределять все затраты, напрямую связанные с деятельностью по генерированию доходов". На практике можно видеть, что:

- некоторые виды деятельности включены в ФГДД без конкретного указания: в качестве примера можно сослаться на магазин дипломатического обслуживания, который не вошел в перечень доходов, установленный

Финансовыми положениями (ст. 106.1), однако был включен в него в 2009 году по инициативе Финансового отдела, чтобы покончить с практикой, когда эта деятельность прямо не была соотнесена с каким-либо бюджетом Организации. Можно считать, что Совет одобрил это решение задним числом, включив магазин дипломатического обслуживания в бюджет на трехлетний период 2011–2013 гг.;

- другие виды деятельности полностью оплачиваются из ФГДД, хотя они не способствуют генерированию доходов: в качестве примера можно сослаться на некоторые расходы по заработной плате, которые полностью покрываются из средств Фонда, хотя соответствующие сотрудники лишь частично участвуют в работе Фонда (подробнее этот вопрос рассматривается ниже);
- один вид деятельности в настоящее время исключен, хотя первоначально он был отнесен на счет этого Фонда: речь идет о счете 1211 "распределенные взносы", включавший около сотни субсчетов, большинство из которых связаны с обучением, предоставляемым по линии АНУ. Эти счета первоначально были отнесены к ФГДД, поскольку представляли собой расходы, покрываемые за счет поступлений. Тем не менее начиная с 2010 года, Финансовый отдел предложил закрыть эти счета, которые были частично бездействующими, и перевести остаток в бюджет Регулярной программы. В течение финансового года поступления на этот счет составили 600 078 кан. долл., включая добровольные взносы (70 203 кан. долл.), обучение (260 037 кан. долл.) и разные операции (269 838 кан. долл., включая 260 416 кан. долл. за организацию Дипломатической конференции в Китае в августе – сентябре 2011 года).

Замечание № 15. До сих пор отсутствует четкое определение сферы деятельности Фонда. Она включает, в части доходов и/или расходов, деятельность, основанную на принципе возмещения расходов (примером может служить магазин дипломатического обслуживания), но исключает ряд других видов деятельности (в частности, взносы на счет 1211). Кроме того, в него включаются расходы, в том числе на персонал, которые не имеют никакого отношения к генерированию доходов из внешних источников.

Рекомендация № 15. Рекомендуется, чтобы во исполнение предложения, поддержанного Генеральным секретарем, Совет принял такую редакцию Финансовых положений, которая устраняла бы все неясности относительно доходных и расходных операций, отнесенных к этому Фонду. Кроме того, Совету следует обратиться с просьбой к Генеральному секретарю подготовить сводный документ с четким изложением целей, политики и правил отнесения деятельности к ФГДД.

6.2 Место деятельности RGA относительно стратегических целей ИКАО

234. Согласно документу С-WP/12520 от 26 января 2006 года, который был представлен Совету, Организация, работавшая в то время над сокращением бюджета, хотела "увязать затраты, связанные с формированием доходов, с результирующими поступлениями", а также "обеспечить гибкость при

проведении коммерческих операций и более высокий уровень транспарентности, помогая руководящим органам при осуществлении контроля за затратами на формирование доходов". Тем не менее, с самого начала признавалось, что такая озабоченность поисками приносящей доходы деятельности (RGA) является второстепенной по отношению к стратегическим целям ИКАО. Вот почему по просьбе Совета в название Фонда было добавлено слово "дополнительных", что четко определяет его цель.

235. Трехлетние бюджеты на 2008–2010 и 2011–2013 гг. излагают цели Фонда, стратегические подходы и ожидаемые результаты, которые, как предполагается, внесут существенный вклад в бюджет Регулярной программы: таким образом, Фонд вносит косвенный вклад в реализацию стратегических целей ИКАО и, следовательно, его деятельность представляет интерес для всех оперативных подразделений.
236. Бюджет на трехлетие 2011–2013 гг. включает несколько программ (в частности, программы 7 и 32), которые конкретно ориентированы на формирование определенных доходов за счет объектов интеллектуальной собственности, созданных ИКАО, в частности, в области безопасности полетов и воздушного транспорта. При этом следует отметить, что функция генерирования дополнительных доходов возлагается на какое-либо оперативное подразделение Организации лишь в том случае, если существуют процедуры, определяющие их фактическое участие: директорам управлений ИКАО, за исключением директора Административного управления (АДУ), такие цели в процессе служебной аттестации не ставятся, хотя во многих случаях дополнительные доходы приносит деятельность, которая относится к их компетенции.

Замечание № 16. Генерирование дополнительных доходов не отнесено к числу управленческих задач, определяемых для директоров ИКАО, за исключением директора Административного управления (АДУ), хотя значительная часть указанных доходов является результатом деятельности возглавляемых ими подразделений и, в свою очередь, способствует их деятельности.

Рекомендация № 16. Совет мог бы попросить Генерального секретаря ставить перед оперативными подразделениями плановые задания по генерированию дополнительных доходов от своей деятельности. Выполнение таких заданий можно было бы контролировать на ежемесячной основе.

6.3 Прогнозирование и фактические результаты

237. В июне 2009 года внутренний ревизор указал на отсутствие бизнес-плана для ФГДД. После этого замечания планы составляются ежегодно, начиная с конца 2009 года. Тем не менее, из-за того, что в деятельности ФГДД участвуют два подразделения, оказалось невозможным свести воедино два плана, которые были подготовлены Секцией RGA Финансового отдела (отвечает за вопросы сбыта) и секциями COS (конференционное обслуживание) и RSED (издания) в Административном управлении.

238. В статье 7.3 с) новой редакции Финансовых положений говорится, что "бюджетные сметы для Фонда генерирования дополнительных доходов с указанием поступлений, расходов и сметных сумм переводов в Общий фонд для финансирования бюджета Регулярной программы, утвержденные Советом, представляются вместе с бюджетом Регулярной программы Ассамблее на рассмотрение и утверждение". В соответствии со статьей 104.2 Финансовых положений бюджет ФГДД составляется на основе трехгодичного прогноза. Во исполнение этого положения в бюджете на 2008–2010 гг. предусмотрен следующий бизнес-план для ФГДД, представляющий собой простую экстраполяцию доходов и расходов.

**Таблица 30. Бизнес-план ФГДД на 2008–2010 гг.
(в тыс. кан. долл.)**

	Поступления	Расходы	Излишек
Периодические издания, печатание и распространение публикаций	29 100	19 650	9 450
Мероприятия и симпозиумы	1 832	946	886
Подготовка кадров	1 656	1 287	369
Лицензионные соглашения	573	115	458
Партнерские соглашения в области статистики	557	11	546
Опасные грузы	2 243	1 376	867
Конференционное обслуживание и сдача в аренду помещений	4 386	4 051	335
Управление ФГДД	-	566	-566
Всего	40 347	28 002	12 345

(Источник: бюджет на трехлетие 2008–2010 гг.).

239. По сравнению с бюджетом, представленным на трехлетие 2008–2010 гг., результаты деятельности Фонда оказались более чем на 16 % выше первоначально запланированных, причем это в большей или меньшей степени относится как к поступлениям, так и к расходам. Доходы от продажи публикаций и периодических изданий соответствовали сметным, тогда как расходы не увеличились так, как прогнозировалось, в результате чего показатель излишка увеличился. Как и предполагалось, увеличился также объем деятельности по лицензионным и партнерским соглашениям. С другой стороны, итоговые показатели по другим видам деятельности существенно отличаются от прогнозируемых:

- . темпы роста показателей по конференционному обслуживанию и сдаче в аренду помещений, включая другие виды обслуживания, более чем в два раза превысили ожидаемые, в результате чего поступления в Фонд в четыре раза превысили запланированные;

- . темпы роста доходов от проведения мероприятий и конференций более чем в два раза превысили ожидаемые, в результате чего поступления в Фонд возросли в два раза;

- . с другой стороны, показатели деятельности по подготовке кадров не достигли целевых уровней как по объему деятельности, так и по доходам.

**Таблица 31. Сравнение прогнозов и фактических результатов по ФГДД
за 2008–2010 гг. (в тыс. кан. долл.)**

	Прогноз			Фактические результаты		
	Поступления	Расходы	Доход	Поступления	Расходы	Доход
Публикации, периодические издания, включая организацию веб-сайта и опасные грузы	31 343	21 026	10 317	31 198	17 792	13 406
Мероприятия и конференции	1 832	946	886	3 180	1 331	1 850
Подготовка кадров	1 656	1 287	369	182	32	150
Лицензионные и партнерские соглашения	1 130	126	1 004	1 289	395	894
Обслуживание и сдача в аренду (включая магазин дип. обслуживания)	4 386	4 051	335	10 165	8 455	1 710
Управление Фондом (исключая переносы в РБ)	0	566	-566	916	3 421	-2 505
Всего	40 347	28 002	12 345	46 930	31 426	15 505

(Источник: счета ИКАО за 2008–2010 гг.).

Замечание № 17. Прогнозирование деятельности Фонда не подкреплено сводным бизнес-планом. Хотя в целом прогноз деятельности оказался правильным, показатели распределения отличаются от ожидаемых.

Рекомендация № 17. В соответствии с рекомендацией внутреннего ревизора, сделанной в 2009 году, для деятельности по генерированию доходов (ДГД) следует составить единый бизнес-план, что в будущем позволит разрабатывать более подробный и точный прогноз бюджета. Согласно рекомендации внешнего ревизора, вынесенной в ходе ревизионной проверки и утвержденной Генеральным секретарем 1 ноября 2001 года, решению этой задачи должно способствовать объединение под единым началом (АДУ) всех подразделений, участвующих в деятельности Фонда (т. е. Сектор RGA – маркетинг; Служба RSED – публикации и Секция COS – обслуживание конференций).

6.4 Ограничения по найму сотрудников

240. В соответствии с решением Генерального секретаря от октября 2007 года, который в служебной записке (ИОМ) от 24 октября 2007 года предложил сократить численность персонала, финансируемого из бюджета Регулярной программы, бюджет на трехлетие 2008–2010 гг. прогнозирует чистое сокращение численности персонала на 111 должностей, из которых 52 (5 должностей категории Р и 47 должностей категории GS) должны быть переданы в ФГДД из программ VI "Административное обеспечение" (47, из них 43 категории GS) и VII "FIN, ЕРО, ЕАО" (5, из них 4 категории GS). 52 должности действительно финансировались из ФГДД в 2008 году, и эти сотрудники сегодня представляют более 71 % от общей численности персонала, оплачиваемого Фондом.

241. Тем не менее, на практике из ФГДД оплачивалось большее число сотрудников, которых можно разбить на три группы:
- . сотрудники, выполняющие работу, непосредственно связанную с RGA (RGA, RSED и COS);
 - . персонал вспомогательных подразделений (ФИН и АДУ);
 - . соответствующие сотрудники из оперативных подразделений (АНУ и АТУ).

Таблица 32. Разбивка сотрудников, оплачиваемых из ФГДД, по подразделениям

На 31/12/2010	2008	2009	2010
ФИН/RGA	9	9	9
АДУ/RSED	36	36	37
АДУ/COS	16	14	14
Итого непосредственно RGA	61	59	60
ФИН, кроме RGA	3	3	3
АДУ, кроме RSED	6	9	7
Итого вспомог. деят.	9	12	10
АНУ	2	5	5
АТУ	-	1	4
Итого оператив. деят.	2	6	9
Всего должностей	72	77	79

Примечание. Положение на 30/04/2011 за 2011 год. Рамки скорректированы с учетом нынешней структуры.

(Источник: основной список должностей ИКАО).

242. Наконец, хотя первоначально планировалось передать 52 должности из бюджета Регулярной программы, после 2008 года количество сотрудников, оплачиваемых из ФГДД, постепенно увеличивалось, и к 2010 году в общей сложности финансировалось 79 должностей – 60 по деятельности RGA и 19 по вспомогательной деятельности (ФИН и АДУ) и оперативной деятельности (АНУ и АТУ).
243. Этот факт сам по себе не вызывает особой критики, поскольку все эти сотрудники действительно способствуют генерированию доходов для ФГДД и предусмотрены в бюджете. Тем не менее, такой рост иллюстрирует несколько искусственный характер предельного уровня количества должностей, предусмотренных в бюджете Регулярной программы: со временем некоторые "избыточные" сотрудники ИКАО перешли в ФГДД, и упрощает этот процесс тот факт, что, как отмечалось в предыдущем замечании, рамки деятельности ФГДД по-прежнему остаются недостаточно четкими.
244. Основной вопрос в этой связи заключается в том, насколько велика опасность того, что та гибкость, которую предоставляет ФГДД, выступающий в роли своего рода "механизма расширения" для соблюдения установленной в бюджете Регулярной программы предельной численности должностей, со временем приведет к принятию каких-либо сомнительных управленческих решений, в частности, в отношении инвестиций в оборудование, позволяющих сохранить определенные должности, которые не связаны с основной деятельностью ИКАО, вместо передачи соответствующих функций на внешний подряд.

245. Одна из идей, высказывавшихся при создании ФГДД, заключалась в возможности замены в конечном итоге персонала ИКАО сотрудниками, работающими на основе специальных контрактов над конкретными задачами (например, публикации и копировально-множительные работы), с тем чтобы уменьшить соответствующие расходы и повысить уровень конкурентоспособности этой деятельности, а если этого добиться не удастся, более эффективным долгосрочным решением может стать практика субподряда. Совет высказал пожелание о том, чтобы сотрудники, назначаемые по линии ФГДД, в принципе нанимались и оплачивались на коммерческой основе. Этого не делается по двум причинам:

- правила найма персонала в Организации ограничивают возможность использования договоров о найме, которые практикуются в частном секторе. Кроме персонала со статусом сотрудников, существуют только временные контракты (на период 12 мес. с разовым продлением, дающие право на узаконенные льготы), местные контракты (только для выполнения вспомогательных функций уровня GS) и соглашения о специальном обслуживании (SSA) для консультантов;
- ограниченная сменяемость персонала в сфере RGA: 53 % постоянных сотрудников, работающих в настоящее время в RGA, уже работали в октябре 2007 года.

246. Что касается этого последнего замечания, то из 79 сотрудников (штатный персонал и консультанты), участвующих в деятельности по линии ФГДД на конец 2010 года, 4 сотрудника вышли на пенсию на дату проведения проверки, 6 сотрудников (3 категории Р и 3 категории GS) должны были уйти к концу 2011 года, 2 (1 категории Р и 1 категории GS) до конца 2012 года и 1 (GS) до конца 2013 года, что составляет 17 % от общей численности персонала. Такое развитие событий может стать поводом для проведения детального рассмотрения деятельности ФГДД с учетом следующих двух моментов:

- с одной стороны, ИКАО не смогла ввести специальные контракты коммерческого типа, а теперь это трудно сделать из-за проблем, которые могут возникнуть с другими сотрудниками ИКАО;
- с другой стороны, ФГДД использует консультантов на определенные периоды времени, контракты которых могут продлеваться. Соответствующие правила, которые недавно были пересмотрены, разрешают это до определенной степени. Эти правила несколько отличаются от норм, существующих в других организациях системы ООН, что является несомненным преимуществом для ИКАО. Однако не вызывает сомнений и тот факт, что при этом возникает принципиальная проблема с правилами ИКАО по найму персонала (в основном аналогичными правилам ООН), которые призваны заполнять должности на длительный период времени по принятым в ООН ставкам оплаты труда. Как оказалось, ИКАО не удалось выделить должности с более низким уровнем гарантий занятости (консультанты) в целях сохранения определенной гибкости или должностей по контрактам с меньшим уровнем оплаты труда, соответствующим предлагаемым на рынке за сопоставимые виды деятельности.

Замечание № 18. Опыт трех последних лет наглядно продемонстрировал ограниченность возможностей системы ФГДД в плане достижения первоначальной цели, заключающейся в том, чтобы привести условия найма и оплаты труда при выполнении работ, которые не относятся к "основной деятельности" организации, в соответствие с условиями, предлагаемыми на рынке применительно к аналогичным видам деятельности.

Рекомендация № 18. Учитывая эту относительную неудачу, следует рассмотреть возможность передачи на внешний подряд ряда функций, не относящихся к основной деятельности ИКАО, и переориентировать нанятых сотрудников ИКАО, вне зависимости от их статуса, на выполнение работы, которая по-прежнему считается "нормальной" для международной организации. В этой связи Совет мог бы попросить Генерального секретаря предложить более эффективную внутреннюю организационную и оперативную структуру, основываясь на представленном в данном докладе анализе и специальном исследовании RCGT, а также учитывая существующие в ИКАО ограничения, касающиеся контрактов и зарплаты. По всей вероятности, это приведет к тому, что различные задачи, в настоящее время выполняемые ФГДД, будут постепенно передаваться внешним подрядчикам.

6.5 Вопросы, связанные с соглашением о Штаб-квартире

247. Соглашение о Штаб-квартире, заключенное между ИКАО и правительством Канады 4 октября 1990 года, освобождает в статье 6 Организацию от обязанности оплаты любых налогов или сборов на "активы, доходы и недвижимость, которые она имеет или занимает в Канаде". В нем нет конкретного положения относительно RGA. Таким образом, Соглашение предоставляет Организации достаточную свободу действий в части осуществления RGA. С другой стороны, в Дополнительном соглашении между ИКАО и правительством Канады от 28 мая 1999 года относительно нового здания, занимаемого Штаб-квартирой и предоставляемого Организации властями при условии оплаты 25 % аренды и расходов на содержание, имеется существенная оговорка, важность которой, несомненно, недооценивалась. Статья II устанавливает, что "... указанные помещения сдаются в аренду единственно и исключительно для удовлетворения потребностей Штаб-квартиры Организации", а статья V требует предварительного согласования в случае предоставления конференц-залов третьим сторонам, помимо особо перечисленных международных организаций, и далее устанавливает: "Любые доходы и расходы, связанные с таким использованием, распределяются между сторонами в соответствии с вышеупомянутой дополнительной договоренностью".

248. До настоящего времени это положение не применялось. В недавнем письме от 21 января 2011 года правительство Канады запросило данные о фактических доходах, полученных Организацией начиная с 2009 года. В ответе руководителя службы COS от 18 февраля 2011 года говорится, что доход от 14 мероприятий частного характера, проведенных в 2010 году, составил только 35 500 кан. долл. при прямых затратах в размере 20 300 кан. долл. и косвенных затратах в размере 40 000 кан. долл. Таким образом, эта деятельность не

принесла прибыли, которую можно было бы распределить, и то же самое отмечено в предыдущие годы.

249. В Соглашении не проводится различий между полным и чистым доходом, однако в своем недавнем письме от 1 марта 2011 года министр иностранных дел Канады истолковывает Соглашение как предусматривающее распределение в равных долях всего чистого дохода от эксплуатации конференц-центра.

Замечание № 19. Доход, подлежащий распределению, как это предусмотрено Соглашением, является весьма незначительным и рассматривается как чистый доход, однако неясно, должны ли также учитываться косвенные издержки. В любом случае, состоявшаяся недавно переписка с канадскими властями подтвердила, что ИКАО может получать доход от сдачи в аренду конференц-залов, когда они не используются для ее собственных нужд.

Рекомендация № 19. Чтобы устранить существующую в настоящее время неопределенность, ИКАО следует попытаться изменить Соглашение таким образом, чтобы в нем четко оговаривалось, что она может использовать здание по собственному усмотрению, в том числе получать доход от сдачи в аренду помещений, когда они не используются для ее собственных нужд, при условии соблюдения рамок, установленных для международных некоммерческих организаций.

