



**Организация Объединенных
Наций по промышленному
развитию**

Distr.: General
20 June 2008

Russian
Original: English

Совет по промышленному развитию

Тридцать пятая сессия

Вена, 2-4 декабря 2008 года

Пункт 2 (а) предварительной повестки дня

**Доклад Внешнего ревизора, доклад
о финансовой деятельности и доклад
об осуществлении программы за двухгодичный
период 2006-2007 годов**

**Комитет по программным
и бюджетным вопросам**

Двадцать четвертая сессия

Вена, 3-4 сентября 2008 года

Пункт 3 предварительной повестки дня

**Доклад Внешнего ревизора, доклад о
финансовой деятельности и доклад об
осуществлении программы за двухгодичный
период 2006-2007 годов**

**Доклад о финансовой деятельности за двухгодичный
период 2006-2007 годов**

Представлен Генеральным директором

В настоящем документе сообщается об использовании финансовых ресурсов за двухгодичный период 2006-2007 годов по регулярному и оперативному бюджетам.

Содержание

	<i>Пункты</i>	<i>Стр.</i>
Введение	1	2
I. Регулярный бюджет	2-24	2
II. Оперативный бюджет	25-28	7
III. Меры, которые надлежит принять Комитету	29	7

В целях экономии настоящий документ издан в ограниченном количестве. Просьба к делегатам приносить на заседания свои экземпляры документов.



Введение

1. В пункте (j) своего заключения 1987/19 Комитет по программным и бюджетным вопросам просил Генерального директора представлять каждый год Совету по промышленному развитию через Комитет четкий и подробный доклад о финансовой деятельности с указанием статей использования финансовых средств. В настоящем документе приводится сопоставление ассигнований и поступлений по бюджетной смете на двухгодичный период 2006-2007 годов с фактическими расходами и поступлениями. Соответствующая информация приводится как по регулярному, так и по оперативному бюджетам.

I. Регулярный бюджет

A. Бюджетная смета на двухгодичный период

2. Бюджетная смета на двухгодичный период 2006-2007 годов, утвержденная Генеральной конференцией в решении GC.11/Dec.18, включала в себя валовые расходы в объеме 154 009 900 евро, подлежащие финансированию за счет начисленных взносов в объеме 150 785 600 евро и прочих поступлений в объеме 3 224 300 евро.

3. Таким образом, в настоящем документе представлен доклад о финансовой деятельности на основе содержащихся в документе GC.11/11 программы и бюджетов на 2006-2007 годы, которые были утверждены Генеральной конференцией в ее решении GC.11/Dec.18 и использовались при начислении взносов государств-членов.

B. Поступления от начисленных взносов за 2006-2007 годы

4. Финансовое исполнение утвержденных программы и бюджетов зависит от фактического объема наличных ресурсов в течение двухгодичного периода. Источником финансирования регулярного бюджета являются начисленные взносы государств-членов. Выплаченная Организации сумма начисленных взносов за двухгодичный период 2006-2007 годов по сравнению с суммой первоначально начисленных взносов, подлежащих выплате в соответствии с решением GC.11/Dec.18 Генеральной конференции, составляет:

	В млн. евро
Подлежащие выплате начисленные взносы	150,8
Выплаченные начисленные взносы	141,1 ^a
Задолженность по взносам	<u>9,7 (6,4%)</u>

^a См. документ IDB.35/3-PBC.24/3, таблица 1.

С. Сопоставление бюджета с фактическими расходами и поступлениями за 2006-2007 годы

5. Ниже приводится сопоставление фактических расходов и поступлений с утвержденным бюджетом на двухгодичный период:

	Регулярный бюджет			
	(в млн. евро)			
	Бюджетная смета	Фактический объем, 2006-2007 годы	Недоиспользование	Доля в процентах
Расходы	154,0	139,4	14,5	9,5%
Поступления	3,2	1,1	2,1	65,2%
Чистая сумма	150,7	138,3	12,4	8,3%

6. Данные о сопоставлении бюджетной сметы с фактическими расходами и поступлениями по основным программам и основным статьям расходов приводятся соответственно в таблицах 1 и 2. Пояснения в отношении неиспользования средств по основным программам и основным статьям расходов приводятся ниже.

Д. Использование бюджетных средств

7. Чистая сумма неиспользованных средств регулярного бюджета в размере 12,4 млн. евро (8,3 процента) складывается из неиспользования ассигнований в размере 14,5 млн. евро (9,5 процента) и дефицита поступлений в размере 2,1 млн. евро (65,2 процента). Важнейшим отдельно взятым фактором, обусловившим неиспользование средств, была неуплата или несвоевременная/неопределенная уплата начисленных взносов.

