



Организация Объединенных Наций

**Фонд капитального развития
Организации Объединенных Наций**

**Финансовый доклад
и проверенные финансовые
ведомости**

**за год, закончившийся 31 декабря
2012 года,**

и

Доклад Комиссии ревизоров

**Генеральная Ассамблея
Официальные отчеты
Шестьдесят восьмая сессия
Дополнение № 5N**



Генеральная Ассамблея
Официальные отчеты
Шестьдесят восьмая сессия
Дополнение № 5N

**Фонд капитального развития Организации
Объединенных Наций**

**Финансовый доклад и проверенные
финансовые ведомости**

за год, закончившийся 31 декабря 2012 года,

и

Доклад Комиссии ревизоров



Организация Объединенных Наций • Нью-Йорк, 2013

Примечание

Условные обозначения документов Организации Объединенных Наций состоят из букв и цифр. Когда такое обозначение встречается в тексте, оно служит указанием на соответствующий документ Организации Объединенных Наций.

Содержание

<i>Глава</i>	<i>Стр.</i>
Препроводительные и удостоверяющие письма	v
I. Доклад Комиссии ревизоров Организации Объединенных Наций по финансовым ведомостям: заключение ревизоров	1
II. Подробный доклад Комиссии ревизоров	2
Резюме	2
A. Мандат, сфера охвата и методология	6
B. Выводы и рекомендации	7
1. Контроль за выполнением ранее вынесенных рекомендаций	7
2. Обзор финансового положения	7
3. Кредитная политика и резерв для просроченных кредитов	11
4. Соблюдение требований к закупкам	12
C. Раскрытие информации руководством	13
1. Списание недостающей денежной наличности, дебиторской задолженности и имущества	13
2. Выплаты ex gratia	13
3. Случаи мошенничества и предполагаемого мошенничества	15
D. Выражение признательности	15
Приложение	
Ход осуществления рекомендаций за двухгодичный период, закончившийся 31 декабря 2011 года	15
III. Финансовый доклад за год, закончившийся 31 декабря 2012 года	16
A. Введение	16
B. Переход на Международные стандарты учета в государственном секторе	16
C. Результаты финансовой деятельности	18
D. Исполнение бюджета	23
E. Финансовое положение	23

IV. Финансовые ведомости за год, закончившийся 31 декабря 2012 года	26
Ведомость I. Финансовое положение	26
Ведомость II. Результаты финансовой деятельности	28
Ведомость III. Изменения объема чистых активов/капитала	29
Ведомость IV. Движение денежных средств	30
Ведомость V. Сопоставление бюджетных и фактических сумм (регулярных ресурсов)	31
Примечания к финансовым ведомостям	32

Препроводительные и удостоверяющие письма

[30 апреля 2013 года]

В соответствии с положением 26.01 Финансовых положений имеем честь представить финансовые ведомости Фонда капитального развития Организации Объединенных Наций (ФКРООН) за год, закончившийся 31 декабря 2012 года, которые мы настоящим подтверждаем.

Копии этих финансовых ведомостей препровождаются также Консультативному комитету по административным и бюджетным вопросам.

Мы, нижеподписавшиеся, подтверждаем, что:

ответственность за достоверность и объективность финансовой информации, включенной в эти финансовые ведомости, несет руководство;

финансовые ведомости были подготовлены в соответствии с Международными стандартами учета в государственном секторе и включают в себя некоторые суммы, определенные на основе правильных, насколько это возможно, оценок и суждений руководства;

процедуры бухгалтерского учета и соответствующие системы внутреннего контроля обеспечивают разумную гарантию того, что активы находятся в сохранности, что в бухгалтерских книгах и учетных записях надлежащим образом отражаются все операции и что в целом политика и процедуры применяются при надлежащем разделении обязанностей. Внутренние ревизоры Программы развития Организации Объединенных Наций (ПРООН), предоставляющие ФКРООН услуги по проведению внутренней ревизии, регулярно анализируют системы бухгалтерского учета и контроля. В конкретных областях вносятся дальнейшие усовершенствования;

руководство представило Комиссии ревизоров Организации Объединенных Наций и внутренним ревизорам ПРООН полный и беспрепятственный доступ ко всем учетным и финансовым записям;

рекомендации Комиссии ревизоров Организации Объединенных Наций и внутренних ревизоров ПРООН анализируются руководством. Во исполнение этих рекомендаций процедуры контроля были, при необходимости, пересмотрены или находятся в процессе пересмотра.

Председателю Комиссии ревизоров
Организации Объединенных Наций,
Нью-Йорк

Все мы без исключения, исходя из имеющихся у нас сведений и информации и своего убеждения, удостоверяем, что все существенные операции были надлежащим образом зафиксированы в учетных документах и должным образом отражены в прилагаемых финансовых ведомостях.

(Подпись) Элен **Кларк**
Администратор,
Программа развития Организации Объединенных Наций
Директор-распорядитель,
Фонд капитального развития Организации Объединенных Наций

(Подпись) Марк **Бишлер**
Исполнительный секретарь
Фонд капитального развития
Организации Объединенных Наций

(Подпись) Енс **Вандель**
Помощник администратора и директор Бюро
по вопросам управления, Программа развития
Организации Объединенных Наций

(Подпись) Даршак **Шах**
Главный сотрудник по финансовым вопросам/
контролер Бюро по вопросам управления
Программа развития Организации Объединенных Наций

[30 июня 2013 года]

Имею честь препроводить Вам доклад Комиссии ревизоров по финансовым ведомостям Фонда капитального развития Организации Объединенных Наций за год, закончившийся 31 декабря 2012 года.

(Подпись) Амьяс **Морс**
Контролер и Генеральный ревизор
Соединенного Королевства Великобритании
и Северной Ирландии
Председатель Комиссии ревизоров
Организации Объединенных Наций

Председателю Генеральной Ассамблеи
Организации Объединенных Наций
Нью-Йорк

Глава I

Доклад Комиссии ревизоров по финансовым ведомостям: заключение ревизоров

Доклад по финансовым ведомостям

Мы провели ревизию прилагаемых финансовых ведомостей Фонда капитального развития Организации Объединенных Наций за год, закончившийся 31 декабря 2012 года, которые включают ведомость финансового положения, ведомость финансовых результатов, ведомость движения денежных средств, сопоставление бюджетных и фактических сумм и ведомость изменений в чистых активах, а также вспомогательные ведомости и пояснительные примечания.

Ответственность руководства за финансовые ведомости

Администратор несет ответственность за составление и достоверность этих финансовых ведомостей в соответствии с Международными стандартами учета в государственном секторе и за обеспечение внутреннего контроля, считавшегося необходимым для составления финансовых ведомостей, которые не содержат неправильных данных, существенным образом искажающих реальное положение, будь то по причине мошенничества или по ошибке.

Ответственность ревизоров

Наша обязанность заключается в вынесении заключения по этим финансовым ведомостям на основе результатов нашей ревизии. Мы провели свою ревизию в соответствии с Международными стандартами ревизии. Согласно этим стандартам мы должны соблюдать этические нормы и планировать и проводить ревизию таким образом, чтобы ее результаты являлись убедительным доказательством наличия или отсутствия в финансовых ведомостях неправильных данных, существенным образом искажающих реальное положение. Ревизия предусматривает выполнение процедур в целях получения в ходе проверки информации, подтверждающей суммы и данные, указанные в финансовых ведомостях. Выбор процедур производится по усмотрению ревизора, включая оценку рисков наличия в финансовых ведомостях неправильных данных, существенным образом искажающих реальное положение, будь то по причине мошенничества или по ошибке. При проведении таких оценок рисков ревизор анализирует систему внутреннего контроля, имеющую отношение к подготовке соответствующей структурой финансовых ведомостей и обеспечению их достоверности, в целях разработки надлежащих в данных обстоятельствах процедур проверки, но не в целях вынесения заключения об эффективности системы внутреннего контроля данной структуры. Ревизия также включает оценку адекватности использовавшейся учетной политики и обоснованности бухгалтерских оценок, сделанных руководством, а также оценку общей формы представления финансовых ведомостей.

Мы считаем, что полученная нами в ходе проверки подтверждающая информация является достаточным и надежным основанием для вынесения заключения ревизоров.

Заключение ревизоров

Мы считаем, что финансовые ведомости во всех существенных отношениях точно отражают финансовое положение Фонда капитального развития Организации Объединенных Наций по состоянию на 31 декабря 2012 года и финансовые результаты деятельности и движение денежных средств в течение года, закончившегося указанной датой, в соответствии с Международными стандартами учета в государственном секторе.

**Доклад о соответствии решениям директивных органов
и другим нормативным требованиям**

Кроме того, мы считаем, что операции Фонда капитального развития Организации Объединенных Наций, на которые мы обратили внимание или которые мы проверили в рамках ревизии, во всех существенных отношениях соответствуют финансовым положениям и правилам Фонда капитального развития Организации Объединенных Наций и решениям директивных органов.

В соответствии со статьей VII Финансовых положений и правил Организации Объединенных Наций мы также подготовили подробный доклад о проведенной нами ревизии Фонда капитального развития Организации Объединенных Наций.

(Подпись) Амьяс Морс
Контролер и Генеральный ревизор
Соединенного Королевства Великобритании
и Северной Ирландии
Председатель Комиссии ревизоров
Организации Объединенных Наций

(Подпись) Людовик С.Л. Юту
Контролер и Генеральный ревизор
Объединенной Республики Танзания
(Главный ревизор)

(Подпись) Лю Цзяи
Генеральный ревизор Китая

30 июня 2013 года

Глава II

Подробный доклад Комиссии ревизоров

Резюме

Комиссия ревизоров провела ревизию финансовых ведомостей и проверила операции Фонда капитального развития Организации Объединенных Наций (ФКРООН) за финансовый год, закончившийся 31 декабря 2012 года. В ходе ревизии были проверены финансовые и иные операции в штаб-квартире ФКРООН в Нью-Йорке.

Заключение ревизоров

Комиссия вынесла заключение ревизоров без оговорок в отношении финансовых ведомостей ФКРООН за год, закончившийся 31 декабря 2012 года. Заключение Комиссии приводится в главе I настоящего доклада.

Общий вывод

ФКРООН перешел на Международные стандарты учета в государственном секторе (МСУГС) в 2012 году. До 1 января 2012 года отчетность ФКРООН представлялась в рамках основной финансовой отчетности Программы развития Организации Объединенных Наций, которая готовилась в соответствии со Стандартами учета системы Организации Объединенных Наций, предусматривавшими использование модифицированного кассового метода учета. Переход на МСУГС повлек за собой существенные изменения, включая разработку учетной политики для ФКРООН и подготовку финансовой отчетности отдельно от ПРООН. Кроме того, принятие новой учетной политики повлекло за собой необходимость признания в учете активов обязательств и представление информации о них, при этом финансовые ведомости стали более подробными и информативными. В предыдущие двухгодичные периоды ФКРООН были даны две рекомендации, касающиеся процесса составления финансовых ведомостей и покрытия финансовых обязательств, связанных с медицинским страхованием после выхода на пенсию и с выплатами по окончании службы. На момент проведения ревизии Комиссией обе рекомендации находились в процессе выполнения.

В ходе анализа финансового положения ФКРООН по состоянию на 31 декабря 2012 года Комиссия отметила хорошее финансовое состояние Фонда. Также важным достижением стало успешное применение в первый раз в 2012 году системы учета в соответствии с МСУГС. В то же время Комиссия указала на ряд недостатков в отношении представления и раскрытия финансовой отчетности, процедур признания и оценки активов и пассивов, механизмов внутреннего контроля и учетной политики, для устранения которых потребовались корректировки до публикации настоящего доклада. На данный момент ФКРООН сталкивается с проблемой реализации всех преимуществ от перехода на МСУГС за счет использования новой информации для совершенствования своих рабочих процессов, информационных систем и механизмов внутреннего контроля в целях улучшения финансового управления и процесса принятия решений.

Контроль за выполнением ранее вынесенных рекомендаций

В предыдущие двухгодичные периоды, когда финансовая ревизия ФКРООН проводилась совместно с ревизией ПРООН, были сделаны две рекомендации. Обе рекомендации находились в процессе выполнения.

Обзор финансового положения

Общий объем поступлений за отчетный год составил 55,1 млн. долл. США, а общая сумма расходов — 50,6 млн. долл. США, в результате чего образовался профицит в размере 4,5 млн. долл. США.

Переход на Международные стандарты учета в государственном секторе

В ходе ревизии промежуточных и предварительных финансовых ведомостей Комиссия отметила, что способ представления и раскрытия информации о процентном доходе в размере 367 000 долл. США и метод отражения влияния корректировок начального сальдо посредством накопленного профицита или дефицита не соответствуют МСУГС.

Кредитная политика и резерв на случай обесценения просроченных займов

ФКРООН не имел утвержденной кредитной политики. По состоянию на 31 декабря 2012 года займы в размере 1,26 млн. долл. США были просрочены на срок от 550 дней до 1371 дня, однако резерв на случай обесценения займов предусмотрен не был, в то же время часть процентов в размере 113 000 долл. США, начисленных по просроченным займам, не была признана в финансовой отчетности. Задержки с погашением займов сопряжены с потенциальным риском абсолютного обесценения невыплаченной суммы, а отсутствие резерва на случай обесценения дезинформирует пользователей финансовой отчетности о ценности инвестиций.

Закупки

Группа по оценке тендеров для заключения договора на предоставление консультационных технических услуг (договор стоимостью порядка 1 млн. долл. США в год) не заполнила формы уведомления о конфликте интересов, что противоречит положениям документа «Политика и процедуры осуществления программ и оперативной деятельности». По мнению Комиссии, письменное заявление является важным способом напомнить тем, кто отвечает за оценку тендеров, о необходимости уведомления о своей заинтересованности, а также может выполнять сдерживающую и корректирующую функцию. Кроме того, объявление о заявке на выполнение соответствующей работы не было размещено в системе «United Nations Global Marketplace» («Глобальный рынок Организации Объединенных Наций»), что сузило круг конкурентов в борьбе за право предоставлять эти важные и дорогостоящие консультационные услуги. Анализ конъюнктуры рынка консультационных услуг был проведен после того, как поступили предложения от поставщиков, что противоречит положениям документа ПРООН под названием «Политика и процедуры осуществления программ и оперативной деятельности» и положениям Руководства по закупкам. Помимо этого, Комиссия отметила, что после того, как один из поставщиков представил дополнительное разъяснение, оценки существенно изменились. Комиссия подчеркивает необходимость соблюдения высоких этических норм при осуществлении закупочной деятельности ФКРООН для защиты репутации Фонда и для обеспечения использования таких закупочных методов, которые

бы позволяли добиваться оптимальности возможных затрат на приобретаемые услуги.

Рекомендации

По итогам ревизии Комиссия вынесла рекомендации. ФКРООН были сделаны следующие основные рекомендации:

а) рассмотреть возможность ускорения процесса утверждения кредитной политики совместно с ПРООН, предусмотреть резервы на случай обесценения просроченных займов и признать 113 000 долл. США как поступления и проценты к получению по выданным кредитам;

б) повторно проанализировать проведенный процесс закупок, чтобы установить, на каком основании группа по оценке приняла дополнительное разъяснение, и, в конечном итоге, установить причину существенного изменения первоначального предложения и окончательных оценок. Комиссия также рекомендовала руководителю Группы управленческой поддержки внимательнее следить за процессом закупок и контролировать его, с тем чтобы обеспечить полное соблюдение правил и положений о закупках, в том числе в отношении прохождения всеми сотрудниками учебной подготовки по вопросам закупок и доступа к поддержке в сфере закупок по требованию в режиме онлайн и/или через Группу управленческой поддержки.

А. Мандат, сфера охвата и методология

1. В своей резолюции 2186 (XXI) от 13 декабря 1966 года Генеральная Ассамблея создала Фонд капитального развития Организации Объединенных Наций (ФКРООН) в качестве учреждения, занимающегося капитальными вложениями в поддержку наименее развитых стран мира. Фонд создает новые возможности для малоимущих людей, имеющих малые предприятия, посредством расширения доступа к микрофинансированию и инвестиционному капиталу. Программы ФКРООН также помогают расширять права и возможности женщин и призваны содействовать увеличению притока капитала из частного сектора, от национальных правительств и партнеров по процессу развития, чтобы добиться максимальных результатов в достижении целей в области развития, сформулированных в Декларации тысячелетия. ФКРООН имеет штаб-квартиру в Нью-Йорке и осуществляет деятельность в 29 странах и территориях.

2. Комиссия ревизоров провела ревизию финансовых ведомостей и проверила операции ФКРООН за год, закончившийся 31 декабря 2012 года, в соответствии с резолюцией 74 (I) Генеральной Ассамблеи 1946 года. Ревизия была проведена в соответствии с Финансовыми положениями и правилами Организации Объединенных Наций ([ST/SGB/2003/7](#) и [Amend.1](#)) и международными стандартами ревизии. Согласно этим стандартам Комиссия должна соблюдать этические нормы и планировать и проводить ревизию таким образом, чтобы ее результаты являлись убедительным доказательством наличия или отсутствия в финансовых ведомостях неправильных данных, существенным образом искажающих реальное положение.

3. Ревизия была проведена прежде всего для того, чтобы Комиссия могла вынести заключение о том, точно ли финансовые ведомости отражают финансовое положение ФКРООН на 31 декабря 2012 года, финансовые результаты деятельности и движение денежных средств за финансовый год, закончившийся указанной датой, в соответствии с МСУГС. Ревизия включала оценку того, были ли расходы, учтенные в финансовых ведомостях, произведены на цели, утвержденные руководящими органами, и должным ли образом поступления и расходы классифицировались и учитывались в соответствии с финансовыми положениями и правилами ПРООН, применимыми к ФКРООН. Ревизия предусматривала проведение общего обзора финансовых систем и механизмов внутреннего контроля, а также выборочной проверки учетных документов и другой подтверждающей документации в той мере, в которой Комиссия считала это необходимым для вынесения заключения в отношении финансовых ведомостей.

