



Экономический и Социальный Совет

Distr.  
LIMITED

E/ICEF/1998/AB/L.6  
28 May 1998

RUSSIAN  
ORIGINAL: ENGLISH

ДЕТСКИЙ ФОНД ОРГАНИЗАЦИИ  
ОБЪЕДИНЕННЫХ НАЦИЙ

НА РЕШЕНИЕ

Исполнительный совет  
Вторая очередная сессия 1998 года  
8-11 сентября 1998 года  
Пункт 6 предварительной повестки дня\*

ПРАКТИКА ВОЗМЕЩЕНИЯ РАСХОДОВ ЮНИСЕФ

РЕЗЮМЕ

Настоящий доклад подготовлен во исполнение решения 1994/R.3/5 (E/ICEF/1994/13/Rev.1), в котором Исполнительный совет просил Директора-исполнителя проанализировать применение временной практики возмещения расходов ЮНИСЕФ и представить результаты этого анализа на рассмотрение Совета.

Директор-исполнитель рекомендует Исполнительному совету утвердить рекомендацию, содержащуюся в пункте 40 настоящего доклада.

\* E/ICEF/1998/12.

## СОДЕРЖАНИЕ

		<u>Пункты</u>	<u>Стр.</u>
I.	ВВЕДЕНИЕ .....	1 - 5	4
II.	ПРАКТИКА ФИНАНСИРОВАНИЯ ЗА СЧЕТ ВСПОМОГАТЕЛЬНЫХ СРЕДСТВ ЮНИСЕФ .....	6 - 13	5
6	A. Комплексное планирование страновых программ .....	10 - 11	
	B. Бюджет вспомогательных расходов и бюджет по программам .....	12 - 13	6
III.	ТЕНДЕНЦИИ ПОСТУПЛЕНИЙ, РАСХОДОВ И ВОЗМЕЩЕНИЯ РАСХОДОВ ИЗ ВСПОМОГАТЕЛЬНЫХ СРЕДСТВ ПРОГРАММЫ ....	14 - 18	6
IV.	АНАЛИЗ ВСПОМОГАТЕЛЬНЫХ РАСХОДОВ НА ФИНАНСИРУЕМЫЕ ЗА СЧЕТ ВСПОМОГАТЕЛЬНЫХ СРЕДСТВ ПРОГРАММЫ .....	19 - 38	
10	A. Вспомогательные расходы по программам в отделениях на местах .....	20 - 26	10
	B. Вспомогательные расходы по программам, финансируемым за счет вспомогательных средств, в штаб-квартире .....	27 - 35	
12	C. Совокупные выплаты возмещения по финансируемым за счет вспомогательных средств программам в ЮНИСЕФ .....	36 - 38	14
V.	ВЫВОДЫ И РЕКОМЕНДАЦИЯ .....	39 - 40	15

### Перечень таблиц

1. Поступления из различных источников
2. Распределение расходов по источникам и категориям финансирования
3. Разбивка бюджета вспомогательных средств по программам странового и регионального отделения на 1998-1999 годы
4. Резюме вспомогательных расходов при финансировании за счет вспомогательных средств в штаб-квартире
5. Косвенные вспомогательные расходы за счет вспомогательного финансирования, 1998-1999 годы

Приложения

- I. Важнейшие решения в истории практики возмещения расходов ЮНИСЕФ
- II. Поступления ЮНИСЕФ 1982-1997 годы
- III. Анализ расходов по деятельности отделения: исследование по отдельной стране
- IV. Вспомогательные расходы по финансируемым за счет вспомогательных средств программам в штаб-квартире

## I. ВВЕДЕНИЕ

1. Обоснование и ориентиры для развития оперативных процедур, касающихся проектов, финансируемых за счет вспомогательных средств, можно найти в общих рамках политики финансирования за счет вспомогательных средств ЮНИСЕФ. Практика возмещения расходов является основной частью финансовых процедур в рамках политики финансирования за счет вспомогательных средств. Выплаты в счет возмещения должны покрывать расходы по административно-функциональному обеспечению программ, а также управлению и администрации, которые организация должна производить для осуществления программ, финансируемых за счет вспомогательных средств.

2. При анализе обзора практики возмещения расходов ЮНИСЕФ 1994 года (E/ICEF/1994/AB/L.2) Консультативный комитет по административным и бюджетным вопросам подчеркнул, что "основные допущения по прогнозу расходов по статье "Должности сотрудников штаб-квартиры, финансируемые за счет возмещения" и "Общие оперативные расходы на уровне отделений на местах", необходимые для осуществления финансируемых за счет вспомогательных средств программ" не были включены в доклад (E/ICEF/1994/AB/L.16, пункт 15). Консультативный комитет также указал, что "следует провести дополнительный анализ, чтобы определить, какие расходы на должности административно-функционального обеспечения должны оплачиваться за счет общих ресурсов и какие за счет вспомогательных ресурсов".

3. В решении 1994/R.3/5 (E/ICEF/1994/13/Rev.1) Исполнительный совет постановил, что существующая практика возмещения расходов по трехпроцентной ставке является временной практикой, которая будет проанализирована в 1999 году. На первой очередной сессии Совета 1998 года Директор-исполнитель просил Совет проанализировать практику возмещения расходов на второй очередной сессии в сентябре 1998 года. В настоящем докладе анализируется адекватность выплат возмещения в следующем порядке:

а) основополагающие аспекты методов управления финансируемыми за счет вспомогательных средств программами в ЮНИСЕФ изложены в главе II;

б) исторические и действующие тенденции поступлений, расходов и возмещения расходов по проектам, финансируемым за счет вспомогательных средств, изложены в главе III;

в) методология составления сметы возмещаемых расходов излагается в главе IV. Это осуществлено в контексте бюджета вспомогательных расходов на двухгодичный период 1998-1999 годов на основе следующих трех этапов:

- i) определение и оценка пропорциональных расходов в бюджетах вспомогательных расходов по программам в отделениях на местах для административно-функционального обеспечения финансируемых за счет вспомогательных средств программ;
- ii) определение и оценка расходов по административно-функциональному обеспечению программ, а также управлению и администрации из штаб-квартиры по программам, финансируемым за счет вспомогательных средств;
- iii) указание адекватной процентной доли, необходимой для возмещения расходов, предусмотренных в бюджете вспомогательных расходов на двухгодичный период 1998-1999 годов.

4. Принимая во внимание данные и обоснование, изложенные в главе IV, Исполнительному совету в главе V рекомендовано пересмотреть ставку выплаты возмещения с существующих 3 процентов до 5 процентов для всех новых договоров, подписываемых после утверждения этой рекомендации Советом. По этой причине увеличение до 5 процентов окажет лишь ограниченное воздействие на бюджет вспомогательных расходов 1998-1999 годов. Последующие предложения по бюджету вспомогательных расходов на двухгодичный период будут содержать анализ адекватности выплат возмещения по финансированию за счет вспомогательных средств в связи с предлагаемым бюджетом вспомогательных расходов.

