

Группа «друзей председателя» Совета ФАО

Программа работы и бюджет 2010-11 гг.

Информационная записка 5 - Октябрь 2009 года

Ожидаемое увеличение затрат на 2010-2011 годы и порядок их расчета¹

1 Введение

1. Увеличение затрат на 2010-2011 годы представляет собой увеличение расходов по обслуживанию персонала и по другим товарам и услугам в результате изменения стоимости этих ресурсов в ценах 2010-2011 по отношению к смете чистых ассигнований 2008-09 гг.. Увеличение затрат по предлагаемым на 2010-11 годы чистым ассигнованиям в размере 945,9 млн. долл. США составляет 49,9 млн. долл. США, то есть 5,3% за двухлетие или 3,5% за каждый год двухлетия.

2. В настоящей записке разъясняется используемая ФАО методика расчета увеличения затрат по чистым ассигнованиям и представлена дополнительная информация об исходных положениях, событиях и прогнозах, с учетом которых подготавливались сметы увеличения затрат по всему объему ПРБ 2010-11 гг., в том числе и в части расходов на персонал.

2. Методика расчета увеличения затрат

2.1 Методика ФАО

3. Методика, применяемая в ПРБ 2010-11 гг., соответствует подходу, ранее применявшемуся Финансовым комитетом, Советом и Конференцией. Сметы увеличения затрат охватывают изменение цен на ресурсы регулярной программы, необходимые для выполнения программы работы, а именно на обслуживание персонала, товары и услуги, с уровнем 2008-09 гг. на уровне 2010-11 гг.. Сметы увеличения затрат составляются раз в два года с учетом: фактических изменений стоимости в рамках текущего двухлетия (**двухгодичный корректив**); предполагаемых корректировок по удельным затратам, которые вступят в силу в следующем двухлетии (**инфляция**) и **коэффициента отклонения** по штатным должностям.

4. **Двухгодичный корректив** отражает дополнительные финансовые последствия в 2010-11 годах корректировок расходов по персоналу, проводимых в двухлетие 2008-09 гг. Двухгодичный корректив является следствием действия двух факторов:

- *более низкий или более высокий по отношению к бюджету уровень затрат в текущем двухлетии (2008-09 гг.),* т.е. отличие фактических расходов по персоналу за каждый месяц работы от бюджетных смет, подготовленных двумя годами ранее;
- *текущие корректировки затрат (2008-09 гг.),* которые имели место на определенном этапе двухлетия 2008-09 гг. (независимо от того, отражены ли они в бюджете) и которые необходимо применить в отношении всего 24-месячного периода двухлетия 2010-11 гг.

5. Собственно двухгодичный корректив объективно отражает финансовые последствия событий, уже имевших место до начала исполнения бюджета 2010-11 гг.. Большинство изменений в расходах по персоналу, имевших место в это двухлетие, является

¹ С 2009/15, пункты 197-223.

результатом рекомендаций Международной комиссии гражданской службы (МКГС), утвержденных Генеральной Ассамблеей Организации Объединенных Наций. Динамика курса доллара США к валютам стран, в которых находятся децентрализованные отделения, также влияет на двухгодичный корректив в той мере, в какой она отличается от динамики курсов предыдущего двухлетия. Соответственно, финансовые последствия применения двухгодичного корректива по существу являются вопросом реального положения дел и математических расчетов, а не догадок или долговременного планирования.

6. **Инфляция** представляет собой воздействие на уровень затрат 2010-11 гг. тех коррективов, которые, как ожидается, вступят в силу на различных отрезках следующего двухлетия. Инфляционные сметы по зарплате, выплатам в пенсионный фонд и пособиям составляют на основе самых последних по времени внешних прогнозов аналитической группы журнала *Economist* (показатель корректировки пенсии (ПКП), показатели номинальной зарплаты, валютные курсы с территориальной привязкой); данных, публикуемых такими авторитетными органами, как МКГС, и фактов, подтверждаемых на независимой основе. Инфляционные перерасчеты приведенных затрат по выплата пособий после завершения службы основаны на самых последних по времени результатах актуарной оценки по программам обязательств, связанных с персоналом (медицинское страхование после выхода в отставку, фонд периодических выплат, фонд выплат в связи с прекращением службы, компенсационный фонд). Такая актуарная оценка ежегодно проводится совместно с другими расположенными в Риме учреждениями ООН.

