

**КОНТРОЛЬ И РЕГУЛИРОВАНИЕ ДЕНЕЖНЫХ  
ОПЕРАЦИЙ В ОРГАНИЗАЦИИ  
ОБЪЕДИНЕННЫХ НАЦИЙ И В ЧЕТЫРЕХ  
СПЕЦИАЛИЗИРОВАННЫХ УЧРЕЖДЕНИЯХ  
(ФАО, МОТ, ЮНЕСКО, ВОЗ)**

Документ подготовлен Зигфридом Шуммом,  
Объединенная инспекционная группа



Женева  
1986



КОНТРОЛЬ И РЕГУЛИРОВАНИЕ ДЕНЕЖНЫХ ОПЕРАЦИЙ  
В ОРГАНИЗАЦИИ ОБЪЕДИНЕННЫХ НАЦИЙ И  
В ЧЕТЫРЕХ СПЕЦИАЛИЗИРОВАННЫХ УЧРЕЖДЕНИЯХ  
(ФАО, МОТ, ЮНЕСКО, ВОЗ)

Документ подготовлен Зигфридом Шуммом,  
Объединенная инспекционная группа

Содержание

	<u>Пункты</u>	<u>Стр.</u>
I. ВВЕДЕНИЕ	1- 7	1
II. ИНСТИТУЦИОННАЯ И КОНЦЕПТУАЛЬНАЯ ОСНОВЫ	8-16	3
III. ПРИТОК РЕСУРСОВ	17-36	6
A. Обязательные взносы		6
i) Недостаточная интенсивность притока ресурсов	18-20	6
ii) Приводимые правительствами причины отсрочки платежей	21-24	6
iii) Энергичные действия секретариатов	25-26	7
iv) Меры, стимулирующие своевременные платежи	27-32	8
B. Внебюджетные взносы	33-36	10
IV. ХРАНЕНИЕ ФОНДОВ	37-53	11
A. Гарантии	37-48	11
i) Немедленный депозит средств	37	11
ii) Согласование операций с банками	38-43	11
iii) Процедура подписания банковских документов	44	13
iv) Оборудование кассовых помещений	45	13
v) Обменные курсы	46-48	13
B. Максимизация дохода	49-53	14
i) Дата зачисления денег	49-50	14
ii) Финансирование подразделений, расположенных вне штаб-квартир организаций	51-53	15

	<u>Пункты</u>	<u>Стр.</u>
V. ИНВЕСТИЦИИ	54-85	16
A. Объем	54	16
B. Политика	55-56	16
C. Планирование	57-62	16
i) Прогнозирование поступлений денежной наличности	57	16
ii) Приток средств	58	18
iii) Отток средств	59-62	18
D. Мониторинг	63	19
E. Размещение средств	64-79	19
i) Виды инвестиций и валюты, в которых осуществляются инвестиции	64-71	19
a) Краткосрочные инвестиции	65-66	20
b) Долгосрочные инвестиции	67-70	20
c) Валюты	71	20
ii) Инвестиционные операции	72-74	20
a) Перечень банков/количество предложений цены	72-73	20
b) Периодичность инвестиций	74	21
iii) Результаты инвестиционной деятельности - норма прибыли	75-77	21
iv) Отчетность	78-79	22
F. Оборудование	80-85	22
i) Системы связи	81-82	23
ii) Информационная система для финансовых рынков	83	23
iii) Электронные банковские системы	84	23
iv) Другие источники информации	85	24
VI. ПРИМЕНЕНИЕ ЭВМ	86-101	25
VII. МЕЖУЧРЕЖДЕНЧЕСКИЕ КОНСУЛЬТАЦИИ И СОТРУДНИЧЕСТВО	102-110	30
VIII. ВЫВОДЫ И РЕКОМЕНДАЦИИ	111	33

Таблица: Консультативные комитеты по инвестициям

Приложение I: Резолюция конференции ФАО 14/83 - Финансирование бюджетных ассигнований на 1984-1985 годы

Приложение II: Резолюция Совета ОЭСР в отношении возмещения взносов стран-членов и соответствующих финансовых правил в этой области

Приложение III: Инвестиции

Приложение IV: Применение ЭВМ



## I. ВВЕДЕНИЕ

1. За последние годы в распоряжение организаций системы Организации Объединенных Наций ежегодно поступает около 4,5 млрд. долл. США: приблизительно 1,5 млрд. долл. США в виде обязательных взносов и 3 млрд. долл. США в виде добровольных взносов 1/. В организации системы ежемесячно в среднем поступает приблизительно 375 млн. долл. США. Однако этот ежемесячный приток денежной наличности является довольно неравномерным. Основная часть поступающих средств тратится в течение этого же месяца на финансирование обязательств организаций, причем расходы на персонал большинства организаций составляют от 70 до 75% бюджетных расходов и значительную часть внебюджетных расходов. Имеется ряд исключений, например ЮНИСЕФ (менее 30% общего объема расходов) и ВОЗ (55% регулярного бюджета этой организации и 45% всех других фондов). Тем не менее остаются избыточные средства, непосредственная надобность в которых отсутствует и которые инвестируются для получения дополнительных доходов. В 1985 году доход от инвестиций был довольно значительным. Поскольку эти суммы являются довольно крупными, целесообразно провести исследование для установления того, насколько эффективно они используются.

2. Контроль и регулирование денежных операций, включая портфель ценных бумаг, является одной из первостепенных (среди наиболее важных) задач любой организации, независимо от того, является ли она государственной или частной, коммерческой или некоммерческой. Этот процесс включает в себя эффективное планирование, основанное на достоверной и своевременной информации, доскональное знание принципов функционирования банковской системы; и уделение должного внимания административным вопросам. Эта задача не теряет своего значения даже в тех случаях, когда положение организаций является стабильным в финансовом отношении. В настоящее время, когда ряд организаций время от времени сталкивается с проблемами финансового характера, обусловленными несвоевременным поступлением взносов стран в регулярный бюджет (или неуплатой части таких взносов), и когда эффективность действий администрации этих организаций ставится под сомнение, проблема управления денежными операциями приобретает дополнительное значение.

3. С учетом вышесказанного в настоящем исследовании дается оценка тому, насколько эффективно Организация Объединенных Наций (включая входящие в ее состав органы, ПРООН, УВКБ, ЮНИСЕФ и ЮНИДО 2/, а также Отделение Организации Объединенных Наций в Женеве) и четыре специализированных учреждения: ФАО (включая МПП), МОТ, ЮНЕСКО и ВОЗ, осуществляют операции с вверенной им денежной наличностью, причем должным образом учитываются существующие в этих организациях положения, принципы и процедуры. На эти организации приходится более 85% суммарного объема регулярных

---

1/ Объединенный пенсионный фонд персонала Организации Объединенных Наций не рассматривается в настоящем докладе.

2/ ЮНИДО стала специализированным учреждением с 1 января 1986 года. Однако, поскольку изучение состояния дел в этой организации в рамках подготовки настоящего доклада проводилось в течение 1985 года, ЮНИДО включена в данное исследование в качестве подразделения Организации Объединенных Наций, расположенного за пределами Центральные учреждений. ЮНИДО занимается ведением финансовых дел Отделения Организации Объединенных Наций в Вене (ОООНВ) и поэтому в дальнейшем во всех ссылках, касающихся ЮНИДО, речь идет также и о ОООНВ.

бюджетов организаций системы З/. Они также производят денежные операции со значительной частью добровольно предоставляемых средств в виде взносов на осуществление мероприятий общего характера и фондов, предназначенных для специальных целей.

4. Более подробно в докладе рассматривается три основных области: i) сбор взносов; ii) хранение средств; iii) планирование, размещение и обзор инвестиций. Все эти области рассматриваются в рамках организационных структур соответствующих организаций. К рассматриваемым проблемам, связанным со сбором взносов, относятся: трудности, которые создают для организаций системы отсроченные платежи, и связанное с ним снижение эффективности осуществления финансовых операций. В докладе также определяется, своевременно ли записываются на счета поступающие финансовые средства и, если отсутствует непосредственная надобность в этих средствах, инвестируются ли они по наиболее высоким на тот момент учетным ставкам банковского процента в соответствии с проводимой организациями политикой. Должное внимание инспектор уделил вопросам межучрежденческого сотрудничества и координации, включая обмен информацией и общими методами контроля и регулирования денежных операций, а также вопросам применения ЭВМ.

5. Инспектор не производил всестороннюю ревизию денежных операций. Это является общей обязанностью внутренних и внешних ревизоров. Однако инспектор в достаточной степени ознакомился с проводимыми операциями, для того чтобы у него имелась возможность дать обоснованное заключение в отношении того, каким образом сотрудники финансовых органов выполняют свои обязанности. Его выводы и общие заключения были доведены до сведения ревизоров, для того чтобы установить, найдут ли эти выводы у них поддержку. Ревизоры подтвердили, что они в целом поддерживают эти выводы.

6. Инспектор пришел к заключению, что производимые организациями системы операции с денежной наличностью заслуживают в целом высокой оценки. Однако были выявлены определенные недостатки. Были подготовлены соответствующие рекомендации по преодолению этих недостатков.

7. Для более глубокого понимания объемной документации, касающейся обязательных и добровольных взносов, банковских операций, инвестиций, заседаний комитетов по инвестициям, прогнозов в отношении поступления денежной наличности и расходов, инспектор всесторонне обсудил эти вопросы с главными финансовыми контролерами (в общем значении этого термина), казначеями, внешними и внутренними ревизорами, а также официальными должностными лицами, имеющими прямое или косвенное отношение к денежным операциям. Он выражает свою признательность всем этим должностным лицам за помощь и содействие, которые были ему с такой готовностью предоставлены. Он хотел бы поблагодарить всех имеющих отношение к этому вопросу лиц за их помощь и поддержку в ходе подготовки настоящего исследования.

---

З/ В 1985 году общий объем чистых взносов государств-членов, выплачиваемых в рамках утвержденных регулярных бюджетов, включая дополнительные сметные предположения двенадцати организациям системы Организации Объединенных Наций, составил 1 585 798 464 долл. США. Взносы, выплачиваемые пяти организациям, которые рассматриваются в настоящем исследовании, составили 1 385 706 227 долл. США (источник: АСС/1986/FB/R.10/Приложение II.

## II. ИНСТИТУЦИОНАЛЬНАЯ И КОНЦЕПТУАЛЬНАЯ ОСНОВЫ

8. Ниже дается описание институциональных и концептуальных основ, касающихся функциональных операций в области контроля и регулирования денежных операций, которые составили, в основном, предмет настоящего исследования. К функциональным операциям относятся:

- сбор обязательных и добровольных взносов;
- поступления средств и контроль за этими операциями (включая согласования денежных операций с банками);
- расходование средств, включая финансирование подразделений на местах;
- планирование денежных операций (прогнозирование, анализ движения денежной наличности);
- инвестирование средств в долгосрочные и краткосрочные ценные бумаги;
- контроль и регулирование валютных операций (включая операции по переводам и обмену);
- управление банковскими счетами и регулирование отношений с банками.

### Регламентирующие нормы

9. Денежные операции рассматриваемых в настоящем докладе организаций осуществляются на основе финансовых правил и норм каждой из этих организаций, а также при помощи ведомственных инструкций, руководящих принципов и процедур. Например, в случае с Организацией Объединенных Наций получение и выплата денежных средств и регулирование и контроль денежных операций осуществляются исключительно на основе одного правила и десятка норм, регулирующих получение денег, их депонирование и безопасное хранение и устанавливающих меру ответственности хранителей денежных активов и оборотных документов, а также процедуры подписания чеков. В аналогичном порядке другие правила и нормы соответствующим образом регулируют инвестирование средств, непосредственная надобность в которых отсутствует, в целях их безопасного хранения, а также ведения соответствующих учетных инвестиционных документов. Другие аспекты контроля и регулирования денежных операций соответствующим образом отражены в положениях и правилах, касающихся, например, внутреннего контроля.

10. Среди входящих в состав Организации Объединенных Наций органов ПРООН имеет отдельные финансовые положения и правила. О введении отдельных правил было также объявлено Верховным комиссаром ООН по делам беженцев в целях управления всеми финансовыми операциями УВКБ, за исключением исполнения регулярного бюджета, который по-прежнему осуществляется, как и все остальные виды деятельности УВКБ, в соответствии с финансовыми положениями и правилами Организации Объединенных Наций.

11. Финансовые положения и правила четырех специализированных учреждений имеют тот же четкий и целенаправленный характер; сфера охвата этих правил изложена в пункте 9. Особое впечатление на инспектора произвела степень детализации, характерная для соответствующих финансовых правил и инструкций этих организаций и внутренних процедур, разработанных на основе этих законодательных положений. Следует особо упомянуть в этом отношении ФАО, УВКБ, ЮНИСЕФ и ВОЗ.

### Ответственность

12. Главная ответственность за управление денежными операциями в организациях системы Организации Объединенных Наций возлагается на руководителя каждой организации, который, как правило, передает свои полномочия самому старшему должностному лицу, занимающемуся вопросами финансового характера.

### Штаты

13. Контроль и регулирование денежных операций является, главным образом, функцией казначея. Иногда в некоторых организациях эти функции в силу причин, характерных для данной организации, выполняются не казначейством, а другими организационными подразделениями. Таким образом, функции, перечисленные в пункте 8 (за исключением согласования денежных операций с другими банками, что в принципе не является функцией казначейства), выполняются, главным образом, казначействами рассматриваемых в данном докладе организаций. УВКБ производит сбор добровольных взносов посредством Отдела внешних сношений.

14. По состоянию на 31 декабря 1985 года штат казначейств десяти рассматриваемых в настоящем докладе организаций состоял из 43 сотрудников категории специалистов и 85 сотрудников категории общего обслуживания, которые выполняют функции, перечисленные в пункте 8. Ниже приводятся данные с разбивкой по организациям:

	<u>Сотрудники категории специалистов (включая посты Д-1)</u>	<u>Сотрудники категории общего обслуживания</u>
Организация Объединенных Наций		
Центральные учреждения	9	15
Женева	1	3
ПРООН	8	19
УВКБ	1	6
ЮНИСЕФ	7	5
ЮНИДО	1	5
ФАО	7	15
МОТ	2	5
ЮНЕСКО	4	9
ВОЗ	3	3
	<hr/> 43	<hr/> 85

Кроме того, вспомогательные функции осуществляются соответствующими отделами/секциями бухгалтерского учета.