6.6 Финансовый прогноз

250. Как отметил внешний ревизор в своем докладе за 2010 финансовый год, финансирование Организации на трехлетний период 2011–2013 гг. частично зависит от того, сможет ли ФГДД предоставлять новые ресурсы. Согласно бюджету на трехлетие 2011–2013 гг. взносы ФГДД в бюджет Регулярной программы должны составить 4 370 000 кан. долл. в 2011 году, 4 688 000 кан. долл. в 2012 году и 5 082 000 кан. долл. в 2013 году, или в общей сложности 14 140 000 кан. долл., что на 14,5 % превышает показатель предыдущего трехлетия. Соответственно, доля Фонда в бюджете несколько возрастет до 5,2 % от общей суммы бюджетных ассигнований.

**Таблица 33. Бизнес-план ФГДД на 2011–2013 гг.
(в тыс. кан. долл.)**

	Поступления	Расходы	Доход
Типографское исполнение, продажи, внешнее распространение	28 372	15 494	12 877
Конференционное обслуживание и средства	7 956	7 790	166
Магазин дип. обслуживания	1 840	1 639	201
Опасные грузы	6 564	2 441	4 123
Периодические издания	2 654	2 398	256
Мероприятия	2 225	807	1 418
Статистика/лицензирование	2 196	928	1 268
Управление ФГДД	-	4 919	-4 919
Всего	51 806	36 416	15 390

(Источник: бюджет ИКАО на трехлетие 2010–2013 гг.).

251. В приводимой ниже таблице представлены итоговые показатели по Фонду ФГДД за 2008, 2009 и 2010 гг. Если не считать поступлений, перечисляемых в бюджет Регулярной программы, доходы за предыдущее трехлетие уменьшились на 2,5 %. С другой стороны, расходы до перечисления взноса в бюджет Регулярной программы увеличились на 4,2 %, что объясняется главным образом увеличением стоимости перевода периодических изданий и ростом затрат на персонал в результате увеличения окладов и дополнительных расходов на персонал, занятый новыми проектами.

Таблица 34. Расходы и доходы по линии ФГДД в 2008–2010 гг. (в тыс. кан. долл.)

	2008			2009			2010		
	Доходы	Расходы	Разница	Доходы	Расходы	Разница	Доходы	Расходы	Разница
Публикации	6399	1593	4807	5610	1830	3780			
Типографские работы/ распространение	3533	3372	162	3476	3319	157			
Публикации	9933	4964	4969	9086	5149	3937	8765	4312	4453
Периодические издания	651	561	89	678	677	1	840	943	-103
Веб-сайты	445	495	-50	383	439	-56	417	250	167
Мероприятия	851	318	533	1091	458	633	1238	555	684
Подготовка кадров	38	9	29	66	10	56	78	14	65
Лицензии	474	109	365	402	111	291	413	175	238
Конференции и сдача в аренду	2614	2098	516	2869	2324	544	2809	2446	363
Прочая деятельность	14	6	8	15	56	-41	40	34	5
Магазин дип. обслуживания	604	420	185	583	539	44	618	532	86
Управление Фондом	546	4937	-4391	158	-5474	-5316	212	6138	-5926
ВСЕГО	16169	13917	2252	15332	15238	93	15430	15399	30

Примечание. В 2010 году подразделения, занимающиеся публикациями и типографскими работами/распространением, были объединены.
(Источник: обработанные данные ИКАО).

252. По итогам первого квартала 2011 финансового года поступления действительно составили 4 683 000 кан. долл., а расходы – 3 193 000 кан. долл., что является хорошим результатом применительно к целевым показателям на 2011 год. Сами руководители рекомендуют рассматривать эти данные без излишнего оптимизма, так как уже получены некоторые поступления за весь год (роялти ИАТА⁶¹ за опасные грузы), тогда как расходы будут продолжаться.

**Таблица 35. Доля расходов на персонал
(в кан. долл.)**

	2008	2009	2010
Расходы на персонал	5 097 481	5 383 324	5 472 485
Изменение	100	105,6	107,4
Доля расходов ⁽¹⁾ (в процентах)	57,8	55,5	53,7

⁽¹⁾ Расходы, за исключением взносов в бюджет Регулярной программы, выплат по запросу Генерального секретаря и корректировки по официальному паритету.
(Источник: счета 1201 и 1210).

⁶¹ Международная ассоциация воздушного транспорта.

Замечание № 20. Динамика роста ФГДД с момента его создания характеризуется фиксированным характером расходов, в частности на персонал, что первоначально не входило в число заявленных целей.

Рекомендация № 20. Если подтвердится, что первоначальная задача по достижению конкурентоспособности по издержкам, особенно затратам на персонал, невыполнима для такой организации, как ИКАО, то в среднесрочной/долгосрочной перспективе следует предусмотреть возможность постепенной передачи соответствующих видов деятельности на внешний подряд.

7. РЕГИОНАЛЬНОЕ БЮРО В ЛИМЕ

253. Южноамериканское региональное бюро (SAM) в Лиме аккредитовано в 13 странах (Аргентина, Боливия, Бразилия, Венесуэла, Гайана, Колумбия, Панама, Парагвай, Перу, Суринам, Уругвай, Чили и Эквадор) и двух территориях (Французская Гайана и Фолклендские/Мальвинские Острова).
254. Ранее бюро размещалось в международном аэропорту имени Чавеса, а в начале 2007 года переехало в нынешнее здание в одном из центральных городских районов Сан-Исидро.
255. Предыдущая проверка регионального бюро была проведена внешним ревизором с 9 по 20 марта 2009 года. В результате этой проверки выяснилось, в частности, что органы внутренней ревизии никогда не проводили проверок этого бюро, хотя это противоречит рекомендации Генерального ревизора Канады, высказанной в марте 2002 года. Положение с тех пор не изменилось.
256. Нынешняя ревизионная проверка была проведена в Лиме с 13 по 24 июня 2011 года. Основное внимание в ходе проверки было уделено отношениям между региональным бюро и различными региональными консультативными органами, а также участию бюро в деятельности по техническому сотрудничеству в Южной Америке.
257. Созданная по инициативе ИКАО в 1973 году *Латиноамериканская комиссия гражданской авиации* (ЛАКГА) объединяет ведомства гражданской авиации из стран Центральной Америки, Карибского бассейна и Южной Америки.
258. В 1991 году Совет ИКАО по аналогии с другими регионами создал в этом регионе Группу по планированию и осуществлению региональных аэронавигационных планов – GREPECAS, сфера компетенции которой охватывает страны регионов CAR/SAM и государства, аккредитованные в региональных бюро в Лиме и Мехико.
259. Наконец, в вопросе о региональных консультативных органах по гражданской авиации уникальность ситуации бюро в Лиме заключается в том, что в течение многих лет оно было активно задействовано в трех региональных проектах технического сотрудничества, каждый из которых имеет свой собственный консультативный орган.

7.1 ЛАКГА

260. Как отмечалось в предыдущем докладе, 14 февраля 2007 года в результате изменения устава ЛАКГА исполнительный совет Комиссии, роль которого до этого носила сугубо консультативный характер, был наделен исполнительными функциями (генеральный секретарь более не зависит от регионального бюро⁶², которое утратило статус наблюдателя). Это было сделано для того, чтобы ЛАКГА занималась руководством региональными проектами, полагаясь при этом на различные государства региона, что, как указывалось в предыдущем докладе, может привести к ослаблению позиций ИКАО в регионе.
261. На сегодняшний день ЛАКГА имеет 5 штатных сотрудников и активно занимается всеми областями гражданской авиации: транспорт и авиационная политика, управление аэропортами, авиационная безопасность/безопасность полетов и обработка документов, окружающая среда и подготовка кадров. Комиссия самостоятельно осуществляет международное сотрудничество (в частности, с Объединенными Арабскими Эмиратами). Для финансирования этой деятельности она получает взносы от государств (в частности, от Бразилии и Аргентины) для пополнения собственного бюджета. Кроме того, поступают средства по линии регионального проекта RLA 06/801 (помощь ЛАКГА), в котором бюро в Лиме выполняет лишь административную функцию ежемесячной оплаты расходов, согласованных ЛАКГА с Управлением технического сотрудничества (УТС).
262. Существует мнение, что ЛАКГА, которая начиная с 2007 года приобрела значительную автономию от ИКАО и ее двух бюро в регионах CAR/SAM, превратилась в своего рода "мини-ИКАО", независимую от центральной организации, и может конкурировать с региональными бюро; другие же считают Комиссию всего лишь вспомогательным органом ИКАО. Поскольку деятельность Комиссии не входила в рамки нынешней проверки ИКАО внешним ревизором, этот момент в ходе проверки не анализировался.

7.2 GREPECAS

263. Среди членов GREPECAS (*Группы по планированию и осуществлению региональных аэронавигационных планов* в регионах CAR/SAM), в работе которой участвуют порядка 40 государств, все чаще высказывается мнение о том, что она является чересчур бюрократической и затратной; в марте 2011 года генеральная конференция разослала письмо государствам-членам, которое в конечном итоге было принято. Целью этого письма было внедрение новых методов работы. В настоящее время GREPECAS находится на переходном этапе "апробации" новой методики, которую в ближайшее время предстоит рассмотреть Аэронавигационной комиссии. В основу этой новой методики положено определение "программ", каждая из которых состоит из нескольких "проектов", которые могут в зависимости от цели получать финансирование по линии трех вышеупомянутых региональных программ технического сотрудничества.

⁶² Сотрудник, занимавший должность специалиста по воздушному транспорту, ушел из регионального бюро и стал генеральным секретарем ЛАКГА.

264. На двух совещаниях уже были определены восемь программ, а девятая находилась в процессе составления на момент проведения проверки. Каждая программа имеет координатора из числа технических сотрудников регионального бюро (сотрудник по CNS координирует две программы, каждый из двух сотрудников по ОрВД/SAR координирует по две программы, а сотрудники по АГА и МЕТ координируют по одной программе).
265. В рамках программ каждый проект – и это одна из основных областей реформы – имеет координатора, назначаемого государством-добровольцем. Такая форма организации заменяет формулу подгрупп GREPECAS: смысл новой методики заключается в замене сравнительно "пассивного" подхода, основанного на подгруппах GREPECAS, системой с более активным участием государств. Из четырех существовавших ранее подгрупп одна (CNS) уже распущена. Каждая из оставшихся трех подгрупп проведет заключительное совещание в 2011 году: два в Мехико и одно в Лиме (примерная стоимость каждого совещания 2 000 долл.). Генеральный секретарь решил в принципе не отменять их, хотя в марте 2011 года было принято решение о роспуске подгрупп GREPECAS.

7.3 Консультативные органы региональных проектов технического сотрудничества с участием регионального бюро в Лиме

266. Один проект, существующий с 1999 года, предусматривает создание региональной системы контроля за обеспечением безопасности полетов (проект RLA 99-901) и имеет генеральный совет, который собирается два раза в год. Еще один проект, существующий с 2003 года, связан с созданием и управлением региональной сетью цифровой информации REDDIG (проект RLA 03-901) и имеет координационный комитет, собирающийся один раз в год. Наконец, для третьего проекта (RLA 06-901), тематика которого включает вопросы ОрВД и CNS, а недавно была расширена за счет AIRMET и АГА, созданы как координационный комитет, так и группа SAM по внедрению (SAM-IG), которая также проводит ежегодные совещания.
267. Государства-члены ежегодно в рамках консультативных органов утверждают предлагаемые бюджеты для этих трех региональных проектов. На основе информации, получаемой техническими сотрудниками регионального бюро от государств, эти проекты подготавливаются таким образом, чтобы они вписывались в реализацию общих целей ИКАО. Деятельность по региональным проектам входит в ежегодный бизнес-план бюро и играет в нем важную роль. Семинары, конференции и курсы проводятся в Лиме, если только одно из государств региона не возьмет на себя значительной доли расходов по подготовке и проведению такого мероприятия, что выгодно с экономической точки зрения: в этом случае совещание проводится в другом государстве, а региональное бюро оплачивает путевые расходы своих собственных участников.
268. Такая система имеет двоякое преимущество: более активное участие государств региона в деятельности по внедрению Стандартов и Рекомендаций по безопасности полетов в соответствии с требованиями ИКАО и усиление роли регионального бюро в Лиме, поскольку благодаря распределению ежегодной программы работы среди государств региона бюро имеет доступ к

большому объему ресурсов, включая собственный бюджет регионального бюро и бюджеты трех соответствующих региональных программ.

Замечание № 21. Если рассматривать в совокупности изменения в трех областях – постепенное превращение ЛАКГА⁶³ в региональную "мини-ИКАО", внедрение в GREPECAS⁶⁴ новой методики, предусматривающей более активное участие представителей государств региона, совместное руководство региональными проектами технического сотрудничества, которые расширяют усилия ИКАО в области обеспечения безопасности полетов, – то представляется, что государства региона в целом приобрели определенную степень автономии в области безопасности полетов. Различие между этими изменениями заключается в том, что первое из них потенциально может создать некоторую конкуренцию региональному бюро, в то время как остальные два дополняют его усилия.

Рекомендация № 21. Существование значительных различий между направлением развития ЛАКГА, с одной стороны, и GREPECAS и трех региональных программ технического сотрудничества, с другой, должно побудить региональное бюро в Лиме к тому, чтобы придерживаться политики передачи все большей ответственности национальным правительствам стран региона при реализации целей ИКАО.

8. ПРОЕКТЫ ТЕХНИЧЕСКОГО СОТРУДНИЧЕСТВА В ЮЖНОЙ АМЕРИКЕ

269. В период с 13 по 24 июня 2011 года параллельно с ревизией регионального бюро была проведена проверка нескольких местных проектов технического сотрудничества в Лиме. Основная цель проверки заключалась в оценке исполнения решения Генерального секретаря, о котором сообщалось в служебной записке от 29 января 2010 года, о повышении уровня интеграции проектов технического сотрудничества в деятельности региональных бюро, причем бюро в Лиме (вместе с бюро в Бангкоке) были назначены пилотными подразделениями в проведении этой реформы. Поэтому одновременно с инспекцией регионального бюро проверяющий ознакомился с его участием в различных региональных и двусторонних проектах. При этом была дана оценка ходу осуществления текущих проектов технического сотрудничества в Перу, а именно: три вышеупомянутых проекта технического сотрудничества, которыми руководит бюро SAM, и два осуществляемых в настоящее время двусторонних проекта (проекты PER 08-802).

⁶³ *Латиноамериканская комиссия гражданской авиации (ЛАКГА).*

⁶⁴ *Группа по планированию и осуществлению региональных авиационных планов в регионах CAR/SAM.*

8.1 Три региональных проекта технического сотрудничества, управляемые бюро SAM

270. Три проекта, о значительной интеграции которых в "бизнес-плане" регионального бюро говорилось выше, перечислены ниже:
- RLA 99/901, создание системы сотрудничества в области контроля за обеспечением безопасности полетов, осуществление проекта начато в 2001 году после заключения соглашения между ИКАО и ЛАКГА, в проекте не участвуют следующие члены региональных организаций: Мексика, Доминиканская Республика (НАСС), Колумбия и Панама (SAM);
 - RLA 03/901, управление цифровой информационной сетью REDDIG в Южной Америке, осуществление проекта начато в июле 2003 года, участвуют все государства региона SAM, кроме Панамы;
 - RLA 06/901/B, целью проекта является создание региональной системы ОрВД, осуществление начато в июле 2007 года на период в пять лет; проект затрагивает все государства региона SAM, хотя фактически участвуют только девять государств: Аргентина, Боливия, Бразилия, Венесуэла, Панама, Парагвай, Перу, Уругвай и Чили⁶⁵.
271. Ниже приведены бюджетные показатели за 2010 год по трем проектам (на момент проведения проверки данных за 2011 год не имелось).

Таблица 36. Расходы за 2010 год по трем региональным проектам, управляемым бюро SAM (в долл. США)

	RLA/99/901	RLA/03/901	RLA/06/901	ИТОГО
Объекты и инфраструктура	2 055	784 551	5 381	791 987
Заработная плата	47 833	14 066	22 517	84 416
Эксперты	71 454	201 030	19 219	291 703
Поддержка	4 986	7 789	4 274	17 049
Путевые расходы	88 010	14 110	68 729	170 849
Стипендии	598	29 496	286 328	316 422
Совещания	2 133	6 695	22 163	30 991
Административные расходы (АОС)	22 207	33 357	42 948	98 512
Всего	239 276	1 091 094	471 559	1 801 929

(Источник: Agresso).

272. Структура расходов за 2010 год соответствует целям трех региональных программ. На практике:
- RLA 99-901 (региональное сотрудничество в сфере контроля за обеспечением безопасности полетов), в основном включает расходы на услуги экспертов и проезд. Расходы на управление проектом (заработная плата + поддержка + АОС) составляют 31 %, в основном за счет заработной платы (20 %), с оговоркой в отношении того, что контроль за тремя проектами осуществляет одна и та же команда. Компенсация этих

⁶⁵ Не удалось добиться согласия на участие в проекте Эквадора и Колумбии, что создает проблемы для группы (как финансовые, так и в части реализации).

сотрудников определяется по формуле распределения без учета рабочего времени, а на основе заявлений персонала;

- RLA 03-901 (создание и управление региональной сетью электросвязи), включает главным образом расходы на оборудование. Управленческие затраты составляют 5 %;
- наконец, RLA 06-901 (помощь в области ОрВД), рамки которого недавно были расширены за счет включения деятельности, связанной с необходимостью совершенствования инфраструктуры и средств аэронавигационного обслуживания, а также поэтапной разработки эксплуатационной концепции организации воздушного движения, в основном предусматривает деятельность по подготовке специалистов из государств региона. Управленческие расходы составляют 15 %.

273. С согласия участвующих государств проекты RLA 99-901 и 06-901 осуществляются главным образом силами национальных экспертов, которые за участие в проектах получают только суточные, а вознаграждение оплачивается командировавшей страной. На таких же условиях и по тем же проектам, в особенности RLA 06-901, оплачиваются суточные и путевые расходы технических сотрудников регионального бюро, что значительно увеличивает долю этих проектов в собственном бюджете регионального бюро.

8.2 СЛУЖЕБНАЯ ЗАПИСКА ОТ 29 ЯНВАРЯ 2010 ГОДА

274. В служебной записке Генерального секретаря от 29 января 2010 года и добавлении в ней (без даты) установлены новые правила участия региональных бюро в региональных и двусторонних проектах технического сотрудничества. Бюро в Лиме и Бангкоке были назначены пилотными подразделениями для проведения такой реформы. Ее основная цель – усилить, по отношению к УТС, роль региональных бюро, в особенности их директоров и специалистов по техническому сотрудничеству, в деятельности государств соответствующих регионов в области технического сотрудничества. Одной из целей настоящей проверки была оценка выполнения положений этой служебной записки на местах, основной целью которой являлось усиление, по отношению к УТС, роли региональных бюро, в особенности их директоров и специалистов по техническому сотрудничеству, в деятельности государств соответствующих регионов в области технического сотрудничества.

275. В добавлении к памятной записке перечислены все функции специалистов по техническому сотрудничеству, назначаемых в региональные бюро.

276. Исходя из этого, при оценке того, насколько эффективно выполняются положения указанной служебной записки, необходимо проводить различие между региональными и двусторонними проектами.

