



INTOSAI

International Organization of Supreme Audit Institutions

Organisation Internationale des Institutions Supérieures de Contrôle des Finances Publiques

Internationale Organisation der Obersten Rechnungskontrollbehörden

Organización Internacional de las Entidades Fiscalizadoras Superiores

المنظمة الدولية للأجهزة العليا للرقابة المالية العامة والمحاسبة

Международная Организация Высших Органов Аудита

EXPERENTIA MUTUA OMNIBUS PRODEST

Трёхлетний бюджет с 2020 по 2022 годы

август 2019

CONTACT | CONTACT | KONTAKT | CONTACTO | الاتصال | КОНТАКТ

Генеральный секретариат ИНТОСАИ
INTOSAI General Secretariat
Rechnungshof Österreich
Dampfschiffstrasse 2
1031 Vienna – Vienne – Wien – Viena – فيينا
Austria – Autriche – Österreich – Austria – النمسا

Tel. +43 1 71171-8323
Fax +43 1 7180969
intosai@rechnungshof.gv.at

Оглавление

Административное резюме.....	5
1. Основная часть	7
1.1 Вступление к бюджету.....	7
1.2 Бюджетный период.....	8
1.3 Основы составления бюджета	8
2. Программный план на 2020-2022 годы.....	10
2.1 Общее.....	10
2.2 Основные виды деятельности	10
2.3 Программный план на 2020 год.....	11
2.4 Программный план на 2021 год.....	12
2.5 Программный план на 2022 год.....	13
3. Доходы, распределение средств и расходы за бюджетный период с 2020 по 2022 годы	15
3.1 Доходы/Распределение средств	15
3.2 Расходы - Генеральный секретариат.....	16
3.3 Затраты на профессиональную подготовку	19
3.4 Регулярные перечисления – IDI, Конгресс ИНТОСАИ, Журнал и Целевые комитеты	20
4. Результаты за бюджетный период с 2020 по 2022 годы.....	22
4.1 Результат за 2020 год.....	22
4.2 Результат за 2021 год.....	22
4.3 Результат за 2022 год.....	22
4.4 Общий результат за бюджетный период с 2020 по 2022 годы	22
5. Прогнозируемый баланс на бюджетный период с 2020 по 2022 годы.....	23
6. Приложения	24

Административное резюме

- The Трехлетний бюджетный период ИНТОСАИ охватывает календарные годы **2020, 2021 и 2022**.
- Бюджет ИНТОСАИ на трехлетний период с 2020 по 2022 год основан на **расчетных поступлениях и расходах по методу начисления**, которые оцениваются в евро (EUR) за каждый календарный год. Доходы и расходы предусматриваются по **шести статьям**: Генеральный секретариат, мероприятия по подготовке кадров, Инициатива развития ИНТОСАИ (IDI), взносы на покрытие расходов по организации Конгресса ИНТОСАИ (INCOSAI), Международный журнал государственного аудита (IJGA) и четыре целевых комитета. **Участие в нематериальном выражении не включены** в трехлетний бюджет ИНТОСАИ.
- Подавляющая часть доходов ИНТОСАИ **формируется за счет членских взносов**.
- Более 50% доходов доступно/выделяется на IDI, Журнал государственного аудита, Конгресс ИНТОСАИ и Целевые комитеты. **Переводы** составляют значительную часть **расходов**. Сметные расходы на **Генеральный секретариат** и на **обучение** основаны на программном плане на 2020–2022 годы.
- Трехлетний бюджет ИНТОСАИ на 2020–2022 годы также включает в себя **использование профицита, из ранее накопленных средств**, для специальных проектов четырех целевых комитетов. Сумма составляет **400.000 евро**.
- На период с 2020 по 2022 годы трехлетний бюджет ИНТОСАИ **полностью сбалансирован**. Планируемый доход составляет 1,6 млн. евро плюс средства за предыдущие годы. Это позволит покрыть запланированные расходы в размере 1,6 млн. евро на основную деятельность ИНТОСАИ, включая специальные проекты.

(Подписано) Герберт Баумгартнер

Главный финансовый директор
Генеральный секретариат ИНТОСАИ
Австрия

1. Основная часть

1.1 Вступление к бюджету

Международная организация высших органов аудита (ИНТОСАИ) действует как объединённая организация для внешнего государственного аудиторского сообщества. ИНТОСАИ является автономной, независимой и неполитической организацией. Основным активом ИНТОСАИ являются взносы в нематериальном выражении от членов организации и заинтересованных сторон. Эти взносы не включены в бюджет ИНТОСАИ.

В соответствии с пунктом 3 статьи 6 Устава ИНТОСАИ местом нахождения Генерального секретариата является город Вена в Австрии и располагается в здании Счетной палаты Австрийской Республики. В прошедшем бюджетном периоде с 2017 по 2019 годы Счетная палата Австрии имела общую сумму расходов около 2 миллионов евро за управление Генеральным секретариатом ИНТОСАИ, данная сумма также является взносом в нематериальном выражении и поэтому не включена в прошлый бюджет ИНТОСАИ. На бюджетный период с 2020 по 2022 годы Счетная палата Австрии предусмотрела расходы (взнос в нематериальном выражении) соответственно.

В соответствии с подпунктом «d» пункта 2 статьи 6 Устава ИНТОСАИ Генеральный секретариат ИНТОСАИ в согласовании с Политическим и финансово-административным комитетом готовит и представляет проект бюджета на трехлетний период Управляющему совету. Генеральный секретариат провел консультации с Политическим и финансово-административным комитетом по основным вопросам проекта трехлетнего бюджета.

После принятия Управляющим советом, трехлетний бюджет будет представлен на утверждение Конгрессу (пункт 2 статьи 5, подпункт (i) Устава).

Между Конгрессами Генеральный секретариат ежегодно представляет Управляющему совету обновленную бюджетную информацию для принятия (Правило II.9, Финансовых положений и правил ИНТОСАИ).