4. Помимо ревизии счетов и финансовых ведомостей Комиссия провела проверку деятельности ФКРООН в соответствии с положением 7.5 Финансовых положений Организации Объединенных Наций. Согласно этому положению Комиссия должна высказывать замечания относительно эффективности финансовых процедур, системы бухгалтерского учета, механизмов внутреннего финансового контроля и административного руководства и управления деятельностью ФКРООН в целом.

5. В процессе планирования своих ревизий Комиссия координирует свою работу с Управлением по ревизии и расследованиям во избежание дублирова-

ния усилий и для определения того, в какой степени она может опираться на результаты работы Управления.

6. Настоящий доклад касается ревизий, проведенных в штаб-квартире Фонда, поэтому рекомендации относятся к штаб-квартире. Комиссия считает, что ее рекомендации могут найти более широкое применение во всех отделениях ФКРООН. Замечания и выводы Комиссии обсуждались с руководством, чьи мнения должным образом отражены в докладе.

В. Выводы и рекомендации

1. Контроль за выполнением ранее вынесенных рекомендаций

7. Обе рекомендации, вынесенные в отношении двухгодичного периода 2010–2011 годов, когда отчетность ФКРООН представлялась в рамках финансовых ведомостей ПРООН, по-прежнему находились в процессе выполнения. Одна из этих рекомендаций подтверждала предыдущую рекомендацию, вынесенную в 2008–2009 годах. Более подробная информация содержится в приложении I к настоящему докладу. Комиссия хотела бы призвать к выполнению указанных двух рекомендаций к концу 2013 года в полном объеме.

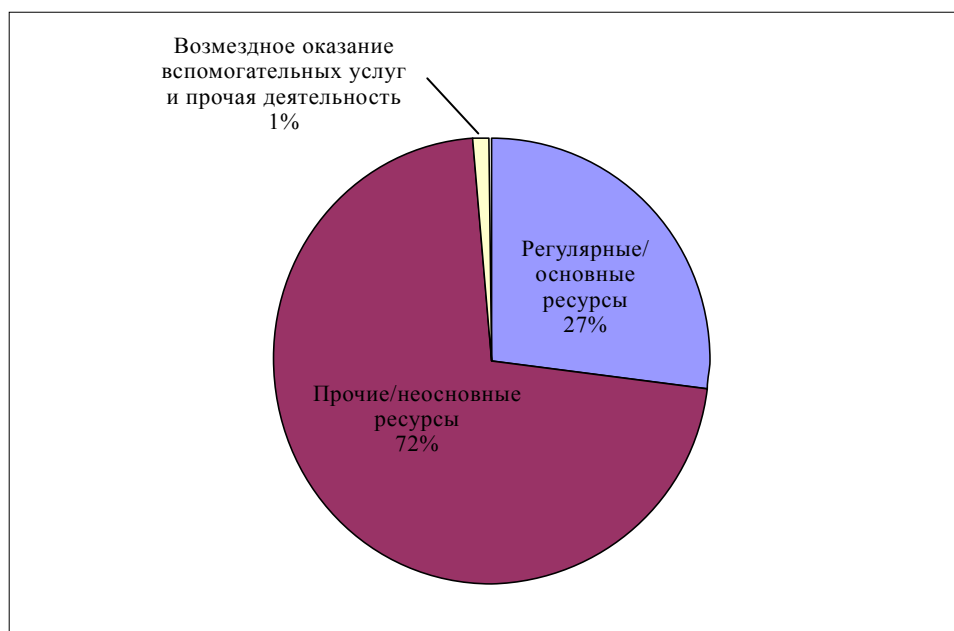
2. Обзор финансового положения

Поступления и расходы

8. Поступления ФКРООН включают добровольные взносы, инвестиционные доходы и другие поступления. За отчетный год общий объем поступлений составил 55,14 млн. долл. США, а общая сумма расходов — 50,59 млн. долл. США, в результате чего образовался профицит в размере 4,55 млн. долл. США. В 2012 году общий объем добровольных взносов в Фонд составил 54,14 млн. долл. США (за вычетом сумм, возмещенных донорам), что эквивалентно 98 процентам общего объема поступлений. Общая сумма добровольных взносов включала в себя взносы по линии регулярных и основных ресурсов в размере 14,5 млн. долл. США (27 процентов), прочих и неосновных ресурсов в размере 38,9 млн. долл. США (72 процента) и на возмездное оказание вспомогательных услуг и осуществление прочей деятельности в размере 700 000 долл. США (1 процент). Доли взносов указаны на диаграмме II.1.

Диаграмма II.1

Сравнительные данные о взносах по линии регулярных и прочих ресурсов

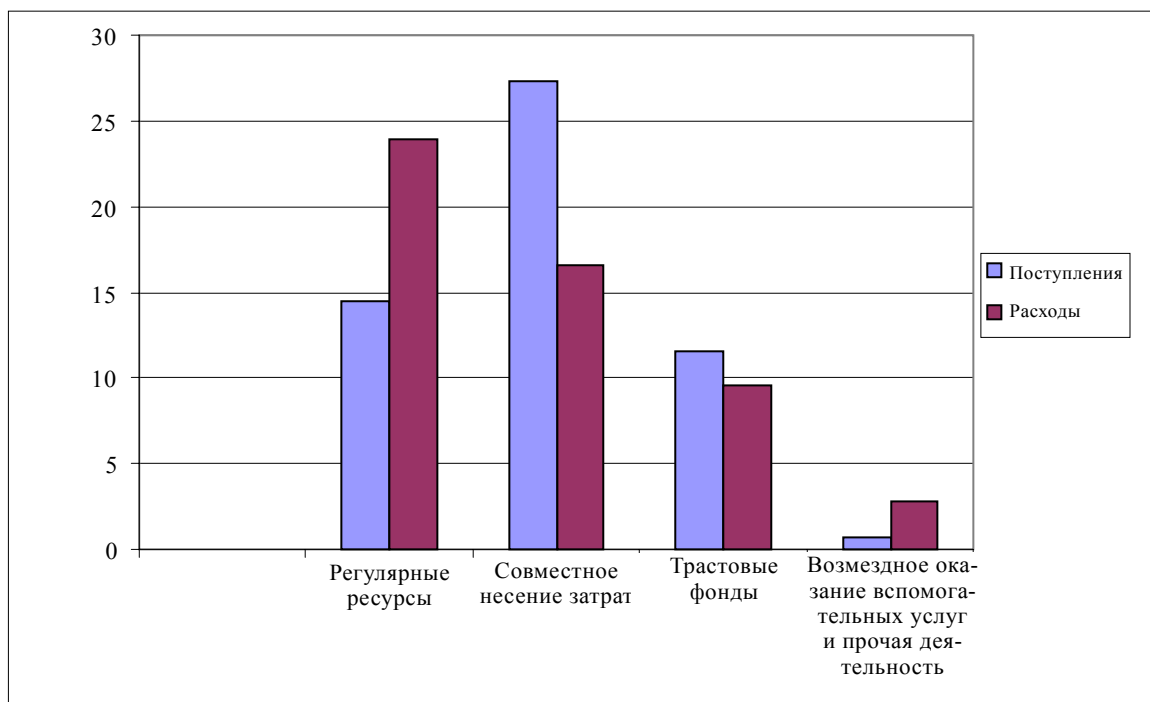


Источник: результаты проведенного Комиссией анализа финансовой отчетности ФКРООН за год, закончившийся 31 декабря 2012 года.

9. Согласно ведомости финансовых результатов деятельности (ведомость II) объем расходов за отчетный период составил 50,59 млн. долл. США. По сегментам расходы распределились следующим образом: расходы, связанные с совместным несением затрат, составили 16,58 млн. долл. США; расходы по линии регулярных ресурсов — 23,93 млн. долл. США; расходы по линии трастовых фондов — 9,58 млн. долл. США; и расходы на возмездное оказание услуг и прочую деятельность — 0,50 млн. долл. США (без учета суммы в размере 2,30 млн. долл. США на возмещение расходов). Если классифицировать расходы по их характеру, то 16,73 млн. долл. США пришлось на субсидии и другие трансферты, 16,03 млн. долл. США — на расходы по персоналу, 8,19 млн. долл. США — на общие оперативные расходы (без учета суммы в размере 2,30 млн. долл. США на возмещение расходов), 7,23 млн. долл. США — на оплату подрядных услуг и 2,42 млн. долл. США — на предметы снабжения и расходные материалы, другие расходы, амортизацию и финансовые расходы.

10. Сопоставительные показатели поступлений и расходов по сегментам приводятся на диаграмме II.2.

Диаграмма П.2
Сопоставительные показатели поступлений и расходов
 (В млн. долл. США)



Источник: результаты проведенного Комиссией анализа финансовой отчетности ФКРООН за год, закончившийся 31 декабря 2012 года.

Активы и обязательства

11. Объем оборотных активов ФКРООН по состоянию на 31 декабря 2012 года составил 78,36 млн. долл. США, т.е. в 7,6 раз больше объема текущих обязательств в размере 10,29 млн. долл. США, что свидетельствует о способности Фонда погашать свои краткосрочные обязательства. Аналогичным образом, общий объем активов в размере 95,42 млн. долл. США значительно превышал общий объем обязательств в размере 25,6 млн. долл. США, что указывает на прочное финансовое положение Фонда.

12. По состоянию на 31 декабря 2012 года ФКРООН также имел денежные средства и инвестиции на сумму 89,3 млн. долл. США. В соответствии с финансовыми положениями и правилами ПРООН, применимыми к ФКРООН, учреждение должно постоянно иметь на своем счете резервы в размере не менее 20 процентов от объема обязательств по проектам. В отчетном финансовом периоде объем резервов составлял 24,6 млн. долл. США (96,5 процента от общего объема обязательств), что также свидетельствует о прочном финансовом положении Фонда.

Переход на Международные стандарты учета в государственном секторе

13. Финансовая отчетность ФКРООН за год, закончившийся 31 декабря 2012 года, была подготовлена в соответствии с Международными стандартами учета в государственном секторе (МСУГС). Это первые годовые финансовые ведомости Фонда, подготовленные в соответствии с МСУГС. До 1 января 2012 года отчетность ФКРООН представлялась в рамках основной отчетности ПРООН, а финансовые ведомости готовились в соответствии со Стандартами учета системы Организации Объединенных Наций (СУСООН), которые предписывали применение для учета модифицированного кассового метода. Переход на МСУГС повлек за собой существенные изменения, касающиеся учетной политики и видов и оценки признаваемых активов, обязательств, поступлений и расходов.

14. Использование МСУГС создает основу для повышения эффективности оперативной деятельности и финансового управления в организации. Эти стандарты позволяют более точно рассчитывать и анализировать все расходы на деятельность и проверять или сравнивать расходы и результаты деятельности Фонда с аналогичными показателями подобных организаций. Благодаря МСУГС также генерируется новая и более качественная информация, которая может использоваться для усиления контроля за ресурсами, обязательствами, основными фондами, запасами, выплатой заработной платы и за выплатами работникам и для улучшения управления ими.

15. Переход на МСУГС предусматривал внесение корректировок и изменений в классификацию в ведомости финансового положения, подготовленной по состоянию на 31 декабря 2011 года на основе СУСООН, с тем чтобы получить пересчитанную начальную ведомость финансового положения в соответствии с МСУГС. Общий объем активов в первой ведомости, подготовленной на основе МСУГС, по состоянию на 1 января 2012 года был на 2,03 млн. долл. США больше сальдо, рассчитанного на основе СУСООН по состоянию на 31 декабря 2011 года после реклассификации. Это увеличение произошло в результате признания суммы дебиторской задолженности и основных средств. В связи с признанием обязательств по выплатам работникам общий объем обязательств вырос на 13,47 млн. долл. США. В результате чистый объем капитала по состоянию на 1 января 2012 года сократился на 11,41 млн. долл. США.

16. Комиссия отметила некоторые недочеты в процессе составления финансовых ведомостей. Сумма в размере 11,4 млн. долл. США, полученная в результате корректировок начального сальдо, сделанных на основе МСУГС, не была учтена в объеме накопленного профицита или дефицита; процентный доход в размере 367 000 долл. США не был отражен отдельно в ведомости движения денежных средств; ненадлежащим образом была раскрыта информация о политике управления запасами; также недолжным образом было представлено примечание 7 к ведомости V. Комиссия также отметила, что ненадлежащим образом была представлена и раскрыта информация о выбытии основных средств; и неверно был классифицирован приток денежных средств в результате оперативной деятельности в размере 1,61 млн. долл. США. ФКРООН принял меры для устранения указанных недочетов и представления скорректированной финансовой отчетности.

17. На данный момент ФКРООН сталкивается с проблемой реализации всех преимуществ от перехода на МСУГС за счет использования новой информации для улучшения своих рабочих процессов, информационных систем и механиз-

мов внутреннего контроля в целях содействия совершенствованию финансово-го управления и процесса принятия решений.

18. Комиссия рекомендует ФКРООН: а) в качестве одной из функций учетного подразделения возложить на него ответственность за реализацию преимуществ, получаемых от перехода на МСУГС; и б) усовершенствовать процедуры обработки информации в организации для составления финансовой отчетности во избежание повторного возникновения указанных недочетов.

3. Кредитная политика и резерв для просроченных кредитов

19. Комиссия указала на недостатки в кредитных операциях и в соответствующей финансовой отчетности. В примечании 4 к финансовым ведомостям ФКРООН за год, закончившийся 31 декабря 2012 года (см. главу IV ниже), указывается, что все категории финансовых активов оцениваются в каждом отчетном периоде для выявления каких-либо признаков обесценения. Признаки, указывающие на обесценение, включают в себя нарушение обязательств или неплатеж со стороны контрагента или любое безвозвратное снижение стоимости активов. В разделе IX проекта кредитной политики Фонда указывается, что Департамент финансов отвечает за выделение резервных средств на случай обесценения займов на основе доклада о сроках погашения ссуд кредитного портфеля.

20. Комиссия отмечает, что в соответствии с действующими механизмами кредитная политика ФКРООН должна быть одобрена ПРООН, однако до сих пор этого не произошло. Комиссия также отметила, что по состоянию на 31 декабря 2012 года ФКРООН имел 23 непогашенных кредита, сумма остатков задолженности по которым составляла 3,21 млн. долл. США (основная сумма). Восемь из этих займов на сумму 1,26 млн. долл. США (39 процентов от общего объема кредитов) были просрочены на период от 550 дней до 1371 дня. ФКРООН не предусмотрел никаких резервов на случай обесценения этих займов, а с учетом начисленного процента по просроченным займам на общую сумму 134 000 долл. США общая сумма к погашению возрастает до 1,39 млн. долл. США. Задержки с погашением займов сопряжены с потенциальным риском абсолютного обесценения невыплаченной суммы, а отсутствие резервов на случай обесценения дезинформирует пользователей финансовой отчетности о ценности инвестиций.

21. Анализируя процентный доход по кредитам, Комиссия установила, что общий объем процентного дохода, начисленного по всем займам, должен был составить 175 000 долл. США, в то время как в учете был признан процентный доход в размере 62 000 долл. США, таким образом не была учтена сумма начисленных процентов в размере приблизительно 113 000 долл. США. ФКРООН не внес соответствующих корректировок в финансовые ведомости для исправления этой ошибки, однако Комиссия сочла, что это упущение несущественно повлияло на общее объективное представление инфляции в финансовой отчетности.

22. ФКРООН сообщил Комиссии о том, что он представил свою кредитную политику на одобрение ПРООН. ФКРООН также обсуждает с поставщиками финансовых услуг вопрос о реструктуризации просроченных займов для обеспечения их погашения.

23. **ФКРООН** согласился с рекомендациями Комиссии о том, что ему следует: а) во взаимодействии с ПРООН срочно получить одобрение своей кредитной политики, являющейся инструментом регулирования резервов для займов **ФКРООН**; б) надлежащим образом предусмотреть обесценение просроченных займов после утверждения кредитной политики; и с) раскрыть в финансовых ведомостях информацию о начисленных процентах на сумму 113 000 долл. США с учетом корректировки после отчетной даты.

4. Соблюдение требований к закупкам

24. Комиссия отметила, что **ФКРООН** подписал долгосрочное соглашение на три года с одной компанией на предоставление технических услуг в поддержку инициативы **ФКРООН** по финансированию развития на местном уровне. Контракт на первый год стоимостью 1 млн. долл. США был подписан 30 апреля 2012 года; 0,9 млн. долл. США было уплачено компании за услуги, оказанные в 2012 году.

25. Комиссия отметила, что не были соблюдены следующие важные процедуры закупок:

а) *форма уведомления о конфликте интересов*. Ни один из пяти членов группы по оценке тендеров не заполнил форму уведомления о конфликте интересов, что противоречит требованию раздела 5.4(а) документа «Политика и процедуры осуществления программ и оперативной деятельности». По мнению Комиссии, письменное заявление является важным документом, напоминающим тем, кто отвечает за оценку тендеров, о необходимости уведомления о своей заинтересованности, а также может выполнять сдерживающую и корректирующую функцию;

б) *недостаточно широкое оповещение о запросе предложений*. Комиссия отметила, что объявление о заявке на оказание консультационных услуг было размещено лишь на страницах веб-сайтов ПРООН и **ФКРООН**, посвященных закупкам, что противоречит положениям раздела 4.0 документа «Политика и процедуры осуществления программ и оперативной деятельности», в соответствии с которыми объявления о приеме тендеров должны также размещаться в системе «United Nations Global Marketplace» («Глобальный рынок Организации Объединенных Наций») для расширения круга конкурентов. Комиссия была проинформирована о том, что объявление о заявке на оказание консультационных услуг не было размещено в системе «Глобальный рынок Организации Объединенных Наций», поскольку **ФКРООН** как учреждение не имеет доступа к веб-сайту, на котором размещаются объявления о приеме тендеров, и не может им пользоваться. Вместе с тем Комиссия считает, что такое решение потенциально сузило круг конкурентов и что нет четкой информации о том, были ли поставщики осведомлены о веб-сайтах, используемых для размещения объявлений;

с) *несвоевременное проведение анализа конъюнктуры рынка*. Правила ПРООН о закупках требуют от структуры, осуществляющей закупки, провести перед началом любой связанной с закупками деятельности анализ конъюнктуры рынка для четкого понимания задач при подборе поставщиков. Комиссия отметила, что анализ конъюнктуры рынка в связи с указанными консультационными услугами был проведен в августе 2012 года, т.е. после того, как

ФКРООН получил предложения от поставщиков в январе 2012 года. В протоколе совещания Комитета по контрактам, активам и закупкам, состоявшегося 23 марта 2012 года, четко указывалось, что анализ конъюнктуры рынка должен быть завершен до начала любой закупочной деятельности;

d) *существенные изменения в оценках.* 8 марта 2012 года младший сотрудник по закупкам попросил одного из поставщиков представить дополнительные разъяснения, касающиеся методологии, изложенной в его предложении. Комиссия отметила внесение существенных изменений в первоначальное предложение, что противоречит положениям раздела 5.4(f) документа «Политика и процедуры осуществления программ и оперативной деятельности», в соответствии с которым поставщики не могут исключать что-либо из первоначальных предложений или вносить в них дополнения или изменения, а члены группы по оценке должны проводить дополнительную оценку для установления того, были ли представлены дополнительные разъяснения. Комиссия отметила, что после представления дополнительных разъяснений средняя оценка этого поставщика повысилась с 650 (65 процентов) до 704 (70 процентов) специально для того, чтобы его предложение отвечало всем требованиям. Комиссия считает, что повторное представление разъяснения и внесенные в результате этого изменения снизили уровень прозрачности и объективности процесса закупок и не соответствовали в полной мере условиям, предусмотренным в разделе 22 запроса предложений от 15 декабря 2011 года. Комиссия удовлетворена тем, что изменение оценки поставщика не помогло ему выиграть контракт, однако обеспокоена тем, что это изменение противоречит установленным процедурам оценки.