7. **Коэффициент отклонения** отражает уменьшение выделяемой из бюджета суммы на сметные расходы по штатным должностям с учетом того факта, что некоторые из них в течение определенного времени будут оставаться вакантными в результате перемещения персонала. Методика расчета коэффициента отклонения, утвержденная Советом на его 107-й сессии², после проведения внешним ревизором подробного рассмотрения этого вопроса, учитывает три фактора: i) коэффициент текучести кадров; ii) стандартные сроки набора на должности и iii) прогнозируемое число случаев прекращения службы. Уменьшающий коэффициент отклонения применяется к обычным ставкам (удельных затрат) по расходам на персонал в разбивке по рангу и месту службы на 2010-11 гг. Смета увеличения затрат отражает изменение этого уменьшающего коэффициента по двухлетиям.

2.2 Практическое применение методики

8. Расчеты ожидаемого увеличения затрат всегда тщательно изучаются руководящими органами ФАО. В прошлом прогнозы по удельным затратам на предстоящее двухлетие всегда стремились ограничивать минимально возможной суммой, полностью осознавая возникающий при этом риск недостаточного обеспечения бюджетными средствами расходов на персонал. В течение 2004-05 и 2006-07 гг. это действительно приводило к значительному отрицательному сальдо расходов на персонал. На 2008-09 гг. также ожидается отрицательное сальдо по расходам на персонал, но меньшего размера.

9. Двухгодичный корректив на двухлетие 2010-11 гг. рассчитывался с учетом фактических изменений затрат в 2008-09 гг. На основе прогнозов аналитического отделения журнала *Экономист (АОЭ)* составлялись инфляционные сметы, в которых сальдо рассчитывалось с учетом прогнозируемого повышения либо снижения

² С 2009/15, пункты 213-218

валютных курсов, причем главной областью риска являлись колебания долларového курса к валютам стран местонахождения децентрализованных отделений

2.3 Практика других учреждений ООН

10. Расположенные в Риме учреждения совместно подготавливают характеристику факторов увеличения затрат. ФАО и МФСР применяют одни и те же источники информации по категориям затрат и обмениваются этой информацией с ВПП. В рамках соответствующих консультаций обеспечиваются сбор и скоординированное и экономически эффективное использование самой свежей информации, более глубокое уяснение различий в структурах расходов и рисков по каждой категории учреждений и применяется согласованный подход по увеличению затрат по схожим категориям расходов этих учреждений.

11. С другой стороны, из-за различий в структурах расходов римских учреждений ООН сметы, подготавливаемые каждым учреждением по общему увеличению затрат, не являются строго сопоставимыми. Отличия связаны с действием таких факторов, как структура рангов, распределение постов по странам, кадровая политика и методика расчета. Например, в МФСР стандартные *годовые* ставки расходов рассчитываются на основе среднего значения заработной платы по каждому рангу и фактических затрат по другим причитающимся персоналу суммам и включают в расходы на персонал все суммы возмещения подоходного налога, а в ВПП практикуется обязательная ротация, расходы по которой выше, чем в ФАО и МФСР.

12. Сравнительный обзор методик расчета увеличения затрат в системе ООН (МОТ, ООН, ПРООН, ЮНЕСКО и ЮНИСЕФ) был представлен Финансовому комитету на его 113-й сессии в мае 2006 года³. В обзоре было показано, что радикальных отличий между применяемыми при составлении бюджета методиками нет, и подтверждена единая практика, в соответствии с которой прогнозы увеличения затрат на персонал составляются на основе раскладок расходов за предыдущие периоды и оценок, подготавливаемых внешними источниками. Вместе с тем, были отмечены отдельные технические отличия в элементах затрат, включаемых в расходы на персонал; в составе данных, используемых для подготовки бюджетных смет увеличения расходов на персонал, а также в подходах к валютным корректировкам на этапе исполнения бюджета.