Перевод средств между основными главами расходов (Генеральный секретариат, обучение, IDI, Конгресс, Международный журнал государственного аудита и целевые комитеты) должен быть согласован с Управляющим советом (пункт 8 статьи 12 Устава).

Переводы средств на нужды основных глав, превышающие 15% от ассигнованной суммы по этой главе, могут осуществляться только с согласия Политического и финансово-административного комитета (Правило II.11, Финансовых положений и правил ИНТОСАИ).

Задачей Политического и финансово-административного комитета является сотрудничество с Генеральным секретариатом в области финансового планирования, а также руководство и контроль над исполнением бюджета.

1.2 Бюджетный период

Бюджетный период охватывает календарные годы 2020, 2021 и 2022.

1.3 Основы составления бюджета

1.3.1 Структура

Бюджет основан на оценочных доходах и расходах, которые оцениваются в евро (EUR) за каждый календарный год. Доходы и расходы предусматриваются по шести главным статьям: Генеральный секретариат, мероприятия по подготовке кадров, Инициатива развития ИНТОСАИ (IDI), взносы на покрытие расходов по организации Конгресса ИНТОСАИ (INCOSAI), Международный журнал государственного аудита (IJGA) и четыре целевых комитета. Статьи бюджета по каждой статье (главе) сопоставляются с соответствующими пунктами доходов и расходов в системе бухгалтерского учета ИНТОСАИ.

В дополнение к Уставу и Финансовым положениям и правилам ИНТОСАИ Стратегический план ИНТОСАИ на 2017–2022 годы также является неотъемлемым элементом трехгодичного бюджета на 2020–2022 годы.

1.3.2 Доходы

Подавляющая часть доходов ИНТОСАИ формируется за счет членских взносов. Прочие доходы получены за счет процентов по банковским вкладам.

Доходы распределяются между различными статьями расходов (Генеральный секретариат 30%; обучение 15%; IDI 5%; Конгресс ИНТОСАИ 5%, Международный журнал государственного аудита 20% и целевые комитеты 25%).

Средства в размере 5% на IDI перечисляются в ВОА Норвегии ИНТОСАИ на регулярной основе.

Распределение средств ИНТОСАИ в размере 5% для Конгресса ИНТОСАИ переводится в ВОА, принимающий XXIV Конгресс ИНТОСАИ в 2022 году.

Перевод средств ИНТОСАИ в размере 20% на Международный журнал государственного аудита регулярно перечисляется в Главное учреждение отчетности США, где находится администрация журнала.

25% средств ИНТОСАИ распределяется для целевых комитетов также регулярно и перечисляется председателям.

1.3.3 *Распределение накопленных средств*

В период с 2020 по 2022 годы накопленные средства, то есть накопленный профицит ИНТОСАИ, будут распределены между четырьмя председателями целевых комитетов ИНТОСАИ и заложены в бюджет. Сумма была разделена на три равные части на период с 2020 по 2022 годы. Использование накопленных средств должно соответствовать указанным критериям, утвержденным Управляющим советом ИНТОСАИ на его 71-м заседании в 2018 году.

1.3.4 *Статьи расходов*

55% от общего дохода (см. Пункт 1.3.2) доступны в качестве перечислений в IDI, Международный журнал государственного аудита, Конгресс ИНТОСАИ и Целевые комитеты. Все переводы соответствуют сметным расходам.

Сметные расходы на Генеральный секретариат и на обучение основаны на следующем программном плане на 2020–2022 годы (см. Приложение 1).

2. Программный план на 2020-2022 годы

2.1 Общее

Подробная подготовка бюджета основана на Финансовых положениях и правилах ИНТОСАИ. Они описывают процесс финансового управления, который лежит в основе финансового управления ИНТОСАИ. Характерно, что каждому пункту бюджета соответствует пункт программного плана.

Каждое существенное изменение следующих программ требует корректировки бюджета в соответствии с правилом II.9 Финансовых положений и правил ИНТОСАИ (см. Пункт 1.1).

2.2 Основные виды деятельности

В программном плане на период 2020–2022 годы, представленном в пункте два, описываются основные виды деятельности в рамках глав Генерального секретариата и подготовка кадров на каждый год. Несмотря на то, что 55% от общего дохода поступает в виде переводов в IDI, Международный журнал государственного аудита, Конгресс ИНТОСАИ и целевые комитеты, эти ассигнования и понесенные расходы должны быть детально заложены в бюджет бенефициарами. Поэтому дальнейшие детали не являются частью этого бюджета.

Глава «Генеральный секретариат», включает в себя, например, проведение 74-го заседания Управляющего совета ИНТОСАИ в Австрии в 2020 году и участие Генерального секретариата в международных рабочих сессиях ИНТОСАИ. Еще один важный элемент - инвестиции в информационные технологии. Расходы в главе «Генеральный секретариат» подробно перечислены ниже в пункте 3.2 и в приложении 2.

Основным направлением обучения является организация 25-го Симпозиума ООН/ИНТОСАИ в 2021 году. Расходы на обучение подробно перечислены ниже в пункте 3.3 и в приложении 2.

Трехлетний бюджет ИНТОСАИ на 2020–2022 годы также включает в себя использование накопленных средств из предыдущих профицитов для специальных проектов, а также средства могут быть распределены между четырьмя председателями целей ИНТОСАИ. Использование свободных средств должно соответствовать указанным критериям.

2.3 Программный план на 2020 год

2.3.1 Проекты

На 2020 год в бюджет заложено выделение накопленных средств, в виде части излишка ИНТОСАИ, которые могут быть распределены между четырьмя председателями целей ИНТОСАИ. Общая сумма за трехлетний бюджетный период с 2020 по 2022 годы была разделена на три равные части. Использование свободных средств должно соответствовать указанным критериям.