15. Представленные организациями данные свидетельствуют о том, что сотрудники категории специалистов этих казначейств имеют солидную университетскую подготовку в сочетании с значительным профессиональным опытом работы в финансовых или банковских учреждениях, и, как правило, они имели опыт работы в этих организациях в других должностях. Некоторые сотрудники имеют опыт работы в частных финансовых организациях и банках. Главной характерной чертой сотрудников

категории общего обслуживания также является длительный стаж работы и доскональное знание функций и операций казначейства.

16. И хотя эти качества не являются сами по себе гарантией эффективной деятельности, они, тем не менее, представляют собой неотъемлемую составную часть любого эффективно действующего механизма. Инспектор считает, что в целом высокий уровень квалификации персонала является свидетельством того важного значения, которое высшее руководство придает выполнению этих функций.

### III. ПРИТОК РЕСУРСОВ

17. В казначейства организаций доходы поступают двумя основными потоками: первый поток связан с регулярным бюджетом организаций (обязательные взносы); другой поток связан с финансированием программ, проектов и других видов деятельности вне рамок регулярного бюджета (внебюджетные взносы). Дополнительные доходы поступают в результате инвестирования средств, непосредственная надобность в которых отсутствует, и от таких коммерческих видов деятельности, как продажа публикаций и почтовых марок. Ниже подробно рассматриваются проблемы, связанные со сбором средств из этих двух источников поступления доходов и предлагаются возможные пути решения этих проблем.

#### A. Обязательные взносы

##### i) Недостаточная интенсивность притока ресурсов

18. Утвержденные регулярные бюджеты Организации Объединенных Наций, ФАО, МОТ, ЮНЕСКО и ВОЗ составили в сумме 1 377 млн. долл. США в 1984 году и 1 385,7 млн. долл. США в 1985 году. Составляемая ежегодно шкала долевых взносов по регулярному бюджету подготавливается в январе каждого года в соответствии с положениями финансовых правил этих пяти организаций.

19. Однако во всех этих организациях порядок осуществления платежей в значительной степени не соблюдается. Лишь некоторые правительства своевременно выполняют это важнейшее обязательство; большинство же стран несвоевременно осуществляют платежи и даже иногда прекращают осуществление платежей, предназначенных для финансирования утвержденных программ, которые они не одобряют. В результате этого в некоторых организациях время от времени возникают проблемы, связанные с движением денежной наличности в отношении притока обязательных взносов, несмотря на наличие фондов оборотных средств и/или специальных резервных счетов.

20. Расходы в рамках регулярного бюджета организаций производятся довольно равномерно в течение всего года. Наблюдаются определенные сезонные колебания и некоторые различия между организациями, однако с учетом общих потребностей всех организаций каждый месяц, как правило, производится приблизительно одна двенадцатая часть расходов. Это происходит потому, что заработная плата персонала и другие виды расходов в этой области во многих организациях составляют приблизительно 70-75% бюджета, и эти суммы регулярно выплачиваются каждый месяц. Таким образом, когда совокупный показатель поступающих в казначейство каждый месяц ресурсов опускается ниже уровня, составляющего одну двенадцатую часть годового бюджета, казначейство начинает испытывать нехватку средств и переходит к использованию фондов оборотных средств и других резервов. Если и эти ресурсы подходят к концу, то казначеи вынуждены использовать денежные авуары из внебюджетных ресурсов (что стало регулярным, но тем не менее нежелательным явлением, которое наблюдается уже в течение многих лет в Организации Объединенных Наций) или прибегать к банковским займам в тех случаях, когда им разрешается принятие тех или других мер.

##### ii) Приводимые правительствами причины отсрочки платежей

21. Почему государства-члены несвоевременно осуществляют свои платежи? Одна из причин, которую приводят некоторые правительства, заключается в том, что их финансовый год отличается от календарного года, который используется

в системе Организации Объединенных Наций. Это не позволяет им, по их словам, своевременно производить платежи. Такое объяснение не является слишком убедительным, поскольку любое правительство в состоянии предусмотреть в своем бюджете необходимые ассигнования для выполнения своих договорных финансовых обязательств за соответствующий период в течение своего финансового года. Другим правительствам в подобных обстоятельствах удалось найти соответствующее решение.

22. Вторая, и более веская причина, обусловлена экономическими и финансовыми условиями. Для некоторых правительств единственным реальным источником финансирования части своего национального бюджета является получение займов на финансовом рынке, за которые они обязаны выплачивать соответствующие проценты. В этих условиях чем позднее эти правительства произведут выплату своих обязательных взносов, тем меньшую сумму они будут выплачивать в счет погашения задолженности. С учетом того обстоятельства, что в системе Организации Объединенных Наций не взимается налог за просроченные платежи, правительствам выгодно осуществлять платежи как можно в более поздние сроки. Это в равной степени относится даже к тем правительствам, которые в состоянии своевременно осуществлять платежи.

23. Кроме того, при осуществлении платежей определенную роль играют соображения спекулятивного характера. В тех случаях, когда бюджеты исчисляются в валюте (например, в долларах США или швейцарских франках), обменный курс которой повышается по отношению к национальной валюте какого-либо государства-члена, это государство-член будет по возможности стремиться к отсрочке своих платежей до самого последнего момента в ожидании сокращения разницы в результате сдвига в тенденции к понижению его национальной валюты. Кроме того, некоторые государства-члены сталкиваются с трудностями в тех случаях, когда стоимость их взносов в долларах возрастает в связи с ограниченным количеством бюджетных ассигнований, выделенных в их национальном бюджете, исчисляемом в другой валюте.

24. В дополнение к вышесказанному, что имеет отношение к просроченным платежам, некоторые государства-члены делают эту проблему еще более острой, так как они не осуществляют платежи по некоторым отдельным статьям утвержденных регулярных бюджетов или производят выплату в валютах, которые нельзя без задержки применять на практике.

### iii) Энергичные действия секретариата

25. Что предпринимают секретариаты для того, чтобы исправить это неудовлетворительное положение? Государствам-должникам это очень хорошо известно. Они регулярно получают письма с напоминанием о погашении задолженности, которые подготавливаются настолько часто, что они превратились в своего рода "жанр". Официальные должностные лица секретариата на самом высоком уровне посещают постоянных представителей и постоянно напоминают им по телефону об обязательствах их правительств. В столицы государств посылаются телексы, и руководители и старшие должностные лица секретариатов обращаются с настойчивыми просьбами к тем правительственным чиновникам, которые могут оказать помощь в этой области. По этому вопросу даже обращаются к делегатам, принимающим участие в заседаниях и конференциях. В этих целях используется целая сеть служб и подразделений, расположенных вне штаб-квартир организаций. Короче говоря, секретариатами применяется полный арсенал имеющихся в их распоряжении средств. К сожалению, принимаемые меры являются неэффективным оружием против должников, многие из которых, по их словам, не могут осуществлять платежи раньше, чем они это делают, или скорее не хотят это делать, если встать на широко распространенную точку зрения в отношении этой проблемы.

26. На инспектора произвело очень большое впечатление та решительная последовательность, с которой секретариаты стремятся получить не выплаченные государствами долги. Инспектор считает, что данная конкретная обязанность выполняется секретариатами на вполне удовлетворительном уровне. И тем не менее вся эта трудоемкая операция является непроизводительной и нежелательной. Если бы государства уважали взятые на себя в официальном порядке обязательства, то машина для сбора взносов (что касается обязательных взносов) могла бы быть упразднена, уменьшена в размерах или по крайней мере используемый в этих целях персонал мог сосредоточить свое внимание на более продуктивной, привлекательной и полезной работе. Эта задача, которую штатный персонал выполняет без желания и энтузиазма, не приносит практически никаких результатов, поскольку нет никакой гарантии, что эти достойные уважения усилия будут способствовать своевременному осуществлению государствами своих платежей. Однако если секретариаты не будут принимать энергичных усилий, с тем чтобы убедить государства-члены своевременно выплачивать взносы, их, по всей вероятности, будут упрекать в том, что они "не выполняют свою работу", хотя то, что они делают, на практике является весьма неэффективной деятельностью с экономической, этической или организационной точек зрения. В то время когда в адрес системы Организации Объединенных Наций высказываются критические замечания в связи с ее неэффективной административной деятельностью во многих областях, мы сталкиваемся с ярким примером того, как государства-члены еще более усугубляют эту неэффективность. Вполне очевидно, что в данном случае решение вопроса находится в руках государств-членов, которые не выполняют свои обязательства по взносам.

iv) Меры, стимулирующие своевременные платежи

27. Ряд организаций рассмотрел методы и возможные решения, направленные на стимулирование своевременной выплаты обязательных взносов: например, в 1985 году Консультативный комитет по административным вопросам (финансовые и бюджетные вопросы (ФБ)) рассмотрел предложение ИКАО 4/, в котором была разработана поощрительная система пропорционального распределения доходов в виде процентов среди государств-членов в соответствии со взвешенной шкалой. Пока обсуждение этих вопросов не привело к каким-либо конкретным результатам.

28. Инспектор отмечает, что в некоторых случаях финансовые правила организаций предусматривают возмещение или возврат государствам-членам избытка денежной наличности, оставшегося на конец финансового года после погашения ими долгов, или, например, в более поздние сроки путем уменьшения размеров отчислений в фонд оборотных средств. Такие возвраты или возмещения производятся в соответствии со шкалой обязательных взносов, однако в этой системе не учитывается, в какой из периодов финансового года отдельное государство-член выплатило свои взносы. По мнению инспектора, эта процедура является несправедливой по отношению к тем правительствам, которые выплачивают свои взносы раньше, чем другие правительства, поскольку значительная часть излишков может образоваться в результате начисления процентов по взносам, которые были сделаны ранее.

29. В 1983 году ФАО рассматривала эту проблему в контексте своих финансовых правил, которые предусматривают распределение среди государств-членов любых избытков денежной наличности, остающихся на конец финансового периода после погашения задолженности отдельными странами 5/. В своей резолюции 14/83

4/ Документ ИКАО С-WP/7983 от 8 апреля 1985 года включен в документ АСС/1985/FB/R.21 от 29 июля 1985 года.

5/ Другие организации в системе Организации Объединенных Наций имеют сопоставимые финансовые правила.

(прилагаемой к настоящему документу) Конференция ФАО предоставила своему Совету право при соответствующих обстоятельствах полностью или частично не выплачивать любой избыток денежной наличности, который мог образоваться по истечении двухгодового периода, с тем чтобы обеспечить наличие соответствующих фондов в целях осуществления утвержденных Программы работы и Бюджета.

30. Основная цель этой резолюции состоит не в том, чтобы стимулировать своевременную уплату взносов. Она скорее направлена на то, чтобы улучшить финансовое положение организации путем удержания на своем счету денег, которые ранее, как правило, должны были переводиться на счета государств-членов. Однако эта резолюция также оказала соответствующее стимулирующее воздействие, способствовав более своевременной уплате государствами-членами своих взносов: темпы поступления обязательных взносов на 1984 года на 75% превышали соответствующие показатели предыдущих лет; таким образом, была достигнута цель, связанная с приостановлением действия положений резолюции в 1984-1985 годах. Эта резолюция предусматривала неизбирательный подход ко всем государствам-членам в плане невыплаты полностью или частично суммы избытка денежной наличности в соответствии с основными положениями этой резолюции вместо пропорционального распределения этих сумм среди уплативших свои взносы государств-членов.

31. Пока на двухгодичный период 1986-1987 годов аналогичная резолюция еще не принята. Однако ФАО продолжает свои усилия в поисках соответствующего решения проблем, связанных с просроченными платежами 6/. Предлагаемые конкретные меры, которые переключаются с аналогичными предложениями в других учреждениях, предусматривают:

а) наложение штрафов:

"Удерживание процентов со взносов, которые не были получены к установленному сроку"; и

б) предоставление стимулов:

"Распределение среди государств-членов любого избытка денежной наличности в соответствии со шкалой взносов и сроками их поступления".

32. По мнению инспектора, наложение штрафов на правительства, которые несвоевременно осуществляют платежи, в некоторых случаях может быть нецелесообразным и неэффективным; например, для стран, которые обладают наиболее ограниченными возможностями в плане осуществления платежей, наложение штрафов является для них дополнительным финансовым бременем. И наоборот, введение стимулов окажется более действенным и эффективным подходом. Данная точка зрения совпадает с позицией Организации для экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), Совет которой недавно принял решение распределять среди государств-членов доходы в виде процентов от краткосрочных инвестиций в соответствии с установленной "взвешенной шкалой" с учетом объемов выплачиваемых взносов и сроков их поступления (см. приложение II). Поэтому инспектор рекомендовал бы им в качестве меры по стимулированию своевременного осуществления платежей государствами-членами производить расчеты избытков денежной наличности, переводимой на счета государств-членов, в соответствии с формулой, в которой учитываются шкала взносов и сроки выплаты взносов, т.е. на пропорционально временной основе (т.е. не проводить различий в отношении источника образования избытка денежной наличности). Государства-члены, полностью выплачивающие свои взносы, даже если это происходит

---

6/ Подробная информация к нижеследующему тексту по данному вопросу содержится в документах ФАО: FC 55/7 b), апрель 1985 года и FC 56/4 b), сентябрь 1985 года.

в конце года, возможно, будут рассчитывать на выплату в полном объеме причитающейся им доли избытка денежной наличности, образующегося в результате экономии бюджетных ресурсов или непредвиденной прибыли, полученной в результате колебаний обменных курсов, которые непосредственно не зависят от сроков выплаты взносов. Однако, по мнению инспектора, дифференциацию не следует проводить по двум причинам: а) с целью упрощения административных процедур и б) с целью установления дополнительного стимула к осуществлению своевременных платежей.