5. Эволюция практики возмещения расходов с учетом характера программ, финансируемых за счет вспомогательных средств, а также соответствующие утверждения, сделанные Исполнительным советом, представлены в приложении I.

## II. ПРАКТИКА ФИНАНСИРОВАНИЯ ЗА СЧЕТ ВСПОМОГАТЕЛЬНЫХ СРЕДСТВ ЮНИСЕФ

6. Основной упор в практике привлечения средств ЮНИСЕФ по-прежнему делается на увеличение взносов в счет общих ресурсов. Хотя доноров (правительственных и иных) всегда поощряют предоставлять общие ресурсы, вспомогательные средства представляют собой важный источник дополнительных поступлений, которые обычно по различным причинам не могут быть предоставлены в качестве общих ресурсов.

7. Цель финансирования за счет вспомогательных средств заключается в расширении и укреплении потенциала ЮНИСЕФ по сотрудничеству в осуществлении программ в рамках существующей практики и процедур. Особенностью процедуры финансирования за счет вспомогательных средств в ЮНИСЕФ, которая отличается от процедуры, принятой в других учреждениях, является то, что компонент финансирования за счет вспомогательных средств утверждается Исполнительным советом как часть всей страновой программы. Это позволяет ЮНИСЕФ в своем процессе планирования эффективно интегрировать планы по программе и оперативные планы для целей финансирования за счет вспомогательных средств.

8. ЮНИСЕФ в отличие от других учреждений не имеет отдельной структуры бюджета вспомогательных средств, как отмечалось в докладе о согласовании бюджетов ЮНИСЕФ, Программы развития Организации Объединенных Наций (ПРООН) и Фонда Организации Объединенных Наций в области народонаселения (ЮНФПА) (E/ICEF/1997/AB/L.3 и Add.1). Другое отличие состоит в том, что в то время как некоторые учреждения являются прежде всего финансирующими учреждениями, ЮНИСЕФ в деле административно-функционального обеспечения программ работает в качестве партнера в сотрудничестве с правительствами. Таким образом, ЮНИСЕФ несет все обычные общие оперативные расходы и расходы, связанные с персоналом, которые перекладываются некоторыми другими учреждениями на учреждение-исполнителя. По причине этих различий сравнение в выплатах возмещения по различным учреждениям прямо не проводится.

9. Комплексное использование ресурсов позволяет ЮНИСЕФ планировать и осуществлять финансируемые за счет вспомогательных средств программы при значительно более низких расходах и более своевременно, чем при создании полностью отдельных структур. Тем не менее поднимается вопрос о перекрестном субсидировании, т.е. об использовании поступлений в счет общих ресурсов для административно-функционального обеспечения финансируемых за счет вспомогательных средств программ по статьям таких косвенных затрат, как набор сотрудников, закупки и снабжение, бухгалтерский учет, финансовое управление и отчетность донорам, а также вспомогательные расходы, связанные с планированием и осуществлением программ. Это является основной причиной введения практики возмещения расходов.

#### А. Комплексное планирование страновых программ

10. Первой стадией в планировании страновой программы является ситуационный анализ - совместный анализ прошлого сотрудничества и приоритетов политики правительства и ЮНИСЕФ, в результате которого определяется согласованный комплекс приоритетных проблем, которые затрагивают детей и женщин, в отношении которых должны быть приняты меры.

11. Исходя из приоритетных проблем определяются цели программы сотрудничества и общие стратегии. На этой стадии рассматриваются предварительные бюджеты и возможные источники финансирования. По причине широкого разнообразия ситуаций в различных странах нет каких-либо твердо установленных правил, регулирующих этот процесс. Полная программа для финансирования за счет общих ресурсов и вспомогательных средств выносится на утверждение Исполнительного совета. После утверждения Советом страновой программы немедленно начинается реализация компонента, финансируемого из общих ресурсов, при этом компонент, финансируемый за счет вспомогательных средств, начинает осуществляться только после получения вспомогательных финансовых средств.

#### В. Бюджет вспомогательных расходов и бюджет по программам

##### Бюджет вспомогательных средств

12. Потребность в структуре соответствующего отделения, а также совокупное сметное количество и категории проектных должностей с разбивкой по отдельным программам и проектам анализируются в плане управления страновой программой (ПУСП). Структура бюджета вспомогательных средств обычно сбалансирована с учетом соответствующего объема программ. Если в объеме финансирования за счет вспомогательных средств ожидаются изменения, это находит отражение в процессе подготовки бюджета на двухгодичный период и ПУСП, при этом бюджет вспомогательных средств будет соответственно скорректирован.

##### Бюджет по программам

13. Если запланированные проекты, финансируемые за счет вспомогательных средств, предусматривают привлечение проектного персонала или иные дополнительные прямые и определяемые расходы, такие как путевые расходы, а также расходы на компьютерное оборудование для сотрудников проекта, эти расходы включаются в предложения по проекту, которые представляются донорам, и при этом они не включаются в выплату возмещения. Контракты с проектным персоналом увязаны с продолжительностью финансирования за счет вспомогательных средств. В некоторых случаях расходы на проектный персонал делятся пропорционально между финансированием за счет общих ресурсов и вспомогательных средств либо между несколькими финансирующими проект донорами. Во многих случаях различные доноры финансируют проекты, финансируемые за счет вспомогательных средств, лишь в какой-либо части, причем зачастую поэтапно. Это обуславливает необходимость применения гибких подходов и непрерывной корректировки, поскольку финансирование за счет вспомогательных средств постоянно возобновляется, сокращается и пополняется за счет нового финансирования из вспомогательных средств.

### **III. ТЕНДЕНЦИИ ПОСТУПЛЕНИЙ, РАСХОДОВ И ВОЗМЕЩЕНИЯ РАСХОДОВ ИЗ ВСПОМОГАТЕЛЬНЫХ СРЕДСТВ**

14. В приложении II приводится резюме фактических поступлений за 1982-1997 годы с разбивкой по источникам финансирования. Доля поступлений на финансируемые за счет вспомогательных средств программы увеличилась с 36 процентов в 1982 году до 42 процентов в 1992 году и сохранилась

приблизительно на уровне 40 процентов с 1992 года по 1997 год. Поступления за четыре двухгодичных периода с 1992 год по 1999 год представлены в таблице 1 ниже.

15. На 1998-1999 годы по среднесрочному плану предполагается, что поступления за счет финансирования из вспомогательных средств составят приблизительно 40 процентов от общего объема поступлений. Ожидается, что доля взносов частного сектора в счет общих ресурсов возрастет до 60 процентов, что аналогично уровню взносов правительств. Следовательно, бремя доли выплат возмещения для покрытия расходов по управлению и администрации, а также административно-функциональному обеспечению программ одинаково для взносов от правительств и из частных источников.