13. В сравнительном обзоре указано важное отличие в порядке финансирования этими организациями изменений по суммам расходов на персонал на этапе исполнения бюджета. В ООН принято трижды за двухлетний период «пересчитывать» программный бюджет для учета последних по времени инфляционных тенденций, итогов обследований заработной платы и изменения действующих валютных курсов. Если пересчитанные расходы на персонал выше бюджетных, то соответствующие издержки переносятся на членов путем увеличения установленных в этом двухлетии взносов. В ФАО любые изменения должны обеспечиваться в рамках предусмотренных двухлетних бюджетных ассигнований, а это приводит к внесению корректив в программную деятельность на этапе исполнения бюджета с целью осуществления непредусмотренных в бюджете расходов, а соответствующие коррективы включаются в двухгодичный корректив на следующее двухлетие.

³ FC 113/10

2.4 Роль Международной комиссии гражданской службы

14. В 1975 году ФАО приняла Устав Международной комиссии гражданской службы, в связи с чем в Общие правила Организации (ОПО) был внесен ряд поправок, утвержденных Конференцией. В частности, ряд полномочий был передан Генеральной Ассамблее Организации Объединенных Наций, действующей на основе рекомендаций Комиссии либо самой МКГС, после чего решение соответствующих вопросов было выведено из сферы компетенции Организации⁴.

15. Вопрос о наличии у Совета полномочий для того, чтобы менять или не утверждать рекомендуемую шкалу заработной платы, уже неоднократно выносится на обсуждение, в том числе в Административном трибунале МОТ. МКГС и организации этой системы всегда настаивают в том, что хотя шкала заработной платы вносится МКГС на рекомендательной основе, у Совета нет соответствующих дискреционных полномочий, поскольку эта шкала заработной платы подготавливается на основе выработки методики и проведения соответствующих обследований, а это является прерогативой МКГС.

3. Исходные положения, события и прогнозы, учитываемые при составлении смет увеличения затрат на 2010-11 годы

3.1 Обзор

16. Согласно вышеизложенной методике сметное увеличение затрат по чистым ассигнованиям на 2010-11 годы составляет 49,9 млн. долл. США, то есть 5,3% за двухлетие или 3,5% ежегодно. Сводные данные представлены в таблице 1.

⁴ По поводу сотрудников категории общего обслуживания в статье 12 Устава указано, что «на местах службы в штаб-квартире (...) Комиссия призвана устанавливать необходимые факты и вносить рекомендации в том, что касается шкал заработной платы сотрудников категории общего обслуживания и других категорий сотрудников, нанимаемых на местной основе». Рекомендации в адрес Организации вносятся на утверждение компетентным руководящим органом. В случае ФАО им является Совет. На основе этих положений и сложившейся практики МКГС вырабатывает методику проведения обследований заработной платы и в рамках консультаций с Организацией и представителями персонала, предусмотренных также в статье 12, формирует методику проведения обследования заработной платы и проводит такие обследования. Эта работа обычно – но не всегда – проводится каждые четыре года. МКГС является высокоспециализированным органом, в котором на протяжении ряда лет накапливается практический опыт и формируется кадровый потенциал для выполнения функций, порученных системой ООН.

Таблица 1⁵: Сводные данные об увеличении затрат в рамках чистых ассигнований в 2010-11 гг. по ставкам 2008-09 гг., скорректированным на коэффициент отклонения (млн. долл. США)*