#### В. Внебюджетные взносы

33. В отличие от взносов в регулярный бюджет, которые устанавливаются с согласованной шкалой и сообщаются государствам-членам для осуществления ими платежей к установленным в законодательном порядке срокам, выплата внебюджетных взносов носит добровольный характер и осуществляется разнообразными путями и формами. К наиболее крупным взносам, выплачиваемым в денежной форме, относятся взносы, поступающие в ПРООН, ЮНФПА и МПП, а также для финансирования общих программ ЮНИСЕФ и УВКБ. Программы, осуществляемые на основе этих взносов, поступающих в специализированные учреждения, стали не менее важным видом деятельности Организации Объединенных Наций, чем программы, финансируемые из регулярного бюджета. И действительно, размеры добровольных взносов в настоящее время почти вдвое превышают взносы в регулярный бюджет.

34. При сборе внебюджетных взносов организации сталкиваются с аналогичными проблемами, которые возникают при сборе обязательных взносов. Общая тенденция поступления внебюджетных взносов является аналогичной соответствующей тенденции поступления обязательных взносов в том смысле, что платежи осуществляются более медленными темпами, чем производятся расходы в течение первых месяцев года. Время от времени в различных организациях наблюдаются приятные исключения из этого правила, особенно после обращения со специальными призывами о предоставлении помощи, однако в целом положение остается неудовлетворительным.

35. Секретариаты проявляют аналогичную целеустремленность при сборе как добровольных взносов, так и обязательных взносов. Применяются все те же методы, описанные в пункте 25. Кроме того, национальные комитеты помощи ЮНИСЕФ также помогают ЮНИСЕФ в неофициальном порядке собирать добровольные взносы. Резиденты - представители ПРООН проявляют особую активность на уровне стран и не только в сборе взносов в пользу ПРООН или ЮНФПА, а также в оказании помощи другим организациям по их просьбе. В очередной раз инспектор дает высокую оценку общим усилиям, предпринимаемым организациями.

36. Инспектор не делает конкретных рекомендаций в отношении стимулирования своевременной выплаты государствами внебюджетных взносов, как это имело место в случае с обязательными взносами. На государствах-донорах лежит своего рода моральная обязанность выплачивать объявленные ими взносы и осуществлять эти платежи своевременно с учетом потребностей организаций. Однако эти взносы в конечном счете носят добровольный характер, и их своевременная выплата должна являться в конечном итоге отражением доброй воли государств-доноров.

#### IV. ХРАНЕНИЕ ФОНДОВ

##### A. Гарантии

###### i) Единовременный депозит средств

37. По получении средств секретариаты должны обеспечить их сохранность и оптимальное использование. Наиболее эффективные гарантии, обеспечивающие сохранность средств, предусмотрены в финансовых правилах, в соответствии с которыми полученные деньги, как правило, немедленно регистрируются и в полном объеме депонируются на официальный банковский счет не позднее следующего дня после их получения. На основании проведенных им на местах проверок крупных вкладов инспектор может официально подтвердить, что существующая практика, как правило, соответствует финансовым правилам.

###### ii) Согласование операций с банками

38. Другим важным видом деятельности по обеспечению сохранности денежной наличности является согласование организациями операций с банками. Согласование операций с банками имеет важное значение по трем следующим причинам:

- во-первых, для того чтобы организация имела информацию о имеющихся в ее распоряжении ресурсах и могла своевременно использовать все средства, перечисленные на ее счет должниками: информация, поступающая в ходе этого процесса, который дополняет другие инспекционные процедуры, осуществляемые казначействами, позволяет избежать потерь при обменных операциях, сокращения объема доходов в виде процентов, а также выплаты банкам комиссионных за осуществление ненужных операций в виде покупки валюты, которая у организации уже имеется;
- во-вторых, для того чтобы своевременно принимать соответствующие корректировочные меры в отношении расходов, неправильно отнесенных банком на счет организаций, и
- в-третьих, для того чтобы довести до минимума возможность потерь средств в результате мошенничества или для своевременного установления факта такого мошенничества.

39. Свидетельством важного значения мер по обеспечению сохранности средств является тот факт, что необходимость этих мер признается в финансовых правилах организаций, которые требуют согласования всех банковских счетов на месячной основе. Финансовые правила ФАО позволяют производить согласование обозначенных соответствующим образом некоторых банковских счетов не на месячной, а на квартальной основе. Такое отступление от общего правила является приемлемым в том случае, когда банками производится незначительное количество операций сравнительно небольшой стоимости.

40. Как внутренние, так и внешние ревизоры осуществляют контроль за процессом согласования счетов с банками в качестве составной части своих ревизорских функций. И тем не менее в рамках настоящего исследования был проверен ряд счетов штаб-квартир каждой организации. Инспектор пришел к заключению, что согласование операций с банками производится довольно своевременно, однако он считает, что с учетом важного значения этих операций их качество можно в целом поднять на более высокий уровень. Он поставил об этом в известность соответствующие

организации. Кроме того, он обратил внимание на специальную процедуру, применяемую в ПРООН под названием "Предварительное согласование". Не ожидая поступления банковских балансов из Отдела счетов, начальник финансового отдела ПРООН ежедневно проверяет крупные счета в Нью-Йорке при помощи электронной банковской системы. Это способствует ускорению последующих операций.

41. В предыдущей главе (см. пункт 13) было упомянуто о том, что согласование банковских счетов не является в принципе обязанностью казначейств. Однако инспектор установил один любопытный факт: в четырех организациях (ФАО, МОТ, УВКБ и ВОЗ) эта обязанность возложена на их казначейства, что может свести на нет внутренний контроль. Это процедура, с которой, как удалось установить инспектору, внутренние и внешние ревизоры, как правило, не согласны. Однако эти процедуры в УВКБ, ФАО и МОТ не являются в полной мере неприемлемыми, поскольку согласование банковских счетов осуществляется сотрудниками, которые не имеют права подписи на банковских счетах. Инспектор, как и ревизоры, считает, что эту обязанность следует возложить на бухгалтерские отделы. Подобные функции должны осуществляться ими, что и имеет место в других рассматриваемых в настоящем исследовании организациях.

42. У инспектора вызвал удивление тот факт, что лишь незначительное количество организаций (частично Центральные учреждения Организации Объединенных Наций и ЮНЕСКО) внедрили автоматизированную систему согласования крупных банковских счетов, создание которой не является трудным в техническом отношении делом. Организации могли бы, опираясь на свои собственные усилия или в сотрудничестве с их банками, без особого труда разработать автоматизированные системы согласования банковских счетов: для этого в основном требуется система электронного согласования оплаченных и выставленных счетов. И тем не менее этому вопросу не уделяется достаточного внимания, несмотря на трудоемкий и утомительный характер подготовки вручную документов, связанных с согласованием банковских операций. Инспектор с удовлетворением отмечает тот факт, что ЮНОГ внедрит в третьем и четвертом кварталах 1986 года автоматизированную систему согласования текущих банковских счетов, хранящихся в Швейцарии; рассматривается также возможность применения системы автоматизированного согласования всех других банковских счетов. Он рекомендует другим организациям безотлагательно последовать данному примеру. В этой связи инспектор был проинформирован о том, что УВКБ разрабатывает систему автоматизированного согласования своих счетов, однако пока работа медленно продвигается вперед ввиду ограничений бюджетного характера. Иная ситуация сложилась в ПРООН. Из общего количества банковских счетов по взносам (около 100), согласование которых производится в штаб-квартире организации, большинство (72%) ведутся в разных странах в различных валютах, где применение автоматизированной системы согласования банковских счетов не является ни возможным, ни технически осуществимым. Что касается остальных счетов (28%), то согласование крупных банковских счетов производится сравнительно просто. С учетом того, что ПРООН использует свой собственный номер платежного поручительства для некоторых из этих счетов в дополнение к номеру чека, информация в банковских учетных документах не регистрируется. Поэтому ПРООН считает нецелесообразным разрабатывать автоматизированную программу согласования операций с банками.

43. Периодическая проверка ведущихся банковских счетов с целью закрытия (без учета соображений нетехнического характера) тех счетов, которые являются сравнительно неактивными, является одним из признаков эффективного управления финансовой деятельностью. И хотя организации признают целесообразность этого процесса, не все они эффективно применяют его на практике. Так, например, в

некоторых организациях такая проверка не проводилась годами. Этот вопрос был доведен до сведения ревизоров для принятия ими соответствующих мер.

iii) Процедура подписания банковских документов

44. Действие третьего механизма, обеспечивающего сохранность денежной наличности, основано на требовании, в соответствии с которым все платежные поручения (например, чеки, банковские переводы, переводы при помощи телекса) обычно подписываются двумя сторонами, за исключением особых, установленных в соответствующем порядке, обстоятельств. Инспектор пришел к заключению, что это требование соблюдается.

iv) Оборудование кассовых помещений

45. Иногда организации осуществляют платежи наличными своим сотрудникам, делегатам и т.д. Для этих целей существуют фонды мелкой денежной наличности. Однако в некоторых организациях эти фонды мелкой денежной наличности являются довольно значительными. Например, касса МОТ в 1985 году выплатила около 29 млн. швейцарских франков, а касса ФАО ежедневно оперирует суммой, составляющей около 10 млн. итальянских лир и приблизительно 4 000 долл. США. С учетом количества времени, затрачиваемого сотрудниками на выполнение этих операций, а также по причинам безопасности эта деятельность должна быть доведена до абсолютного минимума. Осуществление большинства из упомянутых платежей следует передать банкам, которые расположены в зданиях соответствующих организаций. ФАО объясняет необходимость хранения такого значительного объема средств в кассовом помещении тем обстоятельством, что время работы банка является ограниченным (с 8 час. 30 мин. до 13 час. 30 мин.). Однако, по мнению инспектора, ФАО могла бы договориться с банком в отношении предоставления им своих услуг и в послеобеденное время, как это имеет место в других рассматриваемых в настоящем исследовании организациях. Кроме того, ЮНЕСКО придает особое значение наличию постоянного ограниченного запаса денежных авуаров с целью обеспечения осуществления платежей наличными в случае закрытия банков в результате забастовки.

v) Обменные курсы

46. Организации системы Организации Объединенных Наций осуществляют свои операции в более чем 150 странах, и поэтому им приходится иметь дело с некоторыми валютами, как правило, при покупке и с большей частью этих валют — при продаже. Не все эти организации в одинаковой степени активно занимаются операциями, связанными с обменом иностранных валют, однако что касается ПРООН и ЮНИСЕФ, то ввиду характера работы этих организаций и значительного количества получаемых ими различных валют эти операции являются одним из основных видов деятельности. Например, общий доход ПРООН в 1984 году составил около 1 100 000 000 долл. США, полученных в 162 валютах; в этом же году ЮНИСЕФ получил 342 464 637 долл. США в 98 различных валютах, и УВКБ — 303 880 878 долл. США в 35 валютах. Проводимая УВКБ политика заключается в том, чтобы безотлагательно переводить валюты в доллары США. Среди других организаций ЮНЕСКО также уделяет значительное время вопросам, связанным с обменом иностранных валют.

47. Общей практикой для рассматриваемых в настоящем исследовании организаций (за исключением организаций, расположенных в Нью-Йорке) является обмен, как правило, на месячной основе долларов США в местные валюты с целью удовлетворения потребностей этих организаций на текущий месяц. Основной целью любой организации при осуществлении операций по обмену валют является сохранение стоимости своих ресурсов (не прибегая к игре на разнице в обменных курсах) в единицах национальной валюты, в которой ведутся ее счета с учетом потребности в тех валютах, в которых она испытывает наибольшую необходимость в своей деятельности. Осуществляя подобные обмены, организация стремится избежать потенциальных потерь при обмене валют. С учетом весьма резких колебаний, наблюдающихся за последнее время, у казначейств организаций может возникнуть необходимость в превращении имеющейся у них денежной наличности в валюты, которые потребуются этим организациям в ближайшем будущем (на ближайшие несколько месяцев). По мнению инспектора, такие операции не являются спекулятивными. Проводя эти операции, все организации осуществляют свою деятельность в рамках политики, специально разработанной для этой цели. Такая политика, как правило, определяется сроками и условиями, при которых организация получает свои средства, а также прогнозируемыми потребностями этих организаций. Инспектор обратил внимание на то обстоятельство, что эта политика разрабатывается, пересматривается и видоизменяется в зависимости от обстоятельств.

48. Помимо обеспечения сохранности денежных активов, в данном случае также имеет значение минимизация расходов. Например, происходит экономия средств, которые обычно выплачиваются банком в виде комиссионных за их услуги в том случае, когда обмен валют производится между организациями системы Организации Объединенных Наций. ПРООН уже в течение длительного времени бесплатно выполняет функции посредника в этом отношении для всех организаций системы.

#### В. Максимизация дохода

##### i) Дата зачисления денег

49. Инспектору удалось установить, что в соответствии с обычной деловой практикой поступления по чекам коммерческих банков начинают приносить доход в виде процентов лишь на следующий день после их получения. Однако в соответствии со специальной устной договоренностью между своими банками многим организациям системы Организации Объединенных Наций удается получать доходы в виде процентов по вкладам, сделанным до согласованного времени этого же дня. Даже когда вклады делаются позднее установленного срока, и тогда существует возможность того, что дата зачисления этих чеков будет считаться датой их депонирования в том случае, если банкиры были предварительно извещены об этом. Переговоры с банками не всегда бывают успешными, тем не менее следует особо отметить усилия, направленные на получение доходов в виде процентов, начисляемых за этот дополнительный день. Инспектор пришел к заключению, что эта процедура является общей характерной чертой во взаимоотношениях с банками.

