

С 2013/3 - Среднесрочный план на 2014-2017 годы и Программа работы и бюджет на 2014-2015 годы

Информационная записка №1 – апрель 2013 года

Предположения и прогнозы увеличения расходов – последние данные и дополнительная информация

В процессе технического анализа предложений по ПРБ на 2014-2015 годы Финансовый комитет подробно рассмотрел вопрос о прогнозируемом росте расходов и с удовлетворением воспринял представленную Секретариатом дополнительную информацию, поручив ему довести ее до сведения всех членов (CL 146/3 пункт 24b);

1. Документ С 2013/3 "ССП на 2014-2017/ПРБ на 2014-2015 годы" был опубликован 9 февраля 2013 года, почти за 11 месяцев до начала двухгодичного периода 2014-2015 годов, которого он касается. В ПРБ на 2014-2015 годы заложено предполагаемое увеличение расходов¹, которое является неотъемлемым элементом предложенного на этот двухгодичный период общего бюджета в 1070,1 млн. долл. США. В течение месяцев, последовавших за публикацией документа, Секретариат внимательно отслеживал тенденции и решения, которые могли бы повлиять на предполагаемое увеличение расходов на 2014-2015 годы. Обо всех сколь-либо значительных изменениях предполагаемого или прогнозируемого увеличения расходов, связанных с новой информацией или решениями, и об их воздействии на предлагаемый объем бюджета до Конференции докладывалось руководящим органам. Эту последнюю информацию члены должны учитывать при обсуждении ПРБ на 2014-2015 годы.

2. Подборка такой информации была опубликована в марте 2013 года в окончательном варианте документа "Актuarная оценка связанных с персоналом обязательств за 2012 год"² Организация ежегодно получает от независимой актуарной фирмы оценку всех льгот, предоставляемых персоналу по окончании службы. В Разделе I этой записки говорится, что окончательный вариант актуарной оценки связанных с персоналом обязательств за 2012 год весьма существенно отразился на оценке повышения расходов по линии кадровых служб, опубликованной в документе С 2013/3. В результате:

- a) прогнозируемое увеличение расходов в течение двухгодичного периода 2014-2015 годов снизилось на 10,8 млн. долл. США с 54,4 до 43,6 млн. долл. США; и
- b) предлагаемый объем чистых бюджетных ассигнований (с учетом роста расходов) на двухгодичный период 2014-2015 годов был пересмотрен в сторону понижения с 1070,1 до 1059,2 млн. долл. США (по бюджетному обменному курсу 2012-2013 годов).

3. В Разделе II приводится более подробная информация по инфляционным факторам и разбивка по товарам и услугам, с тем чтобы иметь возможность более детально проанализировать параметры увеличения расходов, представленные в ПРБ на 2014–2015 годы.

4. В случае если до Конференции появится какая-то дополнительная информация относительно влияния тенденций и решений на прогнозируемое увеличение расходов, она будет сразу же представлена.

I. Влияние окончательного варианта актуарной оценки связанных с персоналом обязательств за 2012 год на прогнозируемое увеличение расходов

5. В данном разделе дается обзор опубликованных оценок роста расходов, а также прогнозов увеличения расходов, пересмотренных с учетом актуарной оценки связанных с

¹ С 2013/3, пункты с 285 по 303

² FC 148/5



персоналом обязательств по льготам и пособиям, предоставляемым персоналу по окончании службы,

Обзор опубликованных прогнозов увеличения расходов 54,4 млн. долл. США (9 февраля)

6. В документе С 2013/3 "ССП на 2014-2017/ПРБ на 2014-2015 годы" рост расходов в течение 2014-2015 годов оценивается на основе информации, имевшейся на конец января 2013 года, на уровне **54,4 млн. долл. США**. Оценка повышения расходов включает переоценку с уровня 2012-2013 годов до уровня 2014-2015 годов стоимости ресурсов, задействуемых для выполнения Регулярной программы, по статьям "Кадровое обеспечение" и "Товары и услуги", таким образом, чтобы обеспечить выполнение Программы работ. Опубликованные прогнозы увеличения расходов на 2014-2015 годы включают **46,6 млн. долл. США** расходов на персонал и **7,8 млн. долл. США** на закупку товаров и услуг,

7. Прогнозы увеличения расходов были подготовлены на двухгодичной основе исходя из фактической корректировки, произведенной в течение текущего двухгодичного периода (*биеннализация*) и прогнозируемой корректировки удельных расходов, которая будет произведена в течение следующего двухгодичного периода (*инфляция*) *Биеннализация*, оцениваемая в 25,6 млн. долл. США, представляет собой совокупные финансовые последствия для двухгодичного периода 2014-2015 годов корректировок расходов на персонал, имевших место в течение двухгодичного периода 2012-2013 годов. Инфляция представляет собой увеличение расходов в 2014-2015 годах в результате корректировок, которые, как ожидается, будут произведены за период с января 2014 года по декабрь 2015 года и составят, по оценкам, **28,8 млн. долл. США**, включая **21,0 млн. долл. США** расходов на персонал и **7,8 млн. долл. США** на закупку товаров и услуг. Ниже в таблице 1 приводится разбивка этих расходов, опубликованная в документе С 2013/3.