	Чистые ассигнования, предлагаемые в ПРБ 2010-11 гг. в ценах 2008-09 гг.	Двухгодичный корректив	Инфляция	Корректив на коэффициент отклонения	Увеличение затрат на 2010-11 гг.	Увеличение затрат в процентах (на двухгодичной основе)	Доля каждого компонента затрат в общем увеличении затрат
Обслуживание персонала							
Зарплата, Выплаты в пенсионный фонд и Пособия	654.2	16.3	19.4	-	35.7	5.5%	72%
Выплата пособий после завершения службы	37.4	-	4.6	-	4.6	12.3%	9%
Согласованное выходное пособие	4.0	-	-	-	-	0.0%	0%
Корректив на коэффициент отклонения	-	-	-	2.6	2.6	-	5%
Итого, Обслуживание персонала	695.6	16.3	24.0	2.6	42.9	6.2%	86%
Итого, Товары и услуги	250.2	-	7.0	-	7.0	2.8%	14%
Предусмотренная бюджетом сумма по чистым ассигнованиям и дополнительным потребностям	945.9	16.3	31.0	2.6	49.9	5.3%	100%

* Разбивка бюджета по категориям средств, приведенная в колонке *Чистые ассигнования, предлагаемые в ПРБ 2010-11 гг. в ценах 2008-09 гг.*, отражает предлагаемую структуру статей в смете 2010-11 гг. в ценах 2008-09 гг.

17. Из общей суммы увеличения затрат 42,9 млн. долл. США (86%) относятся к **Обслуживанию персонала**, что эквивалентно увеличению на 6,2% за двухлетие (или на 4,1% ежегодно). К обслуживанию персонала относят все расходы по персоналу, включая выплату заработной платы, выплаты в пенсионный фонд, пособия на иждивенцев и другие пособия, социальное обеспечение и прочие причитающиеся суммы и пособия после выхода в отставку с использованием нового коэффициента отклонения по сотрудникам категории специалистов и общего обслуживания.

18. Общая сумма увеличения за двухлетие по **Товарам и услугам** включает прочие кадровые расходы, выплату командировочных, общие эксплуатационные расходы; расходы, связанные с мебелью и оборудованием, и представляет собой инфляционную поправку в сумме 7 млн. долл. США, эквивалентную увеличению на 2,8% за двухлетие (или на 1,9% ежегодно).

3.2 Обслуживание персонала

⁵ С 2009/15, таблица 6

19. В таблице 2 и ниже подробно показаны исходные положения, события и прогнозы, с учетом которых подготавливались сметы увеличения затрат с учетом двухгодичного корректива, инфляционной поправки и коэффициента отклонения по обслуживанию персонала.

Таблица 2 – Учет двухгодичного корректива и инфляционной поправки по расходам на персонал в разбивке по категориям расходов, предусмотренных в ПРБ 2010-11 гг. на основе ставок 2008-09 гг., скорректированных на коэффициент отклонения (млн. долл. США)

Категория затрат	Программная база ПРБ 2010-11 гг. в ценах 2008-2009 гг.	Двухгодичный корректив			Поправка на инфляцию	Корректив на коэффициент отклонения	Общее увеличение затрат
		Разница между внесенными в бюджет суммами расходов на 2008-2009 гг. и их фактическим уровнем в 2008-2009 гг.	Коррективы по расходам на 2008-2009 гг., применяемые в отношении 24 месяцев в 2010-2011 гг.	Полный двухгодичный корректив по Обслуживанию персонала			
	I	II	III	IV = II+III	V	VI	VII = IV+V+VI
Расходы по сотрудникам категории специалистов							
Зарплата		324,3	3,2	6,0	9,2	10,2	- 19,4
Пенсионные выплаты		66,9	(0,3)	0,0	(0,3)	1,0	- 0,6
Субсидия на образование		25,1	(0,6)	(0,4)	(1,0)	0,6	- (0,3)
Причитающиеся выплаты по путевым расходам		16,8	(1,3)	0,0	(1,3)	1,0	- (0,2)
Медицинские расходы		12,8	0,5	1,0	1,5	1,3	- 2,8
Прочие пособия		19,4	1,5	1,7	3,2	0,4	- 3,6
Итого – сотрудники категории специалистов (PR)		465,3	3,0	8,3	11,3	14,6	- 26,0
Расходы по сотрудникам категории общего обслуживания							
Зарплата		141,2	0,9	1,4	2,3	2,5	- 4,8
Пенсионные выплаты		27,2	0,4	0,6	1,0	0,5	- 1,4
Медицинские расходы		17,4	0,5	0,8	1,3	1,7	- 3,1
Прочие пособия		3,1	0,2	0,2	0,4	0,1	- 0,5
Итого – сотрудники категории общего обслуживания (GS)		188,9	2,0	3,0	5,0	4,8	- 9,8
Промежуточный итог - PR и GS		654,2	5,0	11,3	16,3	19,4	- 35,7
ПМСО		23,9	-	-	-	3,7	- 3,7
Выходное пособие		9,0	-	-	-	1,2	- 1,2
Программа выплат в связи с прекращением службы сотрудников штаб-квартиры категории общего обслуживания		8,0	-	-	-	(0,2)	- (0,2)
Компенсационные выплаты		0,5	-	-	-	(0,1)	- (0,1)
Промежуточный итог – обязательства по выплате пособий после прекращения службы (приведенные расходы по обслуживанию)		41,4	-	-	-	4,6	- 4,6
Корректив на коэффициент отклонения		-	-	-	-	-	2,6
Всего, расходы на персонал		695,6	5,0	11,3	16,3	24,0	2,6
Расходы, не связанные с персоналом		250,2	-	-	-	7,0	- 7,0
Итого		945,9	5,0	11,3	16,3	31,0	2,6