2.3.2 IDI, Конгресс ИНТОСАИ, Журнал и Целевые комитеты

Как уже упоминалось в пункте 1.3.3, 55% общего дохода (183.292 евро) заложены в бюджет в качестве взносов в IDI, Международный журнал государственного аудита, Конгресс ИНТОСАИ и Целевые комитеты. Данные переводы являются основной частью программного плана на 2020 год.

2.3.3 Генеральный секретариат

2.3.3.1 Генеральный секретариат в общем

На общие задачи Генерального секретариата было выделено 61.346 евро, значительная часть из которых (25.000 евро) связана с переводческими расходами. Инвестиции в ИТ-инфраструктуру и последующее обслуживание также предусмотрены в бюджете (19.922 евро). В 2019 году был проведен перезапуск веб-сайта ИНТОСАИ (www.intosai.org).

2.3.3.2 Участие в рабочих сессиях ИНТОСАИ

На участие Генерального секретариата в периодических рабочих сессиях ИНТОСАИ в 2020 году было выделено 85.000 евро. Это включает в себя участие в региональных ассамблеях/конгрессах региональных организаций ИНТОСАИ, в рабочих сессиях целевых комитетов 1–4 или во Взаимодействии ИНТОСАИ с донорскими организациями и др.

Путевые расходы были заложены в бюджет в соответствии с запланированными международными рабочими сессиями на 2020 год. Участие в рабочих сессиях ИНТОСАИ служит для выполнения задачи Генерального секретариата, изложенной в Уставе, по поддержанию контактов с членами и между членами в период между конгрессами.

2.3.3.3 74-е заседание Управляющего совета ИНТОСАИ

При поддержке Генерального секретариата 74-ое заседание Управляющего совета ИНТОСАИ состоится в Австрии в 2020 году. Оно будет посвящено докладу о ходе работы, касающемуся задач, данных Конгрессом и/или Управляющим советом для выполнения

Стратегического плана ИНТОСАИ на 2017-2022 годы и утверждению тем для XXIV Конгресса ИНТОСАИ в 2022 году.

В бюджете было заложено 59.300 евро, из которых 25.000 евро предназначены для устного перевода и 10.000 евро для письменного перевода, а также 16.500 евро для обслуживания заседания и транспорта.

2.4 Программный план на 2021 год

2.4.1 Проекты

На 2021 год в бюджет заложено выделение накопленных средств, в виде части излишка ИНТОСАИ, которые могут быть распределены между четырьмя председателями целей ИНТОСАИ. Общая сумма за трехлетний бюджетный период с 2020 по 2022 годы разделена на три равные части. Использование свободных средств должно соответствовать указанным критериям.

2.4.2 IDI, Конгресс ИНТОСАИ, Журнал и Целевые комитеты

Как уже упоминалось в пункте 1.3.3, 55% общего дохода (185.375 евро) заложены в бюджет в качестве взносов в IDI, Международный журнал государственного аудита, Конгресс ИНТОСАИ и Целевые комитеты. Данные переводы являются основной частью программного плана на 2021 год.

2.4.3 Генеральный секретариат

2.4.3.1 Генеральный секретариат в общем

На общие задачи Генерального секретариата выделено 65.380 евро, из которых значительная часть (30.000 евро) связана с переводческими расходами. Инвестиции в ИТ-инфраструктуру и последующее обслуживание также заложены в бюджет (18.000 евро).

2.4.3.2 Участие в рабочих сессиях ИНТОСАИ

На участие Генерального секретариата в периодических рабочих сессиях ИНТОСАИ в 2021 году выделено 63.000 евро. Это включает в себя участие в региональных ассамблеях/конгрессах региональных организаций ИНТОСАИ, в рабочих сессиях целевых комитетов 1–4 или во Взаимодействии ИНТОСАИ с донорскими организациями и др.

Путевые расходы заложены в бюджет в соответствии с запланированными международными рабочими сессиями на 2021 год. Участие в рабочих сессиях ИНТОСАИ служит для выполнения задачи Генерального секретариата, изложенной в Уставе, по поддержанию контактов с членами и между членами в период между конгрессами.

2.4.3.3 75-е заседание Управляющего совета ИНТОСАИ

Предполагается, что 75-е совещание Управляющего совета ИНТОСАИ состоится в Бразилии в 2021 году и будет организовано принимающей стороной XXIV Конгресса ИНТОСАИ.

В общей сложности на перевод выделено 10.000 евро.

2.4.3.4 25-й Симпозиум ООН/ИНТОСАИ

Для выполнения обязательства по сотрудничеству с Организацией Объединенных Наций, установленного в Уставе, Симпозиум ООН/ИНТОСАИ будет организован в 25-й раз в Вене в Австрии в 2021 году. Около 20 участников будут частично финансироваться ИНТОСАИ.

На симпозиум выделено 98.935 евро. Это, в основном, покрывает путевые расходы участников в размере 30.000 евро и 42.500 евро будут выделены на письменный и устный перевод.

2.5 Программный план на 2022 год

2.5.1 Проекты

На 2022 год в бюджет заложено выделение накопленных средств, в виде части излишка ИНТОСАИ, которые могут быть распределены между четырьмя председателями целей ИНТОСАИ. Общая сумма за трехлетний бюджетный период с 2020 по 2022 годы разделена на три равные части. Использование свободных средств должно соответствовать указанным критериям.

2.5.2 IDI, Конгресс ИНТОСАИ, Журнал и Целевые комитеты

Как уже упоминалось в пункте 1.3.3, 55% общего дохода (187.458 евро) заложены в бюджет в качестве взносов в IDI, Международный журнал государственного аудита, Конгресс ИНТОСАИ и Целевые комитеты. Данные переводы являются основной частью программного плана на 2022 год.

2.5.3 Генеральный секретариат

2.5.3.1 Генеральный секретариат в общем

На общие задачи Генерального секретариата выделено 60.939 евро, из которых значительная часть (30.000 евро) связана с переводческими расходами. Инвестиции в ИТ-инфраструктуру и последующее обслуживание также заложены в бюджет (11.000 евро).