26. ФКРООН сообщил Комиссии о том, что должность руководителя Группы управленческой поддержки оставалась вакантной до второй половины 2012 года, в результате чего был ослаблен контроль за процессом закупок.

27. **ФКРООН согласился с рекомендациями Комиссии повторно проанализировать проведенный процесс закупок, чтобы установить, на каком основании группа по оценке приняла дополнительное разъяснение и допустила существенные изменения в первоначальном предложении и оценках.**

28. **ФКРООН также согласился с рекомендацией Комиссии усилить контроль и надзор за процессом закупок, с тем чтобы обеспечить полное соблюдение правил и положений о закупках, в том числе в отношении прохождения всеми сотрудниками учебной подготовки по вопросам закупок и доступа к поддержке в сфере закупок по требованию в режиме онлайн и/или через Группу управленческой поддержки.**

С. Раскрытие информации руководством

1. Списание недостающей денежной наличности, дебиторской задолженности и имущества

29. В соответствии с финансовым правилом 106.9 Финансовых положений и правил Организации Объединенных Наций ФКРООН сообщил об отсутствии недостачи за отчетный период.

2. Выплаты ex gratia

30. В соответствии с финансовым правилом 123.01 ФКРООН сообщил о том, что за отчетный период выплаты ex gratia не производились.

3. Случаи мошенничества и предполагаемого мошенничества

31. В связи с положениями пункта 6(с) приложения к Финансовым положениям и правилам Организации Объединенных Наций в отчетном году руководство ФКРООН не получало никакой информации о случаях мошенничества или предполагаемого мошенничества, которая могла бы повлиять на подготовку финансовых ведомостей ФКРООН.

D. Выражение признательности

32. Комиссия хотела бы выразить признательность за содействие и помощь, оказанные ее сотрудникам Исполнительным секретарем Фонда капитального развития Организации Объединенных Наций и его персоналом.

(Подпись) Эймьяс **Морзе**
Контролер и Генеральный ревизор
Соединенного Королевства
Великобритании и Северной Ирландии
Председатель Комиссии ревизоров
Организации Объединенных Наций

(Подпись) Людовик С.Л. **Юту**
Контролер и Генеральный ревизор
Объединенной Республики Танзания
(Ведущий аудитор)

(Подпись) **Лю Цзяи**
Генеральный ревизор Китая

30 июня 2013 года

Приложение

Ход осуществления рекомендаций за двухгодичный период, закончившийся 31 декабря 2011 года

Краткое изложение рекомендации	Пункт, в котором содержится рекомендация (A/67/5/Add.1, глава II)	Финансовый период, в отношении которого вынесена первоначальная рекомендация	В процессе выполнения		Утратила актуальность
			Выполнена	выполнения	
1. ФКРООН рекомендуется а) проводить регулярный обзор и выверку данных общей бухгалтерской книги для выявления допущенных ошибок, б) проводить проверку своих счетов и анализ возникающих проблем в процессе подготовки финансовых ведомостей для обеспечения представления точной и полной финансовой информации, отражающей результаты проделанной работы, и с) проанализировать объем средств по линии оперативного резерва для обеспечения выделения максимального объема средств на цели осуществления программной деятельности.	145	2010–2011 годы		X	
2. ФКРООН рекомендуется а) обеспечить полное покрытие обязательств по выплатам по плану медицинского страхования после выхода на пенсию и обязательств по выплатам при прекращении службы, б) разработать стратегию финансирования обязательств, и с) внедрить механизмы, позволяющие точно рассчитывать и начислять обязательства по ежегодному отпуску.	149	2010–2011 годы		X	
Данная рекомендация подтвердила рекомендацию 2008/09 года.					
Итого	2		0	2	0
В процентах	100		0	100	0

Глава III

Финансовый доклад за год, закончившийся 31 декабря 2012 года

А. Введение

1. В соответствии с финансовым положением 26.01 Программы развития Организации Объединенных Наций (ПРООН), которое применимо к Фонду капитального развития Организации Объединенных Наций (ФКРООН), Администратор ПРООН и Директор-распорядитель ФКРООН настоящим представляет финансовые ведомости ФКРООН за год, закончившийся 31 декабря 2012 года.

2. Эти финансовые ведомости ФКРООН были впервые подготовлены в соответствии с Международными стандартами учета в государственном секторе (МСУГС). В 2011 году и в предыдущие годы финансовые ведомости составлялись в соответствии со Стандартами учета системы Организации Объединенных Наций (СУСООН).

3. Доклад Комиссии ревизоров Организации Объединенных Наций, ее заключение по финансовым ведомостям и комментарии ФКРООН к замечаниям по вопросам существа представляются в соответствии с финансовым положением 4.04 ПРООН, которое применимо к ФКРООН.

4. ФКРООН является фондом Организации Объединенных Наций, учрежденным Генеральной Ассамблеей в ее резолюции 2186 (XXI) от 13 декабря 1966 года. ФКРООН представляет собой структуру Организации Объединенных Наций, которая осуществляет капиталовложения в интересах 49 наименее развитых стран мира. Расширяя доступ к микрофинансированию и инвестиционному капиталу, ФКРООН создает для представителей малоимущего населения и их малых предприятий новые возможности. Программы ФКРООН способствуют расширению прав и возможностей женщин и призваны стать катализатором более масштабного притока средств частного сектора, национальных правительств и партнеров в области развития, с тем чтобы в максимальной степени содействовать достижению целей в области развития, сформулированных в Декларации тысячелетия.

В. Переход на Международные стандарты учета в государственном секторе в 2012 году

Вклад в освоение передовой практики

5. МСУГС олицетворяют собой передовую практику в области учета в государственном секторе. В соответствии с резолюцией [60/283](#) Генеральной Ассамблеи ФКРООН принял МСУГС 1 января 2012 года. Несмотря на то что МСУГС применялись в течение всего лишь одного финансового года, польза этих международных стандартов и сконцентрированной в них передовой практики для ФКРООН уже очевидна: повысилась прозрачность финансовой отчетности, ответственность и качество надлежащего управления, стали полностью раскрываться и учитываться данные об активах и пассивах и повысилась

эффективность контроля за финансовыми и нефинансовыми активами, управления ими и отчетности о них.

6. Для принятия МСУГС потребовалось провести комплексный обзор рабочих процедур Фонда и процессов управления значимыми инициативами общеорганизационных преобразований с участием как внутренних, так и внешних заинтересованных сторон. В частности, ФКРООН принял новую учетную политику, осуществил системные преобразования и внедрил инструменты отчетности, обеспечивающие получение новой и более подробной управленческой информации.

7. По мере развития МСУГС ФКРООН будет отслеживать происходящие в них изменения, с тем чтобы обеспечить неизменное соблюдение требований передовой международной практики и получение связанной с этим пользы.

Основные сведения о ключевых изменениях в финансовых ведомостях

8. Использование стандартов отчетности МСУГС и переход на учет на основе полных начислений в порядке, установленном МСУГС, ведут к значительному изменению методов учета и в классификации и измерении признаваемых в учете и отражаемых в финансовых ведомостях поступлений, расходов, активов и обязательств.

9. Поступления по линии добровольных взносов указываются в качестве безвозмездных операций. Эти взносы учитываются в качестве поступлений, когда соглашения о взносах становятся обязательными к исполнению или при поступлении денежных средств в отсутствие соглашений о взносах, например при внесении взносов в счет регулярных ресурсов. Добровольные взносы учитываются в качестве дебиторской задолженности, и, при необходимости, создается резерв на покрытие безнадежной задолженности.

10. Теперь расходы учитываются в финансовых ведомостях ФКРООН только после получения ФКРООН товаров или принятия предоставленных услуг, а не в момент принятия обязательств. Учет расходов по линии национального исполнения или исполнения неправительственными организациями осуществляется после получения ФКРООН информации о выплате средств организациями-исполнителями или партнерами-исполнителями.

11. Сейчас стоимость начисленных, но еще не полученных сотрудниками ФКРООН пособий (например, накопленный ежегодный отпуск, пособие на репатриацию и выплаты по медицинскому страхованию после выхода на пенсию) учитывается по методу начисления для получения информации о полной стоимости найма персонала. В финансовых ведомостях за предыдущие годы такие пособия показывались как расходы только после осуществления выплат, а информация о соответствующих обязательствах раскрывалась только в примечаниях.

12. Материальные активы, такие как материальные средства, и основные средства, а также нематериальные активы, такие как лицензии на программное обеспечение и расходы на его разработку, в соответствии с МСУГС теперь учитываются как активы. Ранее эти активы учитывались в качестве расходов на дату приобретения.

13. Теперь финансовая отчетность ФКРООН состоит из пяти ведомостей и 28 примечаний. К пяти упомянутым ведомостям относятся ведомость финансового положения, ведомость результатов финансовой деятельности, ведомость изменений объема чистых активов/капитала, ведомость движения денежной наличности и ведомость выверки бюджетных и фактических сумм (регулярных ресурсов). Эти ведомости и примечания составляют единый документ о результатах финансовой деятельности ФКРООН за 2012 год.

14. В соответствии с СУСООН готовились основные финансовые ведомости, в которых показывалась разница между регулярными и прочими ресурсами (включая совместное покрытие расходов, целевые фонды и возмездные вспомогательные услуги). В соответствии с МСУГС в самих финансовых ведомостях приводятся только сводные данные, а в примечании о сегментной отчетности содержится информация по различным видам средств (примечание 6).

15. В связи с изменением метода учета в первый год использования МСУГС предоставление сравнительной информации за предыдущий год не предусмотрено.

16. Переход на МСУГС не сказался на составлении бюджета ФКРООН, который по-прежнему представляется на основе модифицированного кассового метода. Поскольку метод учета, используемый для составления бюджета, отличается от метода начисления, применяемого в финансовых ведомостях, предусматривается выверка данных бюджета и ведомости движения денежной наличности (примечание 7).

С. Результаты финансовой деятельности

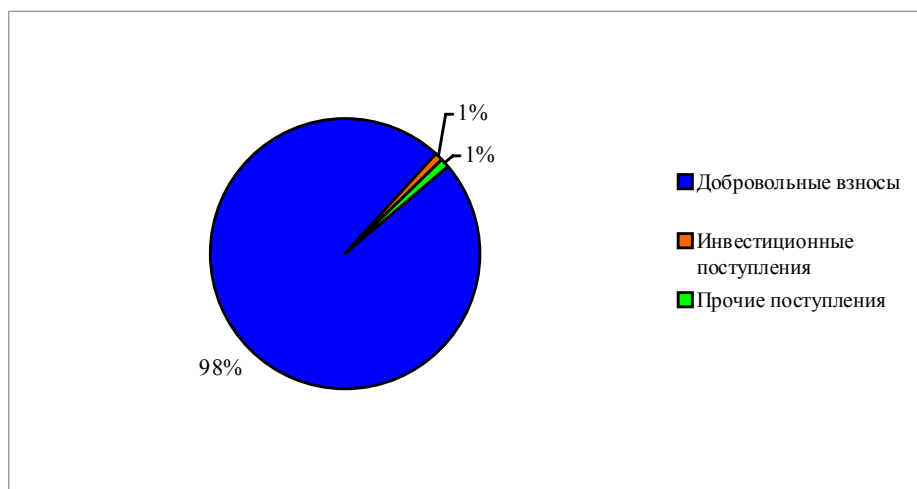
17. Общий объем поступлений ФКРООН за 2012 год, включая взносы и другие поступления, составил 55,1 млн. долл.США, а сумма общих расходов равнялась 50,6 млн. долл.США, в результате чего образовалось положительное сальдо в размере 4,5 млн. долл. США.

Поступления в разбивке по категориям

18. Как показано на диаграмме III.1, общий объем поступлений составил 55,1 млн. долл.США, из которых 54,1 млн. долл.США, или 98 процентов, были получены по линии добровольных взносов, 367 000 долл.США, или 1 процент, — за счет инвестиций и 638 000 долл. США, или 1 процент, — из других источников.

Диаграмма III.1

Поступления за 2012 год в разбивке по категориям

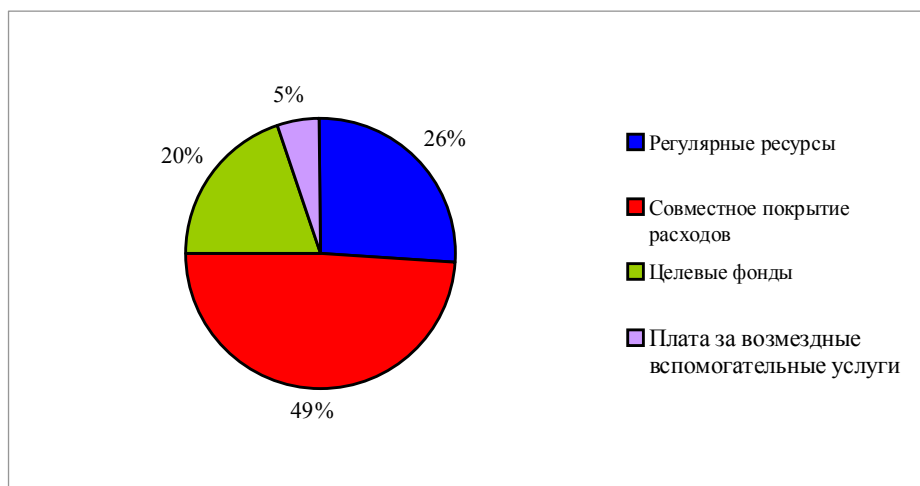


Поступления в разбивке по сегментам

19. Анализ поступлений по сегментам¹ показывает, что самым значительным источником поступлений является совместное покрытие расходов, доля которого в 2012 году составила 48 процентов; затем следовали поступления по линии регулярных ресурсов (27 процентов), целевых фондов (20 процентов) и плата за возмездные вспомогательные услуги и различные виды деятельности (5 процентов) (см. диаграмму III.2).

Диаграмма III.2

Поступления в 2012 году в разбивке по сегментам



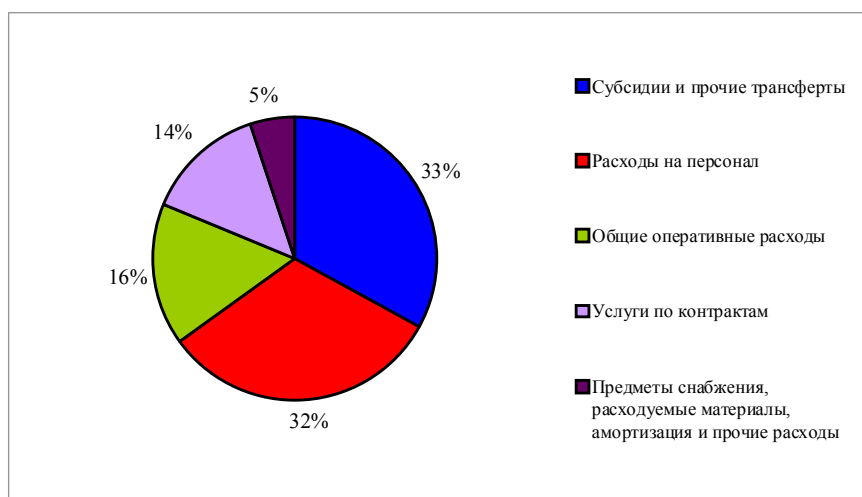
¹ С учетом взаимозачета межфондовых операций.

Расходы в разбивке по категориям

20. В 2012 году общий объем расходов ФКРООН составил 50,6 млн. долл. США. Как показано на диаграмме III.3, наиболее значительный объем расходов приходился на категорию субсидий и других трансфертов (16,7 млн. долл. США, или 33 процента). К остальным категориям относятся расходы на персонал (16,0 млн. долл. США, или 32 процента), общую оперативную деятельность (8,2 млн. долл. США, или 16 процентов), услуги по контрактам (7,2 млн. долл. США, или 14 процентов) и предметы снабжения, расходуемые материалы, амортизацию и другие потребности (2,5 млн. долл. США, или 5 процентов).