8.2.1 Региональные проекты технического сотрудничества

277. В ходе ознакомления с региональными проектами технического сотрудничества в регионах CAR/SAM было рассмотрено 8 активных региональных проектов, которые можно разбить на две категории.
278. Три проекта, которые глубоко интегрированы в бизнес-план региона SAM и проанализированы выше; и
279. Еще пять региональных проектов:
- RLA 97/903, подготовка авиационного персонала в регионах CAR и SAM. Руководство этой программой осуществляется непосредственно из УТС в Монреале;
 - RLA 03/902, совершенствование средств спутниковой навигации. Руководство этой программой также осуществляется непосредственно из УТС в Монреале;
 - RLA 06/801, оказание помощи ЛАКГА; руководство этим проектом также осуществляется непосредственно из УТС в Монреале;
 - RLA 08/901, предотвращение распространения инфекционных болезней воздушным транспортом (CAPSCA). За этот проект отвечает региональное бюро в Мехико;
 - RLA 09/901, подключение Центральноамериканской корпорации по аэронавигационному обслуживанию (COCESNA) к сети REDDIG; руководство осуществляется из Монреаля, однако в период проведения проверки контроль передавался бюро в Мехико.

8.2.2 Двусторонние проекты технического сотрудничества

280. Следует различать две категории двустороннего сотрудничества: проекты с Перу и двусторонние проекты с другими государствами в регионе SAM.
281. На время проведения проверки проекты с Перу однозначно управлялись непосредственно из УТС, а региональное бюро играло лишь незначительную роль:
- в отношении единственного проекта, который фактически осуществлялся на момент проведения проверки (PER 08-802, который рассматривается ниже), участие регионального бюро ограничивалось функциями утверждения и оплаты местных расходов по проекту с санкции Штаб-квартиры (УТС и Финансового отдела);
 - помимо текущего проекта PER 08-802, в настоящее время согласовываются или дорабатываются следующие двусторонние проекты с Перу:
 - проект PER 10-802, предусматривающий оказание помощи в управлении людскими ресурсами для ГДГА; рамки этого проекта уже определены, а содержание пока является предметом переговоров (примерно 2 млн долл.);

- проект PER 10-803, светотехническое обеспечение восьми аэропортов в Перу, ассигнования по которому частично согласованы (примерно 5 млн долл.);
 - факультативный вариант в предложении компании Indra, упомянутом выше, касающийся диспетчерского/радиолокационного 3-D тренажера с обзором 360°; если этот вариант будет принят, он будет включен в проект PER 08-802 (примерно 2 млн долл.);
 - проект, предусматривающий закупку нового первичного радиолокатора (в том случае, если государственная корпорация коммерческих аэропортов и авиации Перу (CORPAC) примет решение о замене стареющего радиолокатора Thomson), что зависит от политической обстановки в Перу после недавних президентских выборов.
282. Во всех проектах второй категории региональное бюро не играет никакой роли, ответственность за основную деятельность несет УТС – прямо или через посредство международного координатора проекта PER 08-802, который поддерживает регулярный контакт с МТС. Единственным исключением, по-видимому, является перспективный коммерческий проект по консультативному обслуживанию в области управления людскими ресурсами корпорации CORPAC, которая более не осуществляет управление недавно приватизированными аэропортами Перу и как следствие должна решить проблему перераспределения и оптимизации численности персонала; эта перспектива рассматривается в рамках совместных действий нового директора УТС и регионального директора.
283. В отношении разработки проектов технического сотрудничества в других государствах региона SAM региональный директор отметил три возможных варианта:
- в Бразилии – консультативный проект для Infraero (государственная корпорация по управлению аэропортами) в рамках подготовки к чемпионату мира и Олимпийским играм;
 - в Боливии – совместный проект с AASANA по оказанию помощи в области ОрВД и управления аэропортами;
 - также в Боливии – проект по реструктуризации авиакомпании BOA.

8.2.3 Результаты выполнения положений служебной записки от 29 января 2010 года

284. Как видно из вышеизложенного, региональное бюро в Лиме фактически задействовано лишь в трех региональных проектах технического сотрудничества. Такое положение уже существовало до выпуска служебной записки от 29 января 2010 года и добавления к ней.
285. С другой стороны, как показали наблюдения внешнего ревизора, подтвержденные региональным директором в ходе проверки, региональное бюро в Лиме не было проинформировано о большинстве других региональных проектов и не привлекалось к рассмотрению перспективных и текущих двусторонних проектов, за исключением одного (совместная инициатива

директора УТС и регионального директора по оказанию консультативной помощи CORPAC в области управления людскими ресурсами).

286. Единственным изменением после выпуска этой служебной записки стало недавнее назначение специалиста по техническому сотрудничеству, реальные последствия которого еще слишком рано оценивать.
287. По мнению внешнего ревизора, такие не внушающие оптимизма результаты обусловлены наличием трех препятствий к выполнению указанной служебной записки.
288. Текст служебной записки не совсем ясен и, как заметил внешний ревизор, каждая из сторон (УТС или региональное бюро) может по-разному толковать одни и те же положения:
- основная неясность связана с толкованием фразы "региональное бюро признает ведущую роль УТС в осуществлении деятельности по техническому сотрудничеству", смысл которой серьезно меняется в зависимости от того, как истолковывать слово "осуществление", то есть означает ли это слово материальное курирование проекта или фактическое руководство им. По мнению генерального директора в Лиме, принципиально важным является второй вариант толкования, означающий, что "ведущая роль" УТС не распространяется на руководство, а лишь касается курирования. Что же касается руководства, то в рамках этого толкования можно представить, к примеру, такую ситуацию, когда в соответствии с положениями служебной записки УТС должно будет получать согласие регионального директора на назначение экспертов, на содержание любых поправок к проекту и, в более общем плане, на любые принципиальные решения, связанные с руководством проектом. Другое толкование будет означать, что к компетенции регионального директора будут относиться только вопросы разработки проектов технического сотрудничества – региональных или двусторонних – до их подписания, а после подписания соглашений руководство проектами перейдет к УТС;
 - как бы ни истолковывалось слово "осуществление", второй элемент неясности в служебной записке связан с подтверждением исключительной роли регионального директора в представлении ИКАО на высоком уровне по вопросам технического сотрудничества, "причем этот принцип применим в первую очередь к региональным проектам", и это может быть истолковано как означающее, что этот принцип в меньшей степени относится к двусторонним проектам.
289. В результате реформы, о которой говорится в служебной записке, может возникнуть еще одна проблема, связанная с международными координаторами проектов технического сотрудничества на местах: в этой связи международный координатор проекта PER 08-802, не высказывая негативных суждений по поводу зафиксированных в служебной записке добрых намерений, которые, по его оценке, могут способствовать более эффективному использованию местных административных и финансовых процедур, подчеркнул, основываясь на собственном опыте, что осуществлять ежедневные контакты с различными службами УТС достаточно непросто, а если добавить сюда организацию брифингов для регионального директора, то его задача еще более усложнится. Он добавил, что если его комментарии справедливы в отношении проекта, в котором международный координатор и региональный директор работают в

одном и том же месте (например, в Лиме для проекта 08-802, за который он отвечает), то проблема будет еще более серьезной применительно к двусторонним проектам сотрудничества в других государствах региона, более удаленных от регионального бюро.

290. Последний и еще более важный момент заключается в том, что для достижения подлинной интеграции УТС и региональный директор должны обязательно стремиться к одним и тем же целям и использовать одни и те же приоритеты. Первоочередная задача УТС в настоящее время, поставленная Советом, заключается в обеспечении сбалансированности АОСР путем предоставления услуг, запрашиваемых государствами-"заказчиками". Приоритетом же для директора бюро является внедрение Стандартов и Рекомендаций ИКАО, главным образом в области безопасности полетов. Не очевидно, что эти приоритеты всегда сходятся.

Замечание № 22. Исполнение служебной записки от 29 января 2010 года, касавшейся совершенствования интеграции усилий УТС и директоров региональных бюро в области технического сотрудничества, связано с тремя трудностями:

– неоднозначность формулировок при изложении ряда основных пунктов в тексте служебной записки;

– в служебной записке не обсуждаются потенциальные сложности, которые могут возникнуть у полевых сотрудников на местах при выполнении поставленных задач;

– риск расхождения приоритетов УТС и директоров региональных бюро.

Рекомендация № 22. Внешний ревизор предлагает выпустить новое добавление к служебной записке от 29 января 2010 года, которое вносит ясность в положения, касающиеся реализации проектов технического сотрудничества, а также рамок интеграции (только региональные проекты или одинаковый подход для всех проектов), с тем чтобы устранить любые сомнения относительно их толкования и установить простые правила отчетности полевых сотрудников перед УТС и региональным директором.

И, наконец, что особенно важно, оно должно обеспечить возможность установить для УТС те же приоритеты, что и для остальных подразделений ИКАО, при соблюдении управленческого принципа поддержания экономического равновесия в сфере технического сотрудничества.

8.3 Ревизия двух двусторонних проектов технического сотрудничества с Перу

291. На время проведения ревизии (июнь 2011 года) в регионе САМ осуществлялось 39 двусторонних программ, 8 из которых имели отношение к Перу. Основное внимание в ходе проверки уделялось двум основным контрактам, один из которых был недавно заключен (и не входил в число 8 проектов, упомянутых выше), а второй находится в стадии осуществления.

8.3.1 Проект PER 07/801

292. В предыдущем докладе внешнего ревизора рассматривались три двусторонних проекта технического сотрудничества, работы по которым были завершены до настоящей ревизии. Генеральный директор гражданской авиации Перу информировал внешнего ревизора о том, что начиная с 1997 года Перу не имеет более сертификации по категории 1, в связи с чем МТС Перу обратилось к ИКАО с просьбой взять на себя контроль за персоналом ГДГА на период с 1997 по 2010 год с использованием шкалы окладов по этому проекту, основанной на докладе PricewaterhouseCoopers от марта 2004 года, и с указанием международных уровней окладов в зависимости от квалификации персонала. Сюда относятся следующие проекты:

- PER 95-801: оказание помощи ГДГА Перу,
- PER 01-801: организационное укрепление ГДГА,
- PER 07-801: второй этап укрепления ГДГА.

293. Осуществление этих программ продолжалось с 1997 года по 31 декабря 2010 года. Приведенные ниже финансовые показатели позволяют получить представление о масштабах проектов.

Таблица 37. Суммы расходов по контрактам с ГДГА Перу

(в долл. США)	1995-2001	2002-2007	2007-2010 (оценка)
Заработная плата	7 769 741	18 052 033	15 563 500
Всего расходов по проекту	10 969 510	25 259 624	19 252 300

(Источник: ИКАО).

294. По трем проектам доля расходов на оплату от 130 до 160 из 200 сотрудников ГДГА в Перу возросла с 71 до 80 % от общего бюджета по проекту, причем эти расходы включают оплату путевых расходов, обучение, закупки различного оборудования и оплату услуг ИКАО (в среднем 6,9 % в течение последнего контракта).

295. После завершения этих проектов можно высказать следующие замечания:

- на 31 мая 2011 года остаток средств составил 711 184,47 долл. на срочном вкладе и PEN 791 137 на текущем счете по проекту PER 07-801, хотя этот проект уже завершен. В ходе проверки внешний ревизор предпринял несколько безуспешных попыток получить разъяснения по поводу этих остатков в Финансовом отделе или УТС;
- как будет указано ниже, часть средств по этому проекту была использована для подготовки еще одного проекта технического сотрудничества путем выделения в общей сложности 20 605 долл.⁶⁶ в 2008 году двум независимым экспертам на выполнение работы, не связанной с проектом PER 07-801 (укрепление ГДГА). Такая выплата, даже если она была произведена с полного (устного) согласия властей Перу, как сообщили внешнему ревизору источники, чревата определенным риском для ИКАО, если будет оспорена на более позднем этапе (например, при проверке правильности расходов по требованию нового правительства);
- наконец, в конце 2010 года в Перу был принят закон, не разрешающий более выполнять такие проекты технического сотрудничества. После

⁶⁶ Луис Асарани – 9 719 долл. и Жан-Пьер Белан – 10 886 долл.

введения такого запрета 8 % экспертов ушли из ГДГА в промышленность или авиакомпании⁶⁷. Как сообщил директор, для осуществления модернизации у ГДГА в настоящее время имеется лишь два варианта: возобновить осуществление проектов технического сотрудничества с ИКАО (для чего потребуется внести дополнительные изменения в закон) или получить автономный статус (как порты в Перу).

8.3.2 Проект PER 08/802

296. Проект PER 08/802 является в настоящее время основным двусторонним проектом технического сотрудничества, осуществляемым в Перу. В рамках проекта 7 сотрудников ИКАО (по классификации Правил для персонала полевой службы) работают в здании CORPAS. Они включают:
- международного координатора (P5) и его помощника (G4),
 - национального координатора (в классификации NO-A), который наряду с этой оплачиваемой функцией выполняет неоплачиваемую работу для ГДГА в МТС (Министерство транспорта), его помощника (G4), а также трех заместителей – по CNS, ОрВД и по административным вопросам (2 на уровне G7 и 1 G6).

Цель проекта

297. Ведомство гражданской авиации Перу уже давно указывает на необходимость совершенствования системы радиолокационного обеспечения и управления воздушным движением в воздушном пространстве страны, поскольку в Перу имеются только первичный и вторичный радиолокаторы в Лиме для контроля за районом площадью более 1,2 млн кв. км, в основном сложнопересяеченной местности. Системы связи в аэропортах по-прежнему основаны на существующей в Перу сети электросвязи общего пользования.
298. Насущная необходимость расширения зоны радиолокационного наблюдения и модернизации инфраструктуры управления воздушным движением (принципы окончательно сформулированы в середине 2008 года и условия определены в середине 2009 года) обусловлена изменениями в структуре движения: в 2010 году объем перевозок увеличился на 28 % по внутренним и на 6 % по международным линиям, в 2011 году прогнозируется увеличение объема на 25 % по внутренним и на 18 % по международным линиям. В настоящее время ГДГА считает чрезвычайно важным в техническом отношении, чтобы новая система управления воздушным движением (радиолокаторы, средства электросвязи и центр управления воздушным движением) были введены в эксплуатацию до конца 2011 года.
299. В этом контексте цель проекта PER 08-802 заключается в модернизации системы ОрВД в Перу. Проект первоначально рассчитан на 5 лет (2009–2014). Он предусматривает закупку, установку и ввод в эксплуатацию нового центра управления воздушным движением в аэропорту Лимы, восьми вторичных

⁶⁷ Как сообщили в ГДГА, причина ухода этих сотрудников связана не столько с уровнем вознаграждения, сколько с потерей существовавшего ранее медицинского страхования.

радиолокаторов, системы ADS-B⁶⁸ и восьми антенн спутниковой связи на общую сумму 43,7 млн долл., включающую закупку, установку и ввод в эксплуатацию.

История проекта

300. Два независимых эксперта (Луис Асарани и Жан-Пьер Белан), привлеченных УТС, в 1995 году уже работали над проектом, связанным с зоной радиолокационного наблюдения в Перу (в то время разрабатывался проект, предусматривающий установку порядка 14 радиолокаторов, но от него отказались по бюджетным и политическим соображениям).
301. В 2003 году корпорация CORPAC вновь приступила к рассмотрению проекта расширения зоны действия радиолокаторов и модернизации системы управления воздушным движением, имея в виду получение согласия от национальной системы государственных инвестиций (SNIP) – органа, под эгидой которого проводятся все публичные торги в Перу; такое согласие было получено в сентябре 2007 года.
302. Одновременно, с учетом того, что публичное обсуждение этого проекта велось еще с 2004 года, были установлены контакты с фирмами Indra, Thales, Alenia Marconi, Northrop Gruman, Raytheon и т.д., которые провели предварительные географические, топографические и технические исследования для создания сети вторичных радиолокаторов, охватывающей все воздушное пространство Перу.
303. По мнению администрации Перу, высказанному внешнему ревизору в ходе встреч с руководителями CORPAC и ГДГА, которые представляли МТС, единственная возможность выполнить проект такого масштаба в разумные сроки, учитывая сложность нормативных требований, регулирующих закупки оборудования для государственного сектора в Перу, связана с проектом технического сотрудничества с ИКАО.
304. Закон от 7 апреля 2008 года разрешил подписать с ИКАО проект, касающийся контроля и безопасности гражданского воздушного пространства, и санкционировал закупку ИКАО необходимого оборудования от имени CORPAC⁶⁹. Проект PER 08-802, в котором определены общие характеристики сотрудничества между ИКАО и CORPAC на 5 лет (2008–2013), был подписан в июле 2008 года.
305. Поскольку на том этапе (лето 2008 года) фактических ассигнований не выделялось, для подготовки документа, определяющего услуги и их финансирование для согласования с CORPAC с учетом требований закона и целей проекта, УТС назначило на условиях финансирования, упомянутых выше (заимствование средств из проекта PER 07-801, подписанного с ГДГА), независимых экспертов гг. Асарани и Белана, задача которых была сформулирована следующим образом:

⁶⁸ ADS-B: автоматическое зависимое наблюдение – радиовещание, новая система определения местоположения для аэропортов на базе специальных приемопередатчиков; по этому проекту цель такого оборудования – при разумных расходах обеспечить покрытие зоны затенений в воздушном пространстве Перу с помощью восьми вторичных радиолокаторов.

⁶⁹ В 1997 году уже был одобрен проект стоимостью 50 млн долл. на закупку передающего оборудования и светотехнических средств аэропорта, аварийно-спасательных транспортных средств и т.д., однако позднее законодательство Перу запретило использование такой процедуры для государственных закупок.

- "выполнить ознакомительную поездку в Перу для выяснения потребностей в первичных/вторичных радиолокаторах, системе ADS-B и/или многостороннем подходе (поездка состоялась 25–28 августа 2008 года);
- в ходе встреч с полномочными органами установить потребности;
- выполнить ознакомительную поездку в Перу для выработки рекомендаций и оценки наиболее подходящих приемников системы УВД и центров обработки данных в контексте рекомендуемой структуры воздушного пространства Перу;
- провести встречи с руководителями существующей инфраструктуры УВД на местах, рассмотреть статистические данные по аэронавигации и воздушному движению и пересмотреть требования по охвату воздушного пространства и границам районов полетной информации;
- подготовить подробный отчет с рекомендациями относительно конкретных типов систем наблюдения, например, первичные обзорные радиолокаторы, вторичные обзорные радиолокаторы (ВОРЛ), ADS, системы многопозиционного приема, местные диспетчерские центры, местные центры управления подходом, системы связи и т. д. [...];
- по итогам ознакомительной миссии подготовить технические спецификации в соответствии со стандартным форматом ИКАО (2–9 сентября 2008 года);
- представить в УТС отчет об итогах, результатах исследований и рекомендациях для передачи в установленном порядке компетентным полномочным органам".

306. Эта миссия не имела отношения к цели проекта 07/801, из бюджета которого были заимствованы ресурсы, однако такое решение было принято по взаимному согласию властей Перу и УТС.

307. 13 июля 2009 года президент Перу дал согласие на подписание контракта между МТС и ИКАО. Размер выделенного для этой цели бюджета составил 43,684 млн долл. Базовый документ (приложение 1 к проекту и "проектный документ") был подписан 20 июля 2009 года. Он предусматривал выделение в общей сложности 43,68 млн долл. в соответствии с графиком выплат в течение пяти лет.

Таблица 38. Первоначальный график выплат по проекту PER 08-802 (20 июля 2009 года) (в млн долл. США)

Дата выплаты	Сумма
Июль 2009	19,13
Март 2010	6,35
Март 2011	6,35
Март 2012	5,93
Март 2013	5,93
ИТОГО	43,68

(Источник: приложение 1 к проекту PER 08-802).