Показатели поступления взносов

Год	Март	Июнь	Сентябрь	Декабрь
2006-2007 (в сред.)	45,9	56,9	78,1	92,7
2004-2005 (в сред.)	53,7	69,1	86,1	90,2

Как явствует из таблицы, в текущий двухгодичный период показатели поступления взносов росли медленнее, чем в предыдущий двухгодичный период. Хотя окончательный показатель поступления взносов оказался выше, показатели за март, июнь и сентябрь были ниже, чем в те же периоды предыдущего двухгодичного периода. Задержки с поступлением взносов негативно отразились на процессе планирования расходов.

Е. Финансовое исполнение бюджета по основным программам

8. Общее неиспользование средств регулярного бюджета по большинству основных программ объясняется причинами, указанными выше в пункте 7.

9. По Основной программе А (Руководящие органы) недоиспользование средств составило 0,2 млн. евро (6 процентов) из утвержденного бюджета главным образом вследствие экономии, обусловленной совместными расходами на письменный перевод и отложенным набором персонала.

10. По Основной программе В (Общее управление) недоиспользование средств составило 1,1 млн. евро (8,7 процента) утвержденной бюджетной сметы. Экономия была достигнута прежде всего по расходам на персонал как следствие наличия вакантных должностей.

11. По Основной программе С (Энергетика и окружающая среда) недоиспользование средств составило 1,2 млн. евро (6,4 процента) первоначально утвержденного бюджета. Это объясняется главным образом переводом программ, финансируемым за счет Специальных ресурсов для Африки, из Основной программы С в Основную программу D (Создание торгового потенциала).

12. По Основной программе D (Создание торгового потенциала) недоиспользование средств составило 0,2 млн. евро (1,2 процента) первоначально утвержденного бюджета. Экономия расходов по персоналу в объеме 1,7 млн. евро была частично компенсирована увеличением расходов на услуги консультантов (0,27 млн. евро), а также более высоким уровнем расходов по линии Специальных ресурсов для Африки (1,6 млн. евро), о чем говорилось выше.

13. По Основной программе E (Борьба с нищетой на основе производственной деятельности) было израсходовано на 3,6 млн. евро (19,5 процента) меньше, чем это предусмотрено в бюджете. По этой Основной программе экономия была достигнута по статье расходов по персоналу, главным образом по причине большого количества вакантных должностей, что привело к экономии средств в объеме 2,0 миллиона евро. Была также достигнута экономия расходов по линии Специальных ресурсов для Африки в объеме 1,6 млн. евро вследствие изменения направленности программ на осуществление Основной программы F.

14. По Основной программе F (Межсекторальные программы) сокращение расходов составило 4,09 млн. евро (13,2 процента). Главным фактором в этой связи стала экономия на расходы по персоналу в объеме 4,0 млн. евро, а также недоиспользование эксплуатационных расходов в сети отделений на местах (1,4 млн. евро), объясняющееся главным образом колебанием курса доллара США. Эта экономия средств частично компенсировалась увеличением расходов по линии Специальных ресурсов для Африки в объеме 1,3 млн. евро, как отмечалось в предыдущем пункте.

15. По Основной программе G (Администрация) расходы сократились на 1,3 млн. евро (4,9 процента), что объясняется главным образом недоиспользованием коммуникационных расходов в объеме 0,6 млн. евро вследствие снижения ставок на услуги в этой области. Следующим фактором стало недоиспользование эксплуатационных расходов в объеме 0,3 млн. евро и экономия расходов по персоналу в объеме 0,3 миллиона евро.

16. По Основной программе H (Эксплуатация зданий) полученная экономия средств составила около 3,3 млн. евро по статье расходов по персоналу вследствие большого количества вакантных должностей в течение двухгодичного периода. В то же время на специальном счете Службы эксплуатации зданий (СЭЗ) зафиксировано активное сальдо в объеме 4,3 млн. евро, в результате чего сальдо на конец периода составило 19,9 млн. евро, из которых по-прежнему причитается 9,3 миллионов евро. Накопленные средства на специальном счете СЭЗ полностью

запрограммированы в связи с проводимыми в ВМЦ мероприятиями по модернизации, в том числе нынешнего конференционного здания С.

17. По Основной программе I (Косвенные расходы) зафиксирована экономия в объеме 2,6 млн. евро (13,4 процента). Эти сэкономленные средства частично объясняются долей ЮНИДО в сократившихся расходах по персоналу в СЭЗ (0,9 млн. евро), о чем сообщается выше, а также сокращением расходов по различным совместным и общим службам, в частности службе охраны и безопасности в объеме 0,75 миллиона евро.