Диаграмма III.3

Расходы в 2012 году в разбивке по категориям

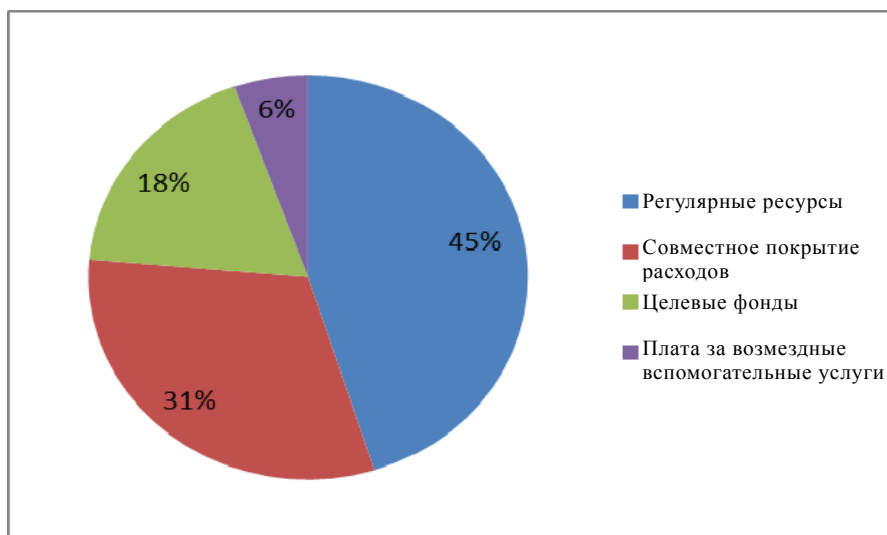


Расходы в разбивке по сегментам

21. В 2012 году из общего объема расходов² 45 процентов приходилось на регулярные ресурсы, 31 процент — на совместное покрытие расходов, 18 процентов — на целевые фонды и 6 процентов — на плату за возмездные вспомогательные услуги и различные виды деятельности (см. диаграмму III.4).

² С учетом взаимозачета межфондовых операций.

Диаграмма III.4
Расходы в 2012 году в разбивке по сегментам

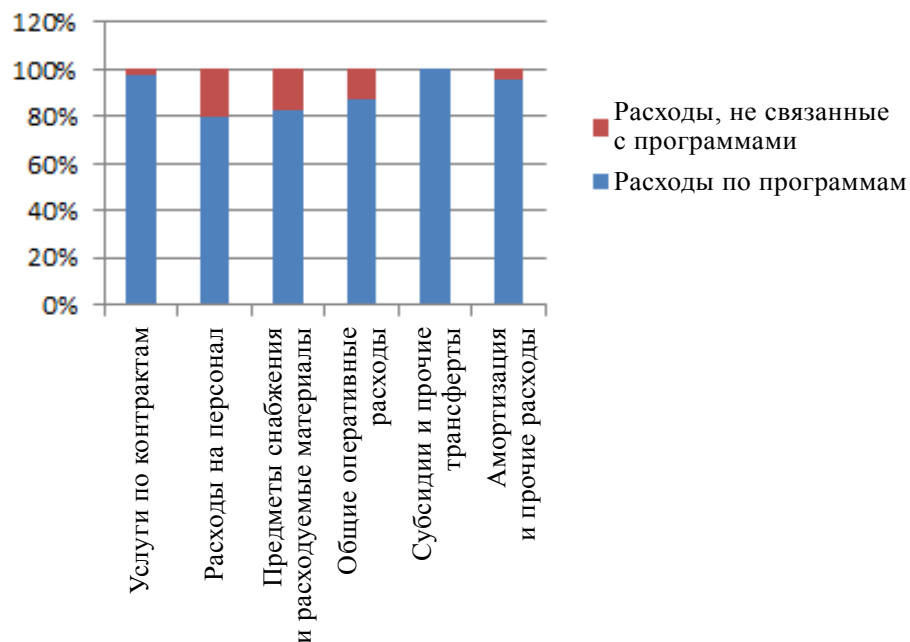


Расходы, связанные с программой

22. В 2012 году из общего объема расходов, который составил 50,6 млн. долл. США, 48,4 млн. долл. США были расходами по программе. Это свидетельствует о том, что деятельность Фонда осуществляется в целях развития. Что касается расходов в разбивке по категориям, то расходы по программе составили 98 процентов от общего объема расходов на услуги по контрактам с физическими и юридическими лицами, 80 процентов от расходов на персонал, 82 процента от расходов на предметы снабжения и расходуемые материалы, 88 процентов от общих оперативных расходов, 100 процентов от расходов на субсидии и прочие трансферты и 96 процентов от расходов на амортизацию и прочих расходов (см. диаграмму III.5).

Диаграмма III.5

Доля расходов по программе в сопоставлении с общим объемом расходов в разбивке по категориям



23. В примечании 6 к финансовым ведомостям содержится подробная информация о результатах финансовой деятельности в разбивке по сегментам, которая в обобщенном виде приводится ниже.

Таблица III.1

Сводная информация о результатах финансовой деятельности в 2012 году в разбивке по сегментам

(В млн. долл. США)

	Регулярные ресурсы	Совместное покрытие расходов	Целевые фонды	Возмездные вспомогательные услуги и различные виды деятельности	Взаимный зачет средств по межфондовым операциям	Всего
Общий объем поступлений	15,2	27,5	11,6	3,1	(2,3)	55,1
Общий объем расходов	23,9	16,6	9,6	2,8	(2,3)	50,6
Чистый прирост за год	(8,7)	10,9	2,0	0,3	—	4,5
Общий объем чистых активов	16,5	35,7	12,1	5,5	—	69,8

D. Исполнение бюджета

24. Бюджет ФКРООН по-прежнему составляется на основе модифицированного кассового метода и представляется в ведомости V и примечании 7. Для облегчения сопоставления данных бюджета и финансовых ведомостей, подготовленных в соответствии с МСУГС, в примечание 7 также включена информация о выверке данных бюджета и ведомости движения денежных средств.

25. Для ФКРООН утвержденными являются бюджеты, позволяющие производить расходы на деятельность в областях развития и управления, которая будет финансироваться по линии регулярных ресурсов. Прочие ресурсы Фонда предварительно оцениваются и прогнозируются на основе предположений относительно будущих событий и не утверждаются Исполнительным советом в официальном порядке.

В таблице III.2 приведены сведения об использовании регулярных ресурсов в 2012 году в сопоставлении с предусмотренными в бюджете ассигнованиями.

Таблица III.2

Показатели использования бюджетных средств в 2012 году

Компоненты бюджета	Утвержденный объем бюджета в годовом исчислении (в млн. долл. США)	Фактические показатели использования (в процентах)
Деятельность в целях развития	29,9	68
Деятельность в области управления	2,6	97
Всего	32,5	71

E. Финансовое положение

Активы

26. Активы ФКРООН в размере 95,4 млн. долл. США в основном состояли из капиталовложений (52,1 млн. долл. США), денежных средств и их эквивалентов (37,2 млн. долл. США) и займов поставщикам финансовых услуг (3,2 млн. долл. США) (всего 92,5 млн. долл. США, или 97 процентов от общего объема). На оставшуюся сумму приходились выплаченные авансы в размере 2,0 млн. долл. США, основные средства в размере 0,5 млн. долл. США, дебиторская задолженность в размере 0,3 млн. долл. США и другие активы в размере 0,1 млн. долл. США.

Денежные средства, их эквиваленты и капиталовложения

27. По состоянию на 31 декабря 2012 года объем денежных средств, их эквивалентов и капиталовложений ФКРООН составил 89,3 млн. долл. США. В 2012 году на долю инвестиционных поступлений приходилось 0,4 млн. долл. США.

Дебиторская задолженность

28. По состоянию на 31 декабря 2012 года объем дебиторской задолженности ФКРООН составил 279 000 долл. США и включал дебиторскую задолженность третьих сторон в размере 2000 долл. США, дебиторскую задолженность учреждений Организации Объединенных Наций в размере 5000 долл. США и дебиторскую задолженность по инвестициям в размере 272 000 долл. США.

Выданные авансы

29. По состоянию на 31 декабря 2012 года объем непогашенных авансов ФКРООН составил 2,0 млн. долл. США. Из этой суммы 0,5 млн. долл. США приходилось на авансы, выданные в качестве операционных средств правительствам и другим учреждениям-исполнителям или партнерам-исполнителям, а оставшиеся 1,5 млн. долл. США приходились на предварительно оплаченные авансы и авансы персоналу.

Займы поставщикам финансовых услуг

30. По состоянию на 31 декабря 2012 года дебиторская задолженность ФКРООН по займам поставщикам финансовых услуг составила 3,2 млн. долл. США. Эта сумма включала займы, предоставленные организациям по вопросам микрофинансирования, банкам, кооперативам и компаниям по переводу денежных средств.

Основные средства и нематериальные активы

31. По состоянию на 31 декабря 2012 года ФКРООН располагал основными средствами на сумму в размере 488 000 долл. США, из которых 269 000 долл. США приходились на транспортные средства, 192 000 долл. США — на коммуникационное и информационно-техническое оборудование и 27 000 долл. США — на мебель, аппаратуру и другое имущество.

Обязательства

32. Обязательства Фонда в размере 25,59 млн. долл. США включали выплаты работникам (17,33 млн. долл. США), кредиторскую задолженность и начисленные обязательства (8,22 млн. долл. США) и прочие текущие обязательства (0,04 млн. долл. США). Обязательства по плану медицинского страхования после выхода на пенсию, субсидии на репатриацию и пособия в связи со смертью рассчитывались на основе актуарной оценки, проведенной по состоянию на 31 декабря 2012 года.

Выплаты работникам

33. В соответствии с МСУГС в финансовых ведомостях должен учитываться общий объем накопленных обязательств по выплатам работникам даже при том, что выплачиваться они будут в течение нескольких десятилетий. Основной объем обязательств приходился на выплаты по плану медицинского страхования после выхода на пенсию и составлял 12,6 млн. долл. США.

Накопленные остатки средств

34. По состоянию на 31 декабря 2012 года общий объем накопленных остатков средств и резервов ФКРООН составил 69,8 млн. долл. США. На величине этой суммы сказались главным образом а) связанные с переходом на МСУГС корректировки в размере минус 11,4 млн. долл. США, к которым относилась регистрация обязательств по плану медицинского страхования после выхода на пенсию за предыдущие периоды, б) остаток средств за год в размере 4,5 млн. долл. США, с) увеличение объема обязательств по плану медицинского страхования после выхода на пенсию («актуарные убытки») в размере минус 1,2 млн. долл. США, вызванное внешними экономическими условиями и изменением актуарных предположений, и d) корректировки величины фондов с конкретными целями в размере минус 0,8 млн. долл. США.

Финансовое положение в разбивке по сегментам

35. В таблице III.3 приводится обобщенная информация о финансовом положении Фонда в разбивке по сегментам и в совокупном выражении, как это указано в примечании 6.

Таблица III.3

Сводная информация о финансовом положении в разбивке по сегментам по состоянию на 31 декабря 2012 года
(В млн. долл. США)

	Активы		Обязательства		Чистые активы/капитал	
	В млн. долл. США	В процентах от общего объема активов	В млн. долл. США	В процентах от общего объема обязательств	В млн. долл. США	В процентах от общего объема чистых активов/капитала
Регулярные ресурсы	37,5	39	21,0	82	16,5	24
Совместное покрытие расходов	37,8	40	2,1	8	35,7	51
Целевые фонды	13,3	14	1,2	5	12,1	17
Возмездные вспомогательные услуги	6,8	7	1,3	5	5,5	8
Всего	95,4	100	25,6	100	69,8	100

Глава IV

Финансовые ведомости за год, закончившийся 31 декабря 2012 года

Ведомость I

Фонд капитального развития Организации Объединенных Наций**Финансовое положение по состоянию на 31 декабря 2012 года***(В тыс. долл. США)*

		31 декабря 2012 года	1 января 2012 года (после пересчета)
Активы			
Активы текущего периода			
Денежные средства и их эквиваленты	(примечание 8)	37 159	35 120
Инвестиции	(примечание 9)	38 777	32 960
Дебиторская задолженность (безвозмездные операции)		—	948
Дебиторская задолженность (возмездные операции)	(примечание 10)	279	438
Объем выданных авансов	(примечание 11)	1 966	2 865
Прочие активы текущего периода	(примечание 12)	178	178
Общий объем активов текущего периода		78 359	72 509
Активы будущих периодов			
Инвестиции	(примечание 9)	13 366	7 554
Займы поставщикам финансовых услуг	(примечание 13)	3 207	4 816
Основные средства	(примечание 14)	488	1 005
Общий объем активов будущих периодов	(примечание 9)	17 061	13 375
Общий объем активов		95 420	85 884
Обязательства			
Обязательства текущего периода			
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	(примечание 15)	8 223	5 147
Вознаграждения работникам	(примечание 16)	2 033	1 696
Прочие обязательства текущего периода	(примечание 17)	38	59
Общий объем обязательств текущего периода		10 294	6 902
Обязательства будущих периодов			
Выплаты работникам	(примечание 16)	15 302	13 255
Общий объем обязательств будущих периодов		15 302	13 255
Общий объем обязательств		25 596	20 157

		31 декабря 2012 года	1 января 2012 года (после пересчета)
Чистые активы			
Резервы	(примечание 18)	24 600	24 600
Накопленный остаток средств	(примечание 19)	45 224	41 127
Общий объем чистых активов/капитала		69 824	65 727
Общий объем обязательств и чистых активов/ капитала		95 420	85 884

Прилагаемые примечания являются составной частью финансовых ведомостей.

Ведомость II
Фонд капитального развития Организации Объединенных Наций
Результаты финансовой деятельности за год, закончившийся 31 декабря
2012 года
(В тыс. долл. США)

			Сумма по состоянию на 31 декабря 2012 года
Поступления			
Чистая сумма добровольных взносов	(примечание 20)	54 139	
Инвестиционные поступления	(примечание 21)	367	
Прочие поступления	(примечание 22)	638	
Общий объем поступлений		55 144	
Расходы			
Услуги по контрактам	(примечание 23)	7 226	
Расходы по персоналу	(примечание 23)	16 026	
Предметы снабжения и расходующие материалы	(примечание 23)	567	
Общие оперативные расходы	(примечание 23)	8 193	
Субсидии и прочие трансферты	(примечание 23)	16 727	
Прочие расходы	(примечание 23)	1 517	
Амортизация	(примечание 23)	329	
Финансовые расходы	(примечание 23)	8	
Общий объем расходов		50 593	
Остаток средств за истекший период		4 551	

Прилагаемые примечания являются составной частью финансовых ведомостей.

Ведомость III

Фонд капитального развития Организации Объединенных Наций

Изменения объема чистых активов/капитала за год, закончившийся

31 декабря 2012 года

(В тыс. долл. США)

	Резервы	Совокупный остаток средств	Общая сумма чистых активов/ капитала
Остаток на 31 декабря 2011 года (СУСООН — пересчитан)	24 600	52 537	77 137
Корректировка величины основных средств в связи с переходом на МСУГС	—	1 005	1 005
Корректировка величины выплат работникам в связи с переходом на МСУГС	—	(13 606)	(13 606)
Корректировка величины поступлений в связи с переходом на МСУГС	—	1 171	1 171
Прочие корректировки в связи с переходом на МСУГС	—	20	20
Остаток на 1 января 2012 года после пересчета (МСУГС)	24 600	41 127	65 727
Изменения в чистых активах/капитале			
Фонды с конкретными целями (примечание 19)	—	775	775
Актuarные убытки	—	(1 229)	(1 229)
Профицит (дефицит) за отчетный период	—	4 551	4 551
Общая сумма поступлений и расходов, непосредственно учитываемая в чистых активах/капитале	—	4 097	4 097
Остаток на 31 декабря 2012 года	24 600	45 224	69 824

Прилагаемые примечания являются составной частью финансовых ведомостей.

Ведомость IV

Фонд капитального развития Организации Объединенных Наций

Движение денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2012 года

(В тыс. долл. США)

	Сумма по состоянию на 31 декабря 2012 года
Движение денежных средств в связи с оперативной деятельностью	
Остаток средств за отчетный период	4 551
<i>Корректировка дефицита за отчетный период на чистое движение денежных средств:</i>	
Амортизация	329
Амортизация облигационной премии	1 020
(Прибыль)/убыток от выбытия основных средств	269
Изменения объема активов	
(Увеличение)/уменьшение объема дебиторской задолженности (безвозмездные операции)	948
(Увеличение)/уменьшение объема дебиторской задолженности (возмездные операции)	(1 333)
Проценты, получаемые по займам	18
(Увеличение)/уменьшение объема выданных авансов	899
(Увеличение)/уменьшение объема займов поставщикам финансовых услуг	1 609
Изменения объема обязательств/чистых активов	
(Увеличение)/уменьшение объема кредиторской задолженности и начисленных финансовых обязательств	3 076
(Увеличение)/уменьшение объема выплат работникам	1 155
(Увеличение)/уменьшение объема прочих обязательств	(21)
(Увеличение)/уменьшение объема средств в фондах с конкретными целями	775
Сальдо движения денежных средств в связи с оперативной деятельностью	13 295
Движение денежных средств в связи с инвестиционной деятельностью	
Приобретение инвестиций	(55 249)
Стоимость по наступлении срока инвестиций	42 600
Процентные поступления	1 474
Приобретение основных средств	(81)
Сальдо движения денежных средств в связи с инвестиционной деятельностью	(11 256)
Движение денежных средств в связи с финансовой деятельностью	
Сальдо движения денежных средств в связи с финансовой деятельностью	—
Увеличение чистой суммы денежных средств и их эквивалентов	2 039
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	35 120
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода (примечание 8)	37 159

Прилагаемые примечания являются составной частью финансовых ведомостей.

Ведомость V
Фонд капитального развития Организации Объединенных Наций
Сопоставление бюджетных и фактических сумм (регулярных ресурсов)
за год, закончившийся 31 декабря 2012 года
(В тыс. долл. США)

	Утвержденный бюджет		Фактические расходы по результатам сопоставления (примечание 7)	Разница между окончательно утвержденными бюджетными и фактическими расходами (примечание 7)
	Исходный	Окончательный		
Деятельность в целях развития				
Программа	22 660	22 660	16 998	5 662
Эффективность развития	7 206	7 206	3 425	3 781
Итого	29 866	29 866	20 423	9 443
Управленческая деятельность	2 623	2 623	2 539	84
Всего	32 489	32 489	22 962	9 527

Прилагаемые примечания являются составной частью финансовых ведомостей.