2.5.3.2 Участие в рабочих сессиях ИНТОСАИ

На участие Генерального секретариата в периодических рабочих сессиях ИНТОСАИ в 2022 году выделено 60.000 евро. Это включает в себя участие в региональных ассамблеях/конгрессах региональных организаций ИНТОСАИ, в рабочих сессиях целевых комитетов 1–4 или во Взаимодействии ИНТОСАИ с донорскими организациями и др.

Путевые расходы заложены в бюджет в соответствии с запланированными международными рабочими сессиями на 2022 год. Участие в рабочих сессиях ИНТОСАИ служит для выполнения задачи Генерального секретариата, изложенной в Уставе, по поддержанию контактов с членами и между членами в период между конгрессами.

2.5.3.3 76-е и 77-е заседания Управляющего совета ИНТОСАИ

Предполагается, что 76-е и 77-е заседания Управляющего совета ИНТОСАИ состоятся в Бразилии в 2022 году и будут организованы принимающей стороной XXIV Конгресса ИНТОСАИ.

В общей сложности на перевод выделено 10.500 евро.

2.5.3.4 XXIV Конгресс ИНТОСАИ

В 2022 году в Бразилии состоится XXIV Конгресс ИНТОСАИ на основании резолюции, которая будет принята XXIII Конгрессе ИНТОСАИ. Путевые расходы были заложены в бюджет и составляют около 30.000 евро.

Для Генерального секретариата общие расходы на XXIV Конгресс ИНТОСАИ заложены в бюджет и составляют около 48.000 евро.

3. Доходы, распределение средств и расходы за бюджетный период с 2020 по 2022 годы

Расходы ИНТОСАИ финансируются за счет взносов, выплачиваемых членами ИНТОСАИ в соответствии с пунктом 1 статьи 12 Устава ИНТОСАИ. В нем указано, что расходы на ИНТОСАИ покрываются за счет членских взносов в пропорциях, основанных на классификациях, используемых Организацией Объединенных Наций. Эта система взносов действует с 1984 года и объединяет членов в различные категории или группы взносов. Ежегодная классификация членов ИНТОСАИ в различных группах взносов основана на шкале взносов ООН для соответствующих государств.

Взносы членов ИНТОСАИ финансируют шесть основных статей (глав) расходов ИНТОСАИ в соответствии со следующими процентными категориями (расходы Генерального секретариата: 30%, учебные мероприятия: 15%, взносы в IDI: 5%, вклад в расходы на проведение Конгресса: 5% взносы в Международный журнал государственного аудита: 20% и вклады в четыре целевых комитета: 25%).

Основой для взносов являются полученные платежи.

3.1 Доходы/Распределение средств

3.1.1 Поступления из членских взносов

В зависимости от количества членов и их классификации в шкале взносов ООН в 2019 году, в бюджетный период будут оцениваться ежегодные членские взносы, включая предполагаемую индексацию в 7,67% в период с 2016 по 2018 годы, в размере 378.702 евро. 100% от начисленных членских взносов составляют доходы за бюджетный период.

3.1.2 Процентные поступления

Процентный доход за период с 2020 по 2022 годы заложен в бюджет от 352 до 500 евро в год. Бюджетные показатели процентных доходов основаны на консервативном прогнозе, сделанном во время составления бюджета, исходя из предположения, что процентные ставки будут оставаться низкими (диапазон процентных ставок от 0,013% до 0,25% в год).

3.1.3 Дополнительные доходы

Ссылка делается на решение, принятое в ноябре 2015 года, согласно которому Управляющий совет ИНТОСАИ утвердил и принял к сведению «введение русского языка в качестве дополнительного языка, полностью финансируемого и поддерживаемого членом ВОА». ВОА Российской Федерации уже перечислил сумму в Генеральный секретариат ИНТОСАИ. На период с 2020 по 2022 годы предусмотрена

ежегодная сумма в размере 5.000 евро в качестве чрезвычайного дохода со ссылкой на запланированные соответствующие расходы.

3.1.4 Выделение средств

На период с 2020 по 2022 годы в бюджет заложено выделение накопленных средств в виде части излишка ИНТОСАИ, которые могут быть распределены между четырьмя председателями целей ИНТОСАИ. В общей сложности была предусмотрена сумма в размере 400.000 евро, которая разделена на три равные части на период с 2020 по 2022 годы. Использование свободных средств должно соответствовать указанным критериям.

Сумма в размере 42.500 евро для покрытия расходов, связанных с перезапуском веб-сайта ИНТОСАИ в 2019 году, была учтена в числе расходов. В 2018 году Управляющий совет ИНТОСАИ одобрил перезапуск веб-сайта ИНТОСАИ. Сумма в размере 42.500 евро отражена в первой строке таблицы в разделе 3.2.3.

3.2 Расходы - Генеральный секретариат

Ниже приводятся расходы, запланированные для Генерального секретариата на период с 2020 по 2022 годы, необходимые для выполнения задач, возложенных на Генеральный секретариат. Таких как членство в ИНТОСАИ и администрирование данных, поддержание контактов с членами и между членами в период между конгрессами, обслуживание сайта ИНТОСАИ и финансовый менеджмент ИНТОСАИ.

3.2.1 Командировочные расходы

Для участия Генерального секретариата в периодических рабочих сессиях на 2020, 2021 и 2022 годы в бюджете предусмотрено 85.000 евро, 87.000 евро и 90.000 евро соответственно. Данные суммы включают в себя расходы на участие в общих собраниях/конгрессах региональных организаций ИНТОСАИ, а также в рабочих сессиях Целей 1–4. Участие в рабочих сессиях ИНТОСАИ служит для выполнения задачи Генерального секретариата, изложенной в Уставе, по поддержанию контактов с членами и между членами в период между конгрессами.