Г. Финансовое исполнение по основным статьям расходов

18. Недоиспользование предусмотренных в бюджете расходов по персоналу в объеме 9,2 млн. евро (8,8 процента) складывается из следующих элементов:

	<u>В млн. евро</u>
Оклады и общие расходы по персоналу	13,7
Временные должности (перерасход)	(0,2)
Временный персонал общего назначения (перерасход)	(3,6)
Совещания групп экспертов (перерасход)	(0,3)
Подготовка кадров (перерасход)	(0,1)
Гонорары консультантов и служебные командировки (перерасход)	(0,6)
Прочие расходы	<u>0,3</u>
Итого	<u>9,2</u>

19. Как явствует из приведенной выше таблицы, неиспользование предусмотренных в бюджете средств на оклады и общие расходы по персоналу объясняется главным образом более высокой долей вакантных должностей, чем это предусматривалось в бюджете, по категориям специалистов и общего обслуживания. С учетом того, что расходы по персоналу являются крупнейшим компонентом регулярного бюджета Организации, пришлось добиваться максимальной экономии по этой статье расходов, с тем чтобы компенсировать ожидаемую неуплату или несвоевременную уплату начисленных взносов. Поскольку во втором году двухгодичного периода структура платежей стала более ясной, в определенной мере нехватка персонала смягчалась более широким использованием средств на временный персонал и консультантов.

20. Недоиспользование средств на служебные командировки в размере 0,03 млн. евро (1,4 процента) представляет собой почти полное использование средств.

21. Экономия по статьям эксплуатационных расходов в размере 4,3 млн. евро (16,2 процента) была обусловлена сокращением потребностей в подготовке и письменном переводе документов в размере 1,4 млн. евро, экономией по статье участия в службе охраны и безопасности в размере 0,8 млн. евро и по доле ЮНИДО в общем сокращении расходов в СЭЗ в размере 1,2 млн. евро и 0,9 млн. евро по общим эксплуатационным расходам в сети отделений на местах вследствие главным образом колебания курса доллара США.

22. Недоиспользование ресурсов на информационно-коммуникационные технологии в размере 0,9 млн. евро (15,2 процента) объясняется снижением

платы за коммуникационные услуги в размере 0,71 млн. евро и сокращением расходов на консультационные ИТ-услуги в размере 0,37 млн. евро, которые частично компенсировались увеличением других расходов на ИТ.

23. Ресурсы по Регулярной программе технического сотрудничества находились на специально созданном с этой целью счете, на который были переведены все ассигнованные средства. Незначительное недоиспользование средств по линии Специальных ресурсов для Африки составило 0,16 миллиона евро.

G. Поступления

24. Дефицит поступлений по сравнению с бюджетной сметой включает в себя:

	В млн. евро		
	<u>Бюджет</u>	<u>Фактический объем</u>	<u>Превышение/ дефицит</u>
Взносы правительств на покрытие эксплуатационных расходов на местах	1,7	0,9	(0,8)
Различные поступления	<u>1,5</u>	<u>0,2</u>	<u>(1,3)</u>
Итого	<u>3,2</u>	<u>1,1</u>	<u>(2,1)</u>

Дефицит поступлений в размере 0,8 млн. евро в счет возмещения расходов прямо связан с меньшим, чем ожидалось, объемом взносов правительств на покрытие расходов отделений ЮНИДО на местах. Различные поступления, предусмотренные в бюджетной смете, утвержденной в решении GC.11/Dec.18, в объеме 1,5 млн. евро, не были полностью реализованы, как показано ниже.

	В млн. евро		
	<u>Бюджет</u>	<u>Фактический объем</u>	<u>Превышение/ дефицит</u>
Поступления про-центов от кассового остатка	1,5	1,5	–
Поступления от про-дажи публикаций	–	0,1	0,1
Корректировка на изменение обменного курса	–	(1,7)	(1,7)
Прочие поступления	=	<u>0,3</u>	<u>0,3</u>
Итого, различные поступления	<u>1,5</u>	<u>0,2</u>	<u>(1,3)</u>

Из чистого объема корректировок на изменение обменного курса в размере 1,7 млн. евро 1,2 млн. евро представляют собой сумму обязательного перечисления на резервный счет в соответствии с положениями решения GC.8/Dec.16 для защиты Организации от колебаний обменного курса. Остальные 0,5 млн. евро представляют собой чистые потери при переоценке бухгалтерских балансов.