Изменения графика

308. 11 августа 2009 года, то есть спустя три недели после подписания приложения 1, в котором определены содержание, стоимость, порядок работ и график выплат CORPAC, причитающихся ИКАО, МТС получило так называемый "документ о пересмотре проекта", предусматривающий значительно более короткие сроки завершения проекта – с пяти до двух лет, включая установку (завершить до 20 июля 2011 года), со следующим графиком выплат:

**Таблица 39. График выплата на 11 августа 2009 года
(в млн долл. США)**

Дата выплаты	Сумма
Июль 2009	19, 13
Март 2010	18, 54
Январь 2011	6, 01
ИТОГО	43, 69

(Источник: "документ о пересмотре проекта" от 11 августа 2009 года).

309. Это положение было использовано в отношении процесса торгов, так как рассчитанный на два года график мог быть принят только после подписания контракта фирмой, то есть 5 января 2010 года, в результате чего исполнение – поставки и установка – могло быть завершено не ранее 5 января 2012 года.

310. Второе изменение было внесено 11 декабря 2009 года (документ, озаглавленный "поправка 1 к приложению 1"), в результате чего место установки радиолокатора было перенесено примерно на 100 км⁷⁰, изменились определения различных видов факультативного оборудования (защитные обтекатели антенн для некоторых радиолокаторов) и, наконец, положения о подготовке операторов в Перу. График выплат остался без изменений.

311. Третье изменение было внесено 14 октября 2010 года ("поправка 2"): контракт международного координатора был продлен с 13 до 25 мес. – до 31 декабря 2011 года, и вновь был изменен график выплат в целях своевременного получения средств УТС для перечисления очередных взносов фирмам-производителям.

**Таблица 40. График выплат на 14 октября 2009 года
(в млн долл. США)**

Дата выплаты	Сумма
Июль 2009	19, 13
Март 2010	18, 54
Август 2010	4, 79
Март 2011	1, 22
ИТОГО	43, 68

(Источник: документ "поправка 2").

312. Целью четвертой и последней поправки, которая на момент проведения проверки была в процессе подписания, является перенос сроков завершения работ по контракту на конец 2013 года и установление нового графика использования остатка средств, причитающихся ИКАО, который составляет

⁷⁰ Следует отметить, что это изменение произошло после торгов, так как заявки были представлены до 11 декабря. Перенос места позволил упростить установку радиолокатора и не повлек за собой дополнительных расходов для компании, с которой был подписан контракт.

279 980 долл. в 2012 году и 23 122 долл. в 2013 году (см. ниже таблицу бюджетных ассигнований по проекту PER 08-802).

313. Установка оборудования была выполнена в три этапа:

- начальный этап, включая строительство нового диспетчерского центра (который является наиболее важным элементом системы), переоборудование диспетчерской вышки и установка ВОРЛ в Лиме и Арекипе;
- второй этап, предусматривающий установку радиолокаторов в Таларе, Пукальпе, Аякучо, Куско и Токто;
- третий этап предусматривает установку радиолокатора в Икитос и ADS-B к югу от Лимы.

Замечание № 23. Из документов следует, что первоначальные сроки выполнения работ, предусмотренных проектным документом (приложение 1 к соглашению об управленческом обслуживании по проекту PER 08-802), были установлены после нескольких лет обсуждений перуанским правительством и независимыми экспертами ИКАО, и на эту работу отводилось пять лет. Данный график, который фигурирует в документе, подписанном ИКАО и правительством Перу 20 июля 2009 года, был "сокращен" до двух лет, начиная с 11 августа 2009 года, в соответствии с документом, подписанном теми же партнерами. Внешний ревизор отмечает, что на момент проведения ревизионной проверки международный координатор проекта считал, что соблюдение данного графика не вызывает никаких трудностей, заметив, что, работы по проекту шли с опережением сроков, начиная с первого этапа, когда была произведена установка радиолокаторов в Таларе и Аякучо, запланированная на второй этап. По утверждению координатора вся система будет полностью введена в эксплуатацию к концу 2011 года.

Рекомендация № 23. Сейчас уже слишком поздно делать рекомендации по данному проекту. Однако в будущем, особенно в тех случаях, когда график не может быть выдержан, ИКАО следует занимать более осмотрительную позицию в отношении требований правительств-партнеров, которые носят скорее политический, чем технический характер.

Осуществление проекта

Процесс торгов

314. Формирование проектной группы началось 19 октября 2009 года, когда был назначен национальный координатор (г-н Рамон Гамарра) и его команда: национальный координатор нанял двух национальных экспертов – по CNS (21 октября 2009 года) и ОрВД (26 октября 2009 года), а также администратора. 4 декабря 2009 года УТС подписало одногодичный контракт ИКАО с возможностью продления на уровне P5-9, назначив Херардо Мейера международным координатором проекта. Его кандидатура была выбрана перуанской стороной из трех кандидатов, предложенных УТС.

315. На основе технических спецификаций, подготовленных несколько лет назад (см. выше), в июле – ноябре 2009 года при содействии экспертов УТС были

проведены официальные торги. Окончательные технические требования были согласованы CORPAC/МТС и ИКАО в мае – октябре 2009 года.

316. Власти Перу решили разбить проект на два "пакета": диспетчерский центр и восемь ВОРЛ (с различными факультативными вариантами, которые должны предложить участники: радиолокационный тренажер, защитные обтекатели антенн, ADS-B; фирмы могли предлагать дополнительные факультативные варианты) и спутниковые антенны.
317. Тендерная документация была разослана 2 ноября 2009 года со сроком подачи заявок 4 декабря 2009 года. 17 ноября 2009 года состоялось техническое совещание, на котором участники торгов смогли получить от ИКАО и CORPAC⁷¹/МТС детальную информацию о технических условиях для представления заявок на торгах.
318. 4 декабря 2009 года независимые эксперты вскрыли полученные ответы. Предложения оценивали представители CORPAC/МТС и эксперты ИКАО, а 5–11 декабря 2009 года в Монреале находилась делегация экспертов из Перу, включая команду национального координатора и экспертов CORPAC/МТС, для изучения поступивших заявок.
319. Поступило множество ответов. После оценки технических и стоимостных аспектов окончательное решение было принято совместно УТС и делегацией Перу. ИКАО представила свое заключение правительству Перу, которое 10 декабря 2009 года выдало заказ на первый "пакет" компании Indra, а второй – компании Ineo.
320. В соответствии с установленной процедурой рекомендацию ИКАО подписали внешние консультанты УТС (г-н Канти Оре по спутниковому оборудованию, г-н Андре де Гонгр, Дуглас Баллантайн и Жан-Пьер Белан, консультанты по CNS, - по диспетчерскому центру и радиолокаторам). Документ был также подписан делегацией Перу, которая утвердила эту рекомендацию.
321. Финансовые предложения в отношении центра управления воздушным движением в Лиме и восьми радиолокаторов выглядели следующим образом:

Таблица 41. Таблица 12. Предложения фирм по радиолокаторам (в млн долл. США)

SELEX	40,7
Indra	32,5
SETC	39,1
Thales	33,5
Comsoft	40,0
Intelcan	48,8

(Источник: ИКАО).

ИКАО рекомендовала компанию Indra.

322. В отношении восьми спутниковых антенн предложение Indra составляло 3,5 млн долл., а INEO – 3,1 млн долл. ИКАО рекомендовала INEO.

⁷¹ Корпорация аэропортов и коммерческой авиации Перу.

Бюджетная и бухгалтерская информация

323. Внешний ревизор ознакомился с бухгалтерскими документами через систему Agresso; они показывают, что принятый в конечном итоге график выплат в целом соблюдался, а остаток кредита на авансовых счетах на время проведения проверки (23 июня 2011 года) составлял 14 383 036,82 долл.

324. Система Agresso не позволяет провести детальное сравнение бюджетных ассигнований и фактических расходов по главной книге бухучета на конкретную дату. Приведенная ниже информация, представленная международным координатором по проекту PER 08-892, является единственным источником бюджетных данных и не указывает фактических расходов.

Таблица 42. Бюджетные ассигнования по проекту PER 08-802 (в долл. США)

	2009	2010	2011	2012	2013	Итого
Международная команда	186 233	301 865	456 036	50 000	10 371	1 004 505
Вспомогательные расходы	50 000	151 822	154 000	16 300	0	372 122
Проезд	561	0	100 000	12 500	0	113 061
Путевые расходы	29 356	854	20 000	5 000	0	55 210
Национальная команда	28 774	252 535	446 400	79 500	0	807 209
Субподрядчики/консультанты	11 050	96 348	530 000	65 000	0	702 398
Подготовка кадров	0	0	370 000	18 000	9 000	397 000
Объекты и инфраструктура		17 203 258	21 323 779		0	38 527 037
ИКАО	508 254	666 932	493 718	33 680	3 751	1 706 335
	814 228	18 673 614	23 893 933	279 980	23 122	43 684 877

(Источник: ИКАО).

325. Из вышеприведенной таблицы видно, что:

- бюджетные ассигнования в основном приходятся на 2010 и 2011 финансовые годы, что соответствует срокам поставки оборудования и его установки фирмами Indra и Ineo;
- продление на отчетные периоды 2012–2013 гг. характеризуется лишь незначительными суммами по бюджету;
- общая сумма управленческих расходов, исключая подготовку кадров и субподрядчиков, составляет 4,06 млн долл. или 9,29 % от общей стоимости проекта, включая 1,71 млн долл. административных расходов по линии AOSC или 3,91 %.

326. Почти 10-процентный уровень управленческих расходов может показаться высоким. В ходе проверки эти расходы детально не анализировались, однако следует отметить, что национальный координатор проекта, который, как указывалось выше, решил и впредь получать вознаграждение исключительно из средств проекта PER 08-802, также сообщил внешнему ревизору, что, начиная с 2010 года, он по крайней мере 70 % своего времени работал в своей новой должности генерального директора гражданской авиации Перу. Это подтвердил международный координатор проекта, признавший, что и на его работе отразилось частичное отсутствие коллеги, которого не смог заменить в полном объеме один из его заместителей (национальный эксперт по CNS).

327. Это же замечание относится и к частичной оплате вознаграждения генерального директора гражданской авиации, независимо от проекта 08-802, заключенного с CORPAC, оформленное как оплата экспертов, отвечающих за подготовку проекта 08-802, за счет ресурсов по проекту 07-801, о чем уже говорилось выше: тот факт, что это было сделано на основании устной договоренности с властями Перу, не исключает возможности оспаривания законности такой практики на более позднем этапе.

Замечание № 24. Не проводя детального аудита управленческих расходов, внешний ревизор отметил в отношении проекта PER 07-802, что некоторые расходы не были связаны с целью данного проекта. Аналогичным образом, в случае обсуждавшегося выше контракта PER 07-801 внешний ревизор также обнаружил расходы, не относящиеся к проекту.

Рекомендация № 24. Что касается проектов технического сотрудничества, то в будущем ИКАО следует отказываться от финансирования расходов, не связанных с осуществлением цели проекта.

328. Условия проведения приемочных испытаний (на предприятии или на месте установки) были оговорены в контракте (с четким указанием количества экспертов от ИКАО, численности команд от проекта, правительства Перу и CORPAC, которые должны принять участие; результаты испытаний должны быть подписаны четырьмя сторонами). Ответственность за назначение представителей от проекта на период испытаний возложена на международного координатора. В настоящее время все приемочные испытания на предприятии уже проведены. Три этапа установки, предусмотренные проектом, должны быть завершены к концу 2011 года; работы по проекту будут продолжаться еще два года, так что CORPAC смог создать определенный резерв на разные расходы с использованием имеющегося остатка.

329. Неофициальные переговоры о расширении этого проекта технического сотрудничества за счет закупок дополнительного оборудования (первичного радиолокатора, радиолокационного тренажера и т. д.), а также о возможном проекте оказания помощи в управлении людскими ресурсами в ГДГА в настоящее время приостановлены до тех пор, пока к власти в Перу не придут новые политические силы в результате состоявшихся недавно президентских выборов. Международный координатор проекта PER 08-802 продолжает рассмотрение факультативных вариантов, содержащихся в предложении Indra (радиолокационный тренажер как факультативное оборудование, цена является фиксированной на 2 года). Что касается возможности закупки нового первичного радиолокатора, CORPAC просила координатора изучить возможность заключения на этот счет нового проекта с ИКАО.

330. В контрактах Indra и Ineo предусмотрены различные услуги по подготовке кадров (исключая переподготовку технического персонала CORPAC); проектная группа уже провела оценку потребностей в персонале с помощью эксперта по ОрВД из команды национального координатора проекта. С учетом этого была определена программа подготовки; проведены местные торги с участием ряда университетов и принято предложение стоимостью 96 348 долл.

331. В области подготовки кадров предложение Indra также предусматривало в качестве факультативного варианта создание местного учебного центра

стоимостью примерно 1,5 млн долл. Правительство выбрало этот вариант, предусматривающий организацию курсов в Лиме и переподготовку в Испании. Проектная группа отвечает за определение требуемого уровня подготовки и оценку представленного Indra доклада о проведенной подготовке слушателей.

8.3.3 Вопросы соблюдения: нарушение "Правил для персонала полевой службы ИКАО"

332. В статье 1.1 "Правил для персонала полевой службы ИКАО" говорится: "Приняв назначение, [сотрудники полевой службы УТС] обязаны исполнять свои функции [...]. При выполнении своих обязанностей они не могут спрашивать или получать указания от каких бы то ни было инстанций за рамками Организации".
333. Как упоминалось выше, г-ну Рамону Гамарра, национальному координатору по проекту УТС PER 08-802, было предложено назначение на полевой пост ИКАО, несмотря на то, что:
- 1) он стал генеральным директором гражданской авиации в Министерстве транспорта и связи Перу;
 - 2) в этой должности он был непосредственно подотчетен министру транспорта и связи – то есть инстанции за рамками ИКАО, которая выполняла роль "подписавшего клиента" по проекту УТС PER 08-802.
334. Руководитель службы кадров УТС сообщил, что им получено письмо от 12 октября 2009 года от заместителя министра транспорта Перу с информацией о том, что отборочный комитет рассмотрел список из четырех кандидатов и поддержал назначение г-на Гамарра на должность национального координатора по проекту УТС. Он также сообщил, что в приложенной к письму биографической справке нет информации о возможном конфликте интересов у г-на Гамарра или о том, что г-н Гамарра не сможет выполнять предложенную ему ИКАО работу на условиях полной занятости.
335. Руководствуясь процедурой проводимой в Перу проверки, внешний ревизор в июле 2011 года довел данную проблему соблюдения до сведения руководства ИКАО, проинформировав о том, что г-на Гамарра является национальным координатором УТС по проекту PER 08-802 и одновременно генеральным директором гражданской авиации в Перу.
336. Директор УТС направил письмо от 21 октября 2011 года новому министру транспорта Перу, в котором сообщил, что срок назначения г-на Гамарра в ИКАО закончился 18 октября 2011 года, и необходимо подыскать ему замену. В этом письме также говорилось, что внешним ревизором поставлен вопрос о потенциальном конфликте интересов в отношении г-на Гамарра, так как он одновременно выполняет функции национального координатора УТС по проекту PER 08-802 и генерального директора гражданской авиации в Перу.
337. Новый министр транспорта Перу 28 ноября 2011 года ответил, что ИКАО следует вновь назначить г-на Гамарра на должность национального координатора УТС по проекту PER 08-802.
338. По состоянию на март 2012 года г-н Гамарра по-прежнему занимал пост генерального директора гражданской авиации Перу.

339. В беседе с внешним ревизором руководитель службы кадров УТС подтвердил, что ИКАО продлила контракт г-на Гамарра в должности национального координатора УТС по проекту PER 08-802 до мая 2012 года. Он также сообщил, что не получал от руководства ИКАО какой-либо информации об обмене письмами с Министерством транспорта Перу и не знал о том, что внешний ревизор затронул вопросы потенциального конфликта интересов и соблюдения установленных норм. Он считает, что, производя повторное назначение г-на Гамарра, он не имел полного представления о ситуации.

Замечание № 25. Внешний ревизор выявил нарушение одной из ключевых норм ИКАО, касающихся полевого персонала, которая во избежание конфликта интересов запрещает сотрудникам полевой службы ИКАО одновременно занимать какие-либо должности за рамками системы.

Г-н Рамон Гамарра, национальный координатор по проекту УТС PER 08-802, одновременно занимал должность генерального директора гражданской авиации в Министерстве транспорта и связи Перу. Ни международный координатор УТС, ни региональный директор ИКАО, знавшие об этом положении, не информировали УТС о таком несоблюдении норм.

Внешний ревизор считает, что это несоблюдение носит серьезный характер, так как в случае с г-ном Гамарра налицо конфликт интересов: он должен защищать интересы ИКАО в качестве сотрудника поставщика по проекту PER 08-802 и одновременно отстаивать интересы Перу в качестве сотрудника контролирующего органа по линии CORPAC – заказчика по проекту PER 08-802.

В июле 2011 года внешний ревизор информировал об этом руководство ИКАО, однако в ноябре 2011 года ИКАО решила вновь назначить г-на Гамарра на должность национального координатора УТС, несмотря на то, что он по-прежнему занимал пост генерального директора гражданской авиации Перу.

Сотрудник ИКАО, занимавшийся этим назначением, не получал от руководства соответствующей информации, чтобы провести проверку соблюдения правил.

Рекомендация № 25. Процесс контроля за надлежащим соблюдением "Правил для персонала полевой службы ИКАО" требует существенного пересмотра как на уровне Штаб-квартиры, так и на местном уровне с целью недопущения в будущем подобных нарушений норм, регламентирующих деятельность полевого персонала ИКАО.

На основании информации, представленной в то время внешним ревизором, Генеральный секретарь должен был доложить Совету о решении продлить контракт г-на Гамарра, так как именно Совет в 1992 году принял "Правила для персонала полевой службы ИКАО", содержащие положение о том, что сотрудники полевой службы не должны одновременно занимать должности за рамками системы.

8.3.4 Преимущества типа проекта для закупающего государства

340. Директор ГДГА Перу (одновременно являющийся национальным координатором по проекту PER 08/802) информировал внешнего ревизора о том, что проект технического сотрудничества с ИКАО дает правительству Перу двойное преимущество, позволяя:

- избегать сомнений в законности контрактов, подписанных на этот счет⁷²;
- действовать более оперативно, не следуя букве административных регламентов, которые приводят к задержкам и неопределенности⁷³.