20. В колонке I представлен бюджет согласно ПРБ 2010-11 гг. в сумме 945,9 млн. долл. США в ценах 2008-09 гг. с разбивкой между расходами на персонал в 695,6 млн. долл. США и расходами по товарам и услугам в сумме 250,2 млн. долл. США.

3.2.1 Двухгодичный корректив – Расходы на сотрудников категории специалистов и общего обслуживания

21. В колонке II указано, что с учетом недостаточных/избыточных бюджетных ассигнований на расходы по персоналу категории специалистов и общего обслуживания в 2008-09 годах разница между реальными и заложенными в бюджет затратами составила 5,0 млн. долл. США. В колонке III показано, что с учетом корректировок по всем избыточным, недостаточным и точно отраженным в бюджете расходам на персонал, которые были произведены на определенном этапе в 2008-09 годах и которые потребуется обеспечивать в течение всего двухлетия 2010-11 гг., увеличение в двухлетии в 2010-11 гг. составит 11,3 млн. долл. США. Сумма этих двух изменений представляет собой общий корректив на сумму 16,3 млн. долл. США, указанный в колонке IV. Ниже подробно освещаются основные категории изменений по расходам на персонал, входящие в состав двухгодичного корректива.

- Самой крупной позицией двухгодичного корректива являются расходы по заработной плате сотрудников категории специалистов во всех отделениях. Это объясняется непредусмотренным в бюджете увеличением в штаб-квартире и влиянием валютных курсов в децентрализованных отделениях. В апреле 2009 года МКГС утвердило увеличение на 6,2% в евро (или на 6,6% в долларах по сравнению с бюджетным увеличением расходов на 3,0% в апреле 2009 года). В децентрализованных отделениях, не использующих евро, ослабление доллара к местным валютам в 2008 году привело к росту фактических затрат на 3,7%.
- Изменение порядка расчета причитающихся командировочных сумм обеспечило экономию за счет эффективности. Этот фактор нашел отражение в двухгодичном коррективе и соответствующем уменьшении затрат на причитающиеся выплаты по путевым расходам.
- Заложенные в бюджет 2008-09 гг. расходы по медицинскому страхованию сотрудников категории специалистов и общего обслуживания оказались недостаточными, поэтому на 24 месяца вводится корректив затрат, в основном обусловленный укреплением евро.
- Увеличения по статье **Прочие пособия** в основном связаны с изменениями в размере пособий на иждивенцев, утвержденными МКГС и вступившими в силу в январе 2009 года после утверждения на Генеральной Ассамблее ООН.
- Увеличение расходов в связи с повышением окладов сотрудников общего обслуживания и выплатами в пенсионный фонд соответствовало предусмотренному в бюджете (3,03% в 2008 и 2,8% по прогнозу в 2009 год), в то время как расходы по зарплате и пенсионным выплатам сотрудников категории общего обслуживания в децентрализованных отделениях, включая выплату пособий на иждивенцев и по освоению иностранных языков, превысили предусмотренные бюджетом в связи с ослаблением доллара к валютам страны местонахождения децентрализованных отделений⁶.