II. Оперативный бюджет

25. Оперативный бюджет финансируется главным образом за счет поступлений от возмещения вспомогательных расходов в результате осуществления проектов в области технического сотрудничества и оказываемых Организацией технических услуг. Смета расходов, подлежащих финансированию в течение двухгодичного периода из поступлений от вспомогательных расходов, была представлена в документе по программе и бюджетам GC.11/11 и утверждена Генеральной конференцией в решении GC.11/Dec.18.

26. Итоги финансовой деятельности за двухгодичный период представлены ниже:

	<u>В млн. евро</u>		
	<u>Бюджет</u>	<u>Факти- ческий объем</u>	<u>Разница</u>
Осуществление мероприятий в области технического сотрудничества, исключая регулярный бюджет (РПТС), без учета вспомогательных расходов	185,1	166,7	(18,4)
Поступления от предоставленных технических услуг	19,9	18,1	(1,8)
Различные поступления	0,3	(0,6)	(0,9)
Итого, поступления	20,2	17,5	(2,7)
Расходы	<u>20,2</u>	<u>16,5</u>	<u>(3,7)</u>
Превышение поступлений над расходами	–	1,0	1,0
Экономия по аннулированным обязательствам за предыдущий двухгодичный период	=	<u>0,4</u>	<u>0,4</u>
Чистое превышение поступлений над расходами	=	<u>1,4</u>	<u>1,4</u>

27. В таблицах 3 и 4 приводится сравнение фактических расходов с бюджетной сметой соответственно по основным программам и основным статьям расходов.

28. Хотя фактический объем деятельности в области технического сотрудничества и поступления не достигли предусмотренного в бюджете уровня, оперативный резерв, благодаря контролю над расходами, дополнительно увеличился. Соответственно, с учетом аннулированных обязательств за предшествующий двухгодичный период и корректировок за тот же период чистый резерв в объеме 5,1 млн. евро, перенесенный с 2005 года, увеличился до 6,5 млн. евро по состоянию на 31 декабря 2007 года, в результате чего положительное сальдо за двухгодичный период 2006-2007 годов составило 1,4 миллиона евро.

III. Меры, которые надлежит принять Комитету

29. Комитет, возможно, пожелает принять к сведению информацию, изложенную в настоящем документе.

Таблица 1
Регулярный бюджет
Доклад о финансовой деятельности за 2006-2007 годы по основным программам
(в тысячах евро)

<i>Основная программа</i>	<i>Утвержденная бюджетная смета на 2006-2007 годы^a (1)</i>	<i>Фактические расходы/ поступления 01/01/06-31/12/07 (2)</i>	<i>Неиспользованный остаток на 31/12/07 (3)=(1)-(2)</i>	<i>Доля в процентах (4)=(3)/(1)</i>
<i>Расходы</i>				
A. Руководящие органы	4 554,1	4 283,1	271,0	6,0
B. Общее управление	12 666,8	11 566,4	1 100,4	8,7
C. Энергетика и окружающая среда	19 835,9	18 575,5	1 260,4	6,4
D. Создание торгового потенциала	20 980,8	20 734,2	246,6	1,2
E. Борьба с нищетой на осно-ве производственной деятельности	18 635,0	15 004,0	3 631,0	19,5
F. Межсекторальные программы	30 904,1	26 810,7	4 093,4	13,2
G. Администрация	26 568,3	25 257,7	1 310,6	4,9
H. Эксплуатация зданий*			–	
I. Косвенные расходы	19 864,9	17 207,6	2 657,3	13,4
Итого, расходы	154 009,9	139 439,2	14 570,7	9,5
<i>Поступления</i>				
E. Региональная программа	1 685,9	945,0	740,9	43,9
H. Эксплуатация зданий*				
<i>Различные поступления</i>				
a. Предусмотренные в смете в решении GC.11/Dec.18	1 538,4	1 555,2	(16,8)	
b. Не предусмотренные в смете в решении GC.11/Dec.18 (включая корректировку обменного курса)		(1 147,5)	1 147,5	
Итого, поступления	3 224,3	1 352,7	1,871,6	58,0
ИТОГО, ЧИСТЫЙ ОБЪЕМ	150 785,6	138 086,5	12 699,1	8,4
H. Эксплуатация зданий				
Расходы	57 163,7	37 867,6	19 296,1	33,8
<i>Поступления</i>				
Предусмотренные в смете	57 163,7	40 869,4	16 294,3	
Не предусмотренные в смете (включая корректировку обменного курса)		1 299,2	(1 299,2)	
Итого, эксплуатация зданий		(4 301,0)	4 301,0^b	7,5

^a Утверждена в решении GC.11/Dec.18.