Таблица 1: Сводная таблица увеличения расходов по чистым ассигнованиям на 2014-2015 годы по валютному курсу бюджета на 2012-2013 годы, млн. долл. США*

	(млн. долл. США)					Увеличение расходов в процентах по отдельным составляющим расходов
	Предлагаемые чистые ассигнования по ПРБ на 2014-2015 годы, исходя из расходов за период 2012-2013 годов	Биеннализация	Инфляция	Увеличение расходов на период 2014-2015 годов	Увеличение расходов в процентах за двухгодичный период	
	a	b	c	d = b + c	e = d / a	f
Кадровое обеспечение						
Оклады, взносы в пенсионные фонды и пособия	715,5	5,0	21,0	26,0	3,6%	48%
Льготы после выхода в отставку	52,6	20,6	-	20,6	39,2%	38%
Итого кадровое обеспечение	768,1	25,6	21,0	46,6	6,1%	86%
Итого товары и услуги	247,5	-	7,8	7,8	3,2%	14%
Уровень бюджета – чистые ассигнования и дополнительные потребности	1 015,6	25,6	28,8	54,4	5,4%	100%

Пересмотренный прогноз увеличения расходов 43,6 млн. долл. США (15 марта)

8. По итогам окончательной Актуарной оценки 2012 года предположения, сделанные при подготовке прогноза увеличения расходов, связанных с со льготами персонала по выходу в отставку³, составили:

- a) при подготовке опубликованного в январе 2013 года ПРБ на 2014-2015 годы двухгодичные расходы на действующих сотрудников, связанные со льготами по завершении службы, оценивались в 73,2 млн. долл. США по итогам актуарной оценки 2011 года предварительного прогноза увеличения расходов при подготовке актуарной оценки 2012 года⁴, как показано с строке с) таблицы 2,
- b) по итогам окончательной актуарной оценки 2012 года, результаты которой стали известны в начале марта и опубликованы в документе FC 148/5, объем расходов на действующих сотрудников, связанных со льготами по завершении службы, на 2014-2015 был пересмотрен в сторону снижения до 62,4 млн. долл. США на двухгодичный период, как показано с строке f) таблицы 2,

9. Оценка двухгодичных расходов на действующих сотрудников, связанных со льготами по завершении службы, по состоянию конец 2012 года влияет на расходы 2013 года (покрываемые за счет ассигнований на 2012-2013 годы) и на биеннализацию этих расходов в прогнозируемом увеличении затрат на 2014-2015 годы. На 2014-2015 годы расходы на обеспечение льгот по завершении службы с учетом биеннализации снизились с 20,6 (строка b) таблицы 2) до 9,8 (строка e) таблицы 2) млн. долл. США.

Таблица 2: Расходы на действующих сотрудников, связанные со льготами по завершении службы

	Годовой	Один раз в два года
С 2013 (9 февраля 2013 года)		
ПРБ на 2012-2013 годы ⁵	a	52,6
Увеличение расходов в ПРБ на 2014-2015 годы (биеннализация)	b	20,6
Увеличение расходов в ПРБ на 2014-2015 годы с учетом биеннализации⁶	c = a + b	73,2
Обновление по итогам оценки 2012 года		
ПРБ на 2012-2013 годы	d	52,6
Пересмотренное увеличение расходов по ПРБ на 2014-2015 годы (биеннализация)	e	9,8
Пересмотренное увеличение расходов в ПРБ на 2014-2015 годы с учетом биеннализации⁷	f = d + e	62,4
Общая сумма после повышения расходов		
С 2013/3 (9 февраля)	g = c	73,2
Обновление (15 марта)	h = f	62,4
Обновление по окончательной актуарной оценке 2012 года	i = h - g	(10,8)

³ Программы предоставления льгот по завершении службы включают: Программу медицинского страхования сотрудников после выхода в отставку (ПМСО), Фонд окончательных платежей (ФОП), Программу выплаты выходных пособий (ПВП) и Резервный фонд Программы компенсационных выплат (РФПК).