50. Что касается вкладов, непосредственно перечисляемых должниками на банковские счета организаций, например, посредством банковских переводов, то большинство казначейств имеет специальные договоренности со своими банками, в соответствии с которыми банки немедленно информируют эти организации при помощи телекса или по телефону. Кроме того, ПРООН использует автоматизированную систему отчетности, посредством которой 16 операционных банков в 12 странах ежедневно передают информацию в ПРООН в отношении состояния счетов по 45 банковским счетам. Таким образом, у казначейств имеется возможность принятия немедленного решения в отношении размещения средств.

ii) Финансирование подразделений, расположенных вне штаб-квартир организаций

51. Управление и контроль денежными операциями концентрируются в основном в штаб-квартирах организаций, которые обеспечивают потребности в денежной наличности подразделений, расположенных вне штаб-квартир организаций. Одна из характерных особенностей этой процедуры состоит в том, что штаб-квартира организации строго контролирует положение дел в этой области, осуществляя жесткий контроль за подаваемыми заявками. В этом случае разница между имеющимися средствами и потребностями доводится до минимума. Что касается ВОЗ, то региональные отделения этой организации, которые сами финансируются штаб-квартирой ВОЗ, как правило, занимаются вопросами, связанными с финансированием деятельности подразделений ВОЗ на местах.

52. В техническом отношении финансирование осуществляется различными путями. Однако основная процедура состоит в следующем: эти подразделения на регулярной, как правило, месячной основе сообщают о своих потребностях, а штаб-квартира организации организует прямой перевод средств для пополнения авансированных счетов, разрешает выписку чеков без обеспечения или осуществляет периодические переводы денег. Процедуры, связанные с наличием "нулевого сальдо", в принципе позволяют организациям поддерживать на минимальном уровне объем запасов денежных авуаров на своих счетах путем предоставления права соответствующим назначенным официальным должностным лицам выписывать чеки на счета иностранных банков для удовлетворения своих потребностей в местной валюте. Аналогичным образом, с учетом того, что денежные переводы, которые производятся на основе заявок, подаваемых подразделениями на местах, как правило, приурочивают к тому моменту, когда возникает необходимость в денежной наличности, система переводов также позволяет избежать направления значительных сумм денежной наличности в подразделения на местах.

53. В прошлом значительные суммы средств хранились на банковских счетах всех подразделений на местах в соответствии с соглашениями об авансировании средств, достаточных для покрытия расходов приблизительно в течение двух месяцев. После введения всеми организациями, за исключением ЮНЕСКО и ВОЗ, процедуры с "нулевым сальдо", а также использования системы денежных переводов, объем хранимых таким образом средств существенным образом сократился. Эти новые методы пополнения банковских счетов привели к ускорению процесса переводов и к высвобождению неиспользуемых средств для осуществления краткосрочных инвестиций. Конечно, связанные с наличием "нулевого сальдо" привилегии при расчетах с банками организации не являются безвозмездными, однако все организации, ведущие такие счета, придерживаются мнения, что такая договоренность банками приносит им чистую прибыль. ВОЗ считает, что в связи с децентрализованной структурой этой организации и передачей полномочий в этой области региональным отделениям связанные с наличием "нулевого сальдо" процедуры не являются эффективными для этой организации.

## V. ИНВЕСТИЦИИ

### A. Объем

54. И в 1984 и в 1985 годах общий объем инвестиций в рассматриваемых в настоящем исследовании организациях был весьма значительным. Основная часть этого объема (свыше 90%) представляет собой краткосрочные депозиты (до одного года). Оставшаяся часть инвестируется в виде более долгосрочных депозитов (включая среднесрочные и долгосрочные депозиты).

### B. Политика

55. Финансовые правила организаций предусматривают инвестирование денег, непосредственная необходимость в которых отсутствует. Хотя извлечение прибыли не является отличительной чертой деятельности учреждений системы Организации Объединенных Наций, так же как она не является одной из основных обязанностей, входящих в эту систему организаций, руководители финансовых подразделений уже давно пришли к заключению о том, что они обязаны эффективно распоряжаться порученными им денежными средствами. Эти деньги являются для государств-членов и доноров упущенной выгодой и таким образом, они представляют собой вмененные издержки; и поэтому по соображениям делового характера представляется целесообразным предпринимать усилия, направленные на компенсацию этих издержек.

56. Так, организации учредили и ввели в действие механизмы, состоящие из компетентного персонала с целью осуществления операций в области инвестирования. Большинство организаций (за исключением Центральные учреждений Организации Объединенных Наций, ЮНОГ и ПРООН) создали к тому же консультативные комитеты по инвестициям с целью консультативного обслуживания организаций по вопросам инвестирования. Кроме того, некоторые организации (ФАО, МОТ, ЮНИСЕФ, ВОЗ) пользуются услугами экспертов из других организаций, которые являются консультантами созданных с этой целью комитетов. Однако что касается УВКБ, его комитет выполняет функции, связанные с принятием решений в области инвестирования. Помещенная на следующей странице данного исследования таблица дополняет информацию, касающуюся созданных организациями консультативных комитетов по инвестициям, включая сведения о наименовании, составе, тематике, объеме работ и частотности проведения заседаний; в соответствующих случаях делаются необходимые пояснительные примечания.

### C. Планирование

#### i) Прогнозирование поступления денежной наличности

57. Как было упомянуто в пункте 8, казначейства организаций занимаются вопросом планирования денежной наличности, включая вопросы, связанные с прогнозированием и анализом поступлений денежной наличности. Для этого им необходимо учитывать как приток, так и отток денежной наличности в течение соответствующего периода, а также остаток кассы на конец предыдущего периода. Разница между потребностями в денежной наличности (оттоком) и фактическим итоговым остатком является показателем того, имеет ли организация избыток или нехватку денежной наличности. Затем избыток денежной наличности может инвестироваться до тех пор, пока в нем не возникнет необходимость.

ТАБЛИЦА. КОНСУЛЬТАТИВНЫЕ КОМИТЕТЫ ПО ИНВЕСТИЦИЯМ

Организация	Наименование	Состав	Подномочия	Сфера деятельности		Частотность	Степень применения (А В С D)	Примечания
				а) Кратко-срочные инвестиции	б) Долгосрочные инвестиции			
УВКС	Комитет по инвестициям	- 3 внутренних члена (Директор Отдела по вопросам администрации и управления, начальник финансовой службы, казначей) - секретарь казначей	Принимать решения в области инвестирования	X	-	1-2 раза в месяц	A	
КНИСФ	Консультативный комитет по финансированию (КАС)	- 7 внутренних членов* (Исполнительный директор, его заместители по осуществлению операций и программ, главный бухгалтер-контролер, директор отдела снабжения, финансирование программ и внутренней ревизии) - начальник финансового отдела	Осуществлять консультативное обслуживание Исполнительного директора по вопросам инвестирования. Осуществлять контроль за инвестиционной деятельностью, разрабатывать и пересматривать инвестиционную политику и процедуры, перечень банков и т.д.	X	-	2-3 раза в год	A	* Специалисты из других организаций иногда приглашаются в качестве наблюдателей.
КНИСО	Консультативный совет по инвестициям	- 3 внутренних члена - Секретарь начальник финансового отдела	Принимать решения, касающиеся инвестиций*	X	-	Сроки не зафиксированы**	D	* Этот орган никогда не использовался в принятии решений в области инвестирования. ** Его заседания проходят редко, однако члены Совета ежемесячно получают отчеты по вопросам притока денежных наличности и инвестирования.
ФАО	1. Статутный консультативный Комитет по инвестициям	- 4 внешних члена (банкиры) - 4 внутренних члена (Департамент Генерального директора, Директор-исполнитель МПС, Заместитель Генерального директора по административным и финансовым вопросам, казначей) - Наблюдатели Директор финансового отдела, сотрудник по вопросам инвестиций, начальник отдела внутренней ревизии и контрольной ревизионной службы - Секретарь сотрудник по вопросам инвестирования	Осуществлять консультативное обслуживание Генерального директора по вопросам разработки и применения руководящих принципов инвестиционной политики. Обзор и подготовка рекомендаций в отношении видов инвестирования, перечня банков, инвестиционной долговечности, обменных курсов и т.д.	X	-	2 раза в год	A	
	2. Внутренний постоянный комитет по инвестициям	- 3 члена (директор финансового отдела, начальник с/к, бухгалтерского учета, казначей), - Наблюдатель директор отдела внутренней ревизии и контрольно-ревизионной службы - Председатель директор финансового отдела	Делать обзор осуществления инвестиционной политики. Подготавливать рекомендации для их рассмотрения Генеральным директором с целью пересмотра политики	X	-	Нерегулярно*	D	* Последние два года заседания не проводились. Однако все члены комитета информируются об инвестиционных решениях, деятельности, а также об остатке кассы
МОТ	Комитет по инвестициям	- 3 внешних члена (банкиры), назначенные руководящим органом, - Председатель казначей, - Секретарь начальник отдела кассовых операций и вкладов	Давать консультации* в отношении двух специальных фондов а) Пенсионного фонда персонала МОТ** и б) Дарственного фонда Международного института социально-трудовых исследований	-	X	2 раза в год	A	* Финансовый отдел не обязан следовать его рекомендациям. Окончательное решение принимается казначаем МОТ. ** Впервые создан в 1922 году Лигой Наций для этого фонда.
КНИСКО	Комитет по инвестициям	- 6 внутренних членов (заместитель Генерального директора по административным вопросам, директор бюджетного отдела, представитель генеральной инспекции, начальник отдела перспективных оценок и планирования, главный бухгалтер-контролер, казначей)	Консультировать по вопросам инвестиционной политики и принятия решения в этой области	X	-	3 раза в год*	C	* На практике менее часто.
ВОЗ	1. Консультативный комитет по инвестициям	- 3 внешних члена (банкиры) - 5 внутренних членов (заместитель генерального директора по административным и финансовым вопросам) и 4 члена (ПРС) перечисленные ниже, - Секретарь казначей	Оказывать содействие Генеральному директору в формулировании общих принципов инвестиционной политики	X	-	2 раза в год	A	
	2. Группа по внутреннему обзору инвестиционной деятельности (ПРС)	- 4 внутренних члена (Директор бюджетно-финансового отдела, начальник внутренней ревизионной службы, начальник бухгалтерского отдела, казначей), - Председатель Директор бюджетно-финансового отдела	Обеспечивать осуществление руководящих принципов инвестиционной политики. Осуществлять постоянный контроль за инвестиционной деятельностью	X	-	3-4 раза в год	A	

Примечание 1/ A = активно используется, B = используется, C = не используется, D = не используется.

ii) Приток средств

58. Как отмечается в главе III, все организации испытывают трудности, связанные со своевременным сбором обязательных взносов: незначительная часть правительств осуществляет платежи в срок, большинство же государств производит платежи не-своевременно, а некоторые из них могут вообще не выплачивать взносы в течение отчетного периода. Положение в области сбора добровольных взносов является несколько более привлекательным, однако в этом вопросе всегда имеет место неопределенность. С учетом вышеупомянутых обстоятельств прогнозирование притока денежных средств из этих основных источников доходов является крайне рискованным делом. Казначейства все же занимаются прогнозированием на основе тенденций прошлых лет, а также информации, собранной в результате поддержания тесных контактов с правительствами. Некоторые правительства заблаговременно информируют соответствующие казначейства о сроках, объеме и методах осуществления будущих платежей. Эта практика должна найти широкое применение у всех правительств.

iii) Отток средств

59. В отличие от притока денежной наличности, который зависит от возможностей или желания государств-членов осуществлять платежи в установленные сроки, прогнозирование расходов, являющееся основной обязанностью руководителей программ, в большей степени подпадает под непосредственный контроль организаций. Казначейства полагаются в этом отношении на руководителей программ, которые подготавливают прогнозы, касающиеся потребностей в денежной наличности. Однако инспектор пришел к заключению, что большинство организаций нуждается в совершенствовании контактов и расширении сотрудничества между руководителями программ и казначействами.

60. Ввиду того, что заработная плата составляет значительную часть расходов регулярного бюджета, организациям удается подготавливать более или менее точные прогнозы, касающиеся расходов в рамках регулярного бюджета. Однако во многих организациях оставляет желать лучшего прогнозирование внебюджетных расходов.

61. Некоторым организациям не удалось создать свои собственные механизмы по подготовке прогнозов в отношении общих расходов, которые имеют более или менее приемлемую степень точности. Ввиду отсутствия потока достоверной информации (а иногда полного отсутствия любой информации) от различных департаментов, которые несут главную ответственность за подготовку таких данных, казначейства некоторых организаций вынуждены предпринимать попытки, связанные с составлением таких прогнозов, с тем чтобы иметь возможность выполнять свои обязанности в плане распределения средств. Вполне очевидно, что прогнозирование расходов не является функциональной обязанностью казначейств, и поэтому их не следует перегружать этой задачей, для осуществления которой у них нет соответствующих возможностей.

62. Отсутствие возможности точно оценивать свои потребности (а также поступления доходов) не проходит бесследно: оно вынуждает руководителей финансовых отделов поддерживать резервный запас на онкольных счетах, с тем чтобы покрывать непредвиденные расходы, выходящие за рамки запланированных потребностей в денежной наличности. Таким образом, в любых случаях, когда деньги кладутся на онкольные счета для получения процентов на менее продолжительные сроки, чем долгосрочные инвестиции, образующиеся при этом убытки могут быть непосредственно отнесены за счет неэффективности планирующегося механизма.

## D. Мониторинг

63. То, что мониторинг играет очень важную роль в процессе управления денежными операциями, является избитой истиной. Инспектор считает, что мониторингу следует уделять повышенное внимание в связи с низким уровнем прогнозирования ресурсов в организациях. Большинство организаций, по-видимому, не разделяет эту точку зрения, поскольку в соответствии с информацией, представленной в распоряжение инспектора, лишь четыре организации (Центральные учреждения Организации Объединенных Наций, ПРООН, ЮНИСЕФ и ЮНЕСКО) осуществляют мониторинг своих первоначальных прогнозов *post facto* в течение последующего месяца.