Таблица 1. Поступления из различных источников

(В млн. долл. США)

	<u>1992-1993 годы</u>			<u>1994-1995 годы</u>			<u>1996-1997 годы</u>			<u>1998-1999 годы</u> (запланировано)		
	ОР	ВС	ОР+ВС	ОР	ВС	ОР+ВС	ОР	ВС	ОР+ВС	ОР	ВС	ОР+ВС
	Всего			Всего			Всего			Всего		
<u>Сумма</u>												
Правительства	784	443	1227	715	598	1313	722	479	1201	696	523	1219
Частный												
сектор	238	247	485	274	312	586	313	272	585	367	249	616
Другие												
поступления	35	57	92	83	35	118	63	-3 <sub>a/</sub>	60	60	8	68
Всего	1057	747	1804	1072	945	2017	1098	748	1846	1123	780	1903
<u>Процентная</u>												
<u>доля</u>												
Правительства	64%	36%	100%	54%	46%	100%	60%	40%	100%	57%	43%	100%
Частный												
сектор	49%	51%	100%	47%	53%	100%	54%	46%	100%	60%	40%	100%
Другие												
поступления	38%	62%	100%	70%	30%	100%	105%	-5%	100%	88%	12%	100%
Всего	59%	41%	100%	53%	47%	100%	59%	41%	100%	59%	41%	100%

ОР = общие ресурсы

ВС = вспомогательные средства

a/ Включая корректировки в связи с понижением валютных курсов.

16. В отношении расходной части в таблице 2 ниже дана разбивка расходов по источникам финансирования в отношении программ, административно-функционального обеспечения программ, а также управления и администрации за четыре двухгодичных периода с 1992 по 1999 год. Как показано в таблице, ожидается, что в 1998-1999 годах при условии сохранения практики возмещения расходов по существующей трехпроцентной ставке 93 процента вспомогательных средств будут непосредственно выделены на деятельность по программам, в то время как для общих ресурсов эта доля будет составлять 59 процентов.

Таблица 2. Распределение расходов по источникам и категориям финансирования

(В млн. долл. США)

	<u>1992-1993 годы а/</u>			<u>1994-1995 годы а/</u>			<u>1996-1997 годы а/</u>			<u>Запланировано на 1998-1999 годы</u>		
	ОР	ВС	ОР+ВС	ОР	ВС	ОР+ВС	ОР	ВС	ОР+ВС	ОР	ВС	ОР+ВС
	Всего			Всего			Всего			Всего		
<u>Расходы</u>												
Программа за вычетом возмещения	753	726	1479	696	828	1524	585	755	1340	629	757	1386
Поддержка программы б/	221	19	240	237	29	266	279	38	317	301	37	338
Управление и администрация б/	172	15	187	190	24	214	154	20	174	146	18	164
Всего	1146	760	1906	1123	881	2004	1018	813	1831	1076	812	1888
<u>Процентная доля по программе и другим статьям</u>												
Программа за вычетом возмещения	66%	94%	78%	62%	94%	76%	58%	93%	73%	59%	93%	73%
Поддержка программы б/	19%	3%	12%	21%	3%	13%	27%	5%	17%	28%	5%	18%
Управление и администрация б/	15%	2%	10%	17%	3%	11%	15%	2%	10%	13%	2%	9%
Всего	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%

ОР = общие расходы

ВС = вспомогательные средства

a/ Для обеспечения возможности сопоставления с определением в 1998-1999 годах между программой и административно-функциональным обеспечением программы были проведены корректировки. Общее расходование средств на региональные отделения и штаб-квартиру в 1992-1993 годах и 1994-1995 годах перенесено из статьи программы в статью административно-функционального обеспечения в целях достижения соответствия с цифрами в 1996-1997 годах и 1998-1999 годах.

b/ Суммы, возмещенные за счет вспомогательных средств, и проценты, начисленные по остаткам наличных средств в рамках финансирования из вспомогательных средств, направлены на административно-функциональное обеспечение программ, а также управление и администрацию.

17. За четыре двухгодичных периода суммы, возмещенные за счет вспомогательных средств, составили соответственно 19 млн. долл. США, 31 млн. долл. США, 27 млн. долл. США и 32 млн. долл. США (по смете). Проценты, начисленные по остаткам наличных средств в рамках финансирования за счет вспомогательных средств, составили за четыре двухгодичных периода соответственно 15 млн. долл. США, 22 млн. долл. США, 32 млн. долл. США и 32 млн. долл. США (по смете). Эти источники финансирования распределены между административно-функциональным обеспечением программ за счет вспомогательных средств и управлением и администрацией и в совокупности составили 34 млн. долл. США, 53 млн. долл. США, 58 млн. долл. США и 55 млн. долл. США (по смете) за четыре двухгодичных периода. В целях отображения точной картины возмещения поступления процентов по остаткам вспомогательных средств прибавлены к фактическому и сметному возмещению, составляя за четыре двухгодичных периода соответственно 34 млн. долл. США, 53 млн. долл. США, 58 млн. долл. США и 55 млн. долл. США. Эти суммы направлены пропорционально на административно-функциональное обеспечение программ и на управление и администрацию, как показано в таблице 2. Если включить поступления процентов, сумма возмещения будет равна приблизительно 7 процентам за двухгодичные периоды 1996-1997 годов и 1998-1999 годов.

18. Таблица 2 показывает постепенное увеличение расходов по административно-функциональному обеспечению программ с 1992-1993 годов. Это увеличение отражает расширение административно-функционального обеспечения программ для целей сотрудничества по программам со 138 стран и территорий до 161, а также изменения в области возмещения бюджетных статей. На долю общих ресурсов приходится большая часть увеличения расходов на административно-функциональное обеспечение программ. Это увеличение отражено в таблице 2, где показано, что на долю расходов по административно-функциональному обеспечению программ за четыре двухгодичных периода приходилось соответственно 19 процентов, 21 процент, 27 процентов и 28 процентов (по смете) всех расходов из общих ресурсов. В течение этого же периода доля расходов на административно-функциональное обеспечение программ в финансируемых за счет вспомогательных средств программах возросла с 3 до 5 процентов.

#### IV. АНАЛИЗ ВСПОМОГАТЕЛЬНЫХ РАСХОДОВ НА ФИНАНСИРУЕМЫЕ ЗА СЧЕТ ВСПОМОГАТЕЛЬНЫХ СРЕДСТВ ПРОГРАММЫ

19. Исполнительный совет всегда подчеркивал, что простой и единообразный подход на основе установления определенного процента предпочтительнее более сложной и дорогостоящей системы бухгалтерского учета для отслеживания вспомогательных расходов по отдельным проектам. Именно с учетом именно этого принципа вместо попыток конкретно охватить все отделения и ситуации используется стандартная методология. Как изложено ниже, расходы на административно-функциональное обеспечение финансируемых за счет вспомогательных средств программ оцениваются по двум отдельным областям: отделениям на местах (страновым и региональным отделениям) и штаб-квартире.