⁴ С 2013/3 пункты 287 и 294 а).

⁵ С 2011/3 Информационная записка 4 по итогам оценки 2010 года

⁶ Документ С 2013/3 основан на актуарной оценке 2011 года и включает прогнозируемые расходы по окончательным выплатам в размере 2 млн. долл. США для сотрудников старше 55 лет и со стажем более 5 лет, которые не учитывались при актуарной оценке.

⁷ На основе актуарной оценки 2011 года и включая прогнозируемые расходы по окончательным выплатам в размере 2 млн. долл. США для сотрудников старше 55 лет и со стажем более 5 лет, которые не учитывались при актуарной оценке.

Актuariальная оценка обязательств, связанных с персоналом – действующие сотрудники

Регулярная программа	j	30,2	60,4
Целевой фонд	k	10,6	
Всего (FC 148/5, таблица 4)	l = j + k	40,8	

10. На основе актуарной оценки 2011 года и включая прогнозируемые расходы по окончательным выплатам в размере 2 млн. долл. США для сотрудников старше 55 лет и со стажем более 5 лет, которые не учитывались при актуарной оценке. Данные в строке 3, колонка b) отражают обновленную величину биеннализации по льготам по завершении службы в размере 9,8 млн. долл. США.

11. Как отмечается в предположениях по увеличению расходов⁸, расчеты увеличения расходов производились исходя из того, что в ходе двух следующих актуарных оценок (в конце 2013 года и в конце 2014 года), расходы на действующих сотрудников, связанные со льготами по завершении службы, больше увеличиваться не будут. Таким образом инфляция льгот по завершении службы в 2014-2015 годах останется на нулевом уровне, как показано в строке 3 колонки c) таблицы 3. Любые отклонения от этого предположения при проведении двух следующих актуарных оценок отразится на фактических расходах в течение 2014-2015 годов и должны будут покрываться в пределах бюджетных ассигнований на двухгодичный период 2014-2015 годов и будут отражены в биеннализации на следующий двухгодичный период.

Таблица 3: Сводная таблица пересмотренного увеличения расходов по чистым ассигнованиям на 2014-2015 годы по валютному курсу бюджета на 2012-2013 годы, млн. долл. США*

	(млн. долл. США)					Увеличение расходов в процентах по отдельным составляющим расходов f
	Предлагаемые чистые ассигнования по ПРБ на 2014-2015 годы, исходя из расходов за период 2012-2013 годов a	Биеннализация b	Инфляция c	Увеличение расходов на период 2014-2015 годов d = b + c	Увеличение расходов в процентах за двухгодичный период e = d / a	
1. Кадровое обеспечение						
2. Оклады, взносы в пенсионные фонды и пособия	715,5:	5,0:	21,0:	26,0:	3,6%	60%
3. Льготы после выхода в отставку	52,6:	9,8	-	9,8	18,6%	22%
4. Итого кадровое обеспечение	768,1	14,8	21,0	35,8	4,7%	82%
5. Итого товары и услуги	247,5	-	7,8	7,8	3,2%	18%
6. Уровень бюджета – чистые ассигнования и дополнительные потребности	1 015,6	14,8	28,8	43,6	4,3%	100%

12. Резюмируя, можно сказать, что в результате пересмотра в сторону понижения расходов на покрытие льгот после выхода в отставку на 2014-2015 годы:

- общий прогнозируемое увеличение расходов снизилось на 10,8 млн. долл. США с 54,4 до 43,6 млн. долл. США, как показано в таблице 3.
- предлагаемый объем чистых бюджетных ассигнований (с учетом роста расходов) на двухгодичный период 2014-2015 годов был пересмотрен в сторону понижения с 1070,1 до 1059,2 млн. долл. США (по бюджетному обменному курсу 2012-2013 годов).

⁸ С 2013/3, пункты 295 g) и 296

II. Дополнительная информация по прогнозируемому увеличению расходов

13. В Разделе I приводится дополнительная информация относительно инфляционных факторов, а также разбивки товаров и услуг, с тем чтобы облегчить более детальный анализ данных по увеличению расходов, представленных в ПРБ на 2014-2015 годы; эти данные подготовлены на основе информации, содержащейся в Разделе С ПРБ, касающемся прогнозируемого увеличения расходов, в частности в Таблице 7 (колонка инфляции) и в пунктах 292 и 299. Представлена дополнительная информация по инфляционным факторам, влияющим на расходы, связанные с *персоналом* и *закупкой товаров и услуг*, включая разбивку прогнозируемых показателей инфляции по категориям расходов.