## E. Размещение средств

### i) Виды инвестиций и валюты, в которых осуществляются инвестиции

64. Инвестиции десяти организаций различаются по типу инвестирования и составу валют (см. подробности, приложение III). Среднегодовой объем как краткосрочных, так и долгосрочных инвестиций организаций колеблется в пределах от менее 30 млн. долл. США (26,85 млн. долл. США в ЮНИДО в 1985 году) до более 500 млн. долл. США (577,06 млн. долл. США в ПРООН в 1985 году). Инвестиции можно классифицировать по срокам инвестирования: краткосрочные инвестиции или долгосрочные инвестиции. И хотя краткосрочные и долгосрочные инвестиции определяются в различных организациях по-разному, инвестиции сроком менее одного года, как правило, считаются краткосрочными, а более одного года - долгосрочными.

### а) Краткосрочные инвестиции

65. Основная часть инвестиций осуществляется в виде срочных вкладов, и все казначейства ведут онкольные счета, для изъятия вкладов по которым требуется 48-часовое уведомление, для того чтобы имеющиеся в распоряжении организаций средства обладали максимально возможной ликвидностью при чрезвычайных обстоятельствах. При ведении онкольных счетов, объем средств на текущих счетах, которые, в принципе, не приносят процентов, доводится до минимума. Кроме того, также осуществляются сверхкраткосрочные инвестиции (от суток до нескольких недель) в ожидании того, когда средства будут помещены на более длительные сроки. Что касается текущих счетов, то контакты с банками все же позволяют некоторым организациям получать проценты по этим счетам, хотя проценты, получаемые с этих сумм, являются довольно низкими.

66. Ряд организаций (ПРООН, МОТ, ВОЗ) вкладывают незначительную часть своих денежных средств (от 10 до 15%) в налоговые сертификаты казначейства США и в облигации Мирового банка или в государственные ценные бумаги. В соответствии с решением своего Комитета по инвестициям ЮНЕСКО, несмотря на более высокую степень обеспечения, не вкладывает свои средства в казначейские билеты США в связи с получением более низких доходов. ЮНИСЕФ вложил часть своих средств в Мировой банк и Европейский инвестиционный банк в виде срочных депозитов сроком на один год, но которые могут быть изъяты в исключительных обстоятельствах без наложения штрафа при наличии 48-часового уведомления. У ЮНЕСКО существует аналогичное соглашение с двумя банками в Париже.

б) Долгосрочные инвестиции

67. Среди пяти организаций (Центральные учреждения Организации Объединенных Наций, ЮНОГ, МОТ, ЮНЕСКО и ВОЗ), которые осуществляют долгосрочные инвестиции, у МОТ и ВОЗ эти инвестиции носят наиболее разнообразный характер.

68. Долгосрочные инвестиции МОТ (на период более пяти лет, по определению этой организации) в отношении двух специальных фондов ограничиваются вкладыванием средств в первоклассные ценные бумаги, банковские билеты и другие ценные бумаги с фиксированным процентом, а в отношении одного из фондов - в акции.

69. ВОЗ вкладывает средства в среднесрочные (от одного года до максимум 15 лет) и долгосрочные ценные бумаги, причем последний вид инвестиций ограничивается капиталом двух специальных фондов и двух специальных счетов. Среднесрочные инвестиции осуществляются лишь в виде вкладов в краткосрочные обязательства с изменяющимся процентом и ценные бумаги Мирового банка и региональных банков в целях развития. Долгосрочные инвестиции этой Организации осуществляются, главным образом, в облигации.

70. Долгосрочные инвестиции Организации Объединенных Наций (до десяти лет) ограничиваются фондами Университета Организации Объединенных Наций. Они хранятся в виде депозитов в евродолларах, государственных ценных бумагах Соединенного Королевства или беспроцентных облигациях. Долгосрочные вклады других организаций (ЮНОГ, ЮНЕСКО) производятся в облигации или акции.

с) Валюты

71. Большинство организаций инвестирует основную часть своих средств в долларах США. Часть средств, как правило, инвестируется в валюте той страны, где расположена данная организация. Инвестиции УВКБ осуществляются исключительно в долларах США, в то время как свыше 65% объема инвестиций ПРООН производится в долларах США в том случае, когда обменный курс доллара высокий, а остальная часть средств инвестируется в 20-30 различных валютах. По данным ПРООН, при размещении средств принимаются во внимание не только существующие ставки банковского процента, но также и прогнозируемые сборы в валютных паритетах. Теперь, когда обменный курс доллара США находится на низком уровне, нынешняя структура денежной наличности инвестиций характеризуется следующими показателями: около 60% имеющихся в распоряжении ПРООН фондов находятся в других валютах и около 40% - в долларах США. Что касается ЮНИСЕФ, то срочные вклады, как правило, производятся в долларах Соединенных Штатов, японских йенах, швейцарских франках, западногерманских марках и в плавающих валютах европейских стран (в европейской валютной единице (ЭКЮ)). Состав валют периодически пересматривается. Однако в 1985 году фонды ЮНИСЕФ состояли главным образом из долларов США (приблизительно 78% общего объема конвертируемых валют).

ii) Инвестиционные операции

а) Перечень банков/предложений цены

72. У всех организаций имеется перечень ведущих банков, с которыми они планируют производить свои операции. Количество таких банков в разных организациях варьируется от 12 до 93. В организациях такой перечень банков, как правило, составляется и ведется консультативным комитетом по инвестициям или самим казначеем. В целях безопасности большинство организаций устанавливает предельный объем вкладов, производимых в каждый банк: либо в виде абсолютных предельных

показателей, либо в виде выраженной в процентах доли от общего портфеля ценных бумаг. Различные условия помещения капитала в разных странах также является критерием в этой области. Это означает, что, когда фонды инвестированы, выбранное предложение цены в некоторых случаях может не совпадать с предлагаемым наиболее выгодным предложением. Перечень банков и максимально допустимые объемы инвестирования средств в расчете на один банк регулярно пересматриваются всеми организациями.

73. Перед тем, как принять решение в области инвестирования средств, руководитель финансового подразделения, как правило, запрашивает три-пять предложений цены у входящих в его перечень банков. Казначей ФАО запрашивает шесть предложений цены, что является нижним пределом для казначея ВОЗ. Что касается УВКБ, то число предложений цены составляет около 40; казначейство этой организации запрашивает цену у всех банков, включенных в имеющийся у него перечень, за исключением тех банков, которые уже достигли предельно допустимого потолка инвестирования. Цены, запрашиваемые по телефону, как правило, подтверждаются телексами. Политика ФАО заключается в том, чтобы при запрашивании цены как можно чаще использовать средства телексной связи. Что касается самой процедуры торгов, финансовые правила или инструкции требуют от организаций ведения учета всех регулируемых конкуренцией предложений. Однако в некоторых организациях этот учет ведется формально или вообще отсутствует. Инспектор рекомендует устранить этот недостаток путем использования всеми организациями специально разработанной для этой цели формы.

b) Периодичность инвестиций

74. Периодичность, с которой совершаются инвестиционные операции, в различных организациях является неодинаковой. Несмотря на большие объемы инвестируемых средств, ФАО и ВОЗ осуществляют инвестиционные операции довольно редко (ФАО: 3-6 раз в месяц; ВОЗ: дважды в неделю). УВКБ осуществляет инвестиции лишь 1-2 раза в месяц, когда в каждом случае делается 5-10 вложений. Что касается ЮНИДО, то количество вложений составляет, в среднем, два в неделю, что является по-видимому, слишком частым для небольшого объема инвестируемых средств (в среднем, 27 млн. долл. США в год). ЮНИДО согласилась с предложением инспектора в отношении консолидации средств для инвестиций, независимо от их источников.

iii) Результаты инвестиционной деятельности - норма прибыли

75. В приложении, о котором упоминается в пункте 64, содержатся сведения о нормах инвестиционной прибыли организаций. Эти показатели колеблются в пределах от 8,48% в год до 10,55% в год от суммы, вложенной каждой организацией.

76. На основании этой информации не следует делать никаких выводов или заключений, поскольку норма инвестиционной прибыли зависит от различных переменных, например от валюты, в которой осуществляются инвестиции, а также от страны инвестирования, объемов и видов инвестирования, сроков вложений и преобладающих условий рынка. Кроме того, методы, используемые для подсчета нормы прибыли, являются неодинаковыми: доход в виде процентов может исчисляться на основе кассовой "базы" или кумулятивного метода; инвестированные средства могут быть отнесены к общему объему аккумулированных инвестиций или к среднему объему инвестируемых средств, причем среднее значение показателя может рассчитываться на дневной основе или базироваться на остатке ресурсов в конце каждого месяца. Кроме того,

определение нормы инвестиционной прибыли может производиться на месячной, годовой и двухгодичной основе. Кроме того, когда инвестирование производится не в долларах США, а в других валютах, следует учитывать прибыли и убытки, связанные с этими обменными операциями, однако это не всегда происходит на практике.

77. В связи с трудностями в получении сопоставимой информации о результатах инвестиционной деятельности инспектор предлагает унифицировать методы определения инвестиционной прибыли, а также другие процедуры, связанные с инвестиционной деятельностью, во всех организациях системы Организации Объединенных Наций. В этой связи ККАВ мог бы взять на себя инициативу в плане разработки унифицированных методов определения прибыли или повышения степени сопоставимости имеющихся сведений об инвестиционной деятельности организаций. В этой информации необязательно указывать названия конкретных банков. По мнению инспектора, правительства обязаны иметь подобную информацию, поскольку первичные ресурсы денежной наличности организаций системы Организации Объединенных Наций поступают от этих же правительств. Эти усилия, инициатором которых должен явиться ККАВ, гарантировали бы правительствам эффективное и рациональное использование поступающих от них денежных взносов.

#### iv) Отчетность

78. Ежегодные отчеты об инвестиционной деятельности регулярно представляются на рассмотрение генеральных конференций или руководящих органов организаций как в виде отдельных документов, так и в виде разделов в финансовых отчетах. Информация, содержащаяся в этих отчетах, как правило, включает в себя лишь сведения в отношении сальдо банковского счета и общего показателя объема дохода от инвестирования средств в долларах США на конец каждого года. Однако некоторые организации (ПРООН, УВКБ и ЮНОГ) включают в эти отчеты перечень осуществленных инвестиций. Делегаты редко запрашивают подробную информацию о портфеле ценных бумаг на заседаниях руководящих органов организации. Представляет интерес тот факт, что в 1986 году Руководящий совет обсудил и одобрил политику и процедуры ПРООН в области контроля и регулирования денежной наличности.

79. Внутри самих организаций ежемесячные отчеты представляются должностным лицам, занимающимся вопросами контроля и регулирования денежной наличности, или консультативным комитетам по инвестициям. В целом, инвестиционная деятельность организаций, которые учредили консультативные комитеты по инвестициям, периодически тщательно контролируется (в особенности ФАО, ЮНИСЕФ и ВОЗ - в отношении краткосрочных инвестиций и МОТ и ВОЗ - в отношении долгосрочных инвестиций). В некоторых организациях (ФАО, МОТ, ВОЗ) старшие сотрудники финансовых подразделений, которые непосредственно не связаны с осуществлением проводимых ежедневно операций, занимаются контролем за инвестиционной деятельностью. Казначейство ПРООН (Комитет по инвестициям отсутствует) регулярно проводит свои заседания с целью обзора результатов и методов инвестиционной деятельности. По мнению инспектора, результаты инвестиционной деятельности следует тщательно рассматривать и оценивать на регулярной основе во всех организациях.

#### F. Оборудование

80. Для финансовых отделов весьма важное значение имеет наличие новейшей информации о финансовых рынках, которая может быть использована в качестве основы при принятии решений в области инвестирования. Поэтому казначейства необходимо оборудовать соответствующими системами связи и информации, с тем чтобы осуществлять наблюдение за изменяющимися учетными ставками банковского процента и обменными курсами на различных рынках.

i) Системы связи

81. В казначействе должна быть по крайней мере одна прямая линия дальней связи. В большинстве казначейств рассматриваемых в настоящем документе организаций, имеются такие линии, за исключением ЮНОГ и ВОЗ. В распоряжении казначейства МОТ имеется запоминающее устройство. Оно подсоединено к прямому телефону и обладает объемом памяти, содержащим определенное количество телефонных номеров. Поэтому сотруднику, занимающемуся инвестициями, стоит лишь нажать на одну из кнопок, для того чтобы связаться как с местными банками, так и с банками, расположенными в других странах. Такой тип запоминающего устройства может оказаться полезным и для других финансовых отделов. Некоторые казначейства (Центральных учреждений Организации Объединенных Наций, ЮНОГ) по-прежнему пользуются традиционной системой, основанной на использовании номерных дисков, которые, по мнению инспектора, а также по оценкам, сделанным внешними ревизорами Организации Объединенных Наций в 1985 году, следует заменить более современными системами.