3.2.2. Инфляционная корректировка расходов на персонал категории специалистов и общего обслуживания

⁶ Риск этого увеличения был отмечен в документе ПРБ 2008-09 гг., пункт 243.

22. Ниже приведены сметные данные о расходах на персонал категории специалистов и общего обслуживания с инфляционной поправкой в сумме 19,4 млн. долл. США на 2010-11 годы, из которых 14,6 млн. долл. США относятся к расходам на персонал категории специалистов и 4,8 млн. долл. США – на сотрудников категории общего обслуживания. Подробнее об этом говорится ниже.

- По окладам сотрудников категории специалистов и общего обслуживания в штаб-квартире предусмотрено увеличение на 2% в 2010 и на 2,5% в 2011 году, т.е. немного выше прогнозирувавшихся АОЭ средних показателей номинальной заработной платы в Италии на 2010 год (1,7%) и 2011 год (2,3%), учитывая что в 2009 году официальный показатель заработной платы в Италии в 2009 году составил 2,8% и будет использован МКГС для определения шкал заработной платы сотрудников категории общего обслуживания в Италии и перерасчета прожиточного минимума по сотрудникам категории специалистов.
- Другим сегментом значительного инфляционного увеличения затрат являются оклады категории специалистов и общего обслуживания в децентрализованных отделениях, где в прогнозах по расходам на персонал учитывался целый ряд факторов, включая показатели инфляции (например, в нескольких децентрализованных отделениях в странах с значительным присутствием ФАО увеличение показателя номинальной заработной платы прогнозируется на уровне примерно 8% в год), прогнозы по валютным курсам и особенности наметившегося за последнее время роста расходов. Инфляция прогнозируется в пределах 1-8%.
- В расчетах по пенсионным выплатам сотрудникам категории специалистов во всех географических точках применялось увеличение на 2,4% по 2010 году и на 2,3% по 2011 году, что соответствует представленному АОЭ прогнозу показателя номинальной заработной платы для США. В перерасчетах МКГС за основу берутся пересмотренные шкалы пенсионного вознаграждения с учетом прожиточного минимума по Нью-Йорку. МФСР при определении уровня затрат на свой персонал в бюджете на следующий год применяет те же ставки увеличения.
- Размер увеличения субсидий на образование составит 2% в 2010 году и 2,7% в 2011 году, что соответствует мировому показателю корректировки пенсии; инфляционная поправка в части причитающихся выплат по путевым расходам составляет в среднем 5% в год и отражает увеличение путевых расходов, которое, по прогнозам туристической отрасли, в следующем году в связи с пересмотром тарифов составит 7-12%.
- По медицинскому страхованию расходам, как и в актуарной оценке, использовался прежний показатель ежегодного инфляционного увеличения медицинских расходов в размере 6,5%.

3.2.3 Инфляция – программы пособий для персонала

23. По итогам актуарных оценок, проведенных 31 декабря 2007 года и 31 декабря 2008 года и завершившихся в начале 2009 года, предусмотрено увеличить на 3,7 млн. долл. США приведенные расходы по медицинскому страхованию после завершения службы и дополнительно на 0,9 млн. долл. США по фонду периодических выплат, фонду выплат в связи с прекращением службы для сотрудников категории общего обслуживания и компенсационному фонду. Результаты актуарной оценки были рассмотрены в Финансовом комитете⁷.

⁷ FC 126/8

3.2.4 Коэффициент отклонения

24. Основная часть корректировки на коэффициент в сумме 2,6 млн. долл. США (колонка V) объясняется тем, что этот коэффициент не применялся к страновым отделениям и отделениям по связи, о чем говорится ниже.