Примечания к финансовым ведомостям

Примечание 1

Отчетная единица

Фонд капитального развития Организации Объединенных Наций (ФКРООН) является одним из фондов и программ Организации Объединенных Наций, и он был учрежден Генеральной Ассамблеей в ее резолюции 2186 (XXI) от 13 декабря 1966 года. ФКРООН представляет собой учреждение Организации Объединенных Наций, которое осуществляет капиталовложения в интересах 49 наименее развитых стран. Расширяя доступ к микрофинансированию и инвестиционному капиталу, он создает для представителей малоимущего населения и их малых предприятий новые возможности. Программы ФКРООН способствуют расширению прав и возможностей женщин и призваны стать катализатором более масштабного притока средств частного сектора, национальных правительств и партнеров в области развития, с тем чтобы в максимальной степени содействовать достижению Целей развития тысячелетия.

Штаб-квартира ФКРООН находится в Нью-Йорке, а его местные отделения расположены в 29 странах и территориях.

Настоящие финансовые ведомости охватывают только деятельность ФКРООН. Фонд не имеет филиалов и не участвует в капитале партнерских или совместно контролируемых структур.

Примечание 2

Заявление о соответствии Международным стандартам учета в государственном секторе

Финансовые ведомости Фонда были подготовлены в соответствии с Международными стандартами учета в государственном секторе (МСУГС). Это первые ежегодные финансовые ведомости Фонда, подготовленные в соответствии с МСУГС и некоторыми переходными положениями, содержащимися в примечании 3.

До 1 января 2012 года ФКРООН составлял свои финансовые ведомости в соответствии со Стандартами учета системы Организации Объединенных Наций (СУСООН), которые предусматривали использование модифицированного количественно-суммового метода учета. В связи с этим невозможно провести сравнительный анализ проверенных финансовых ведомостей за 2011 год и финансовых ведомостей за 2012 год.

1 января 2012 года ФКРООН перешел на стандарты отчетности МСУГС. Переход на метод учета на основе полных начислений, предусмотренный МСУГС, привел к существенным изменениям в том, что касается принципов учета и классификации и определения учитываемых активов, пассивов, поступлений и расходов. В соответствии с этим в ведомость финансового положения ФКРООН по состоянию на 31 декабря 2011 года, подготовленную в соответствии с СУСООН, были внесены корректировки и классификационные изменения в целях подготовки пересчитанной в соответствии с требованиями МСУГС финансовой ведомости на начало периода по состоянию на 1 января 2012 года. Чистым итогом изменений, вытекающих из корректировок, внесенных в ведомость финансового положения (ведомость I) в связи с переходом на МСУГС,

является уменьшение общей чистой величины активов/капитала на 11 410 000 долл. США по состоянию на 1 января 2012 года, о чем подробно говорится в примечании 5. Кроме того, переход на МСУГС потребует подготовки ежегодных финансовых ведомостей, тогда как в соответствии с СУСООН ведомости должны были представляться раз в два года.

Примечание 3

Основа для подготовки и утверждение к выпуску

а) Основа для оценки

Настоящие финансовые ведомости подготовлены на основе метода начисления в соответствии с МСУГС и финансовыми положениями и правилами ФКРООН.

ФКРООН применяет принцип учета на основе первоначальной стоимости, кроме случаев, указанных в примечании 4. Принципы бухгалтерского учета применялись последовательно в течение всего соответствующего периода. Финансовым периодом является период с января по декабрь.

б) Иностранная валюта

Валютой расчета и представления отчетности ФКРООН является доллар Соединенных Штатов. Данные, представленные в настоящих финансовых ведомостях, выражены в тысячах долларов Соединенных Штатов, если не указано иного.

В случаях операций с иностранной валютой соответствующие суммы переводятся в доллары Соединенных Штатов на дату совершения операции по операционному обменному курсу Организации Объединенных Наций, который приблизительно соответствует рыночному/спотовому курсу.

Суммы денежных активов и пассивов, выраженных в иностранной валюте, пересчитываются по ставке, действующей на день предоставления отчетности, и отражаются в чистых активах/капитале.

Указываемые по первоначальной стоимости неденежные позиции в иностранных валютах пересчитываются по обменному курсу на дату совершения операции.

Курсовые прибыли и убытки, возникающие в результате совершения операций с иностранной валютой и перевода денежных активов и пассивов, выраженных в иностранных валютах по обменному курсу на конец года, учитываются в ведомости результатов финансовой деятельности.

с) Существенно важные бухгалтерские оценки

Подготовка финансовых ведомостей в соответствии с МСУГС требует, чтобы при выборе и применении принципов учета и раскрытии информации об объеме активов, пассивов, поступлений и расходов ФКРООН делал допущения, принимал решения и использовал предположения. В связи с этим фактические результаты могут отличаться от приводимых здесь оценок. Бухгалтерские оценки и исходные положения регулярно подвергаются анализу, и изменения оценок учитываются в тот период, когда эти оценки были пересмотрены, и в каждый соответствующий период в будущем. Значимые оценки и предпо-

ложения, которые могут привести к внесению существенных корректировок в последующие годы, включают актуарную оценку вознаграждений работникам; выбор сроков полезного использования и метод амортизации основных средств/нематериальных активов; обесценение активов; классификацию финансовых инструментов и условные активы и пассивы.

d) Переходные положения

В соответствии с переходными положениями, связанными с переходом на МСУГС, эти стандарты, действующие с 1 января 2012 года, применяются следующим образом:

i) что касается стандарта 1 (Представление финансовой отчетности), то в течение первого года перехода разрешается не представлять сопоставительные данные, за исключением ведомости финансового положения (ведомость I);

ii) что касается стандарта 25 (Вознаграждения работникам), то ФКРООН воспользовался положением, позволяющим ему в течение первого года осуществления перехода не представлять информацию об объеме соответствующих средств за четыре предыдущих отчетных периода, принимая во внимание приведенную стоимость обязательств по плану с установленными выплатами и фактические корректировки размера обязательств по плану выплат;

iii) финансовые инструменты оцениваются по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в профиците или дефиците в ведомости результатов финансовой деятельности, а финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, оцениваются по справедливой стоимости в составе чистых активов/капитала.

e) Предстоящие нововведения в области учета

В числе запланированных Комиссией по Международным стандартам учета в государственном секторе значимых нововведений в области учета, которые как ожидается, отразятся на деятельности ФКРООН, следует отметить следующие:

i) концептуальные принципы для общей финансовой отчетности учреждений государственного сектора: цель данного проекта заключается в разработке концептуальных принципов для государственного сектора, применимых при подготовке и представлении общих финансовых отчетов учреждений государственного сектора;

ii) представление информации о качестве обслуживания: цель данного проекта состоит в том, чтобы использовать основанный на принципах подход в целях разработки последовательной основы для представления сведений о качестве программ и услуг государственного сектора, ориентированной на удовлетворение потребностей пользователей;

iii) обсуждение и анализ финансовых ведомостей: цель проекта заключается в разработке руководства по финансовой отчетности, в котором будут изложены принципы обсуждения и анализа финансовых ведомостей;

iv) пособия по социальному обеспечению (см. www.ifac.org/public-sector/projects/social-benefits): цель данного проекта заключается в том, чтобы определить условия и порядок того, каким образом расходы и обязательства, связанные с определенными социальными пособиями и льготами, должны отражаться в финансовых ведомостях;

v) финансовые инструменты: стандарты 28 (Финансовые инструменты: представление информации), 29 (Финансовые инструменты: признание и оценка) и 30 (Финансовые инструменты: раскрытие информации) применяются к периодам, начинающимся 1 января 2013 года. ФКРООН полностью перейдет на эти стандарты с 1 января 2013 года. ФКРООН уже выполнил большинство требований, предусмотренных этими стандартами, в своих финансовых ведомостях, поэтому, для того чтобы полностью перейти на них в 2013 году, потребуется обнародовать лишь некоторый объем дополнительной информации.

Ход осуществления этих будущих нововведений в области учета и их последствия для подготовки финансовых ведомостей ФКРООН по-прежнему анализируются и отслеживаются.

f) Утверждение к выпуску

Настоящие финансовые ведомости были утверждены и удостоверены Администратором ПРООН и Директором-распорядителем ФКРООН, Исполнительным секретарем ФКРООН, помощником Администратора и Директором Бюро по вопросам управления ПРООН, а также главным сотрудником по финансовым вопросам и Контролером ПРООН. В соответствии с финансовыми положениями и правилами ПРООН настоящие финансовые ведомости утверждены к выпуску 30 апреля 2013 года.

Примечание 4

Основные принципы бухгалтерского учета

a) Классификация финансовых активов

В ведомости результатов финансовой деятельности ФКРООН подразделяет свои финансовые активы на следующие категории: удерживаемые до погашения; имеющиеся в наличии для продажи; займы и дебиторская задолженность и активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в профиците или дефиците. Классификация зависит от той цели, ради которой эти финансовые активы приобретаются; она определяется при первоначальном учете и пересматривается на каждую отчетную дату. Все финансовые активы первоначально оцениваются по справедливой стоимости. ФКРООН первоначально учитывает займы и дебиторскую задолженность на дату их возникновения. Все другие финансовые активы первоначально учитываются на дату совершения сделки, то есть в день, в который ФКРООН становится одной из сторон в договорных положениях соответствующего инструмента.

Финансовые активы со сроками погашения, превышающими 12 месяцев на отчетную дату, относятся в финансовых ведомостях к категории нетекущих активов, причем активы, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в доллары Соединенных Штатов по операционному обменному курсу Организации Объединенных Наций, действующему на отчетную дату, а прибыли и

убытки отражаются в профиците или дефиците в ведомости результатов финансовой деятельности.

<i>Категория в классификации МСУГС</i>	<i>Вид финансовых активов ФКРООН</i>
Удерживаемые до погашения	Инвестиции
Имеющиеся в наличии для продажи	Нет
Займы и дебиторская задолженность	Денежные средства и эквиваленты денежных средств, дебиторская задолженность по возмездным и безвозмездным операциям, выданные авансы и кредиты, предоставленные учреждениям, занимающимся микрофинансированием
Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в профиците или дефиците	Производные финансовые инструменты

Удерживаемые до погашения финансовые активы

Удерживаемые до погашения финансовые активы представляют собой финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами и фиксированными сроками погашения, которые ФКРООН твердо намерен и способен удерживать до погашения. Первоначально они учитываются по справедливой стоимости плюс операционные расходы, а впоследствии учитываются по амортизированной стоимости, рассчитанной методом эффективной процентной ставки. ФКРООН отнес значительную часть своего инвестиционного портфеля к категории активов, удерживаемых до погашения.

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, представляют собой финансовые активы, которые либо включены в эту категорию, либо не входят ни в одну из других категорий. Первоначально они учитываются по справедливой стоимости плюс операционные расходы, а впоследствии только по справедливой стоимости, причем любые прибыли или убытки, обусловленные изменением справедливой стоимости, учитываются непосредственно в составе чистых активов/капитала. Процентная ставка финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, рассчитывается методом эффективной процентной ставки. В тех случаях, когда какой-либо имеющийся в наличии для продажи финансовый актив списывается с баланса, прибыль или дефицит, накопленные в составе чистых активов/капитала, переносятся в категорию профицита или дефицита в ведомости результатов финансовой деятельности. По состоянию на 31 декабря 2012 года у ФКРООН не имелось финансовых активов, относимых к категории имеющих в наличии для продажи.

Займы и дебиторская задолженность

Займы и дебиторская задолженность представляют собой финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами, не зарегистрированные на активном рынке. Первоначально они учитываются по текущей рыночной стоимости плюс операционные расходы, а затем — по амортизированной стоимости, рассчитанной методом эффективной процентной ставки. Проценты начисляются пропорционально сроку, прошедшему с момента предоставления займа, путем исчисления эффективной процентной ставки соответствующего финансового актива.

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства, краткосрочные высоколиквидные инвестиции, свободно конвертируемые в заранее известные суммы денежных средств и подверженные незначительному риску изменения стоимости с учетом обесценения валют ограниченного использования. Финансовые инструменты, относимые к категории эквивалентов денежных средств, включают инвестиции с сроком погашения продолжительностью не более трех месяцев с даты приобретения.

Финансовый актив относят в ведомости результатов финансовой деятельности к категории активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в профиците или дефиците, в случае если этот актив приобретается главным образом для продажи в краткосрочной перспективе или если в эту категорию его включил ФКРООН. К этой категории относят любой финансовый актив, который был включен в нее при первоначальном учете или был отнесен к категории имеющихся в наличии для продажи. Производные финансовые инструменты относятся к категории имеющихся в наличии для продажи. Финансовые активы, относящиеся к этой категории, оцениваются по справедливой стоимости на каждую отчетную дату, и соответствующие изменения отражаются в профиците или дефиците в ведомости результатов финансовой деятельности. Активы этой категории относятся к категории текущих активов, если ожидается, что они будут реализованы в течение 12 месяцев после отчетной даты. На конец года ФКРООН не имел открытых позиций по производным финансовым инструментам, выраженным в иностранной валюте.

Дебиторская задолженность по безвозмездным операциям включает взносы к получению и представляет собой неполученные ФКРООН поступления по взносам, объявленным донорами. На конец года ФКРООН не имел непогашенной дебиторской задолженности по безвозмездным операциям.

Дебиторская задолженность по возмездным операциям представляет собой проценты, начисляемые по инвестициям ФКРООН.

Выданные авансы представляют собой денежные средства, перечисляемые органам-исполнителям/партнерам по осуществлению в качестве предоплаты. Выданные авансы первоначально учитываются в качестве активов, а затем переводятся в расходы после фактической поставки товаров или оказания услуг структурами-исполнителями или партнерами по осуществлению и подтверждения этих действий путем получения ФКРООН отчетов о расходах, подготовленных в соответствии с надлежащей утвержденной формой, в том числе финансовых отчетов, разрешений на финансирование и свидетельств о расходах и отчетов об освоении средств по проектам. После получения соответствующих отчетов утвержденного образца ФКРООН отражает указанные расходы.

ды в своей ведомости результатов финансовой деятельности. Данные могут быть получены из проверенных ведомостей соответствующих структур или, если такие ведомости отсутствуют на отчетный период, из финансовых ведомостей этих структур, представленных для проверки, либо из их непроверенных ведомостей.

Авансовые платежи производятся в тех случаях, когда соглашения, заключенные между ФКРООН и структурой-исполнителем, партнером по осуществлению или поставщиком, предусматривают предварительную оплату. Авансовые платежи учитываются как текущий актив вплоть до момента поставки связанных с ними товаров или оказания соответствующих услуг, после чего учитываются понесенные расходы, и объем авансовых платежей сокращается на соответствующую сумму.

ФКРООН производит авансовые выплаты сотрудникам на срок до 12 месяцев на конкретные цели в соответствии с Правилами о персонале и Положениями о персонале Организации Объединенных Наций (см. [ST/SGB/2013/3](#)). Первоначальный срок погашения этих авансовых выплат составляет менее 12 месяцев, и их балансовая стоимость приблизительно соответствует справедливой стоимости.

Займы, предоставляемые поставщикам финансовых услуг

В рамках своих усилий по содействию расширению доступа к финансовым услугам в наименее развитых странах ФКРООН управляет небольшим портфелем кредитов, предоставляемых непосредственно поставщикам финансовых услуг. Займы предоставляются «на льготных условиях», иначе говоря, они предусматривают более низкие процентные ставки и более продолжительные сроки погашения, чем на коммерческом рынке. Благодаря этим займам поставщики финансовых услуг могут продемонстрировать свою потенциал в плане кредитоспособности и управления задолженностью в целях повышения темпов роста своих кредитных портфелей.

ФКРООН предоставляет займы поставщикам финансовых услуг при наличии тщательно продуманных бизнес-планов, в которых показывается, каким образом предоставленные им займы будут способствовать обеспечению финансовой устойчивости. Предоставление займов осуществляется на основе двух общих принципов. Во-первых, они не должны вытеснять частные источники капитала. Иными словами, ФКРООН не будет кредитовать поставщиков финансовых услуг, которые в противном случае могли бы воспользоваться частными источниками, такими как коммерческие банки. Во-вторых, эти займы не должны подвергать поставщика финансовых услуг валютным рискам (то есть предпочтительным является предоставление такого займа в национальной валюте).

Условия предоставления займов поставщикам финансовых услуг

Размеры отдельно взятого займа ФКРООН, предоставляемого тому или иному поставщику финансовых услуг, могут составлять от 100 000 долл. США до 5 млн. долл. США. Средний размер займа, предоставляемого ФКРООН поставщикам финансовых услуг, в настоящее время составляет 252 000 долл. США.

Максимальный срок с момента предоставления займа ФКРООН до начала его погашения не должен превышать 10 лет, включая льготный период. Срок предоставления займа в настоящее время составляет в среднем 3,7 года. Льготный период составляет от одного до двух лет. В течение льготного периода производятся исключительно выплаты по процентам. Поставщики финансовых услуг осуществляют выплаты по процентам два раза в год в соответствии с графиком погашения, предусмотренным в кредитном соглашении.

Продолжительность календарного года для расчета процентной ставки составляет 360 дней, т.е. 12 месяцев по 30 дней. Займы, предоставляемые ФКРООН поставщикам финансовых услуг, имеют фиксированную процентную ставку и рассчитываются по методу уменьшающегося остатка.

Все займы предоставляются в национальной валюте. Риски, связанные с изменением валютных курсов, ФКРООН берет на себя.

Все категории финансовых активов оцениваются на каждую отчетную дату с целью определить, имеются ли объективные данные, свидетельствующие об обесценении какого-либо капиталовложения или группы инвестиций. Доказательства обесценения включают невыполнение контрагентом финансовых обязательств или просроченные им выплаты, а также неуклонное снижение стоимости соответствующего актива. Убытки от обесценения отражаются в профиците или дефиците в ведомости результатов финансовой деятельности (напрямую или путем формирования резерва сомнительных долгов) в период их возникновения. По состоянию на 31 декабря 2012 года у ФКРООН не имелось обесцененных финансовых активов. Не погашенная в течение более чем 500 дней кредитная задолженность, основная сумма которой составляет 1,3 млн. долл. США, реструктурируется в целях обеспечения возврата заемных средств в полном размере. По состоянию на конец года масштабы и сроки проведения реструктуризации точно не известны.