8.3.5 Использование "независимых экспертов"

341. В связи с вопросом об использовании независимых экспертов ИКАО в рамках контрактов по линии СЗГА на закупку радиолокаторов в Южной Америке внешний ревизор попросил УТС представить полный список контрактов на закупку радиолокаторов, заключенных по линии технического сотрудничества за период с 2005 по середину 2011 года, с указанием выбранных поставщиков и независимых экспертов, имеющих право подписи от имени ИКАО. Ниже излагаются разъяснения, представленные УТС⁷⁴:
342. В течение указанного периода привлекались четыре независимых эксперта: гг. Жан-Пьер Белан, Луис Асарани, Дуглас Баллантайн и Андре де Гонгр. ИКАО утверждает, что контракты были подписаны с соблюдением Закупочного кодекса ИКАО, который предусматривает использование независимых экспертов, отмечая, что эти правила были обновлены в 2010 году.
343. Были заключены следующие контракты:
1. Гватемала: один вторичный обзорный радиолокатор (ВОРЛ), предоставлен компании Indra;
 2. Эквадор: один ВОРЛ на Галапагосских островах, предоставлен компании Indra;
 3. Аргентина: один ВОРЛ (первоначально система была предоставлена по двухгодичному контракту лизинга с правом выкупа, которое было использовано), предоставлен компании Indra;
 4. Панама: один ВОРЛ, предоставлен компании Indra;
 5. Перу: восемь ВОРЛ, предоставлен компании Indra.
344. Помимо этого списка, полученного от УТС, внешний ревизор обнаружил один случай прямой закупки радиолокационного оборудования службой DINAC в Парагвае. Заключение этого контракта в 2006 году (также с компанией Indra) сразу же вызвало оживленную полемику на местном уровне. Хотя ИКАО не участвовала в этой операции, в июне – июле 2010 года она согласилась оформить проект технического сотрудничества на проведение заводских приемочных испытаний отдельных видов оборудования. Один из

⁷² Вместе с тем следует отметить, что проводившаяся в то же время и с теми же основными участниками (эксперт Луис Асарани и компания Indra) операция по закупке радиолокаторов для Парагвая в 2009–2010 гг. стала предметом дискуссии в средствах массовой информации Парагвая, которые заподозрили ненадлежащее расходование средств в ходе торгов на закупку радиолокационного оборудования у компании Indra от имени DINAC (Национального ведомства гражданской авиации) под контролем ИКАО.

⁷³ Тем не менее, отмечены две основных административных причины задержек в осуществлении проекта 08-802:
 - административные разрешения на установку радиолокаторов (в некоторых случаях от администраций нескольких населенных пунктов для одной станции) были получены со значительными задержками: этот вопрос относится к сфере ответственности CORPAC. Задержки не повлияли на окончательные сроки;
 - таможенные формальности: оборудование, отнесенное к категории "авиационные товары", освобождено от налогов, но должно пройти морскую и авиационную таможенную (на что может уйти 15–30 дней), прежде чем оно будет доставлено на таможенный терминал CORPAC; после этого транспортировка до места установки должна выполняться с санкции таможенной службы, причем окончательная проверка производится на месте установки.

⁷⁴ Письмо от г-на Патрика Молинари, полученное по электронной почте 21 июня 2011 года.

упомянутых выше экспертов (Луис Асарани) был назначен ИКАО для предоставления консультативного обслуживания. Позднее в прессе высказывались критические замечания в отношении помощи, оказанной "экспертом ИКАО" этой фирме, хотя формально роль ИКАО была ограничена предоставлением технических консультаций DINAC, а это ведомство несло полную ответственность за приемку оборудования от компании Indra.

Замечание № 26. Общим для обоих проектов – PER 07-801 и PER 08-802 – является то, что в обоих случаях участие ИКАО позволило создать административные структуры или установить оборудование для обеспечения авиационной безопасности, которые не были санкционированы местными правилами, либо в полном объеме – оклады сотрудников ГДГА⁷⁵ в рамках проекта PER 07-801 были несовместимы со ставками заработной платы в гражданской службе Перу, либо в сроки, которые приемлемы с точки зрения обеспечения безопасности полетов, как это было по проекту PER 08-802. Учитывая исключительный характер таких ситуаций с точки зрения местного законодательства, важно, чтобы предоставляемое ИКАО обслуживание было безупречным.

Пример проекта PER 07-801 не является более актуальным, так как законодательство Перу отменило исключительную систему для персонала ГДГА. Тем не менее, в вопросе закупок радиолокационного оборудования, количество возможных поставщиков которого во всем мире ограничено (в общей сложности около десяти), и если экстраполировать такую тенденцию с учетом всех проектов, осуществлявшихся в регионах CAR/SAM с 2005 до середины 2011 года, внешний ревизор может лишь указать на небольшое число поставщиков, получивших контракты (один), а также ограниченное количество независимых экспертов (четыре), привлекавшихся УТС для подготовки и согласования этих предложений на протяжении сравнительно длительного периода.

Рекомендация № 26. Внешний ревизор рекомендует ИКАО расширить круг независимых экспертов, которые выступают от ее имени и опираются на ее авторитет при присуждении контрактов, и регулярно назначать новых экспертов. Такие эксперты должны проходить аттестацию на регулярной основе.

9. ДЕЙСТВИЯ ПО ПРЕДЫДУЩИМ ЗАМЕЧАНИЯМ ВНЕШНЕГО РЕВИЗОРА

345. По согласованию с Комитетом по аудиту было принято решение о том, что внешнему ревизору следует самостоятельно отслеживать ход выполнения высказанных им рекомендаций за период после его первого назначения в 2008 году.
346. В настоящем первом обзоре рассматриваются рекомендации, высказанные Совету в отношении Штаб-квартиры, на основе работы, проделанной службой внутренней ревизии, представившей последний отчет о принятых мерах в марте 2011 года. Представляемые обновленные данные позволяют дать оценку изменениям, имевшим место за последний год. Полный доклад о ходе выполнения рекомендаций содержится в приложении.
347. Рассмотрены 53 рекомендации в отчетах о следующих проверках:

⁷⁵ Генеральный директорат гражданской авиации.

- проверка обстоятельств прибытия г-на Рено и г-на Сука в ИКАО (конфиденциально – ноябрь 2008 года, четыре рекомендации);
 - аудит путевых и командировочных расходов международного персонала ИКАО (июнь 2009 года, пять рекомендаций);
 - аудит хозяйственной деятельности УТС (ноябрь 2009 года, 24 рекомендации);
 - проверка процедур найма сотрудников категории специалистов и более высоких категорий (март 2010 года, семь рекомендаций);
 - аудит Всеобъемлющей программы осуществления проектов в регионе АFI (декабрь 2010 года, пять рекомендаций);
 - годовой доклад за 2010 год (две рекомендации относительно людских ресурсов, две рекомендации по ИТ и четыре рекомендации по УТС).
348. Из 53 рассмотренных рекомендаций 45 выполнены, три отклонены и 5 выполнены не полностью на момент проверки.
349. Кроме того, не была принята одна рекомендация по людским ресурсам в ежегодном докладе за 2010 год (июнь 2011 года). Речь идет о рекомендации, которая предлагала обеспечить в рамках запланированного осуществления деятельности, финансируемой добровольными взносами, чтобы "соответствующие фонды выплачивали в бюджет Регулярной программы взнос на счет возобновляемого фонда для финансирования аккумулируемых таким образом затрат на социальное обеспечение". Вызывает сожаление тот факт, что Генеральный секретарь сохраняет это необоснованное бремя в ущерб финансовым интересам государств-членов.

ПРИЛОЖЕНИЕ I. ЗАКЛЮЧЕНИЕ ВНЕШНЕГО РЕВИЗОРА (ОРИГИНАЛ)

Французская Республика

Счетная палата

Первый председатель

Париж, 30 марта 2012 года

Ассамблее
Международной организации
гражданской авиации

ЗАКЛЮЧЕНИЕ РЕВИЗОРА

Мы рассмотрели финансовые отчеты Международной организации гражданской авиации (ИКАО) за 12-месячный период, закончившийся 31 декабря 2011 года. Упомянутые финансовые отчеты включают отчет о финансовом положении на 31 декабря 2011 года, отчет о финансовых результатах деятельности, отчет об изменении стоимости чистых активов, отчет о движении наличности, отчет о бюджетных ассигнованиях и фактических расходах за период, закончившийся 31 декабря 2011 года, и примечания, содержащие обзор политики в области учета и другую информацию.

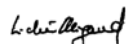
В общем контексте статьи 61 Чикагской конвенции и в силу статьи XII Финансовых положений ИКАО подготовка и представление финансовых отчетов отнесены к компетенции Генерального секретаря ИКАО. Указанные отчеты подготовлены в соответствии с Международными стандартами учета в государственном секторе (МСУГС). Упомянутая компетенция включает формулирование, внедрение и мониторинг процедур внутреннего контроля в целях обеспечения подготовки и объективного представления финансовых отчетов без существенных неточностей, являющихся следствием фальсификации данных или ошибок. Эта компетенция предусматривает также принятие объективных бухгалтерских оценок с учетом существующих обстоятельств.

Нам поручено высказать свое мнение в отношении указанных финансовых отчетов по результатам ревизии. Мы проводили ревизию в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Эти стандарты требуют от нас соблюдения этических норм и планирования и проведения нашей ревизии таким образом, чтобы дать разумные гарантии того, что финансовые отчеты не содержат никаких существенных неточностей.

Ревизия предполагает выполнение процедур аудита для сбора аудиторских доказательств в отношении сумм и информации, представленных в финансовых отчетах. В основе используемых процедур аудита лежат профессиональные суждения внешнего ревизора, а также оценки риска того, что финансовые отчеты содержат существенные неточности, являющиеся следствием фальсификации данных или ошибок. В контексте такой оценки рисков ревизор рассматривает механизмы внутреннего контроля, действующие в процессе подготовки и представления финансовых отчетов, с точки зрения формулирования надлежащих процедур аудита, не высказывая при этом каких-либо суждений в отношении системы внутреннего контроля. Ревизия также предполагает оценку адекватности применяемых методов бухгалтерского учета, формата финансовых отчетов и сделанных существенных бухгалтерских допущений.

Мы полагаем, что собранные нами аудиторские доказательства служат достаточной основой для нашего заключения.

По нашему мнению, которое основано на выводах ревизии, финансовые отчеты правильно отражают финансовое положение ИКАО на 31 декабря 2011 года, а также финансовые результаты деятельности, движение наличности и сравнение бюджетных ассигнований с фактическими расходами за 12-месячный период, закончившийся 31 декабря 2011 года, в соответствии с нормами МСУГС.



ДИДЬЕ МИГО

Приложение II. Действия по рекомендациям

**Конфиденциальная проверка обстоятельств прибытия г-на Жана Рено
и г-на Фелисьена Сука (ноябрь 2008 года)**

№ рек.	Рекомендация	Ответ Секретариата	План действий Секретариата/ замечания	Нынешний статус
1	Совет может попросить упомянутую сторону представить разъяснения, и если они будут неудовлетворительными, Генеральному секретарю можно поручить досрочно прекратить действие Меморандума о договоренности	Принимается	Оба лица покинули Организацию	Действия завершены
2	<p>а) прием на работу предоставленного на время персонала является предпочтительным, поскольку в тексте договора конкретно упоминаются условия приема на работу, должности, которые могут быть предложены, максимальная продолжительность контракта, условия оплаты, последующие действия по итогам работы и отпуск;</p> <p>б) Закупочный кодекс только выиграет от более жесткого его применения, а оценку полученных конкурсных предложений, как правило, следует проводить вместе с оценкой рекомендаций относительно компаний-кандидатов;</p> <p>с) процедуры приема на работу консультантов будут более эффективными в случае принятия регламентирующих документов, обеспечивающих максимальную прозрачность и представление информации о квалификации и характеристик кандидатов</p>	Принимается	<p>а) новые договорные условия, утвержденные Советом, также касаются контрактов сотрудников, предоставленных на время, или прикомандированных сотрудников;</p> <p>б) эксперты, набранные для работы по проектам в области закупок на различных этапах их проведения, таких как разработка технических характеристик, проверяются при приеме на работу в соответствии с инструкциями Секции по найму персонала на местах. В случае заключения контракта на консультативные услуги всем компаниям предлагается представлять информацию о послужном списке и опыте работы их сотрудников; компании несут ответственность за сотрудников, являющихся членами коллектива;</p> <p>с) разработана прозрачная политика в отношении найма консультантов, предусматривающая ответственность и подотчетность руководителей линейных подразделений в вопросах выбора лучших кандидатов, а также требования об обязательной проверке рекомендаций и подтверждении квалификации/компетентности отобранного консультанта</p>	<p>а) действия завершены</p> <p>б) действия завершены</p> <p>с) действия завершены</p>

Проверка расходов на поездки и командировки (июнь 2009 года)

№ рек.	Рекомендация	Ответ Секретариата	План действий Секретариата/ замечания	Нынешний статус
1	В целях повышения эффективности внутренней ревизии ИКАО следует регулярно обновлять документ, устанавливающий административные правила в отношении поездок и командировок	Принимается	Пересмотренный Кодекс службы ИКАО (девятое издание), а также пересмотренные Правила о персонале и Инструкции для персонала, утвержденные с вступлением в силу 1 января 2011 года, содержат обновленные нормы и правила в отношении поездок	Действия завершены
2	Для того чтобы сотрудники сообщали о предоставленных во время командировки проживании и питании, ИКАО следует ввести требование о том, чтобы в своих отчетах о расходах за командировку сотрудники прямо указывали предоставленные им проживание или питание	Принимается	Разработан новый модуль по поездкам для системы Agresso, учитывающий требование об указании предоставленного проживания и питания	Действия завершены
3	ИКАО следует разработать план сокращения путевых расходов в рамках постоянного органа в составе руководителей служб финансов, людских ресурсов и технического сотрудничества	Принимается	Генеральный секретарь ввел новые процедуры, предусматривающие необходимость обоснования каждой предполагаемой поездки, а также представления отчета о каждой командировке	Действия завершены
4	ИКАО следует заранее планировать конкурсные торги для возобновления контракта с турагентом	Принимается	Завершен закупочный процесс в части возобновления контракта с турагентом	Действия завершены
5	ИКАО следует предложить компании "Американ Эрлайнз" соблюдать имеющие обязательную силу договорные условия, предусматривающие ежегодное перечисление скидок с цены авиабилетов	Принимается	Авиакомпания "Американ Эрлайнз" действительно предоставляет скидку в виде баллов "Business ExtrAA Awards", количество которых зависит от общих объемов продаж с 2006 года	Действия завершены

Ревизия деятельности УТС (ноябрь 2009 года)

№ рек.	Рекомендация	Ответ Секретариата	План действий Секретариата/ замечания	Нынешний статус
1	Мы рекомендуем создать независимое от УТС отделение по закупкам и возложить на него общую ответственность за все закупки ИКАО. Такая реорганизация потребует усиления координации между географическими секциями и отделением по закупкам. Это приведет к уточнению обязанностей как в рамках УТС, так и в рамках ИКАО в целом. Это позволит уменьшить риск посредством осуществления взаимного надзора, охватывающего различных участников и проводимую ими деятельность	Не принимается	Данная рекомендация была и остается неприемлемой. Пересмотренная организационная структура Секретариата ИКАО, включая УТС, которая была предложена Генеральным секретарем и утверждена Советом на 188-й сессии, предусматривает в составе УТС Секцию по закупкам, занимающуюся закупками для полевых проектов и Регулярной программы. Новая структура УТС вступила в силу с 1 января 2010 года	Рекомендация отклонена
2	Рекомендуется четко разграничить функции ревизии и контроля, исключив внутреннего ревизора из процесса закупок.	Принимается	Ответственность за вскрытие запечатанных конкурсных предложений передана директору АДУ	Действия завершены

№ рек.	Рекомендация	Ответ Секретариата	План действий Секретариата/ замечания	Нынешний статус
	Кроме того, следует обеспечить защиту процесса запроса предложений путем внедрения централизованной и полностью отслеживаемой процедуры, охватывающей порядок получения предложений	Принимается	В системе Alito хранится полный аудиторский след всех выполненных в рамках системы Alito операций и сроков их выполнения, а также информация о том, когда и кем загружались документы	Действия завершены
3	Мы рекомендуем пересмотреть принципы деятельности Совета по контрактам и действующие механизмы надзора, с тем чтобы процесс закупок стал более защищенным и носил упреждающий характер, особенно в части таких критичных элементов, как принятие решений относительно осуществления закупок на местах или выдачи заказов напрямую	Принимается	Разработка поправки к проекту Руководства по правилам закупок, определяющей критерии перехода к местной закупке и/или выдаче заказа напрямую (закупка из единого источника), будет завершена к концу ноября 2009 года. Это также позволит Совету по контрактам проверять факт использования в таких случаях надлежащих процедур и прозрачных критериев отбора. В рамках этой деятельности будут также учтены итоги выполненного Группой по пересмотру правил закупок (PPRG) масштабного пересмотра, участие в котором принимали УТС, внутренний ревизор (ЕАО), Финансовый отдел (ФИН) и Юридическое управление (ЮРУ), результатом которого стал утвержденный в декабре 2006 года новый Закупочный кодекс ИКАО. Недавно этот документ был вновь пересмотрен и в настоящее время ожидает окончательного утверждения. Закупочный кодекс и проект Руководства по правилам закупок будут вновь пересмотрены после завершения внедрения системы Agresso	Действия завершены
4	Мы рекомендуем, чтобы при рассмотрении самых крупных контрактов (выше порога, который предстоит определить) Совет по контрактам проводил очные заседания для обмена мнениями и принятия соответствующих решений вместо сугубо документального подхода к рассмотрению поставленных вопросов	Принимается	С 1 ноября 2010 года Совет по контрактам проводит регулярные заседания для рассмотрения закупок на сумму свыше 3 млн долл. США или любых других закупок, которые председатель Совета по контрактам считает необходимым обсудить. Эта практика отражена в пересмотренном Закупочном кодексе	Действия завершены
5	Мы рекомендуем определить и внедрить процедуры контроля применительно к конкретным видам рисков, обусловленных действующим порядком местных закупок, уделив при этом особое внимание следующим моментам: доскональность любого процесса конкурсного отбора, объективность, степень срочности и описание потребности до исполнения проекта	Принимается	Местные закупочные органы требуют представления двух специально оформленных заявок в целях уменьшения рисков	Действия завершены

№ рек.	Рекомендация	Ответ Секретариата	План действий Секретариата/ замечания	Нынешний статус
6	Мы рекомендуем установить пороговые уровни для подписания контрактов начальником FPRO (ниже первоначального порога), директором УТС (в диапазоне между первоначальным и вторым порогом) и Генеральным секретарем Организации (сверх этого второго порога)	Принимается	В рамках выполнения этой рекомендации введена практика подписания директором УТС всех закупочных документов на сумму свыше 5 млн долл. США. Считается, что подпись Генерального секретаря не требуется, поскольку он уже утвердил орган и процедуру принятия решений Советом по контрактам	Действия завершены
7	Для обеспечения правовых гарантий в отношении процедур закупок и приведения установленных правил в соответствие с фактической практикой мы рекомендуем обновить Закупочный кодекс и завершить подготовку Руководства по правилам закупок, в частности с учетом необходимых изменений, обусловленных внедрением системы AGRASSO	Принимается	В ОТНОШЕНИИ РЕКОМЕНДАЦИЙ 7 И 8. Внесены поправки в Закупочный кодекс и проект Руководства по правилам закупок, учитывающие изменения, связанные с внедрением системы Agresso. В рамках этого процесса изучается возможность выпуска Руководства по правилам закупок в более удобном для использования формате и определены правила для тех редких случаев, когда заказчик не согласен с выбором ИКАО в отношении поставщика	Действия завершены
8	Для упрощения использования персоналом мы также рекомендуем изменить формат Руководства по правилам закупок, сделав его более удобным, например, из отдельных листов (формат, удобный для просмотра и обновления)	Принимается	См. рекомендацию 7	Действия завершены
9	Мы рекомендуем четко определить в Закупочном кодексе правила, которые должны применяться в тех случаях, когда заказчик оспаривает решение ИКАО о выборе поставщика	Принимается	В пересмотренном Закупочном кодексе установлено, что, если государство не согласно с рекомендацией ИКАО, то процесс закупки приостанавливается	Действия завершены
10	Для снижения рисков, особенно правовых рисков, обусловленных недостатком информации о сроках действия текущих контрактов, мы рекомендуем ввести официальную и единообразную систему мониторинга страховых полисов и сроков действия основных документов	Принимается	Сотрудники службы закупок в настоящее время руководствуются процедурами и рекомендациями, содержащимися в Руководстве по правилам закупок	Действия завершены
11	Мы рекомендуем создать информационное табло для внутреннего использования директором УТС и для информирования Генерального секретаря и Совета. Такое информационное табло на основе ряда итоговых показателей должно обеспечивать представление данных об основных аспектах деятельности в области технического сотрудничества, включая бюджетные и финансовые показатели. Это табло должно быть увязано с информацией о руководстве проектами и о фондах AOCS	Принимается	Разрабатываются табло для представления информации о различных проектах, требуемой для руководства УТС. Эти табло будут использоваться в рамках разрабатываемой в настоящее время методики РРМ	Действия завершены