25. В прошлом использование в бюджете стандартных ставок, скорректированных на коэффициент отклонения, часто приводило к появлению непрофинансированных затрат в отделениях с небольшим числом предусмотренных бюджетом вакансий, таких как страновые отделения и отделения по связи, которые не в состоянии «принять» на себя издержки по коэффициенту отклонения и, как правило, требуют выделения ресурсов, превышающих их официальный бюджет. Во многих случаях разницу между ставками, скорректированными и не скорректированными на коэффициент отклонения ставками расходов по принятым на соответствующие посты сотрудникам приходилось компенсировать на централизованной основе, перераспределяя ресурсы с других направлений программной деятельности.

26. В соответствии с рекомендациями по итогам НВО, восполнение возникающего здесь дефицита можно обеспечить, отказываясь от применения поправки на коэффициент отклонения. КоК-НВО и Финансовый комитет договорились не применять поправку на коэффициент отклонения по всем предусмотренным в бюджете постам сети представителей ФАО. Руководство предлагает распространить этот подход на все предусмотренные бюджетом посты в отделениях по связи, сталкивающихся со схожими проблемами. В связи с этим в предлагаемых чистых ассигнованиях 2010-11 гг. после увеличения расходов бюджеты по представителям ФАО и отделениям по связи составляются на это двухлетие без поправки на коэффициент отклонения. В результате расходы на персонал увеличатся на 2,1 млн. долл. США (1,8 млн. долл. США по представителям ФАО и 0,3 млн. долл. США для отделений по связи).