Запасы

Запасы, предназначенные для передачи безвозмездно или за номинальную плату, учитываются в ведомостях по себестоимости или по текущей стоимости замещения. Запасы, предназначенные для продажи, учитываются в ведомостях по себестоимости или по чистой потенциальной стоимости реализации. Чистая потенциальная стоимость реализации представляет собой расчетную продажную цену в рамках обычной коммерческой деятельности за вычетом расходов на завершение выполнения работ и затрат на продажу. Стоимость определяется с использованием метода оценки запасов по ценам последних покупок. Стоимость запасов включает затраты на приобретение запасов и прочие затраты, связанные с доставкой запасов до настоящего местоположения и приведения их в соответствующее состояние. Что касается запасов, приобретенных в результате безвозмездных операций (например, товаров, переданных в дар), то затраты должны оцениваться по справедливой стоимости на дату приобретения.

Основные средства

Все основные средства учитываются в ведомости по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Сюда входят затраты, непосредственно связанные с приобрете-

ем конкретного актива, и первоначальные предполагаемые затраты на демонтаж этого актива и восстановление площадки, на которой он располагался. В тех случаях, когда какой-либо актив приобретается бесплатно или за номинальное возмещение, стоимость этого актива определяется как его справедливая стоимость на дату приобретения. Пороговый показатель, при котором основные средства признаются как актив, составляет 500 долл. США или более за единицу, а для улучшения арендованного имущества — 50 000 долл. США.

Последующие затраты включаются в балансовую стоимость актива или признаются в качестве отдельного актива только в том случае, если существует вероятность того, что будущие экономические выгоды, связанные с этим активом, будут получены ФКРООН и если стоимость этого актива может быть достоверно оценена. Ремонт и техническое обслуживание учитываются в профите или дефиците в ведомости результатов финансовой деятельности за период, в котором они были произведены.

Проектные активы, не контролируемые ФКРООН, учитываются по мере возникновения в качестве расходов. Активы считаются контролируемыми ФКРООН, если он может использовать их или каким-либо иным образом извлекать из них выгоду для достижения поставленных целей, а также запрещать или регулировать доступ третьих сторон к этим активам. Это имеет место в тех случаях, когда ФКРООН является непосредственным исполнителем проекта.

Категория «Основные средства» также охватывает имущество, полученное в соответствии с соглашениями о передаче права пользования и отвечающее критериям для признания (см. ниже раздел, озаглавленный «Аренда»).

Сумма амортизации основных средств рассчитывается линейным методом исходя из расчетного срока полезного использования, за исключением стоимости земли, которая не подлежит амортизации. Если у одного объекта основных средств имеется несколько частей, сроки полезного использования которых различаются, то каждый из них учитывается в качестве самостоятельного объекта, то есть крупного элемента основных средств. Объекты незавершенного строительства не подлежат амортизации, поскольку они еще не доступны для использования.

Предположительные сроки полезного использования составляют:

<i>Категория</i>	<i>Предположительный срок полезного использования (в годах)</i>
Здания	40
Автотранспортные средства	5–12
Аппаратура связи и информационная техника	4–20
Мебель и недвижимый инвентарь	8–15
Тяжелая техника и прочее оборудование	10–20

<i>Категория</i>	<i>Предположительный срок полезного использования (в годах)</i>
Улучшение арендованной собственности	Наиболее короткий из двух сроков: срок аренды и срок полезного использования

Прибыль или убыток в результате выбытия объекта основных средств рассчитывается как разница между суммой поступлений от выбытия этого объекта и его балансовой стоимостью. Такие прибыли или убытки отражаются в профиците или дефиците в ведомости результатов финансовой деятельности.

Обесценение активов, не генерирующих денежные средства

Основные средства анализируются на предмет обесценения на каждую отчетную дату. ФКРООН проводит анализ на предмет обесценения основных средств в ходе осуществляемой два раза в год инвентаризации. Убыток от обесценения активов учитывается в профиците или дефиците в ведомости результатов финансовой деятельности, когда балансовая стоимость того или иного актива превышает стоимость его возмещения. Стоимость возмещения актива представляет собой большее из двух значений: справедливой стоимости этого актива за вычетом расходов на продажу или ценности его использования. В зависимости от наличия соответствующих данных и характера обесценения для оценки ценности использования ФКРООН берет за основу остаточную стоимость возмещения, восстановительную стоимость или объем амортизационных отчислений на единицу услуг.

Убытки от обесценения, учтенные в предыдущие периоды, оцениваются на каждую отчетную дату на предмет каких-либо свидетельств того, что снижение стоимости протекает медленными темпами или же более не происходит. Дефицит в результате обесценения сторнируется только тогда, когда балансовая стоимость соответствующего актива не превышает балансовой стоимости за вычетом амортизации, которая была бы определена в том случае, если бы дефицит в результате обесценения не признавался в учете.

b) Классификация финансовых обязательств

<i>Категория в классификации МСУГС</i>	<i>Вид финансовых обязательств ФКРООН</i>
Прочие финансовые обязательства	Кредиторская задолженность и начисленные финансовые обязательства и прочие пассивы

Прочие финансовые обязательства первоначально учитываются по справедливой стоимости за вычетом операционных расходов, а затем оцениваются по амортизированной стоимости, рассчитанной методом эффективной процентной ставки. Финансовые обязательства, взятые на срок менее 12 месяцев, учитываются по их номинальной стоимости.

Кредиторская задолженность и начисленные расходы в связи с закупкой товаров и услуг первоначально признаются по справедливой стоимости, а за-

тем оцениваются по амортизированной стоимости после фактической поставки товаров или оказания услуг и их приемки ФКРООН. Размеры финансовых обязательств указываются в ведомости по счетам-фактурам за вычетом скидок на отчетную дату. В случае отсутствия счетов-фактур на отчетную дату указываются сметные финансовые обязательства.

Выплаты работникам

Краткосрочные выплаты работникам

К краткосрочным выплатам работникам относятся выплаты, которые предположительно производятся в течение 12 месяцев после окончания учетного периода, в котором работники предоставляют соответствующие услуги. Эти выплаты включают пособия при назначении, регулярные ежемесячные выплаты (например, заработная плата или оклад), оплачиваемое отсутствие на работе (например, оплачиваемый отпуск, такой как ежегодный отпуск), другие краткосрочные и неденежные льготы, а также текущую долю долгосрочных выплат, предоставляемых действующим работникам. Расходы признаются в учете, когда сотрудник предоставляет услуги в обмен на выплаты работникам. Обязательства указываются в отчетности по каждой причитающейся неурегулированной выплате на отчетную дату и представляют собой выплаченную сумму или сумму, которая, как ожидается, должна быть выплачена для погашения обязательства. В связи с тем, что такие выплаты являются по своему характеру краткосрочными, соответствующие обязательства не дисконтируются для учета временной стоимости денег. Они представляются как текущие обязательства.

Выплаты по окончании службы

Выплаты по окончании службы — это такие выплаты, которые производятся после завершения работы по найму, за исключением выходного пособия.

Выплаты по окончании службы включают выплаты в рамках пенсионных планов, выплаты на медицинское обслуживание после выхода на пенсию, субсидии на репатриацию и другие паушальные выплаты, производимые после завершения службы. Планы выплат по окончании службы являются либо планами с установленным размером взноса, либо планами с установленным размером пособия.

Что касается планов выплат по окончании службы с установленным размером взноса, то обязательство по каждому периоду определяется на основе сумм взносов, подлежащих внесению за данный период, и для оценки обязательства или расходов использование актуарных допущений в этом случае не требуется. Выплаты по окончании службы в рамках планов с установленным размером пособия оцениваются по текущей стоимости обязательства по выплате пособия установленного размера, скорректированного на непризнанные в учете актуарные поступления или убытки или непризнанную стоимость ранее предоставленных услуг, уменьшенные на справедливую стоимость активов, относящихся к плану (если таковые имеются), на отчетную дату. У ФКРООН не имеется никаких активов, соответствующих определению актива плана.

ФКРООН является организацией, участвующей в Объединенном пенсионном фонде персонала Организации Объединенных Наций, который был соз-

дан Генеральной Ассамблеей для выплаты пенсионных пособий, пособий в случае смерти или потери трудоспособности и других связанных с этим пособий. Пенсионный фонд является планом с установленным размером пособия, финансируемым несколькими работодателями.

Актuarные оценки Пенсионного фонда проводятся каждые два года с использованием метода агрегирования по открытой группе. В связи с этим планом участвующие организации подвергаются актуарным рискам, связанным с обязательствами перед нынешними и бывшими работниками других организаций, в результате чего не существует согласованной и надежной основы для распределения обязательств, активов плана и расходов между отдельными организациями, участвующими в плане. Комиссия ревизоров ежегодно проводит ревизию Пенсионного фонда и представляет доклады о таких ревизиях Генеральной Ассамблеи раз в два года. Пенсионный фонд ежеквартально публикует отчеты о своих инвестициях на своем веб-сайте (www.unjspf.org).

Взнос ФКРООН в Пенсионный фонд состоит из обязательного взноса, выплачиваемого по ставке, установленной Генеральной Ассамблеей, а также из его доли в любых платежах для покрытия дефицита актуарного баланса в соответствии со статьей 26 Положений, правил и системы пенсионных коррективов Пенсионного фонда. Такие платежи для покрытия дефицита производятся только тогда, когда Генеральная Ассамблея применяет статью 26 после определения того, что по результатам оценки актуарной достаточности активов Пенсионного фонда на дату оценки существует необходимость в платежах для покрытия дефицита. Каждая участвующая организация должна вносить для покрытия такого дефицита сумму, пропорциональную общей сумме взносов, выплаченных ею в течение трех лет, предшествующих дате оценки.

Программа страхования после выхода на пенсию предусматривает субсидируемое медицинское страхование для пенсионеров и их иждивенцев на таких же условиях медицинского страхования, как и для действующих сотрудников, при условии соблюдения определенных требований для приобретения права на это. В ФКРООН программа страхования после выхода на пенсию является планом с установленным размером пособия. В связи с этим соответствующее обязательство признается в учете для отражения текущей стоимости обязательства по выплатам установленного размера, скорректированной на сумму непризнанных актуарных прибылей или убытков и непризнанной стоимости ранее предоставленных услуг. Последняя актуарная оценка программы медицинского страхования после выхода на пенсию ФКРООН проводилась по состоянию на 31 декабря 2012 года с использованием метода прогнозируемой условной единицы.

План с установленным размером взноса

ФКРООН, как и другие участвующие организации, не в состоянии с достаточной степенью достоверности для целей учета определить свою долю исходя из базового финансового положения и финансовых результатов деятельности Пенсионного фонда, являющегося планом с установленным размером пособия, финансируемым несколькими работодателями, на основе стандарта 25 Международных стандартов учета в государственном секторе, и поэтому, как это допускается стандартом 25, учитывает данный план как план с установленным размером взноса. Таким образом, обязательства по взносам в Пен-

сионный фонд признаются в профиците или дефиците как расходы по выплатам работникам в ведомости финансовых результатов на дату, когда они подлежат погашению.

Планы с установленным размером пособия

Планы Фонда с установленным размером пособия включают программу медицинского страхования после выхода на пенсию и определенные материальные права, приобретаемые по окончании службы. Обязательства Фонда, связанные с планами с установленным размером пособия, рассчитываются отдельно для каждого плана путем оценки суммы будущих выплат, которые причитаются работникам в обмен за их услуги в текущем и предыдущем периодах; такие обязательства дисконтируются для определения текущей стоимости и указываются на конец отчетного периода за вычетом справедливой стоимости активов, относящихся к плану, и корректировок для учета непризнанных расходов на ранее предоставленные услуги. Расчет производится ежегодно квалифицированным независимым актуарием с использованием метода прогнозируемой условной единицы.

Ставка дисконтирования представляет собой доходность на отчетную дату высококачественных корпоративных облигаций с кредитным рейтингом, срок погашения которых близок к сроку погашения обязательств по оплате.

Актуарные поступления и убытки, возникающие в результате корректировок и изменений в актуарных допущениях, признаются в учете непосредственно в резерве чистых активов/капитала в том периоде, в котором они возникают. Все другие изменения в ответственности за эти обязательства признаются в профиците или дефиците в ведомости финансовых результатов в том периоде, в котором они возникают.

Прочие долгосрочные выплаты работникам

Прочие долгосрочные обязательства по выплатам работникам представляют собой полные или частичные выплаты, которые не подлежат погашению в течение 12 месяцев после окончания периода, в котором работники предоставляют соответствующие услуги. Такие выплаты включают нетекущую часть отпуска на родину и компенсацию в случае смерти или причинения увечья во время выполнения служебных обязанностей. Они признаются как долгосрочные обязательства и оцениваются по текущей стоимости расчетного будущего объема денежных средств, если платежи и влияние дисконтирования считаются существенными. Актуарные поступления и убытки указываются в ведомости изменений в чистых активах/капитале.

Выходное пособие

Выходные пособия признаются в учете как расходы только тогда, когда ФКРООН официально обязан, без реальной возможности отказа, в соответствии с официальным подробным планом либо уволить сотрудника до достижения им обычного возраста выхода на пенсию, либо выплатить выходное пособие на основании сделанного предложения, призванного побудить к увольнению по собственному желанию с целью сокращения штатов. Выходные пособия, выплачиваемые в течение 12 месяцев, указываются в отчетности по сумме

предполагаемой выплаты. Если выходное пособие подлежит выплате более чем через 12 месяцев после отчетной даты, суммы таких выплат дисконтируются.

Аренда

Оперативная аренда

Аренда классифицируется как оперативная аренда, когда ФКРООН является арендатором, а значительная часть рисков и выгод, связанных с собственностью, сохраняется за арендодателем. Платежи по договорам оперативной аренды, за вычетом льгот, полученных от арендодателя, признаются в учете с использованием линейного метода в ведомости финансовых результатов за период аренды.

Финансовая аренда

Аренда материальных активов, при которых по существу все риски и выгоды, связанные с владением, относятся к ФКРООН, классифицируется как финансовая аренда. Первоначальное признание результатов финансовой аренды в активах и обязательствах производится либо по справедливой стоимости арендованного имущества, либо по приведенной стоимости минимальных арендных платежей, в зависимости от того, какая стоимость окажется меньше. После первоначального признания арендованные активы амортизируются в течение меньшего из двух сроков: срока аренды или срока их полезного использования в соответствии с учетной политикой в отношении основных средств. Каждый платеж в счет финансовой аренды распределяется между обязательствами и финансовыми сборами. Доля обязательств в связи с финансовой арендой, приходящаяся на проценты, признается как расходы в ведомости финансовых результатов в течение срока аренды, чтобы получалась постоянная периодическая ставка процента на оставшееся сальдо по обязательствам для каждого периода.

Договоренности о праве на использование

В тех случаях, когда ФКРООН подписал соглашение о праве на использование активов без права собственности/владения активами, например посредством передачи ФКРООН в дар для использования на безвозмездной основе, то соответствующая операция считается безвозмездной. В этом случае активы и поступления признаются на момент заключения соглашения. Признание актива зависит от удовлетворения критериев признания актива. Оценка актива производится по справедливой стоимости ресурсов, за которые было приобретено право на использование, на дату приобретения. Актив амортизируется в течение срока полезного использования актива или срока действия права на использование, в зависимости от того, какой срок окажется короче. Поступления также признаются в такой же сумме, как и активы, с той лишь разницей, что обязательства тоже признаются.

c) Признание поступлений

Взносы

Добровольные взносы относятся к безвозмездным операциям, которые признаются в учете как поступления, когда соглашения о взносах вступают в законную силу, или в случае отсутствия соглашения о взносах, когда получены денежные средства. В зависимости от того, как составлено соглашение, вступление в силу наступает либо после его подписания, либо после его подписания и получения депозита, либо после выполнения условий, если таковые предусмотрены в соглашениях о взносах. Поступления указываются за вычетом сумм возврата неиспользованных средств донорам и суммы обесценения дебиторской задолженности.

Взносы в натуральной форме, предоставляемые в виде товаров, признаются как активы и поступления, когда становится вероятным, что ФКРООН получит в будущем экономические выгоды или приобретет потенциал для услуг, и когда справедливая стоимость таких активов может быть достоверно оценена. В рамках взносов в натуральной форме поступления, связанные с договоренностями о праве на использование, признаются по справедливой стоимости указываемого в отчетности актива. ФКРООН не признает в учете и не раскрывает взносы в натуральной форме, предоставляемые в виде услуг, как активы и поступления.

d) Признание расходов

Расходы признаются в учете, когда товары доставлены или услуги оказаны и приняты к оплате ФКРООН или ПРООН от его имени или как это указано ниже.

В случае, если непосредственным исполнителем является ФКРООН, или в случае оказания страновым отделением всесторонней поддержки национальному правительству в осуществлении деятельности расходы признаются, когда (некапитальные) товары или услуги получены ФКРООН.

В случае национального исполнения или осуществления неправительственными организациями расходы признаются, когда средства выделяются структурой-исполнителем или партнером по осуществлению и когда об этом сообщается ФКРООН.

Авансы, перечисляемые структурам-исполнителям или партнерам по осуществлению, признаются в учете как расходы, когда структуры-исполнители или партнеры по осуществлению доставляют товары или оказывают услуги и когда получение подтверждено ФКРООН в соответствующих удостоверенных отчетах о расходах, таких как финансовые отчеты, формы разрешения на финансирование и удостоверения расходов или отчеты об осуществлении проектов. Когда такие отчеты о расходах получены, ФКРООН признает расходы в своей ведомости финансовых результатов. Данные могут быть получены из проверенных ведомостей структур-исполнителей или партнеров по осуществлению или, когда такие ведомости за отчетный период отсутствуют, из отчетности структур, представляемой для ревизии, или из не проверенной ревизорами отчетности.

е) Договорные обязательства, резервы и непредвиденные обстоятельства

Договорные обязательства

Договорные обязательства представляют собой будущие расходы и финансовые обязательства в связи с заключенными контрактами по состоянию на отчетную дату, для избежания возникновения которых в ходе обычной деятельности у ФКРООН либо имеются минимальные возможности, либо не имеется никаких возможностей. Обязательства, связанные с трудовыми договорами, исключаются. Договорные обязательства включают:

- i) капитальные договорные обязательства: общая сумма предусмотренных контрактом капитальных расходов, но не признанная в учете, как уплаченная или предусмотренная на конец периода;
- ii) контракты на поставку товаров или услуг, которые ФКРООН ожидает получить в ходе обычной деятельности;
- iii) минимальные платежи по неаннулируемым договорам аренды;
- iv) прочие обязательства по неаннулируемым договорам.