№ рек.	Рекомендация	Ответ Секретариата	План действий Секретариата/ замечания	Нынешний статус
12	В отношении каждого крупного реализуемого или подлежащего реализации проекта мы рекомендуем составлять регулярно обновляемый сводный документ и разработать процедуру отчетности, основанную на ряде показателей, характеризующих его исполнение с точки зрения различных аспектов (технических, финансовых, бюджетных, договорных и аспектов людских ресурсов). Ответственность за составление и постоянное обновление такого сводного документа должна устанавливаться с момента начала реализации проекта	Принимается	Разработана сводная форма по проекту, обновляемая на регулярной основе ответственным сотрудником Секции осуществления проектов на местах	Действия завершены
13	По соображениям прозрачности мы рекомендуем четко определить правила распределения расходов и поступлений в результате деятельности УТС в части, касающейся руководства проектами и аспектов АОС	Принимается	Правила, касающиеся распределения расходов и поступлений в результате деятельности в рамках УТС, уже введены. Все прямые расходы, связанные с осуществлением проектов, учитываются как расходы по проекту, а косвенные расходы относятся на счет Фонда АОС	Действия завершены
14	Наконец, внешний ревизор подчеркивает важность соотнесения показателей деятельности и отслеживаемых счетов. Мы рекомендуем, чтобы бухгалтерские данные использовались в качестве элементов принятия решений и способствовали более четкому представлению информации о деятельности в области технического сотрудничества. Поэтому необходимо адаптировать показатели деятельности таким образом, чтобы они соответствовали новым основным принципам, определяемым стандартами МСУГС, то есть стандартам, которые начали применяться в ИКАО с 2008 финансового года и которые обеспечивают бухгалтерскую проводку фактически выполненных операций. Поэтому необходимо, чтобы показатели деятельности в области технического сотрудничества, особенно те, которые отражаются в годовом докладе Совета и на внутренних информационных табло УТС, основывались на бухгалтерских данных	Принимается	Разрабатываются информационные табло для отображения данных по различным проектам, требуемых руководством УТС. Эти табло будут функционировать в рамках методики РРМ, разрабатываемой в настоящее время. РРМ позволит отслеживать внутренние показатели КПЭ, устанавливаемые руководством УТС	Действия завершены

№ рек.	Рекомендация	Ответ Секретариата	План действий Секретариата/ замечания	Нынешний статус
15	Мы рекомендуем регулярно обновлять руководства по осуществлению проектов технического сотрудничества, с тем чтобы этот процесс стал более надежным, а также обеспечить наилучшие условия хранения документации. Это позволит сотрудникам использовать обновленные издания документов для надлежащего выполнения ими своих обязанности	Принимается Первоначальный срок – конец 2010 года Новый контрольный срок – конец 2012 года	В 2011 году были обновлены Справочник по составлению проектов (PFH) (часть I), Руководство по осуществлению проектов на местах и Руководство по региональным бюро (глава 5). В настоящее время пересматривается и обновляется Руководство по управлению деятельностью по техническому сотрудничеству (ТСАМ) (часть I). Разрабатываются новые стандартные шаблоны для части II PFH и ТСАМ. Правила для персонала полевой службы обновляются на регулярной основе. Перечисленные выше руководства будут интегрированы в рамках внедрения стандарта ИСО 9001 в Секции осуществления проектов на местах и Секции кадров на местах. Руководство по правилам закупок пересмотрено и полностью соответствует требованиям ИСО	Действия продолжаются
16	Мы рекомендуем систематически использовать документы по руководству проектами на основе единообразного подхода в рамках географических секций, с тем чтобы, с одной стороны, оказывалось содействие деятельности этих секций, а с другой стороны, в соответствии с рекомендацией № 14, были расширены возможности директора по осуществлению контроля за выполнением задач, возложенных на это управление	Принимается	Реорганизация Секции осуществления проектов на местах (FOS), в результате которой в 2012 году были созданы Сектор разработки проектов и Сектор осуществления проектов, способствовала стандартизации проектной документации для ее единообразного применения на системной основе. По мере необходимости и с учетом требований внедрения стандарта ИСО 9001 будет продолжена разработка других типовых документов	Действия завершены
17	Мы рекомендуем в полной мере и оперативно внедрить все модули системы Agresso, особенно те, которые касаются бюджетных аспектов	Принимается	Ведется работа по внедрению в полном объеме системы Agresso в УТС; новый контрольный срок завершения работы – декабрь 2012 года	Действия продолжаются
18	Учитывая состояние счета АOSC (см. отчет о проверке счетов), мы рекомендуем в ближайшее время представить на рассмотрение Совету ИКАО меры по исправлению положения, если Совет рассматривает продолжение деятельности УТС как приоритетное направление	Принимается	Генеральным секретарем были приняты меры по исправлению указанного финансового положения, включая изменение структуры УТС, которая была утверждена Советом на 188-й сессии в рамках предложенной Генеральным секретарем организационной структуры Секретариата ИКАО	Действия завершены

№ рек.	Рекомендация	Ответ Секретариата	План действий Секретариата/ замечания	Нынешний статус
19	Мы рекомендуем разработать четкие правила, определяющие порядок отнесения оперативных расходов на счет Регулярной программы и на счет Программы технического сотрудничества в целях обеспечения прозрачности счетов, и официально оформить применение этих правил в рамках внутреннего протокола	Принимается	После 188-й сессии Совета была создана Подгруппа из членов Комитета по техническому сотрудничеству и Финансового комитета для рассмотрения методики прогнозов в области распределения косвенных расходов. Ее предложения относительно краткосрочной и долгосрочной политики возмещения расходов были представлены КТС и ФИК, которые в принципе согласились с методикой. Рекомендации КТС/ФИК были утверждены Советом на его 189-й сессии. Доклад по данному вопросу будет представлен Административной комиссии Ассамблеи	Действия завершены
20	Мы рекомендуем организовать файл данных о сотрудниках и постоянно обновлять его, а также разработать подробную организационную схему с указанием фамилий сотрудников	Принимается	Каждые два месяца осуществляется согласование данных с координаторами проектов и Секцией проектов на местах в целях обновления таблиц штатного расписания. ОЛР ведет учет должностных инструкций и организационных схем	Действия завершены
21	Мы рекомендуем создать регулярно обновляемый файл по национальному персоналу, позволяющий в любое время выяснить, какие сотрудники оплачиваются ИКАО, какую работу и по какому проекту они выполняют и с какого момента	Принимается	Были разработаны электронные файлы по проектам	Действия завершены
22	Мы рекомендуем завести файл на каждого штатного сотрудника, содержащий анкетные данные, описание занимаемой или последовательно занимавшихся должностей, информацию о выполненных заданиях, различные контракты, любые элементы, позволяющие определить фонды, из которых покрывались расходы на содержание этой должности	Принимается	См. рекомендацию 21	Действия завершены
23	Мы рекомендуем проводить ежегодный анализ рисков, с которыми может столкнуться ИКАО в рамках ее деятельности в области технического сотрудничества в вопросе прав на пенсионное обеспечение сотрудников, нанимаемых на местной основе	Принимается	Местный полевой персонал нанимается на основе соглашений о специальном обслуживании (SSA) и не имеет права на пенсионное обеспечение в соответствии с договорными условиями, которые разрабатывались под контролем ЮРУ. Практика заключения соглашений о техническом сотрудничестве для найма национального персонала применяется все реже, поскольку соответствующие правительства все чаще принимают законодательные нормы о включении такого персонала в систему государственной службы в национальных ведомствах гражданской авиации	Действия завершены

№ рек.	Рекомендация	Ответ Секретариата	План действий Секретариата/ замечания	Нынешний статус
24	<p>Мы рекомендуем следовать надлежащим образом составленным процедурам приема на работу, а различные виды контрактов использовать лишь по назначению, а также с целью предоставления более качественного обслуживания при меньших затратах, что в случае с SSA выполняется не всегда. Мы также рекомендуем ввести перечень существующих должностей с описанием этих должностей и персональных назначений</p>	Принимается	<p>ИКАО привела свои договорные требования в соответствие с практикой ООН, и они нашли отражение в девятом издании Кодекса службы ИКАО, которое начало применяться с 1 января 2011 года. УТС подготовило пересмотренные Правила для полевого персонала, которые были обновлены с учетом девятого издания Кодекса службы ИКАО и Правил для персонала ИКАО. Пересмотренные Правила для полевого персонала в настоящее время находятся на согласовании в АДУ и ЮРУ. Для должностей в Секретариате ИКАО следует установленным процедурам найма (для должностей категорий P и GS) и ведет описания соответствующих должностных обязанностей. При заключении, соответственно, временных контрактов и SSA УТС следует пересмотренным положениям Кодекса службы ИКАО, выпущенного Отделом людских ресурсов. Отдел людских ресурсов проводит постепенное упорядочивание контрактов сотрудников УТС, заменяя их контрактами на срок или постоянными контрактами, если это целесообразно. Существовавшая ранее практика удовлетворения долгосрочных потребностей с помощью контрактов SSA более не используется. В октябре 2011 года были приняты обновленные принципы найма консультантов, вступившие в силу с 1 ноября 2011 года. В ближайшие месяцы ОЛР выпустит рекомендации относительно временных контрактов</p>	Действия завершены

Проверка процедур найма сотрудников категории специалистов и более высоких категорий (март 2010 года)

№ рек.	Рекомендация	Ответ Секретариата	План действий Секретариата/ замечания	Нынешний статус
1	В Кодекс службы следует включить требование о том, чтобы АРВ или Генеральный секретарь давали письменное объяснение причин их несогласия с ранжированием (предложенным отборочной комиссией в первом случае и АРВ во втором). Любые такие изложенные в письменном виде причины следует всегда направлять Президенту	Принимается	Данная рекомендация учтена в правиле 4.26 пересмотренного Кодекса службы ИКАО (девятое издание), утвержденного с вступлением в силу с 1 января 2011 года	Действия завершены
2	Одним из возможных способов упрощения процедур была бы отмена введенной в действие 20 января 2009 года (С-ДЕС 186/1) системы, согласно которой назначение и продление назначений сотрудников классов Р4 и Р5 подлежат письменному утверждению Президентом Совета, принимая во внимание, что Президент не выразил несогласия ни с одним из предложенных Генеральным секретарем назначений на должности этого уровня. Учитывая загруженный график работы Президента и Генерального секретаря, такое упрощение позволило бы ускорить некоторые процессы, связанные с назначением сотрудников	Принимается	Требование об утверждении Президентом Совета назначений на должности уровня Р-4 и Р-5 исключено из пересмотренного Кодекса службы ИКАО (девятое издание), утвержденного с вступлением в силу с 1 января 2011 года	Действия завершены
3	В отношении главных сотрудников, не подотчетных непосредственно Генеральному секретарю (только 7 человек по состоянию на 31 декабря 2009 года при двух вакантных должностях), ревизор предлагает два варианта упрощения процедуры: а) объединение проводящей собеседования и отбор комиссии с АРВ; все члены отборочной комиссии входят в состав АРВ, и кроме них в ее состав входят лишь два или три дополнительных члена; в связи с этим рассмотрение рекомендаций отборочной комиссии в АРВ представляется совершенно излишним, причем ревизор не обнаружил в прошлом ни одного случая внесения изменений в предложение отборочной комиссии. Для того чтобы данная процедура не приводила к увеличению нагрузки на старших руководителей, для проведения собеседований будет требоваться лишь сокращенный кворум;	а) принимается	а) данная рекомендация принимается Советом и будет учтена в пересмотренном Кодексе службы ИКАО (девятое издание), а также найдет отражение в пересмотренном правиле для персонала 104.8 и добавлении о назначениях и процедурах, которые утверждены с вступлением в силу с 1 января 2011 года	а) действия завершены

№ рек.	Рекомендация	Ответ Секретариата	План действий Секретариата/ замечания	Нынешний статус
	<p>б) невовлечение в эту процедуру КЛР или Президента, исходя из того, что она действует в отношении сотрудников, которые не подотчетны непосредственно Генеральному секретарю. Тем не менее, дело будет передаваться в КЛР и будет требоваться письменное утверждение Президентом при наличии "настораживающего фактора", о котором говорилось в рекомендации 1 выше (то есть в том случае, если выбор Генерального секретаря расходится с предложением АРВ)</p>	<p>б) не принимается</p>	<p>б) данная рекомендация не была принята КЛР и Советом, и поэтому дальнейших действий не требуется</p>	<p>б) действия завершены</p>
4	<p>В отношении процедуры набора на должности главного сотрудника (D1), подотчетные непосредственно Генеральному секретарю (к ним относятся 7 региональных директоров, а также начальник Финансового отдела, начальник Отделения по региональной координации и общественным связям и начальник Отделения по оценке и внутренней ревизии), ревизор предлагает следующее:</p> <p>а) объединить комиссию по собеседованиям с АРВ, как предлагается в вышеприведенной рекомендации 3;</p> <p>б) сохранить ныне действующий порядок в отношении рассмотрения в КЛР и получения согласия Президента. Однако правила в отношении срока действия контрактов и их продления останутся без изменений</p>	<p>Принимается</p>	<p>Данная рекомендация принимается Советом и будет учтена в пересмотренном Кодексе службы ИКАО (девятое издание), а также найдет отражение в пересмотренном правиле для персонала 104.8 и добавлении о назначениях и процедурах, которые утверждены с вступлением в силу с 1 января 2011 года</p>	<p>Действия завершены</p>
5	<p>Для обеспечения объективного отбора кандидатов с учетом их профессиональной квалификации и принципа сбалансированной представленности регионов на директорских должностях ревизор рекомендует привлечь для предварительного отбора кандидатов на занятие должностей класса D2 фирмы, занимающиеся "поиском талантов", предоставляя таким фирмам перечень предпочтений Совета с точки зрения региональной и гендерной сбалансированности, чтобы они представляли Президенту и Генеральному секретарю короткий список кандидатов, анализ исходных сведений об отобранных кандидатах и предлагаемое ранжирование кандидатов</p>	<p>Принимается частично для проведения эксперимента по использованию внешней компании для оказания помощи в оценке управленческих навыков кандидатов, включенных в короткий список, при условии наличия средств</p>	<p>В рамках закупочного процесса выбрана внешняя фирма для оказания помощи в оценке управленческой квалификации кандидатов, включенных ИКАО в короткий список для занятия должностей директоров. Полученный опыт привлечения внешней фирмы будет проанализирован с учетом стоимостных аспектов</p>	<p>Действия завершены</p>

№ рек.	Рекомендация	Ответ Секретариата	План действий Секретариата/ замечания	Нынешний статус
6	<p>Независимо от используемого метода составления короткого списка кандидатов на занятие должностей класса D2 (выпуск открытого извещения о вакансии с предложением представлять заявления или привлечение фирмы, занимающейся "поиском талантов") порядок окончательного отбора следует пересмотреть. В этих целях ревизор предлагает использовать следующую процедуру: собеседование должно проводиться Генеральным секретарем при содействии директора Административного управления (за исключением случая, когда речь идет о продлении назначения директора этого управления; тогда эту роль должен выполнять другой сотрудник класса D2 с наиболее длительным сроком службы). Собеседование с кандидатами, которые уже занимают конкретную должность, может проводить один Генеральный секретарь. Во всех случаях присутствовать на интервью по своему усмотрению должен иметь право Президент Совета. До производства назначения КЛР будет получать полное досье, включающее отчет по итогам собеседования и оценку кандидатов. Все назначения/продления назначений будут подлежать одобрению Президентом до производства самого назначения Генеральным секретарем</p>	Принимается	<p>Данная рекомендация учтена при пересмотре добавления к правилу для персонала 104.8, которое вступило в силу с 1 января 2011 года</p>	Действия завершены
7	<p>Используя для обеспечения гибкости в решении бюджетных и финансовых вопросов предоставляемые персоналу контракты, ИКАО не определила политику управления карьерным ростом своих международных гражданских служащих. Ревизор предлагает, чтобы Совет уполномочил Генерального секретаря разработать и предложить политику управления карьерным ростом международных гражданских служащих в ИКАО, принимая во внимание вышеприведенные замечания, а также внести предложения о том, как это скажется на текущем пересмотре Кодекса службы</p>	Принимается	<p>Новые положения, касающиеся системы производственной и профессиональной аттестации и продвижения по службе (РАСЕ), управления карьерным ростом и продвижения по службе сотрудников включены в статью IV пересмотренного Кодекса службы ИКАО, утвержденного с вступлением в силу с 1 января 2011 года</p>	Действия завершены

Ревизия Всеобъемлющей программы осуществления проектов в регионе АFI
(декабрь 2010 года)

№ рек.	Рекомендация	Ответ Секретариата	План действий Секретариата/ замечания	Нынешний статус
1	Для приведения бюджетного режима реализации Плана АFI в соответствие с другими программами следует составлять, исходя из ассигнований на трехлетний период 2011–2013 гг., годовые бюджеты для АСIP, начиная с 2011 финансового года. ИКАО следует докладывать Совету о сметных и фактических ежегодных бюджетах АСIP, включая любые добровольные взносы	Принимается	Начиная с 2011 года План АFI является частью бюджета Регулярной программы ИКАО по региону ESAF. Таким образом, ежегодные бюджетные прогнозы по Плану АFI подлежат согласованию с остальными программами ИКАО	Действия завершены
2	Если эта тенденция фактически материализуется, то сомнительно, что структуру, конкретно нацеленную на безопасность полетов в Африке (единственная функция, которую в настоящее время фактически осуществляет АСIP), следует сохранять. Вопрос приобретает еще большую остроту, если при наличии такого соотношения будет предложено расширить сферу действия Плана АFI для охвата различных первоначально намеченных среднесрочных и долгосрочных целей путем включения CNS/ATM и других функций. Этот момент следует иметь в виду при принятии решения о продолжении действия Плана после 2013 года	Принимается	До 2013 года данная программа будет по-прежнему рассматриваться как специальный проект ИКАО, и предполагается, что структура расходов будет по-прежнему носить особый характер. После того как некоторые виды деятельности (создание RSOO, RAIA, стандартизация и гармонизация программ подготовки персонала и т. д.) будут выведены на приемлемый уровень, деятельность Организации, связанная с обеспечением безопасности полетов, будет в дальнейшем осуществляться только в рамках деятельности региональных бюро в соответствии с Руководством по региональным бюро. Это значит, что решение любых вопросов, влияющих на безопасность полетов, будет постоянно контролироваться, а государствам будет оказываться поддержка в эффективном решении проблем	Действия завершены
3	Внешний ревизор в принципе приветствует проведение нового анализа пробелов и рекомендует: - в случае подтверждения перспективы продолжения осуществления Плана АFI до 2015 года указанный анализ следует выполнить в сроки, позволяющие получить представление о положении дел как можно ближе по времени к следующей сессии Ассамблеи, которая будет принимать решение о возможном продлении действия Плана АFI на период после 2013 года. С этой точки зрения первое полугодие 2013 года представляется более подходящим сроком, чем 2012 год. С другой стороны, если окажется, как предполагают некоторые, что действие Плана следует завершить в 2013 году, то были бы уместными нынешние сроки (анализ пробелов в 2012 году);	Принимается	На 9-м совещании Руководящего комитета Плана АFI, состоявшемся 30 апреля – 1 мая 2012 года, было решено, что проведение семинара GASR и анализа пробелов не потребуются, так как уже имеется достаточно информации для оценки прогресса, достигнутого в государствах. В отношении создания должности координатора АСIP: создание должности координатора было сочтено нецелесообразным, и такое решение не было принято. Деятельность по Плану АFI интегрирована в программы работы региональных бюро, причем функции ведущего координатора выполняет региональный директор ESAF, который одновременно является секретарем Руководящего комитета Плана АFI	Действия завершены