##### A. Вспомогательные расходы по программам в отделениях на местах

20. Бюджет расходов по административно-функциональному обеспечению программ в страновых отделениях и региональных отделениях можно разбить на три категории расходов следующим образом:

а) основное административно-функциональное обеспечение, которое охватывает расходы по основной программе и пропагандистской деятельности ЮНИСЕФ в стране. Это в основном покрывает расходы на персонал, связанные с должностями представителя, сотрудника по программам, сотрудника по связи и сотрудников административно-функционального обеспечения. Эти расходы являются необходимыми для разработки любой программы сотрудничества. Сюда также включены другие прямые расходы, связанные с этой деятельностью, такие как оплата сверхурочных, работы временного персонала, консультантов, официальных путевых расходов, а также расходов на компьютерное оборудование. Основные расходы значительны, поскольку большинство сотрудников этой категории являются набираемыми на международной основе сотрудниками категории специалистов;

б) оперативное обеспечение, которое представляет собой расходы на оперативные функции, необходимые для надлежащего выполнения предусмотренных по мандату задач ЮНИСЕФ в соответствии с правилами и положениями. Это включает расходы на персонал, связанные с должностями в подразделениях операций, финансов, администрации, кадров и компьютерно-информационного обеспечения. Расходы на оперативное обеспечение также включают расходы на оплату сверхурочных, официальных путевых расходов на командировки и расходов на компьютерное оборудование в связи с оперативным обеспечением;

в) обычные общие оперативные расходы, которые включают оперативные расходы, необходимые для содержания и функционирования отделений ЮНИСЕФ. Они включают такие расходы как арендная плата, оплата коммунальных услуг, оплата связи, расходы на конторское оборудование и возмещаемые расходы Организации Объединенных Наций, которые не являются прямо определяемыми расходами отдельных сотрудников.

21. В таблице 3 ниже представлена сметная разбивка бюджета вспомогательных средств по программам страновых и региональных отделений на 1998-1999 годы по этим трем категориям.

Таблица 3. Разбивка бюджета вспомогательных средств по программам страновых и региональных отделений на 1998-1999 годы

(В млн. долл. США)

	Сумма	Процентная доля вспомогательного финансирования	Вспомогательные расходы за счет вспомогательного финансирования
<u>Бюджет расходов на адм.-функц. обеспечение программ на 1998-1999 годы и для страновых и региональных отделений</u>			
Основное обеспечение	134	0%	0
Операции	74	30%	22
Обычные общие оперативные расходы	<u>62</u>	40%	<u>25</u>
Всего	<u>270</u>		<u>47</u>

22. В большинстве страновых отделений имеется один представитель, один старший координатор программ и один сотрудник по информации/связи, чьи должности финансируются за счет фиксированных расходов вне зависимости от наличия в этом отделении проектов, финансируемых за счет вспомогательных средств. Поэтому эти расходы не включены в расчет выплаты возмещения.

23. В целях анализа расходов на административно-функциональное обеспечение деятельности, осуществляемой в области операций, в тематическом исследовании в приложении III в качестве примера взята страна среднего размера. В типичном отделении среднего размера один сотрудник по операциям в секции операций осуществляет контроль над четырьмя областями: финансовой, снабжения, кадровой и общего управления. Должность этого одного сотрудника по операциям представляет собой основную статью расходов вне зависимости от уровня финансируемой за счет вспомогательных средств программы, хотя размер секции операций варьируется в зависимости от объема программ. В самых малых отделениях в области операций имеются лишь две должности, в то время как в отделении среднего размера, указанном в приложении III, имеются две должности сотрудников категории специалистов в секции операций под руководством сотрудника по операциям, который осуществляет контроль за девятью сотрудниками, работающими на постах административно-функционального обеспечения.

24. Как отмечается в тематическом исследовании в приложении III, это отделение управляет совокупными ресурсами в размере 15 млн. долл. США:

а) 60 процентов в счет общих ресурсов (44 процента по программе общих ресурсов и 16 процентов по бюджету вспомогательных расходов в счет общих ресурсов);

б) 40 процентов в счет программы, финансируемой за счет вспомогательных средств.

25. Как показано в приложении III, приблизительно 30 процентов расходов секции операций, согласно сметной оценке, относятся к расходам по программе, финансируемой за счет вспомогательных средств. Доля обычных общих оперативных расходов за счет вспомогательного финансирования рассчитана исходя из 40 процентов, как указано в пункте 24b выше.

26. Вспомогательные расходы региональных отделений, предоставляющих административно-функциональное обеспечение страновым отделениям, рассчитаны исходя из этих же процентных показателей. Поэтому эти процентные показатели применяются к общим цифрам для страновых и региональных отделений, что дает в результате общую совокупную сумму в размере 47 млн. долл. США на 1998-1999 годы, как показано в таблице 3.

В. Вспомогательные расходы по программам, финансируемым за счет  
вспомогательных средств, в штаб-квартире

27. После согласования предложений по бюджетам ПРООН, ЮНФПА и ЮНИСЕФ все отделы штаб-квартиры классифицируются как выполняющие либо функции административно-функционального обеспечения программ, либо функции управления и администрации организации.

Административно-функциональное обеспечение программ

28. Главные функции этих отделов связаны с разработкой и реализацией страновых программ. В ЮНИСЕФ в состав этой группы входят Отдел программ, Отдел снабжения, Управление по чрезвычайным программам, а также система разовых расходов, предоставляющая административно-функциональное обеспечение тех же видов деятельности.

29. Считается, что Отдел программ и разработка Системы управления программами (ПРОМС) обеспечивают основную деятельность по разработке политики и административно-функциональному обеспечению программ, которая проводилась бы вне зависимости от финансируемых за счет вспомогательных средств программ. Поэтому расходы на эту деятельность не включены в анализ возмещения расходов.

30. Объем работы Отдела снабжения зависит от потребностей в снабжении для финансируемых за счет вспомогательных средств программ. Деятельность Управления по чрезвычайным программам, где разрабатывается политика и координируются чрезвычайные программы, зависит от объема финансируемых за счет вспомогательных средств программ. Поэтому эти два отдела включены в анализ возмещения расходов.