14. Следует напомнить, что инфляция сказывается на расходах на период 2014-2015 годов в связи с коррективами, которые должны действовать в период с января 2014 года по конец декабря 2015 года. Раздел, посвящённый росту расходов, в документе, содержащем ПРБ на 2014-2015 годы, содержит пересчёт на двухгодичную основу (сметный объём 2,5 млн. долл. США), отражающий дополнительные финансовые последствия в 2014-2015 годах коррективов расходов в связи с персоналом, которые проведены в двухгодичный период 2012-2013 годов. Большая часть биеннализации на 2014-2015 годы связана со льготами по выходу в отставку, которые рассматриваются выше в Разделе I.

Связанные с персоналом услуги: инфляционные факторы

15. Расходы по связанным с персоналом услугам включают все расходы на персонал, включая оклады, взносы в пенсионные фонды, надбавки на иждивенцев, и прочие связанные с персоналом надбавки и выплаты, а также фонды выплат после окончания службы как для сотрудников категории специалистов, так и для сотрудников категории общего обслуживания. Увеличение расходов на кадровое обеспечение произошло в силу принятия решений в рамках Общей системы ООН, которые были рассмотрены КМГС и утверждены Генеральной Ассамблеей ООН, равно как и в силу других внешних факторов, например, действующих рыночных валютных курсов. Когда КМГС согласует увеличения, они применяются отдельно для каждого места службы и для каждой категории сотрудников.

16. В таблице 4 ниже приводится разбивка инфляционных факторов, использованных для вычисления роста расходов за счёт инфляции в объёме 21,0 млн. долл. США по связанным с персоналом услугам для сотрудников категории специалистов и категории общего обслуживания. Инфляционные факторы приводятся с разбивкой по элементам связанных с персоналом расходов и, при необходимости, по местам службы. Они получены по результатам внешних прогнозов, проведённых аналитическим отделом журнала "Экономист" (EJ), по таким показателям, как индекс потребительских цен (ИПЦ), индексы средней номинальной заработной платы (ИСНЗП) и валютным курсам по местам службы, данным, опубликованным такими авторитетными органами, как КМГС, а также по результатам независимых проверок. Ссылки на эти источники указаны в последней колонке таблицы.

Товары и услуги: инфляционные факторы с разбивкой по видам расходов

17. Расходы на товары и услуги включают расходы на внештатные людские ресурсы (т.е. консультантов), служебные поездки, общие операционные расходы, контракты и прочее (например, мебель и оборудование). При подготовке ПРБ на 2014-2015 годы подразделениями была проведена оценка своих потребностей в товарах и услугах, исходя, как правило, из их ожидаемого вклада в достижение организационных результатов. При разработке сметы увеличения расходов на товары и услуги был проведён дополнительный анализ вероятной структуры расходов по категориям расходов.

18. Таблица 4 содержит дополнительную информацию относительно инфляционных факторов, которые использовались для определения увеличения расходов за счёт инфляции в

объёме 7,8 млн. долл. США на товары и услуги по категориям расходов. Эта смета составлена на основе данных аналитического отдела журнала "Экономист" (EJ) по индексу потребительских цен (ИПЦ) и путём независимой проверки данных из других источников. В таблице также показана предположительная разбивка роста расходов по пяти категориям расходов.

Таблица 4: Разбивка общего увеличения расходов по элементам и местам службы

	ПРБ (С 2013/3)					Обновление	Ссылка на источник Инфляция в 2014 и 2015 годах
	Предлагаемый объем чистых ассигнований при уровне расходов 2012-2013 годов	Биеннализация	Инфляция	Рост расходов	Программа ПНД на 2014/2015 гг.	Пересмотренное увеличение общих расходов	
	a	b	c	d = b + c	e	f	g

