

1 июня 2009 г.

Анализ расходов ICANN: по категориям заинтересованных лиц EAG: Expense Area Group

Краткая информация

ICANN стремится работать в прозрачном, подотчетном и открытом для доступа режиме. Такой стиль работы важен с точки зрения миссии и мандата ICANN и процессов, которые обеспечивают глобальному сообществу возможность передачи сигналов от заинтересованных лиц в отношении процессов стратегического оперативного и бюджетного планирования в ICANN. Одной из важнейших составляющих прозрачности является финансовая отчетность, которую ICANN непрерывно пытается совершенствовать. Например, в последние 24 месяца ICANN разрабатывала сводную панель ежемесячной финансовой отчетности и недавно представила соответствующий анализ по основным функциям. См. <http://forms.icann.org/idashboard/public/>.

Многие члены сообщества, Совета, а также сотрудники просили обеспечить дополнительное представление финансов ICANN, которое в целом соответствовало бы структуре ICANN и зонам интересов, которые они представляют (например, финансирование поддержки национальных кодов и Совета Организации по поддержке национальных доменов - ccNSO). Персонал обеспечил такое представление, определив Затратные группы по интересам (Expense Area Groups, EAG), которые соответствуют организационной структуре ICANN.

Новая форма отчетности EAG - это просто еще один взгляд на финансы ICANN, по важности равный функциональному представлению или представлению кодов отчетности ICANN. На самом деле ни одно представление не раскрывает полностью фундаментально взаимосвязанную природу деятельности и миссии ICANN. ICANN несет ответственность за координацию уникальных идентификаторов Интернета на глобальном уровне, что осуществимо только при условии, что все организационные подразделения ICANN работают совместно и на глобальной основе. Кроме того, анализ в форме EAG обеспечивает еще один вариант представления, полезный для понимания всей совокупности финансовых операций ICANN.

Эта статья начинается с краткой сводки результатов и общей картины EAG-анализа бюджета ICANN на 2010 финансовый год. В разделе 2 описаны принципы и методика, используемые при таком анализе затрат. Эти принципы учета затрат позволяют понять, как разрабатывался этот аналитический метод, увидеть некоторые преимущества и ограничения такого подхода, и дают полезную общую информацию, позволяющую лучше понять другие концепции финансового учета и анализа. Наконец, этот документ показывает, как эти принципы учета затрат применяются конкретно для EAG-анализа.

Диаграмма, приведенная на рис. 1, представляет черновой вариант бюджета ICANN с разбивкой по методу затратных групп по интересам (Expense Area Group, EAG) на финансовый год, заканчивающийся 30 июня 2010 г. (FY10).

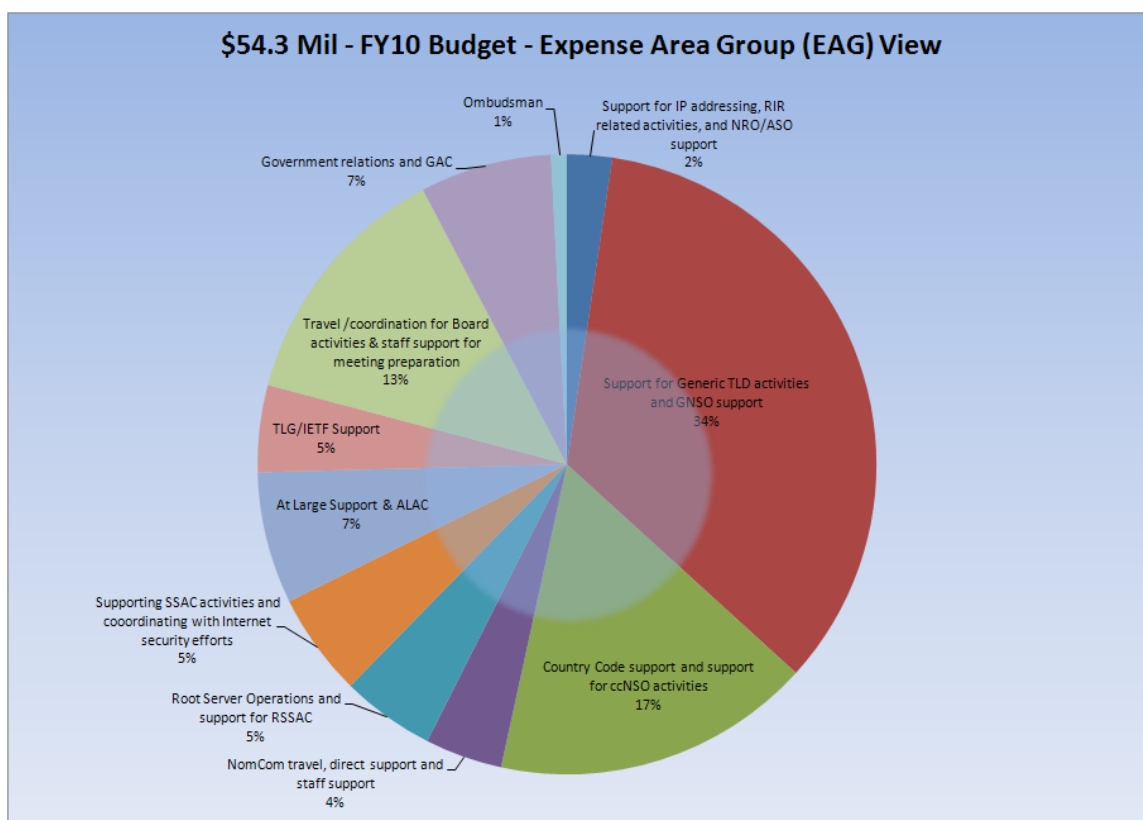


Рис. 1 – Бюджет ICANN на 2010 финансовый год с разбивкой по методу затратных групп по интересам (EAG)

Данный документ переведен с английского языка, чтобы можно было охватить более широкую аудиторию. Но хотя Корпорация Интернета по распределению интернет-имен и адресов (ICANN) предпринимает определенные усилия в отношении проверки точности переводов, рабочим языком ICANN является английский язык, и единственной официальной версией данного документа, имеющей силу, является англоязычная версия.

1. Обобщенные результаты анализа затрат

Черновым вариантом оперативного плана и бюджета ICANN на 2010 финансовый год предусмотрены эксплуатационные расходы в сумме 54,7 млн. долл. До сих пор бюджет и затраты ICANN представлялись в натуральной (традиционной) форме, представленной на рис. 2. Такие счета представляют обобщенные категории, используемые в системе общего бухгалтерского (финансового) учета ICANN. Полезной моделью для лучшего понимания здесь может служить обычный бюджет домашнего хозяйства, в котором выделяются, в частности, расходы на оплату жилья, транспорт, питание и одежду.