Управление и администрация организации

31. Некоторые отделы осуществляют виды деятельности и рабочие процессы, которые обеспечивают индивидуальный характер, направление работы и удовлетворительное состояние ЮНИСЕФ. Исполнительное руководство и разработка политики являются примерами функций корпоративного управления, которые поддерживаются вне зависимости от осуществления видов деятельности, финансируемых за счет вспомогательных средств. Отделы, осуществляющие эти виды деятельности, в учете возмещаемых расходов во внимание не принимаются.

32. Некоторые административные функции имеют переменный характер и зависят от объема предоставленных ресурсов и объема программ. Эти функции осуществляются Отделом финансового и административного управления, Отделом людских ресурсов и Управлением финансирования программ (УФП). По этим отделам дан расчет расходов на управление финансируемыми за счет вспомогательных средств программами.

### Основополагающие принципы

33. В штаб-квартире ЮНИСЕФ какие-либо отдельные структуры для управления финансируемыми за счет вспомогательных средств проектами отсутствуют. Организация в штаб-квартире предназначена для выполнения следующих необходимых функций:

а) рабочие процессы по управлению и административно-функциональному обеспечению финансируемых за счет вспомогательных средств программ аналогичны тем, что предназначены для программ, финансируемых из общих ресурсов. Единственным исключением является УФП, где рабочие процессы в отношении вспомогательных средств отличаются и требуют более значительных затрат времени. Это находит отражение в показателе рабочей нагрузки;

б) поскольку наличествует организационный потенциал, распределения косвенных расходов по управлению деятельностью отделов и исполнительных подразделений из отделов, которые привлечены к управлению финансируемыми за счет вспомогательных средств программами, не проводится.

34. Анализ вспомогательных расходов по программам, финансируемым за счет вспомогательных средств, в отделах штаб-квартиры, представлен в приложении IV. Используемые показатели и данные отвечают критериям простоты и возможности воспроизводства. Вкратце это приложение показывает, что вспомогательные расходы соответствуют тому, что отражено в таблице 4 ниже.

Таблица 4. Резюме вспомогательных расходов при финансировании за счет вспомогательных средств в штаб-квартире

(В млн. долл. США)

	Всего бюджет: 1998-1999 годы	Вспомогательные расходы по финансируемым за счет вспомогательных средств программ
<u>Административно-функциональное обеспечение программ</u>		
Отдел снабжения	32,1	7,0
Управление по чрезвычайным программам	6,5	6,4
<u>Управление и администрация</u>		
ОФАУ	23,7	7,0
Отдел людских ресурсов	15,1	1,0
Управление финансирования программ	<u>5,7</u>	<u>3,4</u>
Всего	<u>83,1</u>	<u>24,8</u>

ОФАУ = Отдел финансового и административного управления

35. Расходы в штаб-квартире по административно-функциональному обеспечению финансируемых за счет вспомогательных средств программ оцениваются в размере 25 млн. долл. США в 1998-1999 годах.

С. Совокупные выплаты возмещения по финансируемым за счет вспомогательных средств программам в ЮНИСЕФ

36. Исходя из данных таблиц 3 и 4, приведенных выше, совокупные вспомогательные расходы отделений на местах и штаб-квартиры за счет вспомогательного финансирования в 1998-1999 годах оцениваются в размере 47 млн. долл. США и 25 млн. долл. США, соответственно. Согласно расчетам, эти расходы могут быть покрыты за счет поступления процентов плюс возмещения по 5-процентной ставке от вспомогательного финансирования, как показано в таблице 5 ниже.

Таблица 5. Косвенные вспомогательные расходы за счет вспомогательного финансирования, 1998-1999 годы

(В млн. долл. США)

	Адм.-функц. обеспечение программ на местах	Адм-функц. обеспечение программ и управление и администрация в ШК	Всего
1. Косвенные вспомогательные расходы по программам из ВС	47	25	72
2. Минус поступления процентов по остаткам наличности ВС	<u>7</u>	<u>25</u>	<u>32</u>
3. Оставшаяся сумма к возмещению (строка 1 минус строка 2)	<u>40</u>	<u>0</u>	<u>40</u>
4. Всего расходов ВС	757		
5. Процент (строка 3, деленная на строку 4)	5%		

ШК = Штаб-квартира

ВС = вспомогательные средства

37. По причине отсутствия отдельных структур для финансируемых за счет вспомогательных средств видов деятельности сотрудники по административно-функциональному обеспечению программ также осуществляют административно-функциональное обеспечение финансируемых за счет вспомогательных средств видов деятельности. Вместе с тем, как указано ниже, имеют место ситуации, которые требуют предоставления отдельных услуг по административно-функциональному обеспечению или управлению:

а) соглашения о вспомогательном финансировании, которые требуют дополнительной системы и процедуры; некоторые соглашения содержат требования о специальных экспертных услугах, исследованиях и отчетности, которые не могут быть обеспечены за счет имеющегося потенциала и вызовут необходимость в дополнительной системе или экспертных услугах;

b) непредвиденный приток вспомогательных средств в крупном объеме, который превышает запланированный объем.

38. В первом случае, если Директор-исполнитель принимает решение принять эти средства, то в каждом конкретном случае может быть проведено обсуждение вопроса о более высоком проценте выплат. Во втором случае, который обычно предполагает привязку к срокам и краткосрочность, и который имеет место в процессе подготовки бюджета на двухгодичный период, структура и расходы не могут быть освоены в рамках утвержденного бюджета вспомогательных средств. Часть возмещаемых расходов будет необходимо вернуть во вспомогательные средства для покрытия дополнительных вспомогательных расходов по программам. Если происходит свертывание проектов, то эти дополнительные структуры и расходы также будут свернуты.

## V. РЕЗЮМЕ И РЕКОМЕНДАЦИЯ

39. Методология расчета ставки возмещения тесно увязана с основной концепцией политики финансирования за счет вспомогательных средств, определенной Исполнительным советом в решении 188/11 (E/ICEF/188/13, пункт A):

"Основной упор в усилиях ЮНИСЕФ по мобилизации средств должен и впредь делаться на увеличение объема взносов в фонд общих ресурсов. В то же время необходимо добиваться увеличения дополнительных средств в качестве важной формы вспомогательной поддержки. Целью мобилизации дополнительных средств является расширение и укрепление потенциала ЮНИСЕФ в деле содействия осуществлению программ в рамках установленной политики и процедур".