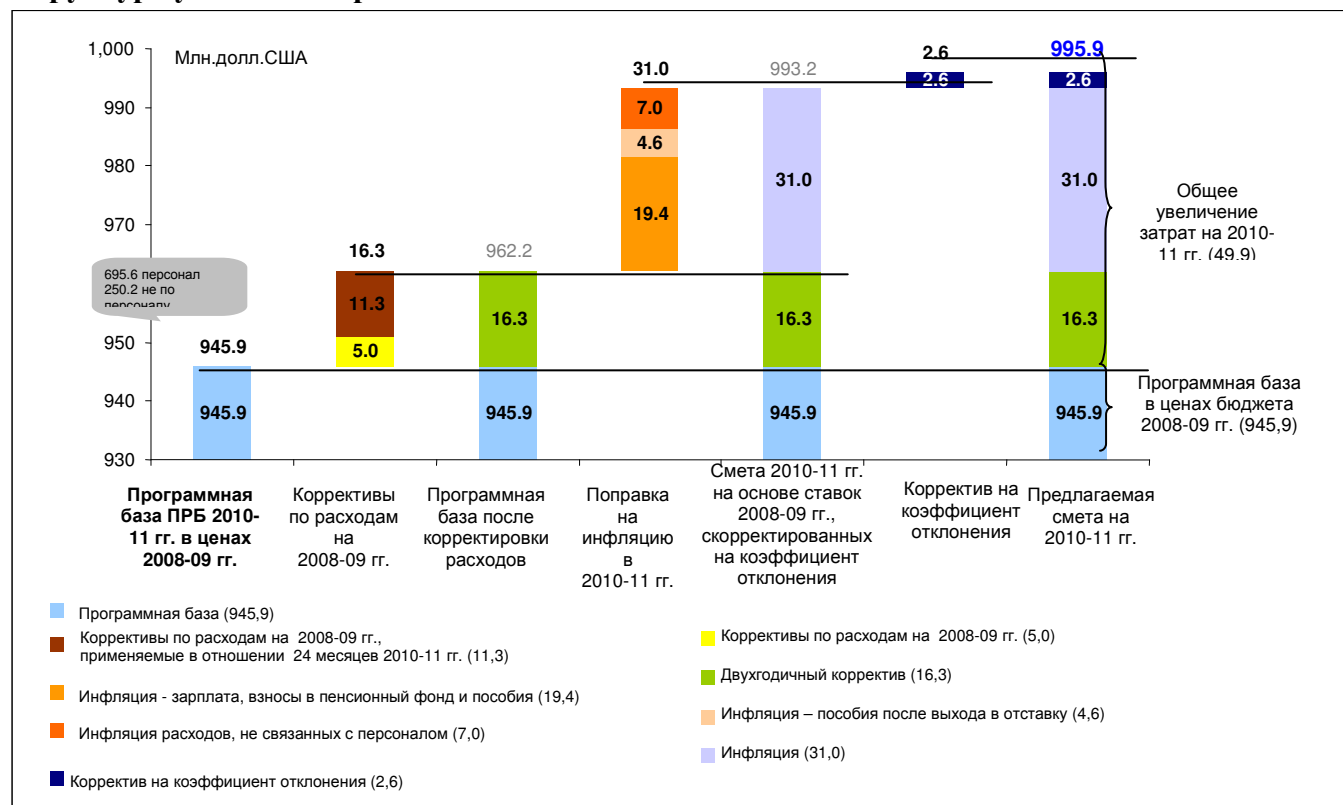
3.3 Товары и услуги

27. В расчетах инфляционных поправок на сумму 7 млн. долл. США по товарам и услугам применялись рассчитанный ОАЭ показатель корректировки пенсии (ПКП) для Италии в размере 0,9% на 2010 год и 1,8% на 2011 год (ниже сентябрьского значения мирового ПКП в 2,1% на 2010 год и 2,6% на 2011 год) по расходам, не относящимся к штаб-квартире и Европе. В сентябре на МФСР предложил своему Совету утвердить общее увеличение на 2010 год в размере 1,5%.

4. Выводы

28. В приводимой ниже диаграмма с учетом указанных выше данных отражено совокупное воздействие факторов, включающих двухгодичный и инфляционный коррективы по расходам на обслуживание персонала, товары и услуги, а также коэффициент отклонения.

Структура увеличения расходов на 2010-2011 годы



29. В первой колонке показана сумма по элементам расходов на персонал и прочим расходам, которые образуют базу программной деятельности на 2010-11 гг. и рассчитаны в ценах 2008-09 гг. (945,9 млн. долл. США).

30. Во втором и третьих столбиках отражена рассчитанная на основе экстраполяции корректировка расходов 2010-11 гг. в общей сумме 16,3 млн. долл. США с учетом фактического изменения затрат 2008-09 гг., включая:

- корректировки, обусловленные фактическим уровнем затрат по двухлетию 2008-09 гг. в части регулярных чистых расходов по персоналу категории специалистов и общего обслуживания, которые, с учетом всех недостаточно или избыточно профинансированных бюджетом позиций, в 2008-09 годах превысили их на 5 млн. долл. США; и
- увеличения, которые имели место на определенном отрезке двухлетия 2008-09 гг. и которые могут потребовать дополнительного финансирования в 2010-11 годах на общую сумму 11,3 млн. долл. США, чтобы обеспечить соответствующие выплаты в течение всех 24 месяцев двухлетия 2010-11 гг.

31. В четвертом и пятом столбиках отражено увеличение расходов на 31 млн. долл. США, которое может иметь место в результате инфляции на определенном отрезке двухлетия 2010-11 гг. и которое включает:

- 19,4 млн. долл. США по расходам на персонал категории специалистов и общего обслуживания;
- 4,6 млн. долл. США по приведенным расходам на выплату пособий персоналу в период после завершения службы в соответствии с данными актуарной оценки; и
- 7 млн. долл. США по товарам и услугам.

32. В шестом столбике приведен перерасчет с учетом коэффициента отклонения с увеличением расходов на персонал на 2,6 млн. долл. США
33. В последнем седьмом столбике подытожены все вышеперечисленные позиции и представлена структура бюджетной сметы ПРБ 2010-11 гг. в размере 995,9 млн. долл. США по позициям расходов:
 - база программной деятельности на 2008-09 гг. бюджетных затрат в размере 945,9 млн. дол. США и общее увеличение расходов 2010-11 гг. на сумму 49,9 млн. долл. США.