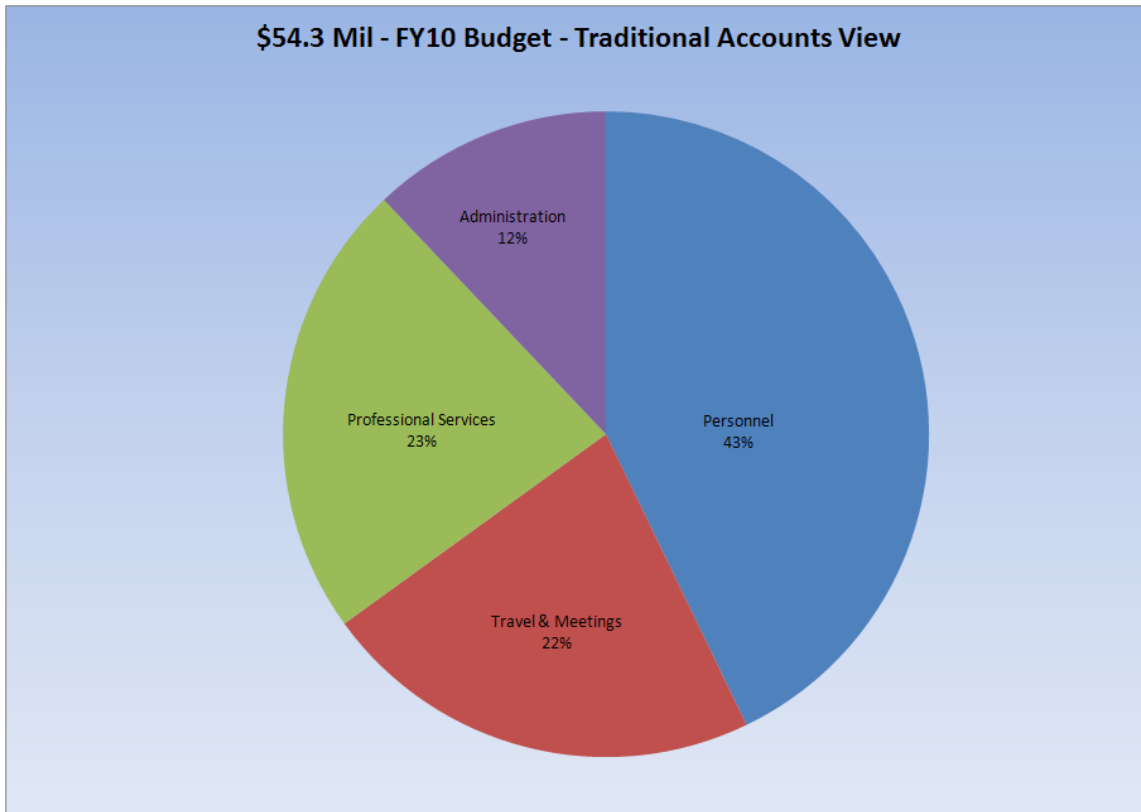


Рис. 2 – Бюджет ICANN на 2010 финансовый год в обычном представлении

Данный документ переведен с английского языка, чтобы можно было охватить более широкую аудиторию. Но хотя Корпорация Интернета по распределению интернет-имен и адресов (ICANN) предпринимает определенные усилия в отношении проверки точности переводов, рабочим языком ICANN является английский язык, и единственной официальной версией данного документа, имеющей силу, является англоязычная версия.

Реагируя на запросы сообщества, ICANN теперь представляет затраты с разбивкой по функциям - см. рис. 3. Такую функциональную разбивку проще осмыслить, представив себе цели, стоящие за расходами ICANN. Если вернуться к аналогии с бюджетом домашнего хозяйства, цели (и соответствующие затраты), можно представить себе как расходы, связанные с работой (включив сюда некоторые затраты на одежду и транспорт, отрезав их от соответствующих категорий), или затраты на обучение (с включением сюда тоже расходов на транспорт и прямую плату за обучение). Функциональное представление расходов ICANN (для реальных расходов в 2009 финансовом году) представлено на сводной информационной панели (иначе - панели индикаторов) ICANN с описанием соответствующих расходов. См. <http://forms.icann.org/idashboard/public/>.

Заметим, что ни традиционный, ни функциональный учет не является более "правильным", нежели другой. Просто они дают ответы на разные вопросы. Сообщество (или персонал, или Совет) может пожелать узнать, каковы затраты ICANN на поездки, и традиционный бухгалтерский отчет обеспечивает самый простой способ получения ответа на этот вопрос. Если же нужно выяснить уровень расходов на новые gTLD, то нужную информацию обеспечит функциональный отчет.

Кроме того, представленная структура бюджета на 2010 финансовый год демонстрирует предложенный бюджет FY10 именно в функциональном формате, с описаниями различных функций. См. <http://www.icann.org/en/planning/>.