82. Некоторые казначейства имеют прямую телексную связь с подразделениями и банками, расположенными вне штаб-квартир организаций, что создает благоприятные условия для быстрого и эффективного осуществления инвестиций и перевода средств. Вопрос об установлении такого оборудования следовало бы рассмотреть тем крупным казначействам, которые его не имеют.

ii) Информационная система для финансовых рынков

83. Некоторые финансовые отделы в качестве источника информации широко используют такие автоматизированные и комплексные системы финансовой информации, как "Ньюстикер Сервис", "Рейтер Файненшл сервис" или "Телерейт". Из этих трех систем система "Рейтер Файненшл сервис" обеспечивает наиболее точной и новейшей информацией на основе использования онлайн-системы, однако данная система является наиболее дорогостоящей (от 20 000 до 30 000 долл. США ежегодно). Система "Рейтер Файненшл Сервис" используется рядом организаций, например ПРООН, УВКБ, ФАО и ВОЗ. Однако с середины 1985 года ПРООН перешла на использование системы "Телерейт", поскольку она является недорогой и при этом удовлетворяет потребности данной организации. ЮНЕСКО также использует "Телерейт". ЮНОГ использует систему "Ньюстикер Сервис". Другие организации, имеющие объемные портфели ценных бумаг, такие, как ЮНИСЕФ, не считают целесообразным использование всех этих систем, предпочитая согласовывать цены непосредственно с банками.

iii) Электронные банковские системы

84. Для того, чтобы передавать поток информации между банками и казначействами большинство организаций используют электронную банковскую систему, которая представляет собой автоматизированную информационную систему по осуществлению банковских операций и непосредственно связана с данным банком. Эта система обеспечивает двумя видами онлайн-информации посредством телефонной сети:

а) банковская учетная документация (балансы, дебиты, кредиты и другая текущая информация об отдельных счетах); и б) информация о состоянии финансового рынка. Поэтому электронная банковская система используется также многими казначействами в качестве полезного источника информации о финансовых рынках и колебаниях обменных курсов. УВКБ и ВОЗ используют как "Рейтер Сервис" так и электронную банковскую систему. Инспектор был проинформирован о том, что в настоящее время МОТ занимается установкой электронной банковской системы, предложенной этой организации одним из ее крупных банков и охватывающей как электронные платежи, так и самую последнюю информацию о финансовых и валютных рынках.

iv) Другие источники информации

85. Ввиду того, что в настоящее время на финансовых рынках наблюдается неопределенность, существует необходимость в получении более своевременной информации о кредитоспособности и стабильности банков. Поэтому некоторые казначейства пользуются услугами консультативных служб, которые производят анализ и дают оценку кредитоспособности банков.

## VI. ПРИМЕНЕНИЕ ЭВМ

86. Хотя в настоящем докладе лишь иногда упоминается о применении ЭВМ в целях контроля и регулирования денежных операций, следует еще раз подчеркнуть важнейшую роль компьютеров в этой области. В связи с увеличением объема работы и нулевым ростом бюджетов в организациях применение компьютеров в области сбора и обработки финансовой информации является ключом к более эффективному управлению денежными операциями.

87. В докладе ОИГ об изменениях в применении ЭВМ в организациях системы Организации Объединенных Наций в Женеве (JIU/REP/85/2) отмечалось, что организации системы начинают во все возрастающей степени применять компьютеры, которые впервые были внедрены в некоторых организациях почти три десятилетия назад. Это означает, что организации прекрасно понимают значение компьютеров в оказании содействия персоналу в более эффективном и надежном выполнении им своих обязанностей. Понимание важности этой проблемы секретариатами очень редко сопровождалось соответствующими целенаправленными действиями по внедрению комплексных интегрированных компьютерных систем. Прогресс в этой области сдерживается бюджетными ограничениями и иногда соображениями правового характера, а также отсутствием подготовленного соответствующим образом персонала. Задержки с внедрением новых систем в некоторых случаях становились еще более продолжительными, когда планы по внедрению приходилось пересматривать в связи с быстро происходящими изменениями в области технологии. Желание каждой организации иметь "самое новейшее оборудование" не всегда является чем-то предосудительным, поскольку самое новейшее оборудование зачастую является более дешевым.

88. Что касается операций, непосредственно осуществляемых казначействами, то существующая система сбора, обработки данных и отчетности является, в основном, неавтоматизированной во многих областях и не претерпела каких-либо значительных изменений за последние двадцать лет. В тех случаях, когда применяются компьютеры, большинство операций по-прежнему сводится к регистрации и поиску данных, что лишает пользователей постоянного доступа к источникам информации. В этом виноваты не казначейства организаций; создавшееся положение обусловлено общим состоянием процесса компьютеризации в организациях. Они еще не подошли к такому моменту, когда бы они почувствовали себя в достаточной степени подготовленными полностью перейти на применение системы, в соответствии с которой финансовую информацию следует лишь однажды вводить в базу данных путем ее одновременной обработки на входе и, к этой базе данных пользователи имеют беспрепятственный и постоянный доступ, как говорят специалисты, на онлайн-основе. Если бы таким было положение дел в организациях, то тогда бы отпала необходимость расходовать средства на установку и эксплуатацию отдельных казначейских подсистем (двойные счета) либо вручную, либо на автоматизированной основе. При наличии свободного доступа к базе данных, содержащей финансовую информацию (которая традиционно ведется подразделениями бухгалтерского учета), казначейам лишь остается разработать и внедрить системы прогнозирования отчетности, которые позволят им эффективно выполнять свои обязанности.

### Разработка систем

89. Цель разработки автоматизированных систем финансовой информации заключается в том, чтобы удовлетворять конкретные потребности каждой организации, производящей расходы в рамках бюджета. Ниже приводятся подробные примеры разработки различных видов таких систем.

90. ПРООН занимает лидирующую позицию в области компьютеризации комплексной системы информации казначейства, которая состоит из Системы регулирования доходов и наличности (СРДН) (введена в действие в 1982 году) и Системы прогнозирования наличности (введена в действие в 1985 году). Важными элементами казначейской системы ПРООН являются наличие аппаратного оборудования связи, предназначенного для обновления общих бухгалтерских реестров, а также отказ от практики подготовки вручную платежных поручений. СРДН состоит из четырех модулей: а) денежные поступления и расходы; б) контроль и регулирование денежной наличности; с) взносы; и d) инвестиции. Эта система производит учет всех операций, совершаемых ежедневно Казначейской секцией, и используется в качестве контрольно-ревизионного органа. С другой стороны, Система прогнозирования наличности, которая включает в себя информацию о валютах, запрашивает данные для анализа из СРДН с целью оценки общего остатка кассы ПРООН на двухлетний период. Обе системы, которые функционируют на онлайн- и интерактивной основе, а также сопряжены с системой бухгалтерского учета, во многом способствовали повышению эффективности осуществления операций по контролю и регулированию денежной наличности в ПРООН. Успех применения подобной комплексной информационной системы в казначействе ПРООН можно объяснить двумя следующими факторами: i) значительными денежными взносами (около 2 млн. долл. США), полученными от нескольких правительств с целью оказания содействия внедрению автоматизированных операций в ПРООН, включая Общие бухгалтерские реестры, бюджетные (административные и финансовые сметы и бюджеты по программам) системы и системы расходования денежной наличности; ii) необходимость учреждения казначейской секции после выхода из Казначейства Организации Объединенных Наций, когда компьютерная техника появилась на рынке.

91. ВОЗ также сделала значительный шаг вперед в плане применения компьютеров при осуществлении казначейских операций в четырех основных областях: i) потоки денежной наличности; ii) контроль и регулирование денежных операций; iii) отчетность об осуществлении инвестиций; и iv) отчетность о результатах оценки. Системы i) - iii) функционируют на основе ежедневной пакетной обработки информации, в то время как система iv) функционирует на онлайн- и интерактивной основе. Эти модули обеспечивают доступ к комплексной интегрированной базе данных ВОЗ и взаимодействуют с ней, охватывая целый комплекс административных и финансовых вопросов. По данным проведенного в 1984 году <sup>7/</sup> обзора деятельности в области управления автоматизированная система казначейства последовательно сокращала объем производимой сотрудниками подразделения работы путем автоматизации процесса обработки и учета операций, в первую очередь в областях, связанных с регулированием притока денежной наличности (т.е. ежедневный учет денежных поступлений и расходов), контроля и регулирования денежной наличности и краткосрочных инвестиций и связанных с ними отчетности. Система ВОЗ была разработана в ответ на создававшуюся в казначействе этой организации ситуацию, обусловленную чрезмерной загруженностью сотрудников; эта система способствовала значительному улучшению

---

<sup>7/</sup> WHO Management Survey Report No. 173, Treasury Unit at Headquarters, August 1984, p.5.

показателей осуществляемой этим подразделением деятельности 8/. В настоящее время предпринимаются дальнейшие усилия, связанные с переводом целой системы с пакетированной обработки данных на онлайнную интерактивную основу.

92. ЮНИСЕФ был одним из первых пользователей ЭВМ в системе Организации Объединенных Наций. Связь между Нью-Йорком и Копенгагеном действовала уже в 1970 году, а в настоящее время соответствующие подсистемы функционируют в различных областях информационной системы управления. Все операции по ведению бухгалтерского учета автоматизированы. Учет всех операций с денежной наличностью производится старшим должностным лицом подсистемы, которая начала функционировать в 1983 году. Эта информация поступает от основной системы бухгалтерского учета, разработанной более 20 лет тому назад. Вскоре начнет также действовать инвестиционная подсистема (в течение 1986 года). Кроме того, в январе 1986 года была внедрена в 18 подразделениях Система подготовки платежных поручений для организаций на местах, которая является работающим на базе ЭВМ процессором платежных поручений этих организаций. Все эти системы вместе будут либо прямо, либо косвенно содействовать повышению эффективности процесса управления денежной наличностью.

93. В центральных учреждениях Организации Объединенных Наций Секцией бухгалтерского учета и Казначейством в сотрудничестве с ЭДПИСД (Служба электронной обработки данных и система информации) была разработана Система торговой информации (СТИ). Эта система была частично введена в действие в 1983 году. СТИ в настоящее время состоит из 3 функционирующих подсистем: i) краткосрочные инвестиции; ii) осуществление функций кассиров и iii) операционные валютные обменные курсы Организации Объединенных Наций. Все эти подсистемы функционируют на онлайнной интерактивной основе. Четвертая система, которая разрабатывается Казначейством, представляет собой подсистему сбора взносов. Разработка и внедрение планируемых подсистем, касающихся потоков денежной наличности, по-видимому, требует дополнительного времени. Также является проблемой сопряжение упомянутой системы с системой бухгалтерского учета. Организация Объединенных Наций отметила, что финансовый кризис разразился настолько неожиданно, что не удалось разработать комплексных систем информации в отношении движения денежной наличности. Однако эта проблема по-прежнему остается первоочередной задачей в рамках имеющихся ресурсов. Кроме того, ряд операций по согласованию операций с банками упрощается путем применения ЭВМ (см. пункт 42).

94. Что касается ЮНОГ, то в этой организации была разработана комплексная система финансовой информации с целью модернизации функций казначейства; эта система будет создаваться в три этапа: i) автоматизация производимых кассирами операций; ii) автоматизация инвестиционных операций; iii) установление связей этой системы с системой бухгалтерского учета и интеграция этих двух систем. Первая очередь была введена в действие в январе 1986 года. Автоматизированная система расчетов с банками также начнет действовать в третьем и четвертом квартале 1986 года (см. пункт 42).

---

8/ Количество сотрудников (3 поста категории специалистов и 3 поста категории общего обслуживания) остается неизменным с 1967 года, несмотря на значительное увеличение объема оперируемых средств (25 млн. долл. США в 1967 году по сравнению с 382 млн. долл. США в 1985 году) и операций по вкладам (56 раз в 1967 году и 98 раз в 1985 году).

95. Применение ЭВМ в ФАО осуществлялось на основе принципа пакетной обработки информации, и большая часть операций в области регулирования денежных операций до сих пор выполняется вручную. Однако ФАО разработала комплексную автоматизированную систему управления финансовой деятельностью и персоналом (FIN SYS/PERSYS) 9/. Один из трех этапов будет осуществлен в 1986 году, и он начнется с автоматизации операций по выдаче заработной платы. После того, как эта система (FINSYS) будет создана, появится возможность почти полностью перейти на онлайн-новую основу, хотя модуль, имеющий отношение к казначейству, будет создан лишь в 1987 году. Он будет состоять из четырех подмодулей: i) учет и регулирование денежной наличности; ii) взаимодействие банков; iii) доходы и поступления; и iv) управление инвестиционной деятельностью. В качестве временной меры Казначей будет использовать персональный компьютер для выполнения производимых кассирами операций начиная с 1986 года.

96. Предпринимаемые МОТ усилия относятся к другой области применения ЭВМ. Казначейство МОТ воспользовалось реформированием и изменением структуры общих счетов, для того чтобы внедрить некоторые элементы, которые в значительной мере будут способствовать повышению эффективности осуществляемых казначейством операций в области регулирования денежной наличности. К ним относятся применение онлайн-системы, обновление банковских счетов Общих бухгалтерских реестров для производимых казначейством операций и полное внедрение автоматизированной системы платежей (DTA) для внутренних и внешних расчетов, осуществляемых посредством основного швейцарского банка по осуществлению клиринговых операций в Цюрихе. Другие услуги, которые будут предоставлены в результате применения нового комплекта программного обеспечения из MSA (Американская ассоциация "Науки в области управления"), включают в себя систему счетов кредиторов и дебиторов, которая будет обеспечивать казначейство своевременной и надежной информацией в целях эффективного осуществления контроля и управления денежными операциями. МОТ отметила, что хотя потребуются долгосрочные усилия для удовлетворения потребностей, касающихся функций казначейства и упомянутых в пункте 88, полное внедрение автоматизированных систем в значительной мере сократит объем работы персонала, занимающегося контролем и регулированием денежных операций.

97. УВКП применило комплект программного обеспечения для осуществления инвестиций (учет и вклады) и продолжает дальнейшее усовершенствование этого пакета с целью включения в него решений в области инвестирования, а также функций, связанных с выпуском документов. Кроме того, инспектор был проинформирован о том, что УВКП ООН производит компьютеризацию функций кассиров.

98. В настоящее время масштабы применения ЭВМ в ЮНИДО при осуществлении контроля и управления денежными операциями ограничиваются использованием персональных компьютеров для учета инвестиций и предварительных подсчетов движения ликвидности, составления отчетов и сбора и обработки статистической информации. Однако с установлением более мощного компьютера в казначействе, который будет в конечном счете соединен с центральным процессом, ЮНИДО усовершенствует свои процедуры получения денег и платежей и будет иметь онлайн-доступ к банковским счетам Общих бухгалтерских реестров, что сделает ненужным ведение отдельных счетов в казначействе. Что касается сбора взносов, то ЮНИДО разрабатывает автоматизированную систему сбора обязательных взносов, которая будет производить автоматизированные расчеты взносов и денежных поступлений. Кроме того, эта система будет автоматически подготавливать письма, в которых будут установлены размеры

---

9/ FAO, General System Analysis and Design for FINSYS - The Integrated Budget and Financial Management System, April, 1984, Vol. 1.