3.2.2 Переводы

Для выполнения задач Генерального секретариата, определенных в Уставе, по поддержанию контактов с членами и между членами ИНТОСАИ в период между конгрессами были выделены следующие суммы для перевода: 25.000 евро на 2020 год, 30.000 евро на 2021 год и 30.000 евро на 2022 год соответственно.

На 2020 год выделено 10.000 евро на переводы Генерального секретариата для 74-го заседания Управляющего совета в Австрии.

Для заседаний Управляющего совета в 2021 и 2022 годах в бюджете предусмотрены суммы на переводы в размере 10.000 евро и 10.500 евро соответственно.

3.2.3 Последующее обслуживание

Эта статья включает в себя расходы в размере 50.922 евро для перезапуска веб-сайта ИНТОСАИ:

1	2019 Перезапуск веб-сайта ИНТОСАИ www.intosai.org (2020-2022)	42.500 евро
2	Создание рекламного фильма ИНТОСАИ (2022)	3.500 евро
3	Необходимое программное обеспечение (2020-2022)	2.500 евро
4	Прочее (2020)	2.422 евро
	ИТОГО	50.922 евро

Срок выплат по этим расходам составит три года.

3.2.4 Устный перевод

В течение двух дней, в период 74-го заседания Управляющего совета в Австрии в 2020 году на расходы по устному переводу заложена сумма в размере 25.000 евро.

3.2.5 Представительские расходы

На обслуживание участников 74-го заседания Управляющего совета в 2020 году в Австрии выделено 7.500 евро. Кроме того, ежегодная сумма в размере 2.500 евро заложена в бюджет на 2020 и 2022 годы соответственно. Кроме того, в общей сложности 3.000 евро заложены в бюджет на 2021 год. 7.500 евро заложены в бюджет на XXIV Конгресс ИНТОСАИ и 76-е заседание Управляющего совета в 2022 году.

3.2.6 Информационные технологии (ИТ)

Расходы на ИТ для Генерального секретариата заложены в бюджет в размере 5.000 евро на 2020 год, 5.500 евро на 2021 год и 6.000 евро на 2022 год. Эти суммы покрывают, в частности, расходы на ИТ услуги и затраты связанные с веб-сайтом ИНТОСАИ (www.intosai.org) (лицензии, ежегодная плата за обслуживание), в том числе для 74-го заседания Управляющего совета в Австрии и рабочие сессии ИНТОСАИ.

3.2.7 Обслуживание конференций

На 2020 год для 74-го заседания Управляющего совета в Вене, в Австрии, заложена сумма в размере 15.000 евро. В эту сумму входят расходы на аренду конференц-зала и техническое оборудование для устного перевода.

3.2.8 Прочие расходы

Прочие расходы оцениваются примерно в 3.000 евро в год и будут переданы главе Генерального секретариата.

3.2.9 Банковские сборы

Банковские сборы были оценены в размере от 2.250 евро до 2.350 евро в год и будут переданы главе Генерального секретариата.

3.2.10 Вознаграждение для сотрудников

В соответствии с экономической практикой предыдущих бюджетных периодов, 1.500 евро заложены в бюджет на 2020, 2021 и 2022 годы соответственно в качестве прямой компенсации персоналу за значительное сверхурочное время для организации рабочих сессий ИНТОСАИ.

3.2.11 Издержки за предыдущие периоды

На основании рекомендации внешних аудиторов ИНТОСАИ незначительный перерасход средств за предыдущие периоды был оценен в 1.000 евро в год и будет передан главе Генерального секретариата.

3.2.12 Транспортные расходы

Сумма в 1.500 евро на транспортные расходы заложена в бюджет на 2020 год и предназначена, в частности, для участников 74-го заседания Управляющего совета в Австрии.

3.2.13 Почтовые расходы

Для почтовых расходов, в частности для пересылки документов ИНТОСАИ в бюджете на 2020, 2021 и 2022 годы, предусмотрено 400, 500 и 500 евро соответственно.

3.2.14 Канцелярские принадлежности

Для канцелярских товаров на 2020, 2021 и 2022 годы предусмотрены следующие суммы в бюджете 500, 100 и 100 евро соответственно.

3.2.15 Распечатка

Сумма в 500 евро выделена на 2022 год для расходов, которые могут возникнуть для печати документов, связанных с деятельностью ИНТОСАИ.

3.2.16 Техническая литература

Для обеспечения технической литературой Генерального секретариата в бюджете на 2020, 2021 и 2022 годы предусмотрена сумма в размере 150 евро.

3.2.17 Удерживаемый налог по процентам

Валовый процентный доход, упомянутый в пункте 3.1.2, будет распределен Генеральному секретариату. Расходы, связанные с удержанием налога на проценты предусматриваются в бюджете по действующей ставке налога от 25% до 27,5% в размере от 26 до 38 евро в год.

3.3 Затраты на профессиональную подготовку

Основным направлением обучения будет организация 25-го Симпозиума ООН/ИНТОСАИ в 2021 году.

3.3.1 Устный перевод

Для устного перевода во время Симпозиума ООН/ИНТОСАИ в 2021 году в бюджете заложено 35.000 евро. Сумма основана на данных, собранных во время проведения последних симпозиумов.

3.3.2 Командировочные расходы

Сумма в 30.000 евро заложена в бюджете на командировочные расходы (расходы на перелет; эконом-класс) на 2021 год. Около 20 участников будут частично профинансированы ИНТОСАИ. Никаких расходов на проживание или суточных на этот случай не было запланировано. Сумма основана на данных, собранных во время проведения последних симпозиумов.

3.3.3 Представительские расходы

Для участников 25-го Симпозиума ООН/ИНТОСАИ в 2021 году выделено 10.000 евро на питание и напитки.

3.3.4 Обслуживание конференций

На организацию 25-го Симпозиума ООН/ИНТОСАИ в 2021 году выделено 10.000 евро. Сумма основана на данных, собранных во время проведения последних симпозиумов.