^b Вышеуказанный остаток ассигнований относится к специальному счету СЭЗ и под действие финансовых положений 4.2(b) и 4.2(c) не подпадает.

* Подробно и отдельно расписаны ниже.

Таблица 2
Регулярный бюджет
Доклад о финансовой деятельности за 2006-2007 годы по основным
статьям расходов
(в тысячах евро)

<i>Основная статья расходов</i>	<i>Утвержденная бюджетная смета на 2006- 2007^aгоды (1)</i>	<i>Фактические расходы/ поступления 01/01/06- 31/12/07 (2)</i>	<i>Неисполь- зованный остаток на 31/12/07 (3)=(1)-(2)</i>	<i>Доля в процентах (4)=(3)/(1)</i>
<i>Расходы</i>				
1. Расходы по персоналу	104 050,1	94 875,1	9 175,0	8,8
2. Служебные командировки	2 847,7	2 808,3	39,4	1,4
3. Эксплуатационные расходы	26 932,1	22 580,1	4 352,0	16,2
4. Информационно-коммуни- кационные технологии	5 600,2	4 747,7	852,5	15,2
5. Дополнительные мероприятия в рамках РПТС и ДПРА	14 579,8	14 428,0	151,8	1,0
Итого, расходы	154 009,9	139 439,2	14 570,7	9,5
<i>Поступления</i>				
а. Предусмотренные в смете в решении GC.11/Dec.18	3 224,3	2 500,2	724,1	
б. Не предусмотренные в смете в решении GC.11/Dec.18 (включая корректировку обменного курса)		(1 147,5)	1 147,5	
Итого, поступления	3 224,3	1 352,7	1 871,6	58,0
ИТОГО, ЧИСТЫЙ ОБЪЕМ	150 785,6	138 086,5	12 699,1	8,4

^a Утверждена в решении GC.11/Dec.18.

Таблица 3
Оперативный бюджет
Доклад о финансовой деятельности за 2006-2007 годы по основным программам
(в тысячах евро)

<i>Основная программа</i>		<i>Утвержденная бюджетная смета на 2006-2007^a годы (1)</i>	<i>Фактические расходы/ поступления 01/01/06-31/12/07 (2)</i>	<i>Разница (3)=(1)-(2)</i>
<i>Расходы</i>				
V.	Общее управление		33,5	
C.	Энергетика и окружающая среда	3 089,4	2 995,2	94,2
D.	Создание торгового потенциала	4 641,6	4 002,6	639,0
E.	Борьба с нищетой на основе производственной деятельности	2 638,4	2 091,4	547,0
F.	Межсекторальные программы	5 219,8	3 564,0	1 655,8
G.	Администрация	4 585,6	3 825,2	760,4
Итого, расходы		20 174,8	16 511,9	3 660,0
<i>Поступления</i>				
E.	Региональная программа			
	Различные поступления			
a.	Предусмотренные в смете в решении GC.11/Dec.18	315,2	787,8	(472,6)
b.	Не предусмотренные в смете в решении GC.11/Dec.18 (включая корректировку обменного курса)		(1 385,1)	1 385,1
Итого, поступления		315,2	(597,3)	912,5
ИТОГО, ЧИСТЫЙ ОБЪЕМ		19 859,6	17 109,2	2 750,5

^a Утверждена в решении GC.11/Dec.18.

Таблица 4
Оперативный бюджет
Доклад о финансовой деятельности за 2006-2007 годы по основным
статьям расходов
(в тысячах евро)

<i>Основная статья расходов</i>		<i>Утвержденная бюджетная смета на 2006-2007^aгоды (1)</i>	<i>Фактические расходы/ поступления 01/01/06-31/12/07 (2)</i>	<i>Разница (3)=(1)-(2)</i>
<i>Расходы</i>				
1.	Расходы по персоналу	19 641,5	15 977,0	3 664,5
3.	Эксплуатационные расходы	533,4	534,9	(1,5)
Итого, расходы		20 174,9	16 511,9	3 663,0
<i>Поступления</i>				
a.	Предусмотренные в смете в решении GC.11/Dec.18	315,2	787,8	(472,6)
b.	Не предусмотренные в смете в решении GC.11/Dec.18 (включая корректировку обменного курса)		(1 385,1)	1 385,1
Итого, поступления		315,2	(597,3)	912,5
ИТОГО, ЧИСТЫЙ ОБЪЕМ		19 859,7	17 109,2	2 750,5

^a Утверждена в решении GC.11/Dec.18.