взносов, официальные уведомления о получении, письма-напоминания, и обновлять информацию, касающуюся положения дел в области сбора обязательных взносов.

99. Применение ЭВМ в ЮНЕСКО является также довольно ограниченным, однако масштабы этого применения растут в связи с использованием как основных систем, так и микрокомпьютеров. Что касается основного процессора, то сфера применения его расширилась в связи с созданием автономной системы регулирования денежных операций наряду с разработкой основной системы бухгалтерского учета и контроля за исполнением бюджета. Инспектор был проинформирован о том, что управление денежными операциями в ЮНЕСКО стало значительно более эффективным в связи с внедрением микрокомпьютеров. Инспектор также узнал о том, что возможность применения электронной системы платежей всесторонне изучалась в конце 1985 года, а вопрос о применении этой системы по-прежнему находится в стадии изучения. Кроме того, ЭВМ используются при согласовании счетов во французских франках во Франции (см. пункт 42).

100. В таблице приложения IV приводится перечень задач, осуществляемых казначействами, которые, по мнению инспектора, целесообразно автоматизировать. В таблице содержится информация о том, в какой степени организации автоматизировали свои операции по сравнению с прилагаемым перечнем.

#### Замечания инспектора

101. По мнению инспектора, компьютеризация процесса регулирования денежных операций явится вкладом 10/, который приведет к экономии расходов на персонал и других видов расходов, осуществляемых организациями. Он отмечает плодотворные усилия, предпринимаемые организациями с целью внедрения ЭВМ при осуществлении операций по регулированию денежной наличности, и высказывается в пользу еще более широкого применения компьютерной техники. Применение компьютеров при регулировании денежных операций должно стать приоритетной статьей бюджетных организаций. И наконец, ввиду того, что разработка систем представляет собой непрерывный процесс, каждой организации следует предпринимать дальнейшие усилия для того, чтобы не отставать от развития кибернетики и приспособлять новые достижения в этой области к своим потребностям для обеспечения максимально высокого уровня управления денежными операциями.

---

10/ См. JIU/REP/85/2, пункты 96-101, 110-119, 155-158, 166 с), 176, 190, 194.

## VII. МЕЖУЧРЕЖДЕНЧЕСКИЕ КОНСУЛЬТАЦИИ И СОТРУДНИЧЕСТВО

102. В рамках структуры АКК вопросы финансового и бюджетного характера решаются соответствующим подразделением ККАВ. За последние несколько лет вопросы, связанные с контролем и регулированием денежных операций, включая проблемы движения денежной наличности и ликвидности, не сходят с повестки дня ККАВ. Однако обсуждение вопросов, как правило, ведется на уровне проблем общей политики и, в целом, не предпринимается попытки предметно рассматривать конкретные производственные вопросы, с которыми сталкиваются руководители финансовых подразделений. Кроме того, ККАВ (ФБ) проводит свои заседания всего лишь дважды в год, и с учетом постоянно изменяющихся в настоящее время обменных курсов валют и нестабильного положения на финансовых рынках существует необходимость в постоянном неофициальном обмене информации о положении дел в этой области. ККАВ в соответствии со своим решением 1982 года периодически распространяет среди всех членов организации перечень координационных центров для неофициальных обменов информацией о проблемах контроля и управления денежными операциями. Руководители финансовых подразделений в Женеве считают целесообразным ежемесячно проводить заседания с целью обмена мнениями и взглядами по проблемам, представляющим общий интерес: например, в отношении перспектив в области долгосрочных и краткосрочных инвестиций; о наиболее вероятных колебаниях обменного курса швейцарского франка (общая валюта) по отношению к наиболее употребительным валютам; и о возможных последствиях для производимых организациями операций, включая информацию о том, какие выгоды может получить каждая организация.

103. Инспектор пришел к заключению, что аналогичных контактов между руководителями финансовых подразделений в Нью-Йорке не существует; наоборот, они работают обособленно. Инспектор считает, что если руководители финансовых подразделений ПРООН, ЮНИСЕФ и Централных учреждений Организации Объединенных Наций последуют примеру своих коллег из Женевы и будут периодически проводить заседания с целью обсуждения и решения вопросов, представляющих общий интерес, то это не только не приведет ни к каким отрицательным последствиям, но и, возможно, даст ощутимые выгоды.

104. Вопрос, который был задан инспектору и на который он попытается ответить в следующем пункте, состоит в следующем: следует ли осуществлять в масштабах всей системы Организации Объединенных Наций централизацию операций по управлению денежной наличностью.

105. Те, кто выступает в поддержку такой централизации, приводят довод о том, что подобный шаг усилит общую стабильность и прочность финансового положения организаций системы Организации Объединенных Наций, поскольку суммарный объем средств будет в достаточной степени значительным для того, чтобы побудить банкиров предлагать более высокие проценты по вкладам. Если будет осуществлена централизация, то система в целом, возможно, могла бы заработать дополнительный объем средств в виде доходов от инвестиций. Они также считают, что более прочное финансовое положение организаций позволит договориться с банками о предоставлении ими услуг на более выгодных условиях при меньших затратах. Третий аргумент заключается в том, что внедрение такой системы приведет, в конечном итоге, к сокращению расходов на персонал.

106. Противники централизации считают:

- решения в области инвестирования средств требуют безотлагательных действий со стороны руководителей финансовых подразделений.

Централизация неизбежно приведет к созданию еще одного бюрократического механизма и координация деятельности в этих условиях значительно усложнится; планирование будет негибким, и осуществление решений будет задерживаться в связи с наличием временной разницы между странами, в которых расположены различные финансовые рынки;

- крупные суммы финансовых средств, особенно краткосрочные инвестиции, не обязательно гарантируют получение более высоких доходов от инвестиций. Наоборот, небольшие объемы зачастую приносят более высокий процент, поскольку банки могут более эффективно оперировать такими небольшими суммами;
- тенденция формирования институциональной структуры в системе Организации Объединенных Наций развивается в противоположном от централизации направлении. Характерным примером в этом отношении является ПРООН, которой функции казначейства были постепенно переданы от Казначейства Организации Объединенных Наций. Самостоятельность ПРООН в этом вопросе, которой удалось добиться в результате многолетних усилий, способствовала заметному улучшению деятельности в области контроля и регулирования денежных операций. ЮНИСЕФ, который с самого начала своего существования пользовался независимостью в этом вопросе и который в настоящее время эффективно осуществляет свои операции в области регулирования денежной наличности, является еще одним примером;
- с учетом автономии, предоставленной специализированным учреждениям в соответствии с Уставом Организации Объединенных Наций и их собственными уставами и конкретными обязанностями, возложенными на руководителей этих учреждений, любые шаги в направлении централизации системы регулирования денежной наличности, по всей видимости, являются нереалистичными;
- децентрализация обеспечивает необходимую гибкость, позволяя системе быстро реагировать на изменяющиеся условия рынка;
- при централизации снижается значение человеческого фактора. Например, взаимное доверие, существующее между казначеями и специалистами по вопросам инвестирования и руководителями банков, является одним из обязательных условий эффективного функционирования системы регулирования денежной наличности. Кроме того, важно, чтобы казначеи и специалисты по вопросам инвестирования испытывали бы удовлетворение в связи с достигнутыми ими успехами;
- централизация поставит под угрозу отношения организаций с банками в связи с оказанием давления на банки с целью значительного сокращения банковских комиссионных и взимаемых за предоставляемые услуги сборов. Квалифицированные банковские услуги являются дорогостоящим делом, но тем не менее они необходимы. Если на банки оказывается слишком сильное давление с целью сокращения размеров комиссионных, банки могут отреагировать на это давление путем снижения качества предоставляемых услуг.

107. Инспектор подходит к рассмотрению этого вопроса со следующей позиции: если вложение более крупной суммы средств может действительно принести более значительный доход, какие размеры должен составлять этот доход для того, чтобы организации системы высказались в пользу данного предложения? Или иными словами,

какой объем доходов сделает несостоятельными аргументы, приводимые в пункте 106, при том условии, что они все являются обоснованными?

108. Инспектор все же согласен с тем утверждением, что существуют негативные стороны в полной централизации процесса инвестирования, особенно в том случае, если ответственность за решение вопросов в области инвестирования возлагается на один орган. Однако у системы имеются еще и другие пути. Существуют другие возможности, которые необходимо выявить и проанализировать. В пункте 103, например, инспектор призывал к более тесному сотрудничеству между основными учреждениями Организации Объединенных Наций в Нью-Йорке. Разве не могли бы эти три учреждения объединить свои усилия в том, что касается отдельных инвестиций, для того чтобы на практике установить, можно ли получить в результате этой совместной деятельности более высокие проценты? Успешное осуществление этих мероприятий могло бы привести к постепенному углублению сотрудничества и, возможно, к заключению официальных договоренностей.

109. По мнению инспектора, в настоящее время рекомендация о централизации контроля и управления денежными операциями была бы преждевременной, и что следует сохранить существующее положение. Это не исключает, однако, совершенствования сотрудничества и усиления обмена информацией и опытом в рамках системы Организации Объединенных Наций, а также в рамках существующих между организациями и учреждениями совместных соглашений. В любом случае, этот важный вопрос требует дальнейшего тщательного изучения.

110. В заключение следует отметить, что сотрудничество в области компьютеризации финансовых операций является не очень активным, хотя большинство организаций, рассматриваемых в настоящем исследовании (Центральные учреждения Организации Объединенных Наций, ЮНОГ, ПРООН, ЮНИСЕФ, УВКБ, МОТ, ЮНЕСКО, МПП и ВОЗ) участвуют в работе Международного вычислительного центра. В настоящее время все организации имеют доступ к центральному файлу, содержащему информацию об операционных обменных курсах Организации Объединенных Наций, своей вычислительной службы в Нью-Йорке, взаимодействующей с Международным вычислительным центром. Следует расширять связи с различными вычислительными центрами в плане обмена информацией по финансовым вопросам, которые представляют общий интерес для организаций.

## VIII. ВЫВОДЫ И РЕКОМЕНДАЦИИ

111. В предыдущих главах инспектор сделал общий обзор деятельности казначейств. Общий вывод, который делает инспектор, заключается в том, что операции с денежными средствами, вверенными различным учреждениям, производятся не только с должным учетом общих принципов регулирования и контроля за денежными операциями, изложенных в финансовых правилах, нормах, политике и процедурах, но и с чувством ответственности и с высоким профессионализмом, которых вправе ожидать от высококвалифицированных, опытных и преданных своему делу сотрудников. При сборе обязательных и добровольных взносов секретариаты проявляют похвальную степень целеустремленности в том, что является практически безнадежным сражением против практики, которой придерживаются некоторые государства-члены при выплате ими взносов. Высокой оценки заслуживают также казначейства в целом за их заботливое отношение к находящимся на их попечении денежным средствам как с точки зрения обеспечения их сохранности, так и с точки зрения получения прибыли. Конечно, имеют место отдельные недостатки, но они не омрачают общего впечатления, обусловленного высоким качеством деятельности этих подразделений. Эти недостатки встречаются в различных областях и на них обращается внимание в последующих рекомендациях. Кроме того, хотя каждая из организаций довольно умело распоряжается своими денежными ресурсами, всем организациям было бы целесообразно далее развивать сотрудничество в области обмена информацией в области регулирования денежных операций. Инспектор убежден, что секретариаты серьезно подойдут к данному вопросу.

### Приток ресурсов: сбор обязательных взносов

РЕКОМЕНДАЦИЯ 1: правительства, которые выполняют все свои финансовые обязательства в отношении выплаты взносов, должны извлекать выгоду из любого избытка денежной наличности, который должен быть распределен между ними пропорционально шкале взносов и в соответствии со сроками осуществляемых ими платежей в течение предыдущего бюджетного периода (пункт 32).

РЕКОМЕНДАЦИЯ 2: всем правительствам следует заранее информировать соответствующие казначейства о сроках, объеме и методах осуществления предстоящих платежей (пункт 58).

### Хранение средств: банковские счета и согласование операций с банками

РЕКОМЕНДАЦИЯ 3: организациям следует, самостоятельно или в сотрудничестве с их банками, разработать программу по созданию автоматизированной системы согласования их крупных банковских счетов (пункт 42).

РЕКОМЕНДАЦИЯ 4: организациям следует более регулярно и на систематической основе пересматривать свои банковские счета, с тем чтобы закрывать неактивные счета (пункт 43).

РЕКОМЕНДАЦИЯ 5: ФАО и МОТ, которые имеют крупные фонды мелкой денежной наличности для осуществления платежей сотрудникам, экспертам и делегатам, следует договориться с расположенными в помещении этих организаций банками в отношении увеличения ими количества таких платежей и, таким образом, довести размеры фондов мелкой денежной наличности до абсолютного минимума (пункт 45).

## Инвестиции

### а) Политика

РЕКОМЕНДАЦИЯ 6: организациям, которые не учредили консультативные комитеты по инвестициям, следует это сделать (пункт 56, таблица).

### б) Планирование

РЕКОМЕНДАЦИЯ 7: организациям следует предпринять попытку расширить свои возможности в плане прогнозирования состояния денежной наличности путем:

- i) внедрения системы, предпочтительно автоматизированной системы, которая бы облегчила руководителям программ сбор финансовой информации о структуре произведенных расходов и текущих и будущих потребностях (пункты 59-62, 88); и
- ii) внедрения системы мониторинга, при помощи которой, в целях обзора и принятия решений в области управления денежными операциями, можно было бы сопоставлять прогнозы в отношении притока денежной наличности с фактическим движением денежной наличности в течение рассматриваемого периода (пункт 63).

### с) Инвестиционная деятельность

РЕКОМЕНДАЦИЯ 8: Консультативному комитету по административным вопросам (финансовые и бюджетные вопросы) следует взять на себя инициативу в отношении разработки унифицированных методов подсчета инвестиционной прибыли, с тем чтобы сделать сопоставимой информацию об инвестиционной деятельности организаций (пункт 77).