3.3.5 Переводы

На следующий Симпозиум ООН/ИНТОСАИ в 2021 году для переводов выделено 7.500 евро. Планируется переводить только резюме выступлений/презентаций и окончательный отчет.

3.3.6 Прочие расходы

Прочие расходы были оценены в 2.000 евро на 2021 год и будут направлены на профессиональную подготовку.

3.3.7 Вознаграждение для сотрудников

1.800 евро заложены в бюджете на 2021 год в качестве компенсации непосредственно персоналу за значительные сверхурочные для организации 25-го Симпозиума ООН/ИНТОСАИ.

3.3.8 Транспортные расходы

1.500 евро заложены в бюджет для перевозки участников 25-го Симпозиума ООН/ИНТОСАИ в 2021 году. Сумма основана на данных, собранных во время проведения последних симпозиумов.

3.3.9 Канцелярские принадлежности

Для канцелярских принадлежностей (пишущие инструменты, переплеты, разделительные листы, блокноты и т. д.) для около 150 участников 25-го Симпозиума ООН/ИНТОСАИ в 2021 году в бюджет заложена 1.000 евро.

3.3.10 Удерживаемый налог по процентам

Для валового дохода по процентам, упомянутого в пункте 3.1.2, который будет распределен на обучение, расходы по удерживаемому налогу на проценты заложены в бюджет по действующей ставке налога от 25% до 27,5%, что составляет от 13 до 19 евро в год.

3.4 Регулярные перечисления – IDI, Конгресс ИНТОСАИ, Журнал и Целевые комитеты

3.4.1 IDI

В соответствии с Финансовыми положениями и правилами ИНТОСАИ суммы переводов, распределяемые на взносы в IDI после вычета расходов, непосредственно относящихся к ним (банковские сборы, удержание налога на проценты), должны переводиться через регулярные промежутки времени (два раза в год). Сумма перевода вычисляется из расчета суммы фактически полученного платежа. Исходя из исторических бюджетных периодов, предполагается, что платежи составят 88% в 2020 году, 89% в 2021 году и 90% в 2022 году. Предположительно, регулярный денежный перевод для IDI будет составлять от 16.663 евро до 17.042 евро в год.

3.4.2 Конгресс ИНТОСАИ

В соответствии с Финансовыми положениями и правилами ИНТОСАИ суммы переводов, распределяемые на взносы для Конгресса ИНТОСАИ после вычета расходов, непосредственно относящихся к ним (банковские сборы, удержание налога на проценты), должны переводиться через регулярные промежутки времени (два раза в год). Сумма перевода вычисляется из расчета суммы фактически полученного платежа. Исходя из исторических бюджетных периодов, предполагается, что платежи составят 88% в 2020 году, 89% в 2021 году и 90% в 2022 году. Предположительно, регулярный денежный перевод для Конгресса ИНТОСАИ будет составлять от 16.663 евро до 17.042 евро в год.

Общая бюджетная сумма, подлежащая перечислению на проведение Конгресса, составит около 50.000 евро.

3.4.3 Международный журнал государственного аудита

В соответствии с Финансовыми положениями и правилами ИНТОСАИ суммы переводов, распределяемые на взносы в Международный журнал государственного аудита (IJGA) после вычета расходов, непосредственно относящихся к ним (банковские сборы, удержание налога на проценты), должны переводиться через регулярные промежутки времени (два раза в год). Сумма перевода вычисляется из расчета суммы фактически полученного платежа. Исходя из исторических бюджетных периодов, предполагается, что платежи составят 88% в 2020 году, 89% в 2021 году и 90% в 2022 году. Предположительно, регулярный денежный перевод для Журнала составит от 66.651 до 68.166 евро в год.

3.4.4 Целевые комитеты

В соответствии с Финансовыми положениями и правилами ИНТОСАИ суммы переводов, распределяемые на взносы в Целевые комитеты после вычета расходов, непосредственно относящихся к ним (банковские сборы, удержание налога на проценты), должны переводиться через регулярные промежутки времени (два раза в год). Сумма перевода вычисляется из расчета суммы фактически полученного платежа. Исходя из исторических бюджетных периодов, предполагается, что платежи составят 88% в 2020 году, 89% в 2021 году и 90% в 2022 году. Предположительно, регулярный денежный перевод в Целевые комитеты составит от 83.315 до 85.208 евро за год.

4. Результаты за бюджетный период с 2020 по 2022 годы

4.1 Результат за 2020 год

В соответствии с предусмотренными в бюджете показателями на 2020 год ожидается профицит в размере 11.376 евро.

4.2 Результат за 2021 год

В соответствии с бюджетными показателями на 2021 год ожидается дефицит около 46.463 евро.

4.3 Результат за 2022 год

В соответствии с предусмотренными в бюджете показателями на 2022 год ожидается профицит в размере 35.087 евро.

4.4 Общий результат за бюджетный период с 2020 по 2022 годы

На период с 2020 по 2022 годы бюджет на трехлетний период полностью сбалансирован. Запланированный доход плюс высвобождение накопленных средств за предыдущие годы покрывают запланированные расходы на деятельность ИНТОСАИ и его специальные проекты.

5. Прогнозируемый баланс на бюджетный период с 2020 по 2022 годы

Прогнозируемый баланс служит для отчета о материальных и нематериальных активах, которые должны быть капитализированы. Они представлены 31 декабря каждого бюджетного года после амортизации. Кроме того, прогнозируемый баланс показывает согласованность годовых результатов.

Прогнозируемый баланс представляет собой упрощенное представление, сведенное к основным статьям баланса. Это сделано для обеспечения общего обзора бюджетного развития. Данные по состоянию на 31 декабря 2019 года были экстраполированы из оценок, основанных на квартальной финансовой отчетности по состоянию на 31 мая 2019 года.