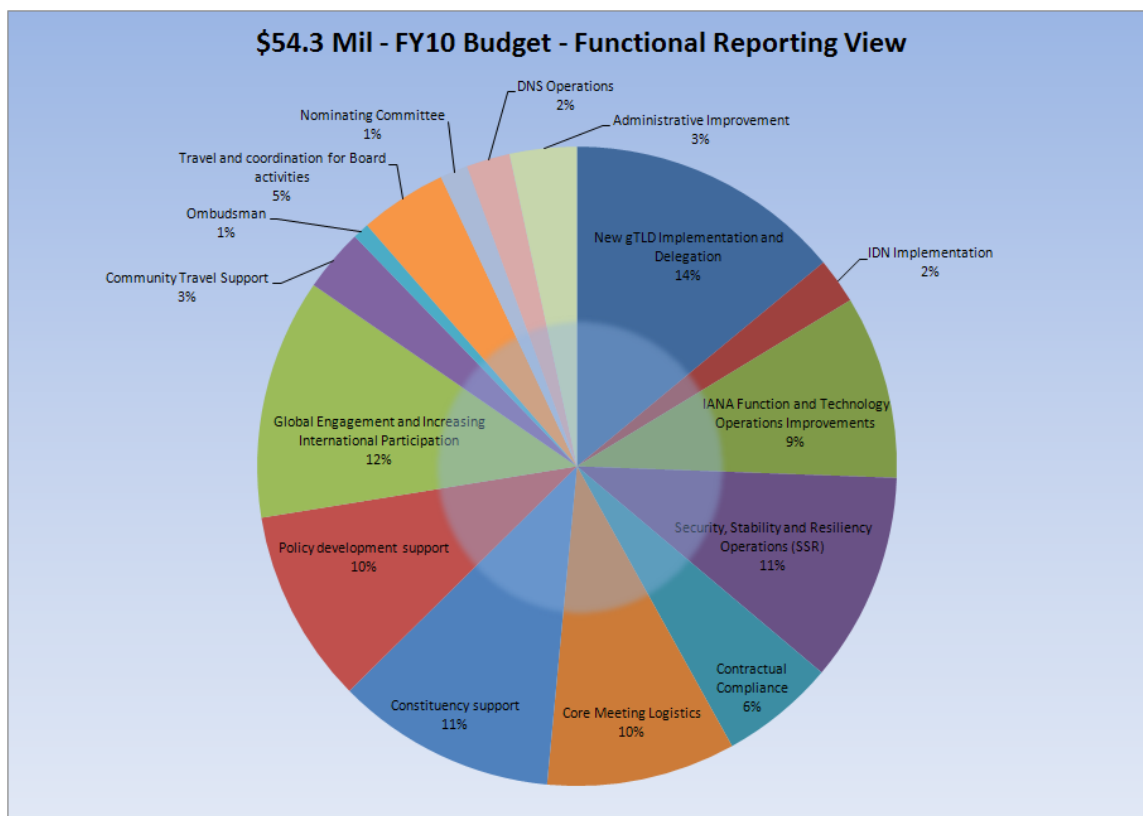


Рис. 3 – Бюджет ICANN на 2010 финансовый год с разбивкой по функциям

Данный документ переведен с английского языка, чтобы можно было охватить более широкую аудиторию. Но хотя Корпорация Интернета по распределению интернет-имен и адресов (ICANN) предпринимает определенные усилия в отношении проверки точности переводов, рабочим языком ICANN является английский язык, и единственной официальной версией данного документа, имеющей силу, является англоязычная версия.

Мы будем всячески приветствовать отклики членов сообщества на финансовые отчеты ICANN. Они могут содержать вопросы по другим типам детализированной отчетности, которые могут помочь найти ответы на совсем другие вопросы. Многие просят обеспечить разбивку расходов по зонам интересов, например, для консультативного комитета и поддерживающих организаций, и для более широкой области работы ICANN, интересы которой они представляют. Вот некоторые типичные вопросы:

- Сколько денег тратит ICANN на поддержку операций регистрации общих доменных имен (gTLD) и GNSO?
- Какой процент бюджета ICANN тратится на реестры ccTLD по сравнению с реестрами gTLD?

Ответы на эти вопросы предполагают рассмотрение трансфункциональных аспектов, имеющих отношение к этим зонам. Чтобы иметь возможность отвечать на подобные вопросы мы и разработали форму отчета для затратных групп по интересам (EAG).

Обратимся снова к аналогии с бюджетом домашнего хозяйства: применительно к домашнему хозяйству отчет EAG выглядел бы как разбивка бюджета по членам семьи. Примером может служить определение сумм, расходуемых в целом на каждого из членов семьи (обучение, одежда, питание, транспорт, жилье и др.).

Для определения соответствующих затратных групп по интересам, или зон интересов, которые в совокупности составляли бы весь бюджет ICANN и при этом представляли бы соответствующие зоны интересов и заинтересованных лиц, форма отчета EAG основывается на структуре ICANN, показанной на рис. 4. Такая же схема организационной структуры имеется на сайте ICANN.

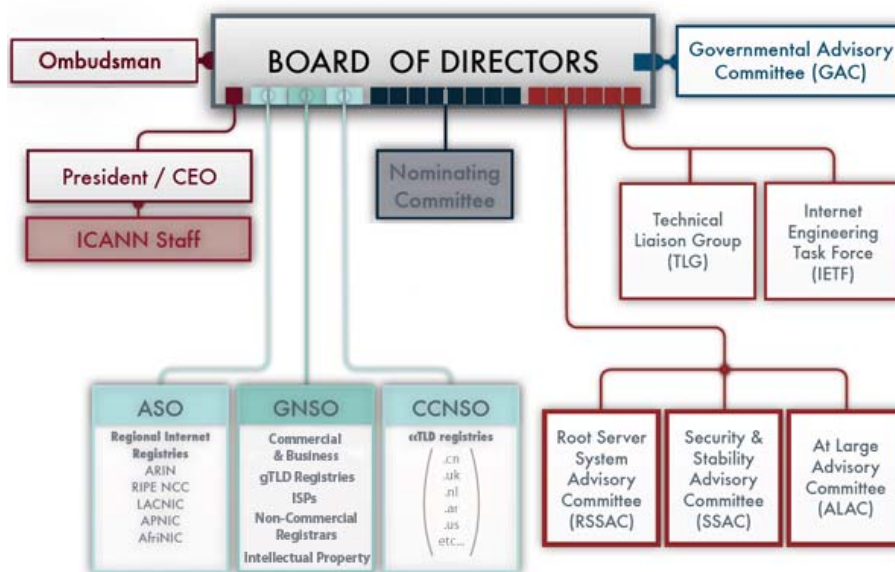


Рис. 4 - Структура ICANN

Данный документ переведен с английского языка, чтобы можно было охватить более широкую аудиторию. Но хотя Корпорация Интернета по распределению интернет-имен и адресов (ICANN) предпринимает определенные усилия в отношении проверки точности переводов, рабочим языком ICANN является английский язык, и единственной официальной версией данного документа, имеющей силу, является англоязычная версия.

Исходя из структуры ICANN, представленной на рис. 4, мы составили список групп, представляющих заинтересованных лиц и групповые интересы ICANN. В совокупности мы назвали эти группы затратными группами по интересам (Expense Area Groups, или EAG). Краткая характеристика групп EAG, используемых при анализе затрат, представлена на рис. 5.

Краткое описание затратных групп по интересам (EAG)	
1	Поддержка IP-адресации, деятельности, связанной с Региональным реестром Интернета (RIR), и работы NRO/ASO (вспомогательная организация по адресам)
2	Поддержка операций с gTLD и организации GNSO
3	Поддержка национальных кодов и работы ccNSO (организация доменных имен отдельных стран)
4	Поездки от комитета по номинации (NomCom), прямая поддержка и поддержка персонала
5	Операции корневых серверов и поддержка работы RSSAC (консультативный комитет по системе корневых серверов)
6	Поддержка работы SSAC (консультативный комитет по безопасности и стабильности) и ее координации с другими мерами безопасности в Интернете
7	Поддержка At-Large и работы ALAC (расширенный консультативный комитет по делам индивидуальных пользователей)
8	Поддержка TLG/IETF (группа технического взаимодействия/инженерная проблемная группа Интернет)
9	Поездки и координация деятельности Совета и персонала по подготовке совещаний
10	Связи с правительствами и поддержка деятельности GAC (Правительственного консультативного комитета)
11	Омбудсмен

Рис. 5 – Затратные группы по интересам (EAG)

Анализ затрат для бюджета на 2010 финансовый год с разбивкой по группам EAG представлен на рис. 6. Чтобы лучше понять характер деятельности в каждой категории, нужно обратиться к рис. 7, который отражает, например, элементы затрат/деятельности для реестра национальных кодов и поддержки ccNSO, фактически отнесенных к этой категории.