Кадровое обеспечение

Сотрудники категории специалистов

Оклад	237,4	8,1	6,0	14,0	2,0% 2,0%	14,0	ШК: ИПЦ ЕИУ для Италии 1,9% и 2,1%;
	123,6	0,5	6,3	6,9	1-4% 1-4%	6,9	Не ШК: ИПЦ ЕИУ <ul style="list-style-type: none"> • Европа (не ШК): Еврозона 2,0% и 2,1%; Венгрия - 3,7% и 4,2%; Турция – 7,2% и 6,6% • Регион Африки и Ближнего Востока: Египет 7,% и 7,%; Тунис 3,% и 3,%; Гана 7,8 и 8,0% • Азиатско-тихоокеанский регион: Азия и Австралия без Японии – 4,9% и 4,5%; АСЕАН - 4,9% и 5,0% ; Таиланд – 3,2% и 4,3%; Южная Азия 8,1% и 7,2% • Латинская Америка и Карибский бассейн: Латинская Америка 5,8% и 5,6%; МЕКРОСУР – 8,1% и 7,7%; Андское сообщество - 3,3% и 3,3%; Чили – 3,3% и 3,2% • Отделения для связи: США 2,5% и 2,2%
Пенсии	71,1	3,8	1,6	5,5	2,5% 2,2%	5,5	ИПЦ ЕИУ для США 2,5% и 2,2%;
Пособие на образование	28,7	(1,6)	0,8	(0,8)	0,0% 3,0%	(0,8)	Рекомендации КМГС в отношении максимальной суммы пособия на образование, расходов на содержание и колебания обменного курса
Служебные поездки	14,6	(1,8)	0,4	(1,4)	2,0% 2,0%	(1,4)	ИПЦ ЕИУ и колебания обменного курса ИПЦ по миру 3,5% и 3,4%
Расходы на медицинское обслуживание	14,5	0,3	0,9	1,2	4,0% 5,0%	1,2	Инфляционный рост расходов на медицинское обслуживание согласно актуарной оценке
Прочие надбавки	29,5	(1,6)	1,1	(0,5)		(0,5)	Разные
Итого сотрудники категории специалистов	519,4	7,8	17,1	25,0	4,8%	25,0	

Сотрудники категории общего обслуживания

Оклад	100,7	(2,4)	0,0	(2,4)	0,0% 0,0%	(2,4)	ШК: неизменная шкала заработной платы, принятая 1 ноября 2010 года.
	45,7	(0,5)	2,2	1,7	1-4% 1-4%	1,7	Не ШК: помимо ИПЦ при наличии использовался ИСНЗП. ИПЦ ЕИУ Венгрия – 4,2% и 4,3%; Турция – 8,0% и 7,0%; Египет– 8,0% и 8,0%; Тунис – 3,4% и 3,2%; Таиланда – 5,0% и 6,0%; Чили – 6,0% и 7,0%,
Пенсии	28,4	(0,2)	0,4	0,2	1-4% 1-4%	0,2	То же увеличение, что и для окладов

	ПРБ (С 2013/3)					Обновление	Ссылка на источник Инфляция в 2014 и 2015 годах
	Предлагаемый объем чистых ассигнований при уровне расходов 2012-2013 годов	Биеннализация	Инфляция	Рост расходов	Программа ПНД на 2014/2015 гг.	Пересмотренное увеличение общих расходов	
	a	b	c	d = b + c	e	f	g
Расходы на медицинское обслуживание	17,8	0,0	1,2	1,2	4,0% 5,0%	1,2	Инфляционный рост расходов на медицинское обслуживание согласно актуарной оценке на конец 2011 года
Прочие надбавки	3,6	0,3	0,1	0,4		0,4	Разные
Итого сотрудники категории общего обслуживания	196,2	(2,8)	3,9	1,0	0,5%	1,0	
Кадровое обеспечение	715,5	5,0	21,0	26,0	3,6%	26,0	
Льготы после выхода в отставку	52,6	20,6	-	20,6	39,2%	20,6	Актуарная оценка на конец 2011 года и предварительное прогнозируемое увеличение по оценке на конец 2012 года
<i>Обновление</i>					-20,6%	(10,8)	<u>Обновление</u> с учетом актуарной оценки на конец 2012 года
<i>Пересмотренные данные</i>					18,6%	9,8	
Итого кадровое обеспечение	768,1	25,6	21,0	46,6	6,1%	35,7	
Товары и услуги							
Консультанты	80,9	-	1,2	1,2	1,0% 1,0%	1,2	ИПЦ EIU для Италии 1,9% и 2,1%; ИПЦ EIU по миру 3,5% и 3,4%
Общие операционные расходы	83,7	-	2,6	2,6	1,5% 2,0%	2,6	
Контракты	57,6	-	1,6	1,6		1,6	
Служебные поездки	52,6	-	1,5	1,5		1,5	
Приобретение нерасходуемого имущества	21,2	-	0,6	0,6		0,6	
Расходные материалы	5,5	-	0,2	0,2		0,2	
<i>Доходы и возмещение расходов Организации (нетто)</i>	(54,0)	-	-	-		-	
Итого товары и услуги	247,5	0,0	7,8	7,8	3,2%	7,8	
Итого	1 015,6	25,6	28,8	54,4	5,4%	43,6	