### д) Оборудование и системы связи

РЕКОМЕНДАЦИЯ 9: казначействам следует иметь в своем распоряжении необходимое техническое оборудование в соответствии с их конкретными потребностями. Это, в первую очередь, касается Организации Объединенных Наций (Центральные учреждения и Отделение ООН в Женеве), и этой организации следует безотлагательно принять соответствующие меры в этой области. При подготовке бюджетов по программам руководящим органам организаций следует уделить первоочередное внимание этому вопросу (пункты 80-85).

## Применение ЭВМ

РЕКОМЕНДАЦИЯ 10: всем организациям следует разработать и создать полностью автоматизированные системы финансовой информации, которые бы функционировали на интерактивной и онлайн-основе (пункты 88 и 101).

## Межучрежденческие консультации и сотрудничество

РЕКОМЕНДАЦИЯ 11: в настоящий момент не следует рассматривать вопрос о централизации системы управления денежными операциями (пункт 109).

ПРИЛОЖЕНИЕ I

Резолюция 14/83

ФИНАНСИРОВАНИЕ БЮДЖЕТНЫХ АССИГНОВАНИЙ 1984-1985 ГОДОВ

КОНФЕРЕНЦИЯ,

с озабоченностью отмечая увеличение размеров задолженности ряда государств-членов в 1982/83 году,

признавая негативное воздействие на движение денежной наличности, которое оказывается в результате увеличения размеров задолженности вследствие частичной или полной невыплаты взносов многими государствами-членами, а также ввиду несвоевременного осуществления платежей крупными вкладчиками,

считая необходимым поддерживать на достаточном уровне приток денежной наличности для выполнения обязательств и обеспечения полного осуществления утвержденной программы работы,

учитывая тот факт, что Генеральный директор регулярно информирует Финансовый комитет о финансовом положении, включая движение денежной наличности и положение дел с выплатой взносов,

отмечая, что Совет предоставил Генеральному директору полномочия получать займы, однако в течение 1982/83 года это право не было осуществлено на практике, о чем Совет был проинформирован в ноябре 1983 года,

признавая, что получение займов следует лишь использовать в качестве крайней меры,

считая, что последующие меры могли бы оказаться необходимыми и целесообразными для обеспечения исполнения в полном объеме утвержденных программ работы и бюджета на 1984/85 год,

1. просит Генерального директора продолжать подробно информировать Финансовый комитет о финансовом положении организации и представить Совету на его семьдесят шестой сессии в 1984 году и, по мере необходимости, последующим сессиям Совета полную информацию в отношении положений дел в области поступления обязательных взносов, а также информацию о Фонде оборотных средств и Специальном резервном счете;

2. просит Совет рассмотреть на восемьдесят шестой сессии в ноябре 1984 года состояние вопроса с выплатой взносов, состояние Фонда оборотных средств и состояние Специального резервного счета с целью использования в необходимых и разумных пределах остатков в Фонде оборотных средств и на Специальном резервном счете с учетом возможных последующих обязательств, которые будут взяты в течение оставшейся части двухгодичного периода, с тем чтобы обеспечить исполнение утвержденных программ работы и бюджета;

3. предоставляет Совету право, несмотря на финансовое правило 6.1 b), и с учетом условий, изложенных в подпунктах а)-е) ниже, принимать решение, после

рассмотрения раздела 2 настоящей резолюции, в отношении полной или частичной невыплаты избытков денежной наличности, которые могут образоваться в течение двухгодичного периода 1982-1983 годов, с тем чтобы обеспечить наличие достаточных средств для исполнения в полном объеме утвержденных программ работы и бюджета:

а) если поступление взносов к тому моменту, когда Совет рассматривает данный вопрос, составляет или превышает 75% суммы обязательных взносов на 1984 год, то полномочия, предоставленные Конференцией Совету, отменяются, и любые избытки денежной наличности, образовавшиеся в течение двухгодичного периода 1982-1983 годов, подлежат распределению в обычном порядке среди всех государств-членов в соответствии с положениями финансового правила 6.1 b);

б) если поступление взносов к тому моменту, когда Совет рассматривает данный вопрос, составляет или превышает 64%, но меньше 75% обязательных взносов на 1984 год, то Совет может принять решение о том, что до 50% (но не более 15 млн. долл. США) избытка денежной наличности за двухгодичный период 1982-1983 годов будет помещено в специальный фонд для использования этих средств, по мере необходимости, с целью финансирования утвержденной сметы расходов в рамках программы работы и бюджета на 1984/85 год;

с) если поступление взносов к моменту рассмотрения Советом данного вопроса составляет менее 64% суммы обязательных взносов на 1984 год, то Совет может принять решение, в соответствии с которым полная сумма избытка денежной наличности за двухгодичный период 1982-1983 годов будет помещена в специальный фонд для использования, по мере необходимости, с целью финансирования утвержденной сметы расходов в рамках программы работы и бюджета на 1984/85 год;

d) любой избыток денежной наличности, который в конечном итоге будет распределен в соответствии с подпунктами b) или c) выше, будет определяться следующим образом:

- i) любое государство-член, которое по состоянию на 1 января 1985 года полностью выплатило установленные для него взносы на двухгодичный период 1982-1983 годов и за все предыдущие двухгодичные периоды, получает полную долю распределяемого избытка денежной наличности;
- ii) любое государство-член, которое по состоянию на 1 января 1985 года выплатило часть установленных для него взносов на двухгодичный период 1982-1983 годов и все взносы за предыдущие двухгодичные периоды, получает свою соответствующую долю, т.е. пропорциональную долю распределяемого избытка денежной наличности, рассчитанную пропорционально объему полученных от него взносов по сравнению с суммой установленных для него взносов на двухгодичный период 1982-1983 годы;
- iii) по получении полной суммы неуплаченных взносов за двухгодичный период 1982-1983 годов и за предыдущие периоды от государств-членов, которые получили пропорциональную долю, остаток избытка денежной наличности распределяется между ними.

e) если Совет на своей восьмидесятой шестой сессии решит в соответствии с подпунктами b) или c) выше не выплачивать часть или весь избыток денежной наличности за двухгодичный период 1982-1983 годов, то Совету предлагается вновь

сделать обзор финансового положения организации на своей восемьдесят седьмой сессии и, по мере необходимости, на восемьдесят восьмой сессии с целью принятия решения о выплате нераспределенного остатка избытка денежной наличности в соответствии с пунктом 3 d) выше, как только размеры дохода от поступивших взносов будут достаточными, для того чтобы восполнить заимствования из фонда, упомянутого в пунктах b) или c) выше;

4. подтверждает положения резолюции 2/80 Совета, представляющей Генеральному директору полномочия пслучать займы;

5. настоятельно призывает все государства-члены обеспечить как можно более быстрое принятие соответствующих мер с целью полной выплаты неуплаченных взносов, включая задолженности, и перевести на счета организации свои обязательные взносы за 1984 и 1985 годы в соответствии с финансовым правилом 5.5.

6. постановляет рассмотреть положение в этой области на своей двадцать третьей сессии в 1985 году.

(Одобрена 23 ноября 1983 года)

ПРИЛОЖЕНИЕ II

РЕЗОЛЮЦИЯ СОВЕТА,

касающаяся возмещения взносов государств-членов и соответствующих финансовых правил в этой области

Совет ОЭСР постановляет:

Проценты по краткосрочным инвестициям, полученные Организацией по состоянию на 1 января 1985 года и ежегодно передаваемые в бюджет в виде дохода, следует распределять между странами-членами в соответствии со "взвешенной" шкалой взносов следующим образом:

- i) доля дохода каждой страны-члена, получаемого в виде процентов по краткосрочным инвестициям, должна определяться на основе и с учетом сроков и размеров взносов, выплачиваемых в Часть I и в различные главы Части II Бюджета Организации;
- ii) процентные пункты начисляются с суммы уплаченных взносов, выраженных в тысячах франков, с момента поступления этих средств на счета организаций. Эти пункты накапливаются до 31 декабря данного финансового года;
- iii) процентные пункты также начисляются с суммы положительного сальдо в бюджете на конец предыдущего года при условии, если страна-член выплатила свои взносы в этот бюджет до конца данного финансового года. Эти процентные пункты начисляются с 1 января следующего года. Если же страна-член производит окончательный расчет по взносам не в том году, когда назначены сроки платежа, а в следующем году, то процентные пункты начисляются с того момента, когда окончательно произведена выплата взносов в упомянутый бюджет. Эти пункты также накапливаются до 31 декабря данного года;
- iv) размеры доли дохода любой страны-члена, полученного в виде процентов по краткосрочным инвестициям в году  $N$ , определяются пропорционально общему количеству процентных пунктов, начисленных на платежи текущего года по взносам ( $N$ ) (Часть I и Часть II Бюджета) и бюджетные избытки предыдущего года ( $N-1$ ). После закрытия счетов года  $N$  эти суммы поступают в распоряжение стран-членов, и с этими суммами производятся аналогичные операции, как с другими бюджетными избытками.

Органи- зации	Средние обменные курсы валют										Нормы инвестиционной прибыли (в процентах в год)	Источники учета валюты	Среднее число инвестиционных операций	Среднее число заправок кредитных линий	Количество заявок в перечень банков	Максимально допустима сумма для инвестиций (по-прежнему)
	1982 г. в млн. долл. США	1983 г. в млн. долл. США	1984 г. в млн. долл. США	1985 г. в млн. долл. США	1986 г. в млн. долл. США	1987 г. в млн. долл. США	1988 г. в млн. долл. США	1989 г. в млн. долл. США	1990 г. в млн. долл. США	1991 г. в млн. долл. США						
СОБЭ	921,20	1 062,61	423,46	499,11	111,13	99,78	45,95	46,17	-	-	-	90% в долл. США	10 раз в день	3-5	30	Каждый банк имеет определенный лимит.
ПРОБЭ	-	-	685	577,06	-	-	47,1 (19,7)	61,9 (104,3)	8,1 (3,2)	-	-	80-90% в долл. США, 10-10% в евро, 10-10% в фунт стерлингов, 10-10% в японские иены	1 раз в день	3	93	Лимит для каждого банка составляет 25 млн. долл. США.
ИНИЭ	104,70 (30,51)	132,40 (45,67)	134,25 (59,66)	95,22 (74,60)	10,77 (4,84)	9,32 (4,88)	11,10 (6,52)	8,17 (6,32)	8,15 (10,33)	6,48 (8,47)	-	80% в долл. США, 20% в евро, 10% в фунт стерлингов, 10% в японские иены	2-3 раза в неделю	По крайней мере 2	40	Каждый банк имеет определенный лимит.
УНАБ	136,15	137,35	150,34	92,07	28,54	18,47	16,44	7,99	10,94	8,66	-	Все средства на срочных вкладах	3-10 раз в месяц	Сколько 40	65	Максимальный лимит для каждого банка - 7 млн. долл. США (сумма пона- зачту - 3 млн.долл.США)
БИ/20	-	-	26,30	26,65	-	-	3,20	2,51	12,2	9,5	-	Долл.США (более 80%), американские доллары, франк, британские франки	2 раза в неделю	3	12	По-прежнему отсутствует.
БЕКОГ	-	-	28,37	31,07	-5,05	-	2,69	2,97	-	-	-	Долл.США (50%), свердловские франки или другие валюты (10%)	1 раз в неделю	4-5	14	Не более 20% от общего объема средств может быть помещено в какой- либо один банк.
ЭКОБ	383,24	477,55	493,97	488,64	55,8	49,0	53,0	49,0	10,90	10,55	-	Большая часть в долл., США (90-95%), а также в фунт стерлингов	10-20 раз в месяц	По крайней мере 6	31	Для каждого банка установлен лимит.
ЮТ ( )	42,15 (7,1)	64,5 (7,23)	83,4 (7,44)	128,23 (9,06)	5,5 (0,49)	5,5 (0,50)	6,7 (0,53)	11,0 (0,59)	10,0 (7,12)	8,8 (10,58)	-	Долл.США (50%), евро, британские франки, японские иены	9 раз в месяц	3-4	21	Не более 10% общего объема средств, но не более 15 млн.долл.США может быть помещено в какой-либо отдельный банк.
ИНЕС-О	115	228	227	210	20,8	22,2	26,0	16,4	-	-	-	Долл.США, французские франки или фунт стер- лингов только в суб- квартирные организации, небольшое число, три- четыре на счету фи- нансовых подразделений в местных валютах	35-50 раз в месяц	3-4	50	Для каждого банка установлен лимит.
ЮСЗ	290	327	359	370,5	60	71	71	13,2	9,4	10,02	-	Долл.США (более 90%)	2 раза в неделю	По крайней мере 6	60	Для каждого банка установлен лимит.

Примечания

- Информация отсутствует.
- 1/ В том случае, когда данные даны с точностью до большого десятичного знака, они округляются до сотых.
- 2/ Другие источники все данные в таблице приведены в том виде, в каком они были предоставлены организацией.
- 3/ Экономический фонд ШВФ.
- 4/ Иск-банк фонда БИ/20.
- 5/ Данные ПРОБЭ за 1982 и 1983 годы включены в статистику Организации Объединенных Наций, поскольку ОБИ замечала вопросы инвестирования фондом ПРОБЭ до апреля 1984 года.
- 6/ Касается инвестиций, сделанных в долл. США.
- 7/ Данные информации отражает лишь одну инвестиционную сделку по состоянию на 31 декабря.
- 8/ Эта политика учитывается на долгосрочной основе.
- 9/ Выплата регулярную программу ФМО (регулярный платеж в целевые фонды) и фонды ИИП.
- 10/ Эти данные касаются лишь краткосрочных инвестиций для регулярного бюджета и ПРООН в целевых фондах.
- 11/ Касается долгосрочных инвестиций для двух отдельных фондов.
- 12/ Касается плана регулярного бюджета и целевых фондов.
- 13/ Эта информация касается лишь нормы инвестиционной прибыли по регулярному бюджету в несвойственной валюте. Замечание учитывается накопленные, но невыполненные проценты на конец года.