Не удивительно, что затраты на поддержку gTLD и GNSO составляют максимальную долю (34.4%) в бюджете ICANN. Эти затраты включают в себя, например, ресурсы, необходимые для поддержки реестров gTLD и регистраторов, обеспечение соответствия контрактам, поддержки политики и секретариата GNSO, функциональных услуг IANA для общих реестров, расходы на совещания и поездки для значительной части совещаний ICANN, совещания, посвященные реестрам и регистраторам, глобальные совещания, соблюдение интересов заинтересованных лиц, уведомления, участие, переводы и оплату поездок членов совета GNSO. В эту сумму входит также значительный объем расходов на реализацию новых gTLD и обеспечение их оперативной готовности. (Заметим, что эта сумма не включает затраты/поддержку, обеспечиваемую ccNSO или GAC при рассмотрении новых gTLD. Общие проектные затраты проще понять, рассмотрев диаграмму функционального анализа. Эта сфера подробнее обсуждается ниже на с. 11).

Вторую по значимости долю в бюджете ICANN (16,7%) составляют расходы на поддержку операций с национальными кодами и деятельность ccNSO. Сюда включаются функциональные сервисы IANA для реестров национальных кодов, поддержки политики и работы секретариата для ccNSO и на оплату поездок членов сообщества.

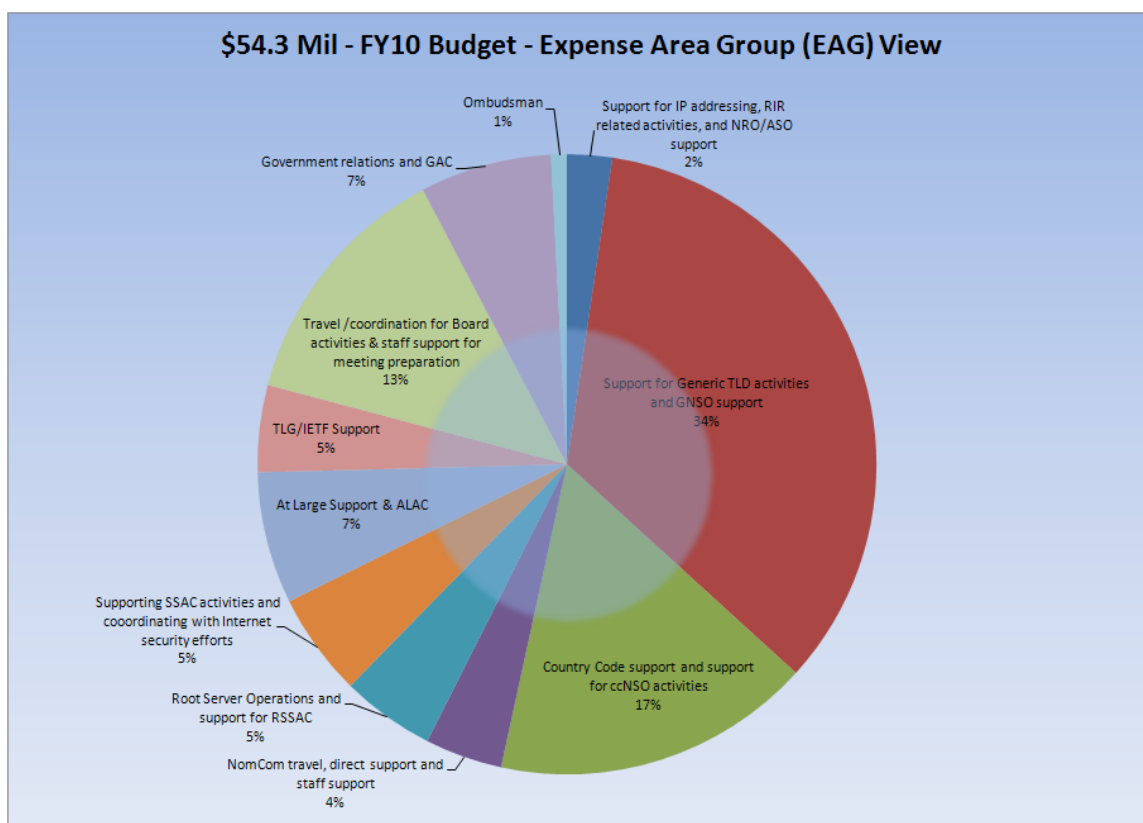


Рис. 6 – Бюджет ICANN на 2010 финансовый год с разбивкой по методу затратных групп по интересам (EAG)

Данный документ переведен с английского языка, чтобы можно было охватить более широкую аудиторию. Но хотя Корпорация Интернета по распределению интернет-имен и адресов (ICANN) предпринимает определенные усилия в отношении проверки точности переводов, рабочим языком ICANN является английский язык, и единственной официальной версией данного документа, имеющей силу, является англоязычная версия.

На оплату поездок и координацию деятельности Совета и поддержку персонала при подготовке заседаний Совета предусмотрено выделить 13,2% бюджета ICANN. Сюда входят затраты на персонал и системы связи для поддержки заседаний Совета, с распределением времени работы персонала по всем отделам, поддерживающим заседания Совета и деятельность Совета, а также прямые затраты на оплату поездок членов Совета на совещания ICANN, заседания рабочих групп Совета и некоторые другие совещания.

На рис. 7 представлен анализ по затратным группам по интересам (EAG) ICANN, который обеспечивает более подробную картину затрат, связанных с каждой секцией.