6. Приложения

Приложение 1: Программный план 2020-2022

В Приложении 1 приведены бюджетные показатели для программного плана в соответствии с Правилom I.5 Финансовых положений и правил ИНТОСАИ.

Приложение 2: Доходы и расходы 2020-2022

Столбцы и строки Приложения 2 содержат бюджетные показатели доходов и расходов, а также промежуточные итоги и общие показатели.

Приложение 3: Результаты и Балансы

В Приложении 3 содержится общий остаток по каждому финансовому году, а также общий результат за бюджетный период с 2020 по 2022 годы в целом.

Приложение 4: Прогнозируемый баланс 2020-2022

Приложение 4 содержит сверку прибылей/убытков в прогнозируемом балансе.

Programme Plan 2020 to 2022 in EUR

Year	Cost center / Cost unit	Cost type																						TOTAL
		Allocation Projects	Allocation IDI	Allocation INCOSAI	Allocation IJGA	Allocation Strategic Goals	Rewards to Staff	Depreciation	Travel	Postage	IT	Translation	Interpreter	Office Supplies	Printing	Technical Literature	Hospitality	Bank Charges	Other Expenses / Miscellaneous	Transport	Training for staff	Conference Service	Withholding Tax on Interest Expenses from previous periods	
2020	Projects	133.332																					133.332	
	IDI		16.663														20					6	16.689	
	INCOSAI			16.663																		6	16.669	
	IJGA				66.651												400					25	67.076	
	Strategic Goals					83.315											400					31	83.746	
	General Secretariat in General						1.500	19.922		400	5.000	25.000		200		150	2.500	3.067		300		57	1.000	61.346
	Participation in INTOSAI Working Sessions								85.000															85.000
	74 th Meeting of the INTOSAI Governing Board											10.000	25.000	300		7.500			1.500		15.000			59.300
	2020 Total Expenditure	133.332	16.663	16.663	66.651	83.315	1.500	19.922	85.000	400	5.000	35.000	25.000	500	0	150	10.000	3.070	3.067	1.500	300	15.000	125	1.000
2021	Projects	133.332																					133.332	
	IDI		16.852														20					5	16.877	
	INCOSAI			16.852																		5	16.857	
	IJGA				67.409												400					20	67.829	
	Strategic Goals					84.262											400					25	84.687	
	General Secretariat in General						1.500	18.000		500	5.500	30.000		100		150	3.000	2.300	3.000		300	30	1.000	65.380
	Participation in INTOSAI Working Sessions								63.000															63.000
	75 th Meeting of the INTOSAI Governing Board								24.000			10.000												34.000
	25 th UN/INTOSAI Symposium						1.800		30.000	100		7.500	35.000	1.000		10.000	20	2.000	1.500		10.000	15		98.935
2021 Total Expenditure	133.332	16.852	16.852	67.409	84.262	3.300	18.000	117.000	600	5.500	47.500	35.000	1.100	0	150	13.000	3.140	5.000	1.500	300	10.000	100	1.000	580.897
2022	Projects	133.336																					133.336	
	IDI		17.042														20					5	17.067	
	INCOSAI			17.042													200					5	17.247	
	IJGA				68.166												400					18	68.584	
	Strategic Goals					85.208											400					22	85.630	
	General Secretariat in General						1.500	13.000		500	6.000	30.000		100	500	150	2.500	2.350	3.000		300	39	1.000	60.939
	Participation in INTOSAI Working Sessions								60.000															60.000
	XXIV INCOSAI incl. 76/77 INTOSAI GB meeting								30.000			10.500				7.500								48.000
	2022 Total Expenditure	133.336	17.042	17.042	68.166	85.208	1.500	13.000	90.000	500	6.000	40.500	0	100	500	150	10.000	3.370	3.000	0	300	0	89	1.000
2020 to 2022 Total Expenditure	400.000	50.557	50.557	202.226	252.785	6.300	50.922	292.000	1.500	16.500	123.000	60.000	1.700	500	450	33.000	9.580	11.067	3.000	900	25.000	314	3.000	1.594.858

Year	2020	2021	2022	2020 - 2022
Revenue plus release of funds				
General Secretariat - assessed dues	113.611	113.611	113.611	340.833
General Secretariat - gross interest revenue	150	120	105	375
General Secretariat - extraordinary income	5.000	5.000	5.000	15.000
General Secretariat - release of funds	17.000	17.000	8.500	42.500
Revenue plus release of funds - General Secretariat	135.761	135.731	127.216	398.708
Training - assessed dues	56.805	56.805	56.805	170.415
Training - gross interest revenue	75	60	53	188
Revenue - Training	56.880	56.865	56.858	170.603
IDI - assessed dues	18.935	18.935	18.935	56.805
IDI - gross interest revenue	25	20	18	63
Revenue - IDI	18.960	18.955	18.953	56.868
INCOSAI - assessed dues	18.935	18.935	18.935	56.805
INCOSAI - gross interest revenue	25	20	18	63
Revenue - INCOSAI	18.960	18.955	18.953	56.868
IJGA - assessed dues	75.740	75.740	75.740	227.220
IJGA - gross interest revenue	100	80	70	250
Revenue - IJGA	75.840	75.820	75.810	227.470
Strategic Goals - assessed dues	94.676	94.676	94.676	284.028
Strategic Goals - gross interest revenue	125	100	88	313
Revenue - Strategic Goals	94.801	94.776	94.764	284.341
Release of funds (Projects)	133.332	133.332	133.336	400.000
Release of funds	133.332	133.332	133.336	400.000
Total assessed dues	378.702	378.702	378.702	1.136.106
Total gross interest revenue	500	400	352	1.252
Total extraordinary income plus release of funds	155.332	155.332	146.836	457.500
Total Revenue plus release of funds	534.534	534.434	525.890	1.594.858