40. В свете вышеприведенного анализа и выводов Директор-исполнитель рекомендует для принятия следующий проект решения:

### Исполнительный совет

#### постановляет следующее:

a) как установлено в бюджете вспомогательных расходов на двухгодичный период 1998-1999 годов, для покрытия расходов по административно-функциональному обеспечению программ и управлению и администрации за счет общих ресурсов и вспомогательного финансирования будет существовать единый общий бюджет вспомогательных расходов;

b) проценты, начисляемые по остаткам наличных средств в рамках вспомогательного финансирования, и впредь будут являться статьей разных поступлений в фонд общих ресурсов;

c) методология, изложенная в пунктах 20-35 документа E/ICEF/1998/AB/L.6, будет применяться для расчета расходов по административно-функциональному обеспечению программ, и управлению и администрации для финансируемых за счет вспомогательных средств программ; за счет поступлений процентов по остаткам наличных средств в рамках вспомогательного финансирования будет покрываться часть расходов по административно-функциональному обеспечению; при этом оставшиеся суммы будут возмещены за счет процентов, взимаемых по всем взносам в счет вспомогательных средств. Эта методология может быть изменена только при условии предварительного утверждения Исполнительным советом;

d) все финансируемые за счет вспомогательных средств программы включают отдельную строку бюджета "Косвенные расходы по административно-функциональному обеспечению программ", эквивалентную фактической утвержденной ставке возмещения; эта статья строки дополняет такие прямые расходы, как расходы по проектному персоналу и связанные с этим путевые расходы и расходы на компьютерное оборудование, которые и далее будут включаться в бюджет по конкретным программам. Ставка возмещения будет применяться к фактическим расходам по финансируемым за счет вспомогательных средств программам за данный бюджетный год;

e) как разъясняется в пункте 36 документа E/ICEF/1998/AB/L.6, для покрытия расходов по административно-функциональному обеспечению, которые должны быть произведены по бюджету вспомогательных расходов на 1999 год, будет применяться 5-процентная ставка в качестве ставки возмещения в порядке, указанном в подпунктах a-d выше;

f) эта ставка будет применяться ко всем новым соглашениям, которые будут подписаны после утверждения Исполнительным советом пересмотренной практики. Полный анализ выплат возмещения будет включен в последующие предложения по бюджету вспомогательных расходов на двухгодичный период. Процент может быть изменен только при условии предварительного утверждения Исполнительным советом;

g) в случае возникновения дополнительных потребностей в экспертных услугах, исследованиях или отчетности доноров, в каждом конкретном случае будет проводиться обсуждение дополнительных выплат для покрытия дополнительных расходов для создания систем и процедур отдельного механизма;

h) в случае, если приток вспомогательных средств в крупном размере, превышающем запланированный объем, вызывает необходимость в создании дополнительных функций административно-функционального обеспечения, как указано в пункте 37 документа E/ICEF/1998/AB/L.6, часть возмещения будет направлена в отделения на местах или в Отдел снабжения для обеспечения дополнительных расходов на административно-функциональное обеспечение программ по финансируемым за счет вспомогательных средств программам.

## Приложение I

### ВАЖНЕЙШИЕ РЕШЕНИЯ В ИСТОРИИ ПРАКТИКИ ВОЗМЕЩЕНИЯ РАСХОДОВ ЮНИСЕФ

1. В 1986 году Директор-исполнитель представил Исполнительному совету всеобъемлющий доклад по вопросу о вспомогательном финансировании (E/ICEF/1986/L.2). В решении 1986/9 (E/ICEF/1986/12) Совет более точно определил характер должностей и накладных расходов, которые должны финансироваться за счет выплаты возмещения, и принял решение о том, что для финансируемых из вспомогательных средств проектов должны оплачиваться расходы по персоналу в отделениях штаб-квартиры, должности которого связаны исключительно с управлением вспомогательными средствами и связанными с ними расходами, в соответствии со следующей схемой:

а) оплата путевых расходов и суточных, связанных с командировками основных сотрудников для подготовки, управления и оценки финансируемых за счет вспомогательных средств программ;

б) пропорциональное распределение общих оперативных расходов отделений на местах, осуществляющих управление финансируемыми за счет вспомогательных средств программами.

2. В этом же решении Совет постановил, что пропорциональная доля расходов других основных сотрудников, привлеченных к управлению финансируемых за счет вспомогательных средств программ, останется в качестве статьи расходов, покрываемой общим бюджетом вспомогательных расходов по программам и административных расходов. Наконец, Совет вновь подтвердил, что ЮНИСЕФ следует и далее перечислять поступления процентов по крупным непредвиденным поступлениям дополнительных средств в общие ресурсы с целью компенсации издержек, точное определение которых было бы затруднительным или весьма дорогостоящим. Это впоследствии было вновь подтверждено в Финансовых правилах и положениях ЮНИСЕФ, в которые Исполнительный совет внес изменения решением 1987/13 (E/ICEF/1987/11).

3. В решении 1987/9 (E/ICEF/1987/11) Исполнительный совет отметил разработанную секретариатом методологию распределения общих оперативных расходов по проектам, финансируемым из вспомогательных средств, как разъяснено в бюджете (E/ICEF/1987/AB/L.1, пункты 32-37). Совет далее утвердил 6-процентную ставку возмещения, которая должна быть включена в качестве отдельной статьи бюджета при представлении предложений по вспомогательному финансированию донорам, а также постановил, что эта ставка возмещения не может быть изменена без предварительного утверждения Советом.

4. Совет принял рекомендацию секретариата относительно того, что в отношении бюджетов по чрезвычайным программам не должно применяться возмещение расходов и что взносы Национальных комитетов в ЮНИСЕФ и неправительственных организаций (НПО) должны быть освобождены от выплаты возмещения с тем, чтобы обеспечить максимальный уровень общественной поддержки работы ЮНИСЕФ. Страны-получатели также были освобождены от производства выплат возмещения в связи с финансированием своих собственных программ.

5. Наконец, Исполнительный совет постановил, что к этой категории не допускается добавление каких-либо должностей без предварительного утверждения Исполнительного совета, и что таблицы с перечнем всех должностей по проектам в отделениях штаб-квартиры будут включаться во все будущие предложения по бюджету административных расходов и вспомогательных расходов по программам на двухгодичные периоды.

6. В 1991 году, спустя четыре года с начала применения практики возмещения расходов, Совет в решении 1991/29 (E/ICEF/1991/15) просил Директора-исполнителя рассмотреть вопрос о достаточности дополнительной суммы в размере 6 процентов.

7. Рассмотрев доклад Директора-исполнителя о практике возмещения расходов (E/ICEF/1992/AB/L.8) Совет в 1992 году отметил, что ЮНИСЕФ получает возмещение по 6-процентной ставке практически со всех взносов, с которых оно должно взиматься. С 1990 года взносы правительств на чрезвычайные финансируемые за счет вспомогательных средств программы существенно увеличились, что компенсировало относительное сокращение финансирования нечрезвычайных программ. В связи с изменением соотношения между взносами на чрезвычайные программы и на чрезвычайные программы, из которых только на первые распространялось требование выплаты возмещения, полученные суммы были достаточны только для покрытия целевых накладных расходов по финансируемым за счет вспомогательных средств нечрезвычайных программ.