Анализ по затратным группам по интересам (EAG)		
1 - Поддержка IP-адресации, деятельности, связанной с Региональным реестром Интернета (RIR), и работы NRO/ASO (вспомогательная организация по адресам)	1,276,442	2.3%
<ul style="list-style-type: none"> Доля затрат на персонал IANA Затраты по другим отделам Поддержка политики ASO Распределение накладных расходов, таких как оплата помещений, людских ресурсов, учета Глобальные связи с региональными RIR 		
2 - Поддержка операций с gTLD и организации GNSO	18,687,532	34.4%
<ul style="list-style-type: none"> Базовые услуги по поддержке контрактных gTLD, такие как: <ul style="list-style-type: none"> Оплата персонала и другие затраты, необходимые для поддержки реестров gTLD Оплата персонала и другие затраты, необходимые для поддержки аккредитованных регистраторов ICANN Соответствие контрактам для регистраторов и реестров Работа по обеспечению политики для GNSO Поддержка секретариата для GNSO Услуги по депонированию данных для регистрантов (оказываемые регистраторами) Функциональные сервисы IANA для общих реестров Специализированные совещания, например, совещания для реестров и регистраторов и межсессионные совещания GNSO Значительная часть совещаний ICANN (примерно 30%) Меры по обеспечению безопасности, надежности и способности к восстановлению для проблем реестров и регистраторов Оплата поездок для некоторых членов совета GNSO Распределение накладных расходов, таких как оплата помещений, людских ресурсов, учета Глобальный контракт, ответы заинтересованным лицам, обеспечение информированности Плюс значительные финансовые проекты, такие как: <ul style="list-style-type: none"> Проект реализации новых gTLD Проекты, связанные с соблюдением контрактов (например, точность услуги "Кто есть кто" (Whois), изучение проблем секретности и доверительности) Операционная готовность для новых gTLD Проведение технического теста IDN и внедрение IDN-протокола (участие) Облегчение завершения IDNA-протокола (участие) 		
3 - Поддержка национальных кодов и работы ccNSO	9,062,481	16.7%
<ul style="list-style-type: none"> Базовые услуги для TLD национальных кодов и ccNSO, такие как: <ul style="list-style-type: none"> Функциональные сервисы IANA для реестров национальных кодов Проведение учебных курсов по ccTLD 		

Рис. 7 - Анализ по затратным группам по интересам (EAG) для ICANN (продолж.)

Данный документ переведен с английского языка, чтобы можно было охватить более широкую аудиторию. Но хотя Корпорация Интернета по распределению интернет-имен и адресов (ICANN) предпринимает определенные усилия в отношении проверки точности переводов, рабочим языком ICANN является английский язык, и единственной официальной версией данного документа, имеющей силу, является англоязычная версия.

Анализ затрат по затратным группам по интересам (EAG) (продолж.)

<p>Локальное присутствие в регионах, контракт с ccTLD, региональные организации</p> <p>Сообщения для поддержки национальных кодов</p> <p>Работа по обеспечению политики для ccNSO</p> <p>Обеспечение поддержки секретариата для ccNSO</p> <p>Обеспечение ресурсов для необходимых поездок клиентуры на совещания</p> <p>Распределение накладных расходов, таких как оплата помещений, людских ресурсов, учета</p>		
3 - Поддержка национальных кодов и работы ccNSO (продолж.)		
<p>Плюс значительные финансовые проекты, такие как:</p> <p> Завершение плана внедрения IDN ccTLD Fast Track</p> <p> Проведение технического теста IDN и внедрение IDN-протокола (участие)</p> <p> Облегчение завершения IDNA-протокола (участие)</p> <p> Черновой и рабочий план операционной готовности для облегчения передачи полномочий для новых ccIDN</p>		
4 - Поездки от комитета по номинации (NomCom), прямая поддержка и поддержка персонала	2,197,637	4.0%
<p>Обеспечение ресурсов для необходимых поездок членов комитета по номинации на совещания</p> <p>Обеспечение ресурсов для необходимых поездок кандидатов</p> <p>Обеспечение секретариата и другой необходимой административной и технической поддержки</p> <p>Совещания и дополнительные расходы на совещания комитета по номинации</p> <p>Подготовка информационных материалов, распространение информации, координация действий для получения информации об интересах от глобального Интернет-сообщества</p> <p>Обеспечение независимой оценки и должного усердия кандидатов, при необходимости - с привлечением третьих сторон по контрактам</p> <p>Распределение накладных расходов, таких как оплата помещений, людских ресурсов, учета</p>		
5 - Операции корневых серверов и поддержка деятельности RSSAC	2,650,241	4.9%
<p>Техническая и административная поддержка RSSAC</p> <p>Готовность к внедрению DNSSEC для зон, связанных с IANA</p> <p>Эксплуатация и обслуживание систем L-ROOT</p> <p>Текущая полоса пропускания для совместно размещаемых (co-location) серверов</p> <p>Распределение накладных расходов, таких как оплата помещений, людских ресурсов, учета</p>		
6 - Поддержка работы SSAC и ее координации с другими мерами безопасности в Интернете	2,924,278	5.4%
<p>Техническая и административная поддержка SSAC</p> <p>Осуществление программ ICANN по корпоративной безопасности и преемственности</p> <p>Выполнение обязательств ICANN по сотрудничеству в сфере безопасности, стабильности и способности к восстановлению DNS для активизации реакций на злоупотребления, связанные с DNS</p> <p>Распределение накладных расходов, таких как оплата помещений, людских ресурсов, учета</p> <p>Плюс значительные финансовые проекты, такие как:</p> <p> Облегчение анализа безопасности, стабильности и способности к восстановлению по заявкам для новых gTLD</p>		

Рис. 7 - Анализ по затратным группам по интересам (EAG) для ICANN (продолж.)

Данный документ переведен с английского языка, чтобы можно было охватить более широкую аудиторию. Но хотя Корпорация Интернета по распределению интернет-имен и адресов (ICANN) предпринимает определенные усилия в отношении проверки точности переводов, рабочим языком ICANN является английский язык, и единственной официальной версией данного документа, имеющей силу, является англоязычная версия.