Expenditure				
General Secretariat - Travel	85.000	87.000	90.000	262.000
General Secretariat - Translation	35.000	40.000	40.500	115.500
General Secretariat - Depreciation	19.922	18.000	13.000	50.922
General Secretariat - Interpretation	25.000	0	0	25.000
General Secretariat - Hospitality	10.000	3.000	10.000	23.000
General Secretariat - IT	5.000	5.500	6.000	16.500
General Secretariat - Conference Service	15.000	0	0	15.000
General Secretariat - Other Expenses / Miscellaneous	3.067	3.000	3.000	9.067
General Secretariat - Bank Charges	2.250	2.300	2.350	6.900
General Secretariat - Rewards to Staff	1.500	1.500	1.500	4.500
General Secretariat - Expenses from previous periods	1.000	1.000	1.000	3.000
General Secretariat - Transport	1.500	0	0	1.500
General Secretariat - Postage	400	500	500	1.400
General Secretariat - Training for staff	300	300	300	900
General Secretariat - Office Supplies	500	100	100	700
General Secretariat - Printing	0	0	500	500
General Secretariat - Technical Literature	150	150	150	450
General Secretariat - Withholding Tax on Interest	38	30	26	94
Expenditure - General Secretariat	205.627	162.380	168.926	536.933

Budget 2020, 2021, 2022 in EUR

Year	2020	2021	2022	2020 - 2022
Training - Interpretation	0	35.000	0	35.000
Training - Travel	0	30.000	0	30.000
Training - Hospitality	0	10.000	0	10.000
Training - Conference Service	0	10.000	0	10.000
Training - Translation	0	7.500	0	7.500
Training - Other Expenses / Miscellaneous	0	2.000	0	2.000
Training - Rewards to Staff	0	1.800	0	1.800
Training - Transport	0	1.500	0	1.500
Training - Office Supplies	0	1.000	0	1.000
Training - Postage	0	100	0	100
Training - Withholding Tax on Interest	19	15	13	47
Training - Bank Charges	0	20	0	20
Expenditure - Training	19	98.935	13	98.967
IDI - contribution to IDI	16.663	16.852	17.042	50.557
IDI - Bank Charges	20	20	20	60
IDI - Withholding Tax on Interest	6	5	5	16
Expenditure - IDI	16.689	16.877	17.067	50.633
INCOSAI - contribution to INCOSAI	16.663	16.852	17.042	50.557
INCOSAI - Bank Charges	0	0	200	200
INCOSAI - Withholding Tax on Interest	6	5	5	16
Expenditure - INCOSAI	16.669	16.857	17.247	50.773
IJGA - contribution to IJGA	66.651	67.409	68.166	202.226
IJGA - Bank Charges	400	400	400	1.200
IJGA - Withholding Tax on Interest	25	20	18	63
Expenditure - IJGA	67.076	67.829	68.584	203.489
Strategic Goals - Allocation Strategic Goals	83.315	84.262	85.208	252.785
Strategic Goals - Bank Charges	400	400	400	1.200
Strategic Goals - Withholding Tax on Interest	31	25	22	78
Expenditure - Strategic Goals	83.746	84.687	85.630	254.063
Expenditure for projects	133.332	133.332	133.336	400.000
Expenditure - Projects	133.332	133.332	133.336	400.000
Total Expenditure	523.158	580.897	490.803	1.594.858

Year	2020	2021	2022	2020 - 2022
Revenue plus release of funds - General Secretariat	135.761	135.731	127.216	398.708
Expenditure - General Secretariat	-205.627	-162.380	-168.926	-536.933
Result - General Secretariat	-69.866	-26.649	-41.710	-138.225
Revenue - Training	56.880	56.865	56.858	170.603
Expenditure - Training	-19	-98.935	-13	-98.967
Result - Training	56.861	-42.070	56.845	+71.636
Revenue - IDI	18.960	18.955	18.953	56.868
Expenditure - IDI	-16.689	-16.877	-17.067	-50.633
Result - IDI	2.271	2.078	1.886	6.235
Revenue - INCOSAI	18.960	18.955	18.953	56.868
Expenditure - INCOSAI	-16.669	-16.857	-17.247	-50.773
Result - INCOSAI	2.291	2.098	1.706	6.095
Revenue - IJGA	75.840	75.820	75.810	227.470
Expenditure - IJGA	-67.076	-67.829	-68.584	-203.489
Result - IJGA	8.764	7.991	7.226	23.981
Revenue - Strategic Goals	94.801	94.776	94.764	284.341
Expenditure - Strategic Goals	-83.746	-84.687	-85.630	-254.063
Result - Strategic Goals	11.055	10.089	9.134	30.278
Release of funds (Projects)	133.332	133.332	133.336	400.000
Expenditure - Projects	-133.332	-133.332	-133.336	-400.000
Result - Projects	0	0	0	0
Balance Total	+11.376	-46.463	+35.087	0

Year	2020	2021	2022	2020 - 2022
Total Revenue plus release of funds	534.534	534.434	525.890	1.594.858
Total Expenditure	523.158	580.897	490.803	1.594.858
Balance Total	+11.376	-46.463	+35.087	0

Year	2020	2021	2022
Assets			
Cash and cash equivalents	200.000	200.000	200.000
Receivables	120.000	130.000	140.000
Other current assets	700.000	600.000	471.000
Current assets	1.020.000	930.000	811.000
Other non-current assets	117.000	50.000	50.000
Infrastructure, plant and equipment	1.000	1.000	0
Intangible assets	40.000	23.500	5.000
Non-current assets	158.000	74.500	55.000
Assets	1.178.000	1.004.500	866.000
Liabilities			
Short-term provisions	8.000	8.000	9.000
Prepayments (accruals and deferrals)	15.000	15.000	15.000
other current liabilities	20.000	60.000	3.000
Current liabilities	43.000	83.000	27.000
Other non-current liabilities	35.000	500	17.000
Non-current liabilities	35.000	500	17.000
Liabilities	78.000	83.500	44.000
Net-assets	1.100.000	921.000	822.000