8. В 1992 году Исполнительный совет на временной основе постановил, что практика взимания по шестипроцентной ставке возмещения по всем проектам, финансируемым за счет вспомогательных средств для целей оказания чрезвычайной помощи, должна продолжаться и что эта ставка должна распространяться на все чрезвычайные финансируемые за счет вспомогательных средств программы, за исключением всех случаев, когда эти программы финансируются за счет взносов Национальных комитетов, НПО и правительств стран-получателей на свои собственные программы.

9. В ходе рассмотрения Советом ставок возмещения на своей сессии в 1992 году многие делегации выразили пожелание провести полный обзор этого вопроса и рассмотреть альтернативные подходы. Консультативный комитет по административным и бюджетным вопросам также отметил "значительное увеличение за последние годы административных, связанных с персоналом и оперативных расходов, относящихся ко всем программам, финансируемым за счет вспомогательных средств", и указал на "настоятельную необходимость расширения нынешней практики возмещения расходов в целях удовлетворения дополнительных потребностей ЮНИСЕФ в области покрытия расходов по проектам, финансируемым на пропорциональной основе, и накладных расходов на местах, связанных с осуществлением этих программ" (E/ICEF/1992/AB/L.18, пункт 55).

10. Консультативный комитет также высказал мнение, что "многие должности по проектам в штаб-квартире фактически являются должностями по вспомогательному обслуживанию проектов, которые должны финансироваться из бюджета административных расходов и вспомогательных расходов по программе". Комитет далее отметил, что "ныне применяемая процедура, прежде всего в отношении классификации должностей по проектам в связи с 6-процентным возмещением расходов из дополнительных средств, предусматривающих выполнение основных функций, ведет к занижению фактических административных расходов и вспомогательных расходов по программе ЮНИСЕФ" (E/ICEF/1992/AB/L.18, пункт 30).

11. В 1994 году на основе рекомендаций, представленных Директором-исполнителем (E/ICEF/1994/AB/L.2), Исполнительный совет в решении 1994/R.3/5 (E/ICEF/1994/13/Rev.1) постановил, что ныне применяемая практика возмещения по 3-процентной ставке будет временной практикой, которая должна быть вновь рассмотрена в 1999 году. Был произведен ряд процедурных изменений по сравнению с ранее применявшейся практикой взимания возмещения по шестипроцентной ставке. Трехпроцентная ставка возмещения должна применяться в отношении всех финансируемых за счет вспомогательных средств проектов и использоваться для покрытия вспомогательных расходов по программам отделений на местах. В заключение, все должности сотрудников по проектам в штаб-квартире, которые до этого финансировались за счет возмещаемых средств, должны были финансироваться за счет бюджета административных расходов и вспомогательных расходов по программе без какого-либо изменения статуса по контракту.

12. На третьей очередной сессии 1995 года Исполнительный совет утвердил бюджет административных расходов и расходов по оперативно-функциональному обслуживанию программ для отделений на местах на двухгодичный период 1996-1997 годов (решение 1995/31, E/ICEF/1995/9/Rev.1). В этом бюджете общие оперативные расходы представляют собой чистые расходы после вычета сметного возмещения по 3-процентной ставке на основе прогнозируемых расходов вспомогательных средств на 1996-1997 годы.

13. На своей второй очередной сессии 1996 года Совет утвердил первый сводный бюджет для штаб-квартиры и региональных отделений на 1996-1997 годы (решения 1996/10-1996/13, E/ICEF/1998/12/Rev.1). В этом бюджете все должности, ранее финансировавшиеся за счет выплаты возмещения, были включены в бюджет вспомогательных средств и финансировались из общих ресурсов. Поступления процентов по остаткам непредвиденных средств вспомогательного финансирования по-прежнему включались в поступления общих ресурсов.

14. На своей первой очередной сессии 1998 года Исполнительный совет утвердил бюджет вспомогательных расходов на двухгодичный период 1998-1999 годов (решение 1998/2 (E/ICEF/1998/6 (Часть I)). Суммы, возмещаемые в соответствии с действующей практикой возмещения по трехпроцентной ставке, были показаны как кредит по валовому бюджету, сокращая таким образом финансирование бюджета вспомогательных средств за счет общих ресурсов. Директор-исполнитель также просил тогда, чтобы Совет осуществил обзор практики возмещения на второй очередной сессии 1998 года.

Приложение II

Поступления ЮНИСЕФ 1982-1997 годы

(В млн. долл. США)

	Фактические показатели										
	1982 год	1984 год	1986 год	1988 год	1990 год	1992 год	1993 год	1994 год	1995 год	1996 год	1997 год
<u>Поступления</u>											
Общие ресурсы	243	223	296	437	531	548	509	535	537	551	547
Вспомогательные средства											
Регулярное финансирование	85	82	127	235	233	186	187	257	311	287	243
Чрезвычайное финансирование											
	50	27	32	39	57	204	170	214	163	106	112
Всего	135	109	159	274	290	390	357	471	474	393	355
Итого, поступления	378	332	455	711	821	938	866	1006	1011	944	902
% от поступлений ВС	36%	33%	35%	39%	35%	42%	41%	47%	47%	42%	39%

ВС = Вспомогательные средства

### Приложение III

#### Анализ расходов на деятельность отделения: исследование по отдельной стране

Резюме	1998-1999 годы		
Страновая программа			
Двухгодичная программа с использованием общих ресурсов	6 640 000 долл. США	52,5%	44,2%
Двухгодичная программа с использованием вспомогательных средств	6 000 000 долл. США	47,5%	40,0%
Всего	12 640 000 долл. США	100,0%	
Бюджет вспомогательных средств	2 370 000 долл. США		15,8%
	15 010 000 долл. США		100,0%
Процент бюджета вспомогательных средств к общей программе		18,8%	

ОР	=	Общие ресурсы
ОО	=	Категория общего обслуживания
СМ	=	Специалист, набираемый на международной основе
СОН	=	Сотрудник, набираемый на национальной основе на уровне (2)
СН	=	Специалист, набираемый на национальной основе
ВС	=	Вспомогательные средства

Анализ расходов по бюджету вспомогательных средств		Количество должностей			
	Всего	СМ	СН	ОО	Всего
Основное обеспечение	930 000 долл. США	2	1	1	4
Обеспечение операций	759 000 долл. США	1	2	9	12
Обычные общие оперативные расходы	681 000 долл. США				
Бюджет вспомогательных средств	2 370 000 долл. США	3	3	10	16
Секция обеспечения операций					
1 сотрудник по операциям категории Р-4	301 000 долл. США				
1 сотрудник-бухгалтер СОН	52 000 долл. США				
1 технический сотрудник по финансовым/бухгалтерским вопросам	23 000 долл. США				
1 младший сотрудник по финансовым вопросам	29 000 долл. США				
1 младший сотрудник по электронной обработке данных	40 000 долл. США				
Итого, управление финансами	144 000 долл. США				
1 сотрудник по административным/кадровым вопросам СОН	52 000 долл. США				
1 младший сотрудник по административным/кадровым вопросам	40 000 долл. США				
1 технический сотрудник по вопросам поездок	23 000 долл. США				
1 телетайпист	11 000 долл. США				
1 регистратор	11 000 долл. США				
2 водителя	22 000 долл. США				
Итого, административный/кадровый персонал	159 000 долл. США				
Всего, должности секции операций	604 000 долл. США				
Другие расходы по персоналу секции операций	21 000 долл. США				
Путевые расходы	34 000 долл. США				
Материалы и оборудование	100 000 долл. США				
Всего, операции	155 000 долл. США				
Итого, расходы секции операций	759 000 долл. США				