Анализ затрат по затратным группам по интересам (EAG) (оконч.)		
7 - Поддержка At-Large и работы ALAC	3,735,206	6.9%
Поддержка секретариата для ALAC		
Работа по обеспечению политики для ALAC		
Программы распространения информации для региональных организаций и глобальное участие		
Перевод документов		
Расходы на устный перевод на обычных и селекторных совещаниях		
Распределение накладных расходов, таких как оплата помещений, людских ресурсов, учета		
8 - Поддержка TLG/IETF (группа технического взаимодействия/инженерная проблемная группа Интернет)	2,463,846	4.5%
Функции IANA		
Деятельность IANA по анализу черновых Интернет-проектов		
Распределение накладных расходов, таких как оплата помещений, людских ресурсов, учета		
Соглашение с соответствующими организациями		
9 - Поездки и координация деятельности Совета и персонала по подготовке совещаний	7,164,604	13.2%
Поддержка поездок членов Совета на совещания ICANN		
Поддержка поездок членов Совета на симпозиумы, семинары и другие совещания		
Обучение/тренинг членов Совета		
Специальное программное обеспечение для Совета		
Организационные меры по поддержке действий и деятельности Совета		
Помощь персонала членам Совета		
Селекторные совещания		
Распределение накладных расходов, таких как оплата помещений, людских ресурсов, учета		
10 - Связи с правительствами и поддержка деятельности GAC	3,733,409	6.9%
Поддержка секретариата для GAC		
Работа по обеспечению политики для GAC		
Участие в международных межправительственных форумах, партнерство с правительственными организациями		
Налаживание региональных контактов с местными правительствами		
Распределение накладных расходов, таких как оплата помещений, людских ресурсов, учета		
11 – Омбудсмен	451,376	0.8%
Заработная плата, оплата поездок и административные расходы на работу офиса омбудсмена		

Рис. 7 - Анализ по затратным группам по интересам (EAG) для ICANN (продолж.)

Данный документ переведен с английского языка, чтобы можно было охватить более широкую аудиторию. Но хотя Корпорация Интернета по распределению интернет-имен и адресов (ICANN) предпринимает определенные усилия в отношении проверки точности переводов, рабочим языком ICANN является английский язык, и единственной официальной версией данного документа, имеющей силу, является англоязычная версия.

2. Принципы учета затрат

Представление бюджетов и расходов ICANN по категориям EAG или функциональным категориям полезно для оценки того, как ICANN тратит свои деньги и как должны распределяться приоритеты в будущих расходах. Однако, ввиду трансфункционального характера деятельности ICANN, правильное представление о бюджете и расходах ICANN можно получить только при рассмотрении всех затрат в целом.

Какие образом проектные затраты, например, на программу новых gTLD, учитываются в анализе затрат по форме EAG?

Выполнение анализа затрат ICANN по затратным группам по интересам (EAG) может быть полезным, так как позволяет различным так или иначе заинтересованным лицам лучше понять собственную роль в рамках всей деятельности ICANN. Однако большая часть основной деятельности, или программ, ICANN охватывает все зоны EAG и глубоко проникает в них. Например, программа новых gTLD требует значительных ресурсов практически от всех категорий EAG и функциональных зон. ccNSO (с сопутствующими расходами на собственную поддержку) расходует время и ресурсы на программу новых gTLD. Аналогично, ресурсы, необходимые для поддержки соглашений со всеми заинтересованными сторонами, включая GAC, а также усилий по вовлечению правительств в процессы ICANN, в настоящее время тоже расходуются на программу новых gTLD. Это верно для ALAC/At-Large, SSAC/безопасность и т. д. Таким образом, программа новых gTLD просто не требует, чтобы все затраты, учитываемые в таком анализе, предназначались для поддержки gTLD и деятельности GNSO. Функциональная отчетность, которая сейчас включается в ежемесячную сводную панель отчетности ICANN, обеспечивает более четкую картину важнейших программ и функций, связанных с самыми важными проектами ICANN. Говоря коротко, функциональная отчетность исключительно важна для понимания того, как ICANN распределяет приоритеты в своей работе; однако анализ EAG может быть полезным для лучшего понимания того, как интересы заинтересованных лиц влияют на операции ICANN, имея в виду, что она старается обеспечить участие всех заинтересованных лиц на глобальном уровне. Обе эти формы отчетности (а в будущем, без сомнения, появятся и другие) в совокупности создают достаточно внятную картину расходов ICANN.

Как оцениваются затраты?

Практика учета допускает разные подходы к анализу затрат, в частности, анализ деятельности, процент доходов, процент от объема транзакций, процент деятельности TLD, а также разбивку на прямые/выделенные/накладные расходы. Каждый из них имеет свои плюсы, но для анализа EAG, как правило, используется следующий подход:

1. Оценка прямых затрат, связанных с данной аналитической затратной группой (примерами могут служить затраты на депонирование данных у регистраторов, поддержка gTLD и GNSO).
2. Распределение времени и других остающихся затрат по зонам EAG осуществляется, исходя из процентной оценки усилий/достижений для каждой группы (если затраты и усилия могут быть четко привязаны к данной затратной группе).
3. Общие затраты, не связанные с конкретными сферами интересов в концепции EAG или функциональными зонами (например, арендная плата, отчетность, людские ресурсы), распределяются пропорционально по всем группам.

Для понимания этого анализа важно понять, как фиксируются затраты ICANN. Во-первых, все затраты проводятся по соответствующим традиционным группам учета. Заработная плата, пенсии и пособия наемным сотрудникам, а также другие затраты, необходимые для привлечения и удержания сотрудников, учитываются как затраты на рабочую силу. Оплата авиабилетов, проживания, питания, мелких поездок и затраты на мероприятия на совещаниях учитываются как транспортные затраты. Затраты на консультации, юридическое

Данный документ переведен с английского языка, чтобы можно было охватить более широкую аудиторию. Но хотя Корпорация Интернета по распределению интернет-имен и адресов (ICANN) предпринимает определенные усилия в отношении проверки точности переводов, рабочим языком ICANN является английский язык, и единственной официальной версией данного документа, имеющей силу, является англоязычная версия.

обслуживание, учет и переводы учитываются как затраты на услуги приглашенных специалистов. Прочие затраты, такие как оплата связи, затраты, связанные с недвижимостью, канцелярские и другие офисные принадлежности, аппаратное и программное компьютерное обеспечение, учитываются как административные затраты.

Во-вторых, персонал распределяется по отделам, и все затраты тоже разносятся по отделам. Некоторые отделы, например, отделы поддержки разработки политики, глобальных партнерств и поддержки совещаний, практически совпадают с функциональной отчетностью и обслуживают интересы и потребности всех заинтересованных лиц глобально. Другие отделы, такие как отдел взаимодействия с реестрами gTLD и регистраторами gTLD, ориентированы на определенные сферы интересов EAG или заинтересованных лиц и обслуживают, главным образом, именно их интересы. Существуют и такие отделы, как финансовый, отдел кадров, ИТ-отдел, которые выполняют функции общей поддержки и не связаны, ни исключительно, ни главным образом, с какой-то конкретной функцией ICANN. Напротив, эти поддерживающие ресурсы разносятся по всем функциям ICANN.

Наконец, затраты могут учитываться по функциональным категориям, относящимся к конкретным проектам. Затраты на проекты учитываются по мере их возникновения и легко привязываются к конкретным проектам. Например, плата консультанту, исследовавшему определенный аспект программы новых gTLD (например, критериев оценки), относится на эту программу. Другой пример - затраты на открытое международное совещание ICANN, посвященное конкретному проекту. Если единственной целью такого совещания является решение технической проблемы, касающейся IDN, то соответствующие затраты учитываются как затраты по проекту IDN.