Резервы

Резерв признается в учете, если в результате произошедшего события ФКРООН имеет действующее юридическое или традиционное обязательство, объем которого можно надежно оценить, и если существует вероятность того, что для погашения этого обязательства потребуется отток экономических выгод. Резервы оцениваются по приведенной сумме расходов, которые предполагается понести для погашения обязательства. Увеличение резерва в связи с течением времени признается в учете как финансовые затраты.

Непредвиденные обязательства

Условные активы

Условный актив раскрывается, когда приток экономических выгод или потенциала для услуг является вероятным. Если практически нет сомнения в том, что актив больше не является условным и его стоимость может быть надежно оценена, этот актив и соответствующие поступления признаются в периоде, в котором происходит это изменение.

Условные обязательства

Условное обязательство раскрывается, кроме случаев, когда возможность его реализации является маловероятной. Если становится вероятным, что условное обязательство будет реализовано, соответствующий резерв признается в отчетности в периоде, в котором происходит изменение вероятности.

Примечание 5

Начальное сальдо

В нижеследующей таблице приводятся данные о корректировках, сделанных для учета разницы между проверенной ведомостью финансового положения ФКРООН по состоянию на 31 декабря 2011 года, составленной в соответствии с СУСООН (данные реклассифицированы и пересчитаны для представ-

ления в соответствии с МСУГС), и начальной ведомостью финансового положения по состоянию на 1 января 2012 года.

(В тыс. долл. США)

	Конечное сальдо в соответствии с СУСООН (пересчитанное)	Влияние перехода на МСУГС	Начальное сальдо в соответствии с МСУГС
Активы			
Оборотные активы			
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	35 120	—	35 120
Инвестиции	—	32 960	32 960
Дебиторская задолженность (безвозмездные операции)	(223)	1 171	948
Дебиторская задолженность (возмездные операции)	438	—	438
Выданные авансы	3 015	(150)	2 865
Прочие оборотные активы	178	—	178
Общая сумма оборотных активов	38 528	33 981	72 509
Внеоборотные активы			
Инвестиции	40 513	(32 959)	7 554
Кредиты, выданные поставщикам финансовых услуг	4 816	—	4 816
Основные средства	—	1 005	1 005
Общая сумма внеоборотных активов	45 329	(31 954)	13 375
Общая сумма активов	83 857	2 027	85 884
Обязательства			
Текущие обязательства			
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	5 217	(70)	5 147
Выплаты работникам	32	1 664	1 696
Прочие текущие обязательства	59	—	59
Общая сумма текущих обязательств	5 308	1 594	6 902
Долгосрочные обязательства			
Выплаты работникам	1 412	11 843	13 255
Общая сумма долгосрочных обязательств	1 412	11 843	13 255
Общая сумма обязательств	6 720	13 437	20 157
Чистые активы/капитал			
Резервы	24 600	—	24 600

	<i>Конечное сальдо в соответствии с СУСООН (пересчитанное)</i>	<i>Влияние перехода на МСУГС</i>	<i>Начальное сальдо в соответствии с МСУГС</i>
Накопленный профицит	52 537	(11 410)	41 127
Общая сумма чистых активов/капитала	77 137	(11 410)	65 727
Общая сумма обязательств и чистых активов/капитала	83 857	2 027	85 884

Общая сумма активов в начальной ведомости финансового положения по состоянию на 1 января 2012 года, составленной в соответствии с МСУГС, была на 2 027 000 долл. США больше суммы, указанной в реклассифицированной ведомости финансового положения по состоянию на 31 декабря 2011 года, составленной в соответствии с СУСООН. Это увеличение в первую очередь обусловлено признанием в учете дебиторской задолженности и основных средств. Общая сумма обязательств увеличилась на 13 437 000 долл. США в первую очередь в результате признания обязательств по выплатам работникам. Чистая сумма активов/капитала уменьшилась на 11 410 000 долл. США.

Примечание 6 **Сегментная отчетность**

Для целей оценки результатов достижения своих целей за предыдущий период и для принятия решений в отношении будущего распределения ресурсов ФКРООН подразделяет всю свою деятельность на четыре сегмента: регулярные ресурсы; совместное несение расходов; трастовые фонды; а также возмездное оказание вспомогательных услуг и прочая деятельность.

а) Регулярные ресурсы

К регулярным ресурсам относятся все ресурсы ФКРООН, которые объединены в единое целое и не являются связанными и целевыми. К ним относятся добровольные взносы, взносы из других правительственных, межправительственных или неправительственных источников и связанные с этим процентные и прочие поступления.

б) Совместное несение расходов

Совместное несение расходов — это механизм софинансирования, с использованием которого могут быть получены взносы для осуществления конкретной деятельности по программам ФКРООН в соответствии с политикой, целями и деятельностью ФКРООН. Этот механизм используется для непосредственного финансирования конкретного проекта, группы проектов или части страновой программы. Использование взносов доноров, как правило, ограничено сроком осуществления конкретного проекта. Механизм совместного несения расходов предусматривает децентрализованное право подписи, и соглашения по его использованию подписываются на уровне страновых отделений.

с) Трастовые фонды

Трастовые фонды — это механизм софинансирования, создаваемый как отдельная единица учета, в рамках которого ФКРООН получает взносы для финансирования программных мероприятий, указанных донором. Бухгалтерский учет ведется для каждого трастового фонда отдельно, и финансовая отчетность представляется на уровне отдельного трастового фонда. Трастовые фонды обязаны представлять отдельную отчетность Исполнительному совету ФКРООН. Трастовые фонды имеют централизованное право подписи, и для заключения соглашений необходимо получение разрешения заместителя Администратора на уровне штаб-квартиры. Каждый трастовый фонд имеет конкретный круг ведения и возглавляется назначенным управляющим.

d) Возмездное оказание вспомогательных услуг и прочая деятельность

Возмездное оказание вспомогательных услуг и прочая деятельность — это ресурсы ФКРООН, которые не относятся к трем вышеупомянутым категориям и которые Фонд получает для достижения конкретных программных целей, согласующихся с политикой, целями и деятельностью ФКРООН, и для предоставления управленческих и других вспомогательных услуг третьим сторонам.

Для отнесения активов к соответствующему сегменту ФКРООН распределил денежные средства и инвестиции с учетом остатков средств по межфондовым операциям между четырьмя сегментами.

Финансовое положение по состоянию на 31 декабря 2012 года с разбивкой по сегментам
(В тыс. долл. США)

	Регулярные ресурсы	Совместное несение расходов	Трастовые фонды	Возмездное оказание вспомогательных услуг и прочая деятельность	Итого
Активы					
Оборотные активы					
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	13 218	15 678	5 437	2 826	37 159
Инвестиции	14 266	16 052	5 567	2 892	38 777
Дебиторская задолженность (возмездные операции)	278	—	—	1	279
Выданные авансы	1 616	41	306	3	1 966
Прочие оборотные активы	87	88	3	—	178
Общая сумма оборотных активов	29 465	31 859	11 313	5 722	78 359
Внеоборотные активы					
Инвестиции	4 815	5 600	1 942	1 009	13 366
Кредиты, выданные поставщикам финансовых услуг	2 910	297	—	—	3 207
Основные средства	357	60	1	70	488
Общая сумма внеоборотных активов	8 082	5 957	1 943	1 079	17 061

	Регулярные ресурсы	Совместное несение расходов	Трастовые фонды	Возмездное оказание вспомогательных услуг и прочая деятельность	Итого
Общая сумма активов	37 547	37 816	13 256	6 801	95 420
Обязательства					
Текущие обязательства					
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	7 724	244	225	30	8 223
Выплаты работникам	1 452	285	154	142	2 033
Прочие текущие обязательства	38	—	—	—	38
Общая сумма текущих обязательств	9 214	529	379	172	10 294
Долгосрочные обязательства					
Выплаты работникам	11 802	1 605	807	1 088	15 302
Общая сумма долгосрочных обязательств	11 802	1 605	807	1 088	15 302
Общая сумма обязательств	21 016	2 134	1 186	1 260	25 596
Чистые активы/капитал					
Резервы	22 600	—	—	2 000	24 600
Накопленный профицит	(6 069)	35 682	12 070	3 541	45 224
Общая сумма чистых активов/капитала	16 531	35 682	12 070	5 541	69 824
Общая сумма обязательств и чистых активов/капитала	37 547	37 816	13 256	6 801	95 420

Финансовые результаты по состоянию на 31 декабря 2012 года с разбивкой по сегментам

(В тыс. долл. США)

	Регулярные ресурсы	Совместное несение расходов	Трастовые фонды	Возмездное оказание вспомогательных услуг и прочая деятельность	Исключение ^a	Итого
Поступления						
Добровольные взносы, чистые	14 520	27 363	11 574	682	—	54 139
Поступления от инвестиций	206	110	51	—	—	367
Прочие поступления	546	13	5	2 378	(2 304)	638
Общая сумма поступлений	15 272	27 486	11 630	3 060	(2 304)	55 144
Расходы						
Подрядные услуги	2 939	2 544	1 586	157	—	7 226
Расходы по персоналу	9 371	3 348	1 470	1 837	—	16 026
Предметы снабжения и расходные материалы	411	51	104	1	—	567
Общие оперативные расходы	4 519	3 859	1 436	683	(2 304)	8 193

	Регулярные ресурсы	Совместное несение расходов	Трастовые фонды	Возмездное оказание вспомогательных услуг и прочая деятельность	Исключение ^a	Итого
Субсидии и прочие трансферты	5 146	6 648	4 933	—	—	16 727
Прочие расходы	1 299	93	53	72	—	1 517
Амортизация	239	32	2	56	—	329
Финансовые расходы	8	—	—	—	—	8
Общая сумма расходов	23 932	16 575	9 584	2 806	(2 304)	50 593
Профицит/дефицит за период	(8 660)	10 911	2 046	254	—	4 551

^a Эта корректировка необходима для исключения влияния внутреннего возмещения расходов ФКРООН.

Примечание 7 Сравнение с бюджетом

Метод, используемый при составлении бюджета, отличается от метода бухгалтерского учета. Ведомость V подготовлена с использованием метода, примененного в бюджете, т.е. утвержденные бюджеты ФКРООН готовятся с использованием модифицированного метода начисления. Представление информации о деятельности и соответствующих расходах в ведомости V отражает категории классификации расходов, утвержденные Исполнительным советом ПРООН. Следует отметить, что в ведомости финансовых результатов (ведомость II) расходы отражены по их характеру. По этой причине общая сумма фактических бюджетных расходов по линии регулярных ресурсов отличается от общей суммы расходов по финансовой отчетности на 22 962 000 долл. США.

Для ФКРООН утвержденные бюджеты — это бюджеты, которые позволяют нести расходы, связанные с деятельностью в области развития и управленческой деятельностью, финансируемой из регулярных ресурсов. Поскольку объем прочих ресурсов Фонда представляет собой перспективную оценку и прогноз, сделанные на основе допущений в отношении будущих событий, и они официально не утверждаются Исполнительным советом, в ведомости V они не представляются.

В ведомости V данные по окончательному утвержденному бюджету сопоставляются с фактическими суммами, рассчитанными на той же основе, что и соответствующий бюджет. Между первоначальным утвержденным бюджетом и окончательным утвержденным бюджетом существенных различий нет.

Показатели освоения бюджетных средств в 2012 году определяются размерами утвержденного бюджета и общими потребностями Фонда в денежных средствах и ликвидности. С учетом этого сопоставление освоенных в 2012 году средств с бюджетными суммами выглядит следующим образом:

а) деятельность в области развития: фактически освоенная сумма составляет 20 423 000 долл. США, или 68,4 процента от годового утвержденного бюджета в размере 29 866 000 долл. США;

б) управленческая деятельность: фактически освоенная сумма составляет 2 539 000 долл. США, или 96,8 процента от годового утвержденного бюджета в размере 2 623 000 долл. США.

Ниже приводятся данные о сверке фактических чистых показателей движения денежных средств в результате основной, инвестиционной и финансовой деятельности, представленных на сопоставимой основе, с суммами, представленными в финансовой отчетности.

(В тыс. долл. США)

	Основная деятель- ность	Инвестици- онная дея- тельность	Финансо- вая дея- тельность	Итого
Рассчитанная на сопоставимой основе общая фактическая сумма, представленная в бюджете, и фактическая сумма в сравниваемой ведомости	(22 776)	(186)	–	(22 962)
Базовая разница	30	104	–	134
Структурная разница	36 041	(11 174)	–	24 867
Чистое увеличение/(уменьшение) суммы денежных средств и эквивалентов денежных средств по сравнению с ведомостью движения денежных средств	13 295	(11 256)	–	2 039

Базовая разница включает разницу, обусловленную применением разных методов для составления бюджета (модифицированный метод начисления) и учета (метод начисления) и возникающую прежде всего, когда заказ на закупку выдан, но закупка не осуществлена. Такая разница учитывается при использовании бюджетного метода, но не учитывается при применении метода учета, поскольку по таким невыполненным заказам на закупку товары еще не доставлены и услуги не оказаны.

Структурная разница между ведомостью V и ведомостью IV включает прочие ресурсы Фонда, т.е. суммы, которые относятся к совместному несению расходов, трастовым фондам и оказанию возмездных услуг и прочей деятельности и которые включены в ведомость IV, но не включены в ведомость V.

Временная разница не существует, поскольку разбитый по годам бюджетный период является таким же, как и период финансовой отчетности.

Примечание 8

Денежные средства и эквиваленты денежных средств

(В тыс. долл. США)

Сумма по состоянию на 31 декабря 2012 года	
Денежные средства на банковских счетах	15 469
Средства денежного рынка	21 690
Всего	37 159

ФКРООН не хранит денежные средства в страновых отделениях в местной валюте. ФКРООН использует местные банковские счета ПРООН для покрытия повседневных финансовых обязательств и не получает взносы на уровне страновых отделений. Все взносы поступают непосредственно в ФКРООН или на счета взносов ПРООН в штаб-квартире ПРООН. Информация о кредитных рисках Фонда раскрывается в примечании 24.

Примечание 9

Инвестиционный портфель: финансовые активы, удерживаемые до погашения

(В тыс. долл. США)

	1 января 2012 года	Приоб- ретения	Погашен- ные вло- жения	Аморти- зация	Полученная прибыль/ (понесенные убытки)	Ожи- даемая прибыль/ (убытки)	Реклассифика- ция долгосроч- ных инвестиций в краткосрочные	31 декабря 2012 года
Краткосрочные инвестиции								
Инструменты денежного рынка	—	9 987	—	1	—	—	—	9 988
Облигации	32 960	15 722	(42 600)	(612)	—	—	23 319	28 789
Общая сумма краткосрочных инвестиций	32 960	25 709	(42 600)	(611)	—	—	23 319	38 777
Долгосрочные инвестиции								
Облигации	7 544	29 540	—	(409)	—	—	(23 319)	13 366
Общая сумма долгосрочных инвестиций	7 544	29 540	—	(409)	—	—	(23 319)	13 366
Общая сумма инвестиций	40 514	55 249	(42 600)	(1 020)	—	—	—	52 143

По состоянию на 31 декабря 2012 года обесценения инвестиций ФКРООН отмечено не было.

Информация о кредитных рисках Фонда и о его деятельности по управлению рисками, связанными с инвестициями, раскрывается в примечании 24.

Примечание 10

Дебиторская задолженность: возмездные операции

(В тыс. долл. США)

	Сумма по состоянию на 31 декабря 2012 года
В разбивке по видам	
Дебиторская задолженность третьих сторон	2
Инвестиционные активы и дебиторская задолженность	272
Дебиторская задолженность Фонда Организации Объединенных Наций в области народонаселения	5
Всего	279

<i>Сумма по состоянию на 31 декабря 2012 года</i>	
В разбивке по срокам	
Менее шести месяцев	277
Более шести месяцев	2
Всего	279

Информация о кредитных и валютных рисках Фонда, связанных с дебиторской задолженностью, раскрывается в примечании 24.

Примечание 11
Выданные авансы

(В тыс. долл. США)

<i>Сумма по состоянию на 31 декабря 2012 года</i>	
Безвозмездные операции	
Оперативные средства, предоставленные правительствам	410
Оперативные средства, предоставленные структурам-исполнителям/ партнерам по осуществлению	71
Итого	481
Возмездные операции	1 174
Предоплаченные авансы	
Авансы, выданные сотрудникам	311
Итого	1 485
Всего	1 966

Выданные авансы в разбивке по срокам выдачи

(В тыс. долл. США)

<i>Сумма по состоянию на 31 декабря 2012 года</i>	
Менее 6 месяцев	372
Более 6 месяцев	1 594
Всего	1 966

Примечание 12**Прочие активы***(В тыс. долл. США)*

	<i>Сумма по состоянию на 31 декабря 2012 года</i>
Оборотные активы	
Прочие разные активы	178
Общая сумма прочих активов	178

Примечание 13**Кредиты поставщикам финансовых услуг***(В тыс. долл. США)*

	<i>Сумма по состоянию на 31 декабря 2012 года</i>
Долгосрочные кредиты	
Кредиты, выданные поставщикам финансовых услуг	3 207
Общая сумма кредитов, выданных поставщикам финансовых услуг	3 207
	<i>Сумма по состоянию на 31 декабря 2012 года</i>
Сальдо по состоянию на 1 января 2012 года	4 816
Переоценка кредитов	(812)
Платежи по кредитам	(797)
Сальдо по состоянию на 31 декабря 2012 года	3 207

Примечание 14**Основные средства***(В тыс. долл. США)*

	<i>Мебель и оборудование</i>	<i>Коммуникационное и ин- формационно-технологи- ческое оборудование</i>	<i>Автотранс- портные средства</i>	<i>Тяжелая тех- ника и прочее оборудование</i>	<i>Всего</i>
Остаток на 1 января 2012 года					
Стоимость	19	616	1 065	21	1 721
Накопленная амортизация	(3)	(304)	(405)	(4)	(716)
Балансовая стоимость на 1 января 2012 года	16	312	660	17	1 005
Период, закончившийся 31 декабря 2012 года					
Прирост	3	77		1	81
Выбытие		(56)			(56)

	Мебель и оборудование	Коммуникационное и ин- формационно-технологи- ческое оборудование	Автотранс- портные средства	Тяжелая тех- ника и прочее оборудование	Всего
Списание	(7)	(197)	(253)		(457)
Корректировки			(33)		(33)
Амортизация	(2)	(127)	(198)	(2)	(329)
Корректировки с учетом накопленной амортизации, т.е. выбытия, списания и корректировок	1	183	93		277
Балансовая стоимость на 31 декабря 2012 года	11	192	269	16	488
Остаток на 31 декабря 2012 года					
Стоимость	15	440	779	22	1 256
Накопленная амортизация	(4)	(248)	(510)	(6)	(768)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2012 года	11	192	269	16	488

В ФКРООН существуют две широкие категории основных средств: активы, предназначенные для осуществления проектов (используются для реализации программ и проектов), и активы, предназначенные для управления (используются для ведения деятельности, не связанной с конкретными проектами, в страновых отделениях и штаб-квартире).