№ рек.	Рекомендация	Ответ Секретариата	План действий Секретариата/ замечания	Нынешний статус
	- для обеспечения максимальной объективности подготовленных в ходе анализа выводов необходимо, чтобы его выполняла группа специалистов по безопасности полетов, которая в достаточной степени независима от руководства ACIP			
4	Такую свободу действий можно оправдать тем, что она послужила для ACIP первоначальным стимулирующим фактором. В будущем эту деятельность необходимо контролировать, как предлагается выше в замечании 1 относительно общей бюджетной процедуры, путем предварительного установления ежегодной суммы расходов на командировки по линии ACIP и ежегодной отчетности об исполнении	Принимается	Поскольку Программа ACIP уже интегрирована в регулярный бюджет на период 2011–2012–2013 гг., расходы на командировки подлежат бюджетному контролю и надзору со стороны Совета. Начиная с 2011 года все решения о командировках согласовываются с начальником Финансового отдела, а при установлении наличия средств учитываются непогашенные обязательства	Действия завершены
5	Что касается плана дальнейшей реализации Плана AFI, то было бы целесообразно устранить существующую двусмысленность, которая привела к тому, что внешний ревизор на основе бесед с разными лицами отметил одновременное существование двух диаметрально противоположных трактовок, которые коренным образом отличаются от ныне планируемой структуры управления в том, что касается роли Генерального секретаря и нынешнего руководителя Программы ACIP. Несомненно, внешний ревизор может только придерживаться интерпретации Генерального секретаря, которая на момент ревизии четко основывалась на отказе от формулы, предусматривающей наличие одного "руководителя ACIP", действующего в рамках делегированных ему Генеральным секретарем полномочий. По мнению Совета (190-я сессия), функции по стимулированию и координации деятельности в рамках Плана не должны делегироваться одному из региональных директоров. Однако, согласно тому же мнению, функции технической координации должны осуществляться либо из Штаб-квартиры (одним из непосредственных подчиненных Генерального секретаря) или (для того чтобы быть ближе к месту событий на местах) быть поделены между двумя техническими сотрудниками (одним в Найроби и другим в Дакаре), которым будет поручен сбор и анализ (в каждом из соответствующих регионов и под руководством соответствующего регионального директора) информации, необходимой для координации выполнения Плана, при	Принимается	По решению Совета План AFI интегрируется в региональные бюро в течение текущего трехлетия. В ноябре 2010 года Совет принял решение вернуться к первоначальной схеме организации работы, согласно которой ответственность будет распределена между двумя региональными директорами, а старший по стажу региональный директор в Найроби будет осуществлять общий контроль за выполнением Плана AFI. Он будет подотчетен Генеральному секретарю и Руководящему комитету, функции секретаря которого он будет выполнять, в координации с региональным директором в Дакаре. Региональным директорам будут оказывать содействие конкретные сотрудники по безопасности полетов, предоставленные в их распоряжение в соответствии со схемой финансирования Плана AFI, и заместитель директора, которые в совокупности составят Группу регионального бюро по безопасности полетов (ROST). Надлежащую интеграцию аспектов планирования, отчетности и административной поддержки будет обеспечивать координатор в Штаб-квартире	Действия завершены

№ рек.	Рекомендация	Ответ Секретариата	План действий Секретариата/ замечания	Нынешний статус
	этом роль Генерального секретаря будет заключаться в выполнении функций арбитра при возникновении разногласий. При необходимости, в том случае, если Генеральный секретарь считает целесообразным сохранить влияние на деятельность по реализации программы со стороны высшего руководства, что только приветствуется внешним ревизором, оба подхода можно объединить (один сотрудник, которому поручено осуществлять координацию на уровне Генерального секретаря, и два сотрудника на местах – один в Найроби и другой в Дакаре)			

Годовой доклад за 2010 год: людские ресурсы (июнь 2011 года)

№ рек.	Рекомендация	Ответ Секретариата	План действий Секретариата/ замечания	Нынешний статус
3	В рамках запланированного осуществления деятельности, финансируемой добровольными взносами (цель, которая отмечалась в ходе 192-й сессии Совета), следует принять меры для того, чтобы соответствующие фонды выплачивали в бюджет Регулярной программы взнос на счет возобновляемого фонда для финансирования аккумулируемых таким образом затрат на социальное обеспечение	Не принимается	Предложение о взимании с добровольных фондов административного сбора в виде выплат в бюджет Регулярной программы соответствующих взносов в возобновляемый фонд для финансирования затрат на социальное обеспечение рассматривалось и в конечном итоге было отклонено	Действия завершены
4	При представлении Совету предложений о бюджете, касающихся штатных должностей, Генеральному секретарю следует на систематической основе указывать количество фактических должностей, финансируемых из бюджета Регулярной программы	Принимается	В будущем начальник Финансового отдела станет указывать в бюджете сведения о фактической и заложенной в бюджет численности персонала	Действия продолжаются

Годовой доклад за 2010 год: ИТ (июнь 2011 года)

№ рек.	Рекомендация	Ответ Секретариата	План действий Секретариата/ замечания	Нынешний статус
5	Следует провести с привлечением консультанта специальное исследование функций поддержки пользователей (службы технической поддержки), включающее анализ затрат/выгод, чтобы составить более точное представление о качестве предоставляемого пользователям обслуживания, выявить их потребности и определить оптимальное соотношение между функциями, выполняемыми внутренними ресурсами, и внешним подрядом	Принимается Контрольный срок июнь 2012 года	Предполагалось заключить контракт с консультантом, специализирующимся в области управления обслуживанием, для оценки функции поддержки пользователей ИКАО и соотношения между функциями, выполняемыми за счет внутренних ресурсов, и обслуживанием, передаваемым на внешний подряд, при условии наличия необходимых ресурсов, однако это еще не сделано	Действия продолжаются

№ рек.	Рекомендация	Ответ Секретариата	План действий Секретариата/ замечания	Нынешний статус
6	Ввиду размера ассигнованных финансовых средств (приблизительно 7 % от ассигнований бюджета Регулярной программы) Совету следует запросить и утвердить среднесрочный генеральный план по ИТ, определяющий и устанавливающий приоритетность всех проектов ИТ, а также содержащий финансовую оценку и график реализации. Генеральный секретарь будет играть важную роль в качестве движущей силы, поскольку является единственным лицом, способным мобилизовать все подразделения пользователей и Секцию ИСТ и принимать компромиссные решения с учетом приоритетов и имеющихся ресурсов	Принимается Контрольный срок июнь 2012 года	Будет подготовлен среднесрочный генеральный план. Работа продолжается	Действия продолжаются

Годовой доклад: УТС (июнь 2011 года)

№ рек.	Рекомендация	Ответ Секретариата	План действий Секретариата/ замечания	Нынешний статус
12	В целях снижения уровня рисков при выполнении своей нынешней роли "уполномоченного закупщика" УТС не следует ограничиваться формальным применением строгих административных процедур торгов, а необходимо также опираться на результаты анализа цен	Не принимается	В системе ООН и практике Секции закупок (PRO) Управления технического сотрудничества контракты основаны на процессе запрашиваемых конкурсных заявок. В принципе переговоры по объявленным ценам не допускаются. Поставщиков просят представлять твердые и окончательные предложения с учетом требований, зафиксированных в тендерной документации. Предложение о снижении стоимости юридически необоснованно, так как оно делает недействительным тендерный процесс, поскольку все участники будут готовы снизить свои цены или уменьшить размер прибыли, в результате чего этот процесс превратится в аукцион. Вместе с тем в отдельных редких случаях допускаются переговоры по предложению, если: - предложение содержит дополнительные услуги или оборудование, которые не указывались в приглашении к участию в торгах; - требуемое количество значительно выше, чем первоначально указывалось в приглашении к торгам, в результате чего можно рассчитывать на оптовую скидку	Рекомендация отклонена

№ рек.	Рекомендация	Ответ Секретариата	План действий Секретариата/ замечания	Нынешний статус
13	<p>В целях обеспечения самокупаемости деятельности УТС в области технического сотрудничества ИКАО необходимо уделить внимание следующим вопросам:</p> <ul style="list-style-type: none"> - нормирование работ в сфере технического сотрудничества; - повышение надежности Фонда АОС в качестве инструмента мониторинга; - разработка недостающих инструментов управления 	Принимается	<p>УТС не использует методы расчета полной стоимости для определения своих реальных издержек при выполнении проекта. В отсутствие такого метода УТС занимается анализом и разработкой новой методики определения соответствующих ставок накладных сборов, которые следует применять для полного возмещения прямых и косвенных издержек АОС. Новая методика портфельного управления проектами (PPM), находящаяся в стадии разработки, позволит решать различные проблемы, связанные с отчетностью и оценкой рисков и ключевых показателей эффективности, в целях адекватного измерения результатов работы УТС</p>	Действия завершены
14	<p>В тех случаях, когда при реализации проекта предполагается назначение государственных служащих на международные должности, УТС следует обеспечивать на системном уровне, чтобы эти сотрудники впоследствии не предъявляли никаких требований, в том числе относительно предоставления им пенсионного обеспечения, посредством включения соответствующих положений в СУО. Во всех случаях контракты подобного типа представляют собой лишь временное решение, и ИКАО следует ввести ограничение по времени для подобной практики и избегать автоматического продления таких контрактов (в случае изученных проектов в Перу и Боливии контракт продлевается до трех лет)</p>	Принимается	<p>В проекте плана действий Секретариата данная рекомендация принимается. ИКАО добавила следующее замечание: "Набор персонала данной категории осуществляется по соглашениям о специальном обслуживании в целях выполнения конкретных функций. Согласно положениям такого соглашения они ни в коей мере не рассматриваются как сотрудники ИКАО. Более того, в положениях и условиях соглашений о специальном обслуживании четко оговаривается, что эти сотрудники не имеют права на пенсию после окончания работы по контракту. Как в нынешней форме, так и в проекте пересмотренного СУО содержится положение об освобождении от ответственности. В проекте пересмотренного соглашения эта статья еще более усилена оговоркой о том, что данное положение не утрачивает силы после окончания или прекращения действия соглашения"</p>	Действия завершены
15	<p>ИКАО следует:</p> <ul style="list-style-type: none"> - при продлении или дополнении старых СУО включать положение об освобождении от ответственности в соответствии со статьей 17 типового контракта и, при необходимости, перезаключать соглашение с этой целью; - регулярно проводить обзор и анализ условий контракта "Lloyds PLI" на предмет учета различных возможных рисков; 	Принимается	<p>Как действующая форма, так и проект пересмотренного СУО включают положение об освобождении от ответственности. Проект пересмотра еще более усиливает это положение оговоркой о том, что данное положение не утрачивает силы после окончания или прекращения действия соглашения. Некоторые государства в прошлом не</p>	Действия завершены

№ рек.	Рекомендация	Ответ Секретариата	План действий Секретариата/ замечания	Нынешний статус
	- в более общих чертах, провести юридическую оценку адекватности и надежности действующих мер покрытия ответственности		соглашались с этой оговоркой и просили исключить данную статью. В ходе переговоров с такими государствами сотрудники FOS должны обеспечивать включение данного положения в соглашения. СПО – это страховка, которая покрывает только закупки. Служба PRO в настоящее время готовит приглашение к участию в тендере, чтобы найти нового страхового брокера, который будет заниматься различными видами страхования по всем аспектам деятельности ИКАО (а не только СПО). Служба PRO представила условия контракта на рассмотрение ЮРУ с предложением принять участие в оценке полученных заявок	

МЕЖДУНАРОДНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ГРАЖДАНСКОЙ АВИАЦИИ

**ЧАСТЬ VI. ЗАМЕЧАНИЯ ГЕНЕРАЛЬНОГО СЕКРЕТАРЯ В СВЯЗИ С ДОКЛАДОМ
ВНЕШНЕГО РЕВИЗОРА**

**ЗАМЕЧАНИЯ ГЕНЕРАЛЬНОГО СЕКРЕТАРЯ В СВЯЗИ
С ДОКЛАДОМ ВНЕШНЕГО РЕВИЗОРА**

№ рек.	Рекомендация	Замечания Генерального секретаря
Финансовый анализ (пп. 58–68)		
1	<p>Учитывая важное значение и относительно нестабильный характер задолженности Организации, возникающей в результате изменений, касающихся пособий сотрудникам (ASHI, пособие на репатриацию, оплаченный ежегодный отпуск), ИКАО рекомендуется готовить прогнозы наличности на трехлетний период, чтобы лучше предвидеть потенциальные финансовые нужды, хотя нынешний уровень обязательств не ставит под сомнение подход, основанный на принципе "оплаты обязательств за счет текущих поступлений". ИКАО также рекомендуется отслеживать показатели эффективности работы Фонда АОСC в 2012 году, чтобы как можно раньше выявлять возможность возникновения убытков и определять средства их финансирования</p>	<p>Состояние денежной наличности отслеживается на ежедневной основе с целью обеспечения наличия средств для покрытия наших текущих обязательств. Средства, в которых нет немедленной потребности, переводятся в краткосрочные вклады. ИКАО также представляет Совету ежеквартально рабочие документы с информацией о текущем положении Организации с наличностью, а также о положении с подлежащими уплате взносами. При необходимости это дополняется соответствующими дополнительными действиями. В редких случаях, когда ощущается краткосрочная нехватка наличности, которая имела место один раз в 2011 году для ее покрытия, временно используется Фонд оборотных средств.</p> <p>При этом риск исчерпания наличности связан главным образом с перерасходом ИКАО своих ассигнований или, если какой-либо крупный вкладчик не произведет свои выплаты. Расходы ИКАО весьма строго контролируются по отношению к ассигнованиям. В том, что касается невыплаты взносов, следует отметить, что на долю всего лишь 5 стран совокупно приходится 50 % бюджета; на долю 16 стран приходится 75 % бюджета. Вероятность невыплаты взноса каким-либо из этих крупных вкладчиков представляется незначительной.</p> <p>В соответствии с резолюцией A37-28 Ассамблеи уровень Фонда оборотных средств ежегодно пересматривается в целях определения целесообразности его увеличения в течение текущего или следующего года. С целью определения необходимости его увели-</p>

№ рек.	Рекомендация	Замечания Генерального секретаря
		<p>чения в ходе такого пересмотра Финансовым отделом готовятся прогнозы поступления наличности. Таким образом, в целях обеспечения эффективности под-робная информация о прогнозах наличности будет представляться официально Совету тогда и в том случае, если потребуются увеличить уровень Фонда оборотных средств.</p> <p>В том, что касается Фонда AOSC, в 2011 году был принят ряд конкретных мер, таких как сокра-щение персонала и ввод в действие регистрационных взносов с целью исправления отрицательной финан-совой тенденции. В 2011 году показатели Фонда тщательно контролировались, и будут продолжаться контролироваться в 2012 году в целях прогнози-рования финансовых результатов и предприятия, при необходимости, дальнейших действий</p>
Состояние бюджета ИКАО (пп. 69–98)		
2	<p>При подготовке бюджета на трехлетний период 2014–2016 гг. следует использовать более строгий и прозрачный подход, который состоит в том, чтобы:</p> <ul style="list-style-type: none"> - для начала всесторонне определить круг деятельности, охватываемой бюджетом, и состав имеющихся ресурсов помимо начисленных взносов; - не устанавливать каких-либо правил, ограничи-вающих увеличение бюджетных ассигнований при подготовке сметного предложения, до завершения первого этапа и применять их только в отношении начисленных взносов государств-членов, поскольку все прочие ресурсы по определению являются переменными 	<p>Данная рекомендация является рациональной, и мы донесем мнение внешнего ревизора до сведения Совета с целью сориентировать его в принятии решений в ходе обсуждения бюджета, т. е. что: 1) в качестве первого шага должны быть согласованы виды деятельности, подлежащие финансированию из бюджета; 2) принцип нулевого реального прироста следует применять только в отношении взносов государств-членов, а не в отношении размера бюджета; 3) после определения размера бюджета и взносов государств-членов, следует определить другие источники поступлений для покрытия дефицита бюджета</p>

№ рек.	Рекомендация	Замечания Генерального секретаря
3	<p>При подготовке бюджета на следующий трехлетний период следует придерживаться более четкой бюджетной структуры, в частности посредством сокращения числа программ и их приближения к тому, чем фактически занимаются управления (см. приведенное ниже обсуждение деятельности АГУ и АНУ, в котором приводятся несоответствия между бюджетной теорией и реальной работой). Это должно обеспечить возможность для определения простых, актуальных и измеряемых показателей эффективности, без которых БОР останется простой формальностью</p>	<p>Структура бюджета на очередной трехлетний период будет изменена, а Совету будет предложено утвердить ее.</p> <p>В предлагаемых стратегических целях и модели бюджета вместо программ будут учитываться функции каждой стратегической цели, а также будут включены результаты/целевые ориентиры, которые в дальнейшем позволят решить вопрос относительно показателей эффективности деятельности</p>
Людские ресурсы (пп. 99–126)		
4	<p>Хотя политика в отношении консультантов и индивидуальных подрядчиков, четко определяющая условия найма консультантов, была введена в действие, ИКАО следует обеспечить неукоснительное соблюдение руководителями соответствующих инструкций</p>	<p>В целях обеспечения соблюдения руководящих указаний службой внутренней ревизии будет проводиться ежегодный аудит</p>
5	<p>В целях усиления функции ЛР следует предпринять меры по увеличению штатной численности Секции людских ресурсов с тем, чтобы она соответствовала соотношению, как правило, наблюдаемому в организациях сопоставимого размера (3–4 % от общей штатной численности персонала), и назначить старшего руководителя, ответственного исключительно за людские ресурсы и подчиненного непосредственно директору АДУ. Если данная рекомендация будет принята, то следует рассмотреть вопрос о реорганизации структуры старшего руководства АДУ в целом, особенно в сфере управления такими направлениями деятельности, как информационные технологии, переводы, проведение конференций и обеспечение работы Ассамблеи, Секретариата Совета и т. д.</p>	<p>Генеральный секретарь согласился создать должность старшего сотрудника для осуществления управления людскими ресурсами, и в текущем бюджете определяется потенциальная экономия средств. Кроме того, Генеральный секретарь согласился создать дополнительные должности в Секциях ЛР в рамках текущего бюджета.</p> <p>Включение этих дополнительных должностей будет рассмотрено применительно к бюджету на очередной трехлетний период</p>