Каждое из трех ежегодных совещаний ICANN посвящается конкретному проекту, и все затраты связанные с этим совещанием, относятся на этот проект (например, совещание в Сиднее). Затраты на это совещание напрямую не связаны ни с какими другими проектами, и эти затраты трудно привязать и разнести по другим проектам. Трудно оценить, какие "части совещания" связаны только с программой новых gTLD, какие затраты связаны только с проектом IDN и какие "части совещания" связаны только с деятельностью по обеспечению безопасности. Взаимозависимость функций, проектов и даже групп EAG определяет порядок при котором эти затраты распределяются, а не начисляются прямо.

3. Как используются принципы учета затрат в анализе EAG

В этом разделе подробнее рассматривается использование этих принципов учета затрат при анализе EAG.

Оценка текущих затрат ICANN на поддержку затратной группы по интересам или функциональной зоны начинается с традиционных счетов (см. рис. 8), и затем выполняется разбивка по функциональным категориям (рис. 9).

Категория	Предлагаемый бюджет на 2010 финансовый год (в долл. США)
Персонал	23,287,000
Поездки (включая совещания)	12,065,000
Услуги приглашенных специалистов	12,456,000
Управление	6,559,000
Итого	54,367,000

Рис. 8 - Бюджет на 2010 финансовый год с разбивкой по традиционным счетам

Функциональные категории	Бюджет на 2010 финансовый год (в млн. долл. США)	
Реализация и передача новых gTLD	7.45	13.7%
Реализация IDN	1.25	2.3%
IANA и совершенствование технологических операций	4.88	9.0%
Операции по обеспечению безопасности, надежности и способности к восстановлению	5.48	10.1%
Выполнение договорных обязательств	3.22	5.9%
Базовая логистика для совещаний	5.99	11.0%
Поддержка заинтересованных групп/лиц	6.27	11.5%
Поддержка разработки политики	5.18	9.6%
Глобальные обязательства и расширение международного участия	6.38	11.7%
Операции с DNS	1.46	2.7%
Административное совершенствование и другие операции, такие как поддержка Совета, поддержка совета по номинации (NomCom), оплата работы омбудсмена и оплата поездок членов сообщества	6.77	12.5%
Итого	54.3	100.0%

Рис. 9 - Бюджет на 2010 финансовый год с разбивкой по функциональным категориям

Данный документ переведен с английского языка, чтобы можно было охватить более широкую аудиторию. Но хотя Корпорация Интернета по распределению интернет-имен и адресов (ICANN) предпринимает определенные усилия в отношении проверки точности переводов, рабочим языком ICANN является английский язык, и единственной официальной версией данного документа, имеющей силу, является англоязычная версия.

Анализ EAG для бюджета на 2010 финансовый год представлен еще раз на рис. 10. Эти таблицы составлены на основе принципов учета затрат, описанных в разделе 2. Подробнее используемая методология обсуждается ниже.

Затратные группы по интересам (EAG).	Доллары	%
1 - Поддержка IP-адресации, деятельности, связанной с Региональным реестром Интернета (RIR), и работы NRO/ASO	1,276,442	2.3
2 - Поддержка операций с gTLD и организации GNSO	18,687,532	34.4
3 - Поддержка национальных кодов и работы ccNSO	9,062,481	16.7
4 - Поездки от комитета по номинации (NomCom), прямая поддержка и поддержка персонала	2,197,637	4.0
5 - Операции корневых серверов и поддержка деятельности RSSAC	2,650,241	4.9
6 - Поддержка работы SSAC и ее координации с другими мерами безопасности в Интернете	2,924,278	5.4
7 - Поддержка At-Large и работы ALAC	3,735,206	6.9
8 - Поддержка TLG/IETF (группа технического взаимодействия/инженерная проблемная группа Интернет)	2,463,846	4.5
9 - Поездки и координация деятельности Совета и персонала по подготовке совещаний	7,164,604	13.2
10 - Связи с правительствами и поддержка деятельности GAC	3,733,409	6.9
11 – Омбудсмен	451,376	0.8
Итого	54,347,052	100.0

Рис. 10 – Бюджет ICANN на 2010 финансовый год с разбивкой по методу затратных групп по интересам (EAG)

Данный документ переведен с английского языка, чтобы можно было охватить более широкую аудиторию. Но хотя Корпорация Интернета по распределению интернет-имен и адресов (ICANN) предпринимает определенные усилия в отношении проверки точности переводов, рабочим языком ICANN является английский язык, и единственной официальной версией данного документа, имеющей силу, является англоязычная версия.

Распределение затрат на рабочую силу в EAG

Затраты на рабочую силу при этом рассчитываются путем оценки доли рабочего времени, потраченного каждым сотрудником из штата ICANN для каждой категории. На рис. 11 представлена часть диаграммы распределения затрат на рабочую силу, из которой видно, как именно рабочее время четырех типичных штатных сотрудников ICANN распределяется по функциональным категориям.

Распределение по функциям	Руководитель А (%)	Штатный сотрудник IANA В (%)	Штатный сотрудник отдела поддержки регистраторов С (%)	Штатный сотрудник отдела политики D (%)	Штатный сотрудник GP (%)
1 – Программа новых gTLD	10	5	10	20	5
2 – IDN	5	0	0	10	10
3 – IANA	5	90	0	0	10
4 – Безопасность	10	5	0	5	5
5 – Соответствие контрактам	5	0	5	0	1
6 – Совещания	0	0	0	0	5
7 – Поддержка заинтересованных групп/лиц	5	0	75	5	20
8 – Разработка политики	20	0	5	50	5
9 – Расширенное участие	10	0	0	0	35
10 – Поддержка поездок	0	0	0	0	
11 – Омбудсмен	0	0	0	0	
12 – Поддержка работы Совета	15	0	5	5	
13 – Совет по номинации (NomCom)	0	0	0	0	2
14 – Операции DNS	0	0	0	0	
15 – Административные улучшения	0	0	0	5	2
16 – Накладные расходы	15	0	0	0	
Итоговое распределение	100	100	100	100	100

Рис. 11 - Затраты на рабочую силу с разбивкой по функциональным категориям

Данный документ переведен с английского языка, чтобы можно было охватить более широкую аудиторию. Но хотя Корпорация Интернета по распределению интернет-имен и адресов (ICANN) предпринимает определенные усилия в отношении проверки точности переводов, рабочим языком ICANN является английский язык, и единственной официальной версией данного документа, имеющей силу, является англоязычная версия.