Анализ деятельности Секции операций	Контролер				Группы			Всего		
	% деятел.	\$301 000 ОР	ВС	BC	% деятел.	ОР	BC	Всего	ОР	BC
Управление финансами										
% распределения	25,00%	100,00%	0,00%	0,00%	100,00%	52,53%	47,47%			
Сумма в долл. США	75 250	75 250	0	0	144 000	75 646	68 354	219 250	150 896	68 354
Снабжение и материально-техническое обеспечение										
% распределения	15,00%	30,00%	70,00%	70,00%	100,00%	30,00%	70,00%			
Сумма в долл. США	45 150	13 545	31 605	31 605				45 150	13 545	31 605
Управление персоналом										
% распределения	30,00%	100,00%	0,00%	0,00%	100,00%	52,53%	47,47%			
Сумма в долл. США	90 300	90 300	0	0	159 000	83 525	75 475	249 300	173 825	75 475
Администрация										
% распределения	30,00%	100,00%	0,00%	0,00%						
Сумма в долл. США	90 300	90 300	0	0						
Всего, должности Секции операций	301 000	269 395	31 605	31 605	303 000	159 171	143 829	604 000	428 566	175 434
									70,95%	29,05%
Всего, расходы Секции операций								155 000	109 980	45 020
								759 000	538 546	20 454
									70,95%	29,05%

Приложение IVВспомогательные расходы по финансируемым за счет вспомогательных средств программам в штаб-квартире

Определения, касающиеся модели возмещения:

Центр расходов	Низший уровень анализа расходов для целей возмещения - аналогичен низшей бюджетной группе
* Постоянные расходы	* На деятельность в группе не влияют программы, финансируемые за счет вспомогательных средств
* Переменные расходы	* На деятельность в группе влияют программы, финансируемые за счет вспомогательных средств
Фактор расходов	Показатель деятельности или рабочей нагрузки, примененный в модели в качестве основного фактора переменных расходов

Схема модели возмещения

Стадия 1	Определяются группы, где на рабочую нагрузку влияют программы, финансируемые за счет вспомогательных средств.
Стадия 2	Для каждой группы определяются факторы расходов по основным процессам.
Стадия 3	Рассчитывается процент деятельности в рамках программ, финансируемых за счет вспомогательных средств, по каждому фактору расходов.
Стадия 4	Для оценки расходов по финансируемым за счет вспомогательных средств видам деятельности к удельным издержкам применяется процентное отношение.
Стадия 5	Добавляются расходы по всем видам деятельности штаб-квартиры, финансируемым за счет вспомогательных средств.

Должности ЮНИСЕФ: данные бюджета на 1998-1999 годы

Должности в ведении Отдела людских ресурсов в Нью-Йорке	Должности	
Всего	1422	90%
Должности по программам, финансируемым за счет вспомогательных средств	153	10%
	1575	100%

Закупки Отдела снабжения: фактические данные за 1997 год

Стоимость в млн. долл. США

Источник финансирования	Стоимость заказов на закупку		Количество заказов на закупку	
Общие ресурсы	64,5	21%	10 936	39%
Вспомогательные средства	153,5	49%	13 638	48%
Услуги по закупкам и другие	94,1	30%	3 685	13%
Всего	312,1	100%	28 259	100%

Управление финансирования затрат: фактические данные за 1996-1997 годы

Стоимость в млн. долл. США

Источник поступлений от правительств	Стоимость	Коэффициент рабочей нагрузки	Средневзвешенная стоимость	
Общие ресурсы	721	1	721	23%
Вспомогательные средства	479	5	2 395	77%
Всего	1 200		3 116	100%

Управление по чрезвычайным программам: фактические данные за 1996-1997 годы

Стоимость в млн. долл. США

	Стоимость	
Чрезвычайные программы, финансируемые за счет вспомогательных средств	218	98%
Чрезвычайные программы, финансируемые за счет общих ресурсов	5	2%
Всего	223	100%

Приложение IV

(продолжение)

Вспомогательные расходы по финансируемым за счет вспомогательных средств программам в штаб-квартире

Отдел	Факторы расходов	Процентная доля распределенных расходов
Отдел снабжения	Количество заказов на закупку	% заказов на закупку за счет вспомогательных средств 48%
Управление по чрезвычайным программам	Финансирование чрезвычайных программ	% чрезвычайных программ, финансируемых из вспомогательных средств 98%
ОФАУ	Стоимость управляемых ресурсов	% вспомогательных средств 40%
Управление людских ресурсов	Количество управляемых должностей	% должностей, финансируемых за счет вспомогательных средств 10%
Управление финансирования программ	Поступления от правительств	Средневзвешенный % поступлений вспомогательных средств 77%

Административно-функциональное обеспечение программ

Отдел снабжения	Бюджет вспомогательных расходов 1998-1999 годов (млн. долл. США)	Характер расходов			Расходы на деятельность, финансируемую из вспомогательных средств (млн. долл. США)
		постоянные	переменные	ассигнования	
Администрация и обеспечение систем	17,6	X			
Технический центр и обеспечение качества	6,2		X	48%	3,0
Обеспечение обслуживания клиентов	2,4		X	48%	1,2
Складские работы и материально-техническое обеспечение	5,9		X	48%	2,9
	32,1				7,0 22%

Управление по чрезвычайным программам

Нью-Йорк	5,2	X	98%	5,1	
Женева	1,3	X	98%	1,3	
	6,5			6,4	98%

Управление и администрация

ОФАУ

Администрация	6,3	X			
Секции бухгалтерии, финансов и бюджета	17,4	X	40%	7,0	
	23,7			7,0	29%

Отдел людских ресурсов

Администрация и др.	4,5	X			
Управление людскими ресурсами и вопросами повышения по службе	10,6	X	10%	1,0	
	15,1			1,0	7%

Управление финансирования программ

Администрация	1,2	X			
Группы мобилизации средств и мониторинга	4,5	X	77%	3,4	
	5,7			3,4	60%
Итого	83,1			24,8	30%

-----