№ рек.	Рекомендация	Замечания Генерального секретаря
Информационно-связные технологии (пп. 127–155)		
6	Учитывая то, какая часть бюджета ИКАО сегодня приходится на долю ИСТ (т. е. примерно 11,5 % регулярного бюджета Организации), при подготовке бюджета на следующий трехлетний период ИКАО следует ввести систему бюджетирования и учета, которая позволяет более точно и надежно отслеживать все расходы на ИСТ, понесенные любым структурным подразделением (ИСТ, АНУ, АТУ, FIN, региональные бюро и т. д.)	Будет усилена практика использования счетов, специально созданных для учета расходов ИТ в системе Aggresso
7	При подготовке бюджета на следующий трехлетний период в части, касающейся выполнения функций ИСТ, ИКАО необходимо пересмотреть соотношение между постоянными сотрудниками и консультантами, чтобы обеспечить долговременную стабильность важнейших функций ИСТ и контроль над ними. Что же касается прочих функций, то их можно передать внешним подрядчикам или консультантам	ИСТ находится в процессе завершения подготовки Генерального плана ИСТ ИКАО, который будет включать план по ресурсам. Этот план будет представлен группе старших руководителей (SMG) на утверждение и будет учитываться при подготовке бюджета на очередной трехлетний период
8	Единственным средством обеспечения более совершенного контроля и большей безопасности в сфере осуществления всех функций ИСТ в организации является совершенствование планирования с точки зрения учета потребностей и передача Секции ИСТ бюджетных ресурсов, выделенных на наиболее крупные проекты, с тем, чтобы проекты, связанные с информационными системами, осуществлялись в рамках структуры, специально созданной для управления такими проектами	Комитет по информационному управлению (ИМС) был создан ИКАО для осуществления контроля за вопросами информационного управления Организации. В рамках ИМС создана группа по управлению проектами ИСТ в целях общеорганизационной координации проектов в области информационных технологий
9	После завершения работы над генеральным планом ИКАО по ИСТ Канцелярии Генерального секретаря придется обратиться к Совету с просьбой его утвердить. Учитывая существующую сегодня в организации систему, в которой Секция ИСТ имеет ограниченные полномочия в отношении проектов и применения ИСТ в управлениях и региональных	Подготовка Генерального плана по ИСТ будет завершена к концу 2012 года, и он будет направлен Совету для сведения на его весенней сессии в 2013 году. В том, что касается создания должности старшего

№ рек.	Рекомендация	Замечания Генерального секретаря
	<p>бюро, в рамках реорганизации структуры старшего руководства, предложенной в замечании 4, Секцию ИСТ следует подчинить руководителю соответствующего уровня</p>	<p>руководителя по вопросам ИСТ, Генеральный секретарь принял решение создать должность доля осуществления контроля за информационным управлением и общим административным обслуживанием</p>
<p>Проверки АНУ и АТУ (пп. 156–224)</p>		
10	<p>Повсеместное применение такого унифицированного механизма, как ИКСН ("Сеть обмена знаниями ИКАО") предоставило бы ИКАО возможность осуществлять реальный мониторинг отдельных направлений деятельности Организации, связанных с предоставлением обслуживания (а именно, подготовкой документов или разработкой систем ИТ). Если ИКАО удастся успешно внедрить этот инструмент, то в соответствующих случаях он также мог бы использоваться для подготовки ответов на любые поставленные Советом вопросы, касающиеся прогресса в работе, связанной со стратегическими целями, и, таким образом, заменил бы собой бывшие КПЭ и позволил отслеживать "ожидаемые результаты"</p>	<p>ИКАО продолжит развертывание ИКСН по всей Организации. Это, наряду с документами по планированию высокого уровня, такими как GASP или GANP, или сессионные доклады Совету по каждой стратегической цели, обеспечит Совет требуемой информацией, позволяющей убедиться, что работа Организации продолжает удовлетворять потребности государств, одновременно обеспечивая ее соответствие ожидаемым результатам, указанным в бюджете</p>
11	<p>Следует значительно упростить структуру бюджета, не выходя за рамки финансовых правил, путем сокращения числа программ/ проектов до строгого минимума, соответствующего требованиям Финансовых положений (статья IV), а также, по мере возможности, избежать распыления ресурсов одной и той же программы между несколькими секциями. Что же касается проектов, то, учитывая, что они в основном связаны с управлением программами на низовом уровне и, в силу этого, должны сохранять определенную степень гибкости, их не следует раскрывать в виде отдельных статей в бюджетном документе, ограничиваясь перечнем ожидаемых результатов и итогов по каждой программе за трехлетие</p>	<p>Просьба ознакомиться с ответом Секретариата на рекомендацию № 3</p>

№ рек.	Рекомендация	Замечания Генерального секретаря
12	Для упрощения бюджетной структуры при составлении бюджета на следующее трехлетие, рекомендованного в предыдущем замечании, в деятельности Аэронавигационного управления следует включать меньшее число программ/проектов в рамках трех текущих стратегических целей, с тем чтобы сократить разрыв между фактической деятельностью и ее отражением в бюджете	<p>Просьба ознакомиться с ответом Секретариата на рекомендацию № 3. Ввиду того, что предлагаемая структура бюджета будет разбита по функциям, это позволит решить вопрос устранения несоответствия между статьями бюджета и фактическими видами деятельности.</p> <p>Предлагаемые новые рамки бюджета позволят АНУ и АТУ надлежащим образом отразить все виды их деятельности в бюджете</p>
13	Учитывая значительную долю "внебюджетных" сотрудников категории специалистов, при подготовке бюджета на следующее трехлетие следует более точно и транспарентно прогнозировать фактическую численность персонала, необходимого для выполнения задач в соответствии с программой работы Организации	<p>Осуществление некоторых из текущих видов деятельности оказалось возможным благодаря внебюджетным ресурсам. К ним относятся значительное количество "добровольных ресурсов", таких как прикомандированный персонал и использование перенесенных средств, при этом и то, и другое практически невозможно спрогнозировать при составлении бюджета.</p> <p>Будет подготовлен специальный отчет ИКСН, обеспечивающий большую транспарентность в данном вопросе. Ожидаемый контрольный срок будет конец III квартала 2012 года.</p>
14	Все вышесказанное относительно внебюджетного финансирования деятельности АНУ и АТУ подводит к следующим рекомендациям: - следует пересмотреть деятельность по генерированию доходов, а также практику оплаты мероприятий и командировок третьими сторонами, чтобы исключить возможность для возникновения конфликта интересов (особенно это касается отношений с учебными центрами и поставщиками аэронавигационных услуг). В этой связи, Генеральный	<p>Будет продолжена действующая в настоящее время практика включения статьи "Консультирование/внешний подряд" в каждую программу в бюджете</p> <p>Назначен сотрудник по этике, который приступил к исполнению своих обязанностей. Он обеспечит, чтобы вопросы, связанные с конфликтом интересов, охватывались обязательной подготовкой, которая будет предоставляться всем сотрудникам ИКАО, и чтобы имелись соответствующие инструктивные указания по этому вопросу. В дальнейшем все управления будут отвечать за обеспечение избежания какого-либо конфликта интересов.</p>

№ рек.	Рекомендация	Замечания Генерального секретаря
	<p>секретарь в январе 2012 года назначил уполномоченного по этике, что, несомненно, окажется полезным;</p> <p>- учитывая растущую важность программы МСПД в последние годы, следует пересмотреть формы ее финансирования, с тем чтобы включить в очередной трехгодичный бюджет Регулярной программы целевые ассигнования на финансирование этой программы на уровне, соизмеримом с требуемым объемом деятельности Секретариата;</p> <p>- наконец, при подготовке бюджета на очередное трехлетие следует позаботиться о том, чтобы объем обязательных взносов соответствовал потребностям приоритетных направлений деятельности ИКАО, в то время как внебюджетное финансирование, которое по определению является менее стабильным, должно направляться преимущественно на те виды деятельности, которые не требуют долговременной стабильности</p>	<p>Об МСПД:</p> <p>В настоящее время в бюджете Регулярной программы предусмотрено финансирование 1,00 должности P4, 0,50 должности G8 и 0,25 должности G5, а также почти 100 000 долл. не связанных с персоналом расходов (командировки, совещания и консультации) в год, при условии, что деятельность МСПД позволит генерировать доходы, превышающие расходы на персонал и расходы, не связанные с персоналом. Дополнительная 1,00 должность G7 и 2 консультанта (SSA), занимающихся программой МСПД, также финансируются из ФГДД. Варианты финансирования программы МСПД вновь будут открыты для пересмотра в ходе подготовки бюджета на очередное трехлетие, с учетом новой стратегии программы МСПД.</p> <p>По вопросу о приоритетах финансирования:</p> <p>Прошлый опыт показывает, что процессом использования бюджетных и внебюджетных ресурсов для поддержки программы работы можно эффективно управлять. Кроме того, предпринимаемые в рамках других рекомендаций действия, помогут обеспечить большую заметность и транспарентность всего процесса для Совета</p>
Аудит фонда генерирования дополнительных доходов (пп. 225–252)		
15	<p>Рекомендуется, чтобы во исполнение предложения, поддержанного Генеральным секретарем, Совет принял такую редакцию Финансовых положений, которая устраняла бы все неясности относительно доходных и расходных операций, отнесенных к этому Фонду. Кроме того, Совету следует обратиться с просьбой к Генеральному секретарю подготовить сводный документ с четким изложе-</p>	<p>Финансовые правила не являются всеохватывающими и не могут включать любые возможные беспроектные, которые могут возникнуть в будущем. Однако будет уточнено, что перечень видов деятельности носит лишь ориентировочный характер и не является исчерпывающим.</p> <p>Будут подготовлены административные инструкции</p>

№ рек.	Рекомендация	Замечания Генерального секретаря
	нием целей, политики и правил отнесения деятельности к ФГДД	ФГДД, которые также будут включать руководящие указания по бухгалтерскому учету применительно к Фонду
16	Совет мог бы попросить Генерального секретаря поставить перед оперативными подразделениями плановые задания по генерированию дополнительных доходов от своей деятельности. Выполнение таких заданий можно было бы контролировать на ежемесячной основе	В соответствии с новой структурой отчетности ФГДД, которая уже внедрена, управления будут отвечать за достижение своих целей по генерированию дополнительных доходов. В соответствии с новой структурой управления ФГДД будут проводиться ежемесячные совещания для рассмотрения плана по доходам с участием назначенных координаторов управлений
17	В соответствии с рекомендацией внутреннего ревизора, сделанной в 2009 году, для деятельности по генерированию доходов (ДГД) следует составить единый бизнес-план, что в будущем позволит разрабатывать более подробный и точный прогноз бюджета. Согласно рекомендации внешнего ревизора, вынесенной в ходе ревизионной проверки и утвержденной Генеральным секретарем 1 ноября 2001 года, решение этой задачи должно способствовать объединению под единым началом (АДУ) всех подразделений, участвующих в деятельности Фонда (т. е. Сектор RGA – маркетинг; Служба RSED – публикации и Секция COS – обслуживание конференций)	Будет разработан единый бизнес-план на очередной трехлетний период
18	Учитывая эту относительную неудачу, следует рассмотреть возможность передачи на внешний подряд ряда функций, не относящихся к основной деятельности ИКАО, и переориентировать нанятых сотрудников ИКАО, вне зависимости от их статуса, на выполнение работы, которая по-прежнему считается "нормальной" для международной организации. В этой связи Совет мог бы попросить Генерального секретаря предложить более эффективную внутреннюю организационную и оперативную структуру, основываясь на представленном в	В соответствии с внедренной новой структурой ФГД, новая модель обслуживания ФГД предполагает сочетание использования костяка внутреннего персонала и внешних подрядчиков. В результате по каждому виду деятельности ФГД выделяется костяк персонала, и изучаются варианты сотрудничества с внешними поставщиками персонала и/или поставщиками обслуживания на условиях местных контрактов

№ рек.	Рекомендация	Замечания Генерального секретаря
	данном докладе анализе и специальном исследовании RCGT, а также учитывающая существующие в ИКАО ограничения, касающиеся контрактов и зарплаты. По всей вероятности, это приведет к тому, что различные задачи, в настоящее время выполняемые ФГДД, будут постепенно передаваться внешним подрядчикам	
19	Чтобы устранить существующую в настоящее время неопределенность, ИКАО следует попытаться изменить Соглашение таким образом, чтобы в нем четко оговаривалось, что она может использовать здание по собственному усмотрению, в том числе получать доход от сдачи в аренду помещений, когда они не используются для ее собственных нужд, при условии соблюдения рамок, установленных для международных некоммерческих организаций	Данная просьба уже доведена до сведения канадских полномочных органов
20	Если подтвердится, что первоначальная задача по достижению конкурентоспособности по издержкам, особенно затратам на персонал, невыполнима для такой организации, как ИКАО, то в среднесрочной/долгосрочной перспективе следует предусмотреть возможность постепенной передачи соответствующих видов деятельности на внешний подряд	См. рекомендацию № 18
Региональное бюро в Лиме (пп. 253–268)		
21	Существование значительных различий между направлением развития ЛАКГА, с одной стороны, и GREPECAS и трех региональных программ технического сотрудничества, с другой, должно побудить региональное бюро в Лиме к тому, чтобы поддерживать политику передачи все большей ответственности национальным правительствам стран региона при реализации целей ИКАО	Действующий МОВ, подписанный между ЛАКГА и ИКАО, помогает уменьшить дублирование усилий ЛАКГА при выполнении любых проектов ИКАО. Три региональные программы технического сотрудничества и новая структура GREPECAS нацелены на повышение уровня интеграции и обязательств государств при осуществлении целей ИКАО в координации с региональным бюро SAM и под его наблюдением

№ рек.	Рекомендация	Замечания Генерального секретаря
Проекты технического сотрудничества в Южной Америке (пп. 269–344)		
22	<p>Внешний ревизор предлагает выпустить новое добавление к служебной записке от 29 января 2010 года, которое вносит ясность в положения, касающиеся реализации проектов технического сотрудничества, а также рамок интеграции (только региональные проекты или одинаковый подход для всех проектов), с тем чтобы устранить любые сомнения относительно их толкования и установить простые правила отчетности полевых сотрудников перед УТС и региональным директором.</p> <p>И, наконец, что особенно важно, оно должно обеспечить возможность установить для УТС те же приоритеты, что и для остальных подразделений ИКАО, при соблюдении управленческого принципа поддержания экономического равновесия в сфере технического сотрудничества</p>	<p>Добавление к Памятной записке от 29 января 2010 года, утвержденное Генеральным секретарем 31 марта 2011 года, вносит необходимую ясность в отношении роли D/ТСВ, регионального директора и технических сотрудников УТС (ТСО) при выполнении Программы технического сотрудничества. Это добавление составлено в координации со всеми заинтересованными сторонами. Впоследствии все технические сотрудники Штаб-квартиры ИКАО прошли практическую подготовку. Дальнейшее обсуждение и уточнение привели к подготовке кратких выводов, касающихся дальнейшего распределения обязанностей и функций между сотрудниками УТС и техническими сотрудниками в том, что касается определения, формулирования, выполнения, мониторинга и оценки проектов технического сотрудничества. Руководство для региональных бюро было изменено с целью отражения этих согласованных принципов.</p>
23	<p>Сейчас уже слишком поздно делать рекомендации по данному проекту. Однако в будущем, особенно в тех случаях, когда график не может быть выдержан, ИКАО следует занимать более осознанную позицию в отношении требований правительств-партнеров, которые несут скорее политический, чем технический характер</p>	<p>Кроме того, 3 мая 2011 года D/ТСВ направил всем региональным бюро Памятную записку с конкретными инструкциями в отношении набора экспертов для работы на местах, с распределением соответствующих полномочий</p> <p>На выполнение проектов УТС оказывают влияние факторы, не контролируемые Организацией, включая изменение требований правительствами, которые финансируют свои проекты в области гражданской авиации в соответствии с их национальными приоритетами. В соответствии с мандатом ООН, ИКАО стремится удовлетворять требования правительств, такие как изменение графика выполнения, при условии, что целостность и результаты проекта не ставятся под угрозу</p>

№ рек.	Рекомендация	Замечания Генерального секретаря
24	<p>Что касается проектов технического сотрудничества, то в будущем ИКАО следует отказываться от финансирования расходов, не связанных с осуществлением цели проекта</p>	<p>Упомянутые в ревизионном отчете расходы были произведены по просьбе правительства, финансирующего два упомянутых проекта. С тех пор не связанные с ними расходы были отменены и возмещены в пользу проекта, как показано в финансовых отчетах по проектам. Пересмотр процедур в рамках процесса внедрения и сертификации по ISO 9001-2008 также отражает это правило, выполнение которого в настоящее время обеспечивается руководством УТС</p>
25	<p>Процесс контроля за надлежащим соблюдением "Правил для персонала полевой службы ИКАО" требует существенного пересмотра как на уровне Штаб-квартиры, так и на местном уровне с целью недопущения в будущем подобных нарушений норм, регламентирующих деятельность полевой персонала ИКАО.</p> <p>На основании информации, представленной в то время внешним ревизором, Генеральный секретарь должен был доложить Совету о решении продлить контракт г-на Гамарра, поскольку в "Правилах для персонала полевой службы ИКАО", принятых в 1992 году, содержится положение о том, что сотрудники полевой службы не должны одновременно занимать должности за рамками системы</p>	<p>Пересмотр 6-го издания "Правил для персонала полевой службы ИКАО" для персонала завершен, что обеспечит гармонизацию условий службы полевых персонала с Кодексом службы ИКАО и Положениями и Правилами для персонала ИКАО, а также с общей системой ООН с отражением передовой практики в повседневных операциях. Внедрение ISO 9001 будет распространено на Секцию кадров на местах в 2014 году. Подготовка сертификации по ISO началась и включает проведение всеобъемлющего обзора всех соответствующих бизнес-процессов, отраженных в "Правилах для персонала полевой службы ИКАО" (FSSR), Руководстве по участию в проектах национального персонала, инструкции для персонала на местах и Руководства по административным вопросам технического сотрудничества. Рекомендация внешнего ревизора по совершенствованию процесса мониторинга в Штаб-квартире и на местных уровнях была принята к сведению</p>
26	<p>Внешний ревизор рекомендует ИКАО расширить круг независимых экспертов, которые выступают от ее имени и опираются на ее авторитет при присуждении контрактов, и регулярно назначать новых экспертов. Такие эксперты должны проходить аттестацию на регулярной основе</p>	<p>УТС постоянно стремится расширить свою базу набираемых на международном уровне экспертов (картотеку экспертов). Секция кадров на местах постоянно ищет новых потенциальных кандидатов с применением различных способов и средств (например, рекламных компакт-дисков).</p>

№ рек.	Рекомендация	Замечания Генерального секретаря
		<p>Эксперты регулярно проходят аттестацию УТС и принимающей организации совместно с региональными бюро, когда это необходимо.</p> <p>Однако следует отметить, что учитывая сложность в целом процесса закупки оборудования и услуг, предоставляемых УТС, как только эксперт набран на начальном этапе выполнения проекта или закупки, в целях обеспечения непрерывности осуществления проекта, особенно с точки зрения технической эффективности, один и тот же эксперт используется на протяжении всего срока проекта или осуществления закупки.</p> <p>Кроме того, использование одних и тех же экспертов при различных закупках неразрывно связано с областью знаний, для которой требуется данный эксперт. Сами эксперты используются в качестве основы для извлечения уроков из прошлых закупок и проектов ИКАО, а также в качестве активов организационного процесса, которые в силу извлеченных из прошлых проектов уроков, могут помочь добиться успешного выполнения проектов. Использование одних и тех же экспертов в различных проектах, которые связаны с типом закупаемых предметов снабжения, повышает уровень знаний ИКАО в том, что касается исторических сведений и извлеченных уроков, включая данные о проблемах и рисках, а также методах, которые хорошо зарекомендовали себя и могут применяться к будущим проектам или закупкам</p>

— КОНЕЦ —