На рис. 12 представлен аналогичный элемент диграммы распределения затрат на рабочую силу, из которого видно, каким образом рабочее время этих же четырех сотрудников ICANN распределяется по затратным группам по интересам (EAG). Один из сотрудников - руководитель - привлекался для поддержки почти всех функций и затратных групп. На это он тратит больше времени, чем на работу в Совете. Другой пример - сотрудник IANA, который тратит большую часть времени на исполнение функций IANA, но также тратит время и на программу новых gTLD и проблемы безопасности. Этот сотрудник тратит примерно 50% времени на проблемы IETF, 30% - на проблемы DNS и 10% - на различные операции, касающиеся ресурсов.

Анализ затрат для EAG	Руководитель (%)	Штатный сотрудник IANA (%)	Штатный сотрудник отдела поддержки регистраторов (%)	Штатный сотрудник отдела политики (%)	Штатный сотрудник отдела GP (%)
1 - Поддержка IP-адресации, деятельности, связанной с Региональным реестром Интернета (RIR), и работы NRO/ASO	5	10	0	5	15
2 - Поддержка операций с gTLD и организации GNSO	35	10	90	35	15
3 - Поддержка национальных кодов и работы ccNSO	10	20	0	25	20
4 - Поездки от комитета по номинации (NomCom), прямая поддержка и поддержка персонала	0	0	0	0	
5 - Операции корневых серверов и поддержка деятельности RSSAC	0	0	0	0	
6 - Поддержка работы SSAC и ее координации с другими мерами безопасности в Интернете	5	5	0	5	8
7 - Поддержка At-Large и работы ALAC	5	0	0	10	7
8 - Поддержка TLG/IETF (группа технического взаимодействия/инженерная проблемная группа Интернет)	0	50	0	0	5
9 - Поездки и координация деятельности Совета и персонала по подготовке совещаний	15	5	10	10	15
10 - Связи с правительствами и поддержка деятельности GAC	25	0	0	10	15
11 – Омбудсмен	0	0	0	0	
Итоговое распределение	100	100	100	100	100

Рис. 12 – Затраты на рабочую силу с разбивкой по затратным группам по интересам (EAG)

Данный документ переведен с английского языка, чтобы можно было охватить более широкую аудиторию. Но хотя Корпорация Интернета по распределению интернет-имен и адресов (ICANN) предпринимает определенные усилия в отношении проверки точности переводов, рабочим языком ICANN является английский язык, и единственной официальной версией данного документа, имеющей силу, является англоязычная версия.

Распределение затрат на рабочую силу в EAG

Из общей суммы затрат на поездки в 11,5 млн. долл., предусмотренной в бюджете на 2010 финансовый год, примерно 3 млн. долл. напрямую расписываются по нескольким категориям EAG. Сюда входят программа стипендий/грантов, оплачиваемые поездки членом Совета и оплачиваемые поездки членом сообщества. Затем полученный баланс расписывается по конкретным лицам, участвовавшим в поездках. Простая логика подсказывает, что у сотрудников, работающих на конкретную категорию EAG, распределение затрат на поездки, предположительно, должно быть примерно таким же, какое получается у них же по учету затрат на рабочую силу. Кроме того, некоторые затраты распределяются на базе иных методик. Например, базовые расходы на поддержку совещаний распределяются, исходя из оценок "доли пространства" совещания, приходящейся на каждую группу EAG. Так, ASO использует очень малую долю пространства совещания, в то время как группам ccNSO, GNSO и ALAC для эффективного функционирования требуется гораздо большее пространство.

Распределение затрат на услуги приглашенных специалистов в EAG

Из общей суммы затрат на оплату услуг приглашенных специалистов в 11,9 млн. долл., предусмотренной в бюджете на 2010 финансовый год, примерно 5,7 млн. долл. напрямую расписываются по нескольким категориям EAG. Большая часть этих прямо расписываемых затрат связана с поддержкой gTLD и GNSO, причем значительная сумма выделена на завершение плана реализации программы новых gTLD. Примерно 610 тыс. долл. из общей суммы затрат на оплату услуг приглашенных специалистов прямо относятся на группу ccNSO. Эта оценка затрат учитывает затраты на учебные курсы и учебные материалы по ccTLD, устные и письменные переводы материалов, тестирование на совпадение имен, лингвистическую поддержку, технический тест IDN и внедрение протокола IDN. Оцениваемый баланс затрат на оплату услуг приглашенных специалистов включает в себя распределение сумм, остающихся после начисления прямых затрат (прямые затраты - это затраты, которые явным образом связаны с конкретной целью, например, по счету за работу с SSR от консультанта). Такие распределения обычно соответствуют пропорциям распределения, используемым при анализе распределения затрат на рабочую силу.

Распределение административных расходов в EAG

Из общей суммы административных затрат в 6,3 млн. долл., предусмотренной в бюджете на 2010 финансовый год, примерно 600 тыс. долл. напрямую расписываются по нескольким категориям EAG. Баланс оценки административных затрат включает в себя распределение сумм, остающихся после проводки прямых затрат. Такие распределения обычно соответствуют пропорциям распределения, используемым при анализе распределения затрат на рабочую силу.

4. Просьба относительно обратной связи с сообществом

Новая форма отчетности EAG - это просто еще один ракурс представления финансов ICANN, наряду с функциональной отчетностью и традиционной отчетностью ICANN с использованием кодов отчетности. На самом деле ни одно представление не раскрывает полностью фундаментально взаимосвязанную природу деятельности и миссии ICANN. ICANN несет ответственность за координацию уникальных идентификаторов Интернета на глобальном уровне, что осуществимо только при условии, что все организационные подразделения ICANN работают совместно и на глобальной основе. Кроме того, анализ в форме EAG обеспечивает еще один вариант представления, полезный для понимания всей совокупности финансовых операций ICANN.

Мы призываем сообщество присылать нам отклики на введение формы отчетности EAG: они помогут нам обеспечить соответствие этой формы отчетности потребностям сообщества. Кроме того, эта форма отчетности может использоваться как вспомогательное ориентирующее руководство по определению приоритетов в структуре расходов ICANN. Сигналы обратной связи в виде замечаний по отчетности EAG принимаются в онлайн [здесь](#), и прием их будет продолжаться до окончания совещания в Сиднее. Кроме того, с любыми вопросами по этому типу отчетности можно обращаться в ходе [открытого семинара по операционному плану и бюджету на 2010 финансовый год](#), который пройдет в ходе совещания ICANN в Сиднее.

[Копия основной части]