Примечание 15

Кредиторская задолженность и начисленные финансовые обязательства

(В тыс. долл. США)

	Сумма на 31 декабря 2012 года
Задолженность перед третьими сторонами	418
Начисления	73
Задолженность перед персоналом	14
Задолженность перед Структурой Организации Объединенных Наций по вопросам гендерного равенства и расширения прав и возможностей женщин	3
Задолженность перед ПРООН	7 715
Общая сумма кредиторской задолженности и начисленных финансовых обязательств	8 223

Примечание 16

Вознаграждения работникам

(В тыс. долл. США)

	31 декабря 2012 года
Текущий период	
Ежегодный отпуск	1 415
Отпуск на родину	224

31 декабря 2012 года	
Медицинское страхование после выхода в отставку	192
Субсидии на репатриацию	156
Пособия в связи со смертью	4
Начисленные взносы в Объединенный пенсионный фонд персонала Организации Объединенных Наций	1
Прочие вознаграждения работникам	41
Итого	2 033
Будущий период	
Медицинское страхование после выхода в отставку	12 448
Субсидии на репатриацию	1 709
Отпуск на родину	135
Пособия в связи со смертью	31
Прочие вознаграждения работникам	979
Итого	15 302
Всего	17 335

Вознаграждения работникам установлены в соответствии с Правилами о персонале и Положениями о персонале Организации Объединенных Наций. Объем обязательств, связанных с вознаграждениями по окончании трудовой деятельности, определяется независимыми актуариями.

По состоянию на 31 декабря 2012 года объем обязательств, связанных с медицинским страхованием после выхода в отставку, субсидиями на репатриацию и пособиями в связи со смертью, установлен в ходе актуарной оценки, проведенной 31 декабря 2012 года.

а) Объединенный пенсионный фонд персонала Организации Объединенных Наций

ФКРООН является одной из организаций, участвующих в Объединенном пенсионном фонде персонала Организации Объединенных Наций, который был учрежден Генеральной Ассамблеей с целью обеспечения выплаты персоналу пособий в связи с уходом на пенсию, смертью, потерей трудоспособности и других соответствующих пособий. Пенсионный фонд представляет собой финансируемый несколькими работодателями план с установленным размером пособий. Как указано в статье 3(b) Положений Пенсионного фонда, членство в нем открыто для специализированных учреждений, а также для любых других международных и межправительственных организаций, участвующих в общей системе окладов, надбавок и других условий службы Организации Объединенных Наций.

Актуарный метод, применяемый Пенсионным фондом, позволяет определить, будет ли достаточно его текущих и предполагаемых будущих активов для выполнения его текущих и предполагаемых будущих обязательств, и представляет собой метод «агрегирования по открытой группе», в рамках которого ис-

пользуются различные комбинации допущений в отношении будущего развития экономической и демографической ситуации. Комиссия ревизоров проводит ежегодную ревизию Пенсионного фонда и каждые два года представляет отчет о ревизии Генеральной Ассамблее. Пенсионный фонд размещает ежеквартальные отчеты о своих инвестициях на своем веб-сайте (www.unjspf.org).

Финансовые обязательства ФКРООН перед Пенсионным фондом включают в себя обязательные взносы по ставке, утвержденной Генеральной Ассамблеей (7,9 процента для участников и 15,8 процента для участвующих организаций), наряду с любой долей любых сумм в покрытие актуарного дефицита, как это предусмотрено в статье 26 Положений Фонда.

Такие выплаты в покрытие дефицита могут быть осуществлены только в том случае, если Генеральная Ассамблея применит положения статьи 26, определив наличие потребности в таких выплатах на основании оценки актуарной достаточности средств Пенсионного фонда на дату проведения оценки. Каждая участвующая организация вносит сумму, пропорциональную общей сумме взносов, которые она внесла за три года, предшествующих оценке. На момент подготовки настоящего отчета Генеральная Ассамблея положений статьи 26 не применяла.

Последняя актуарная оценка Пенсионного фонда была проведена 31 декабря 2011 года. В результате оценки был выявлен актуарный дефицит в размере 1,87 процента от зачитываемого для пенсии вознаграждения, что означает, что в теории ставка взноса, необходимая для закрытия баланса, на 31 декабря 2011 года составляла 25,57 процента от зачитываемого для пенсии вознаграждения, в то время как в действительности она равнялась 23,7 процента.

Поскольку этот план обуславливает для участвующих организаций актуарные риски, связанные с нынешними и бывшими сотрудниками других организаций, отсутствует надежный алгоритм распределения обязательств, активов плана и расходов между участвующими в нем организациями. В связи с этим в ФКРООН классифицировали этот план как план с установленными взносами, соответствующий положениям стандарта 25 Международных стандартов учета в государственном секторе (вознаграждения работникам).

b) Планы с установленными выплатами

Помимо доступа к услугам Пенсионного фонда ФКРООН предоставляет своим нынешним и бывшим сотрудникам доступ к следующим планам с установленными выплатами, проходящими актуарную оценку: медицинское страхование после выхода в отставку; пособия в связи с окончанием службы, такие как субсидии на репатриацию; и прочие пособия, такие как пособия в связи со смертью.

Ниже приведены колебания текущей стоимости обязательств, связанных с установленными выплатами по этим планам.

(В тыс. долл. США)

	Медицинское страхование после выхода в отставку	Субсидии на репат- риацию	Пособия в связи со смертью	Всего
Чистые обязательства по пенсионному плану с установленными выплатами на 1 января 2012 года	10 416	1 645	–	12 061
Увеличение объема обязательств				
Стоимость услуг текущего периода	708	213	–	921
Затраты на оплату процентов	465	71	–	536
Актuarные убытки от изменения допущений	1 231	109	–	1 340
Актuarные убытки от первоначального признания в учете пособий в связи со смертью	–	–	35	35
Уменьшение объема обязательств				
Фактический объем выплаченных пособий	(35)	(172)	–	(207)
Актuarные прибыли от выплат	(145)	(1)	–	(146)
Чистые признанные обязательства на 31 декабря 2012 года	12 640	1 865	35	14 540

Стоимость обязательств по установленным выплатам равняется стоимости обязательств по установленным выплатам, отраженной в ведомости финансового положения (ведомость I).

Ниже приводится стоимость услуг текущего периода и объем затрат на оплату процентов, отраженные в ведомости результатов финансовой деятельности.

(В тыс. долл. США)

	Медицинское стра- хование после выхо- да в отставку	Субсидии на репат- риацию	Пособия в связи со смертью	Всего
Стоимость услуг текущего периода	708	213	–	921
Затраты на оплату процентов	465	71	–	536
Общая сумма признанных расходов на выплату вознаграждений работникам	1 173	284	–	1 457

Ниже приводится информация об актуарных убытках, напрямую отраженных в ведомости изменения чистых активов/капитала.

(В тыс. долл. США)

	Медицинское стра- хование после вы- хода в отставку	Субсидии на репат- риацию	Пособия в связи со смертью	Всего
Актuarные убытки от изменения допущений	(1 231)	(109)	–	(1 340)
Актuarные убытки от первоначального признания в учете пособий в связи со смертью	–	–	(35)	(35)

	Медицинское стра- хование после вы- хода в отставку	Субсидии на репат- риацию	Пособия в связи со смертью	Всего
Актuarные прибыли от выплат	145	1	—	146
Всего	(1 086)	(108)	(35)	(1 229)

Следующая всеобъемлющая актуарная оценка будет проведена 31 декабря 2013 года.

с) Актуарные допущения

Последняя актуарная оценка была проведена 31 декабря 2012 года, и ниже приводятся сделанные в ее ходе основные актуарные допущения, использованные для определения объема обязательств по установленным выплатам.

Дисконтная ставка	4,0 процента
Прогнозируемые темпы увеличения затрат на медицинское обслуживание (варьируются в зависимости от плана медицинского обслуживания)	от 5 до 8 процентов
Шкала окладов (варьируется в зависимости от возраста и категории персонала)	от 4 процентов до 9,1 процента
Темпы инфляции	2,5 процента
Среднедушевые затраты на погашение требований (варьируются в зависимости от возраста)	824 долл. США—14 206 долл. США
Актуарный метод	Метод прогнозируемой условной единицы

Допущения о прогнозируемом показателе смертности основаны на опубликованных статистических данных и таблицах смертности. Ниже приведены текущие показатели смертности, определяющие стоимость обязательств по медицинскому страхованию после выхода в отставку и субсидиям на репатриацию.

Категория	Показатель смертности до выхода на пенсию	
	В возрасте 20 лет	В возрасте 69 лет
Мужчины	0,00065	0,00906
Женщины	0,00034	0,00645
Категория	Показатель смертности после выхода на пенсию	
	В возрасте 20 лет	В возрасте 70 лет
Мужчины	0,00072	0,01176
Женщины	0,00037	0,00860

Ниже приводятся показатели выхода на пенсию персонала категории специалистов со стажем работы 30 лет и более, нанятого с 1 января 1990 года.

Категория	Показатель выхода на пенсию	
	В возрасте 55 лет	В возрасте 62 лет
Мужчины	0,20	0,70
Женщины	0,25	0,80

Анализ чувствительности

Изменение вышеприведенных допущений о динамике стоимости медицинского обслуживания приведет к следующим последствиям для объема обязательств по медицинскому страхованию после выхода в отставку.

(В тыс. долл. США)

	+1 процент затрат на ме- дицинское об- служивание	-1 процент затрат на ме- дицинское об- служивание
Последствия изменения дисконтной ставки для объема накопленных финансовых обязательств в связи с установленными выплатами после выхода на пенсию по состоянию на конец года	2 899	(2 224)
Последствия изменения прогнозируемого показателя затрат на медицинское обслуживание для совокупной величины стоимости услуг и затрат на проценты, входящих в состав чистых периодических затрат на медицинское обеспечение после окончания трудовой деятельности	356	(261)

d) Выходные пособия

Для настоящего отчетного периода выходные пособия в учете не отражены.

Примечание 17

Прочие обязательства

(В тыс. долл. США)

	Сумма на 31 декабря 2012 года
Отсроченные поступления	12
Прочие разные обязательства	26
Общая сумма прочих обязательств текущего периода	38

Примечание 18**Резервы***(В тыс. долл. США)*

<i>Сумма на 31 декабря 2012 года</i>	
Оперативный резерв	24 600
Общая сумма резервов	24 600

Оперативный резерв, созданный в 1979 году Советом управляющих (в настоящее время Исполнительный совет) для обеспечения надлежащего объема ликвидности в ФКРООН, поддерживается на уровне не менее 20 процентов от объема обязательств по проектам.

Примечание 19**Накопленная прибыль***(В тыс. долл. США)*

	<i>1 января 2012 года</i>	<i>Колебания</i>	<i>31 декабря 2012 года</i>
Накопленная прибыль	41 127	5 326	46 453
Актuarные убытки	—	(1 229)	(1 229)
Всего	41 127	4 097	45 224

Накопленная прибыль включает отдельные фонды, предназначенные для конкретных целей. В число крупных фондов входят фонд информационно-коммуникационных технологий (135 000 долл. США), фонд обеспечения безопасности (359 000 долл. США), образовательный фонд (75 000 долл. США), фонд, созданный в соответствии с добавлением D (27 000 долл. США), страховые выплаты в соответствии с полисом страхования от злоумышленных деяний (18 000 долл. США) и подлежащие возмещению расходы в рамках совместно финансируемой деятельности Организации Объединенных Наций (161 000 долл. США).

Примечание 20**Добровольные взносы***(В тыс. долл. США)*

<i>Сумма на 31 декабря 2012 года</i>	
Взносы	54 822
Минус: возвращение донорам неиспользованных взносов	(683)
Общая чистая сумма добровольных взносов	54 139

Примечание 21
Инвестиционные поступления

(В тыс. долл. США)

<i>Сумма на 31 декабря 2012 года</i>	
Процентные поступления	367
Всего	367

Процентные поступления включают 286 095 долл. США в виде процентных поступлений от инструментов рынков краткосрочного капитала, срочных вкладов и облигаций, не подлежащих досрочному погашению, которыми владеет ФКРООН, и 81 271 долл. США процентных поступлений от займов, предоставленных учреждениям по микрофинансированию. Проценты, начисленные в связи с реструктурируемыми займами, не включены в указанные выше данные о процентных поступлениях, поскольку нельзя с достоверностью определить сроки получения и объем процентных поступлений от таких займов после согласования новых условий в результате реструктуризации.

Примечание 22
Прочие поступления

(В тыс. долл. США)

<i>Сумма на 31 декабря 2012 года</i>	
Прибыль от валютных операций	414
Поступления от завершенных проектов, выбытия активов и прочие разные поступления	224
Всего	638

Примечание 23
Расходы

(В тыс. долл. США)

<i>Расходы по программам^a Общая сумма расходов 31 декабря 2012 года 31 декабря 2012 года</i>		
23.1 Услуги по контрактам		
Услуги по контрактам, оказываемые физическими лицами	5 528	5 703
Услуги по контрактам, оказываемые юридическими лицами	1 330	1 332
Расходы Программы добровольцев Организации Объединенных Наций на услуги по контрактам	192	191
Итого	7 050	7 226
23.2 Расходы по персоналу		
Оклады и заработная плата	8 663	10 895
Пенсионные пособия	1 539	1 946

	<i>Расходы по программам^a 31 декабря 2012 года</i>	<i>Общая сумма расходов 31 декабря 2012 года</i>
Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	827	1 024
Назначение и командирование	773	880
Выплаты, связанные с отпусками	414	444
Прочие пособия для персонала	651	837
Итого	12 867	16 026
23.3 Используемые принадлежности и расходные материалы		
Эксплуатация основных средств и принадлежности, связанные с проектами	157	227
Канцелярские принадлежности и прочие канцелярские материалы	69	83
Сельскохозяйственная продукция, нефтепродукты и металлоизделия	69	80
Информационно-технологические материалы и обслуживание программного обеспечения	58	64
Информационно-технологическое и коммуникационное оборудование	75	65
Прочие используемые расходные материалы	39	48
Итого	467	567
23.4 Общие оперативные расходы		
Поездки	3 454	3 548
Обучение и наем персонала	1 371	1 402
Аренда помещений и имущества и оплата коммунальных услуг	397	692
Возмещение	339	670
Связь	384	463
Безопасность	306	384
Услуги специалистов	349	370
Общие управленческие расходы	2 509 ^b	205
Взносы в совместно финансируемые виды деятельности Организации Объединенных Наций	133	168
Взносы на информационно-коммуникационные технологии	111	140
Грузовые перевозки	58	63
Страхование/гарантии	26	26
Разные оперативные расходы	51	62
Итого	9 488	8 193
23.5 Субсидии и прочие виды трансферта		
Субсидии	16 709	16 709
Трансферт	18	18
Итого	16 727	16 727

	<i>Расходы по программам^a Общая сумма расходов</i>	
	<i>31 декабря 2012 года</i>	<i>31 декабря 2012 года</i>
23.6 Прочие расходы		
Убытки от валютных операций	984	984
Убытки от продажи капитальных активов	219	237
Разные расходы	256	296
Итого	1 459	1 517
23.7 Амортизация		
Амортизация	306	329
Итого	306	329
23.8 Расходы на финансирование		
Банковские сборы	8	8
Итого	8	8
Всего	48 372	50 593

^a Общая сумма расходов складывается из расходов на осуществление программ в размере 48,372 млн. долл. США и расходов на повышение эффективности и управление в размере 2,221 млн. долл. США.

^b В целях исключения последствий внутреннего возмещения затрат ФКРООН из суммы в размере 2,509 млн. долл. США вычтена сумма в размере 2,304 млн. долл. США.

Примечание 24

Финансовые инструменты и управление финансовыми рисками

Инвестиционная деятельность ФКРООН осуществляется ПРООН в рамках соглашения об уровне обслуживания. В соответствии с условиями соглашения ПРООН применяет свои руководящие принципы и механизмы управления, касающиеся инвестиционной деятельности, в интересах ФКРООН. Инвестиции регистрируются на ФКРООН, а высоколиквидные ценные бумаги хранятся у депозитария, назначенного ПРООН.

Ниже излагаются основные задачи, которые ставятся в руководящих принципах в области инвестиционной деятельности (перечислены в порядке значимости):

- i) безопасность: сохранение капитала, которое обеспечивается за счет инвестирования в высококачественные ценные бумаги с фиксированным доходом, при этом особое внимание уделяется кредитоспособности эмитентов;
- ii) ликвидность: гибкость для удовлетворения потребностей в наличных средствах, которая обеспечивается за счет инвестирования в высоколиквидные ценные бумаги с фиксированным доходом и структурирования сроков платежей для удовлетворения потребностей в ликвидности;
- iii) поступления: максимальное увеличение инвестиционных поступлений в пределах вышеизложенных параметров безопасности и ликвидности.

ФКРООН подвержен различным финансовым рискам, включая:

- i) кредитный риск: возможность того, что третьи стороны не выплатят причитающиеся ФКРООН суммы;
- ii) риск ликвидности: возможность того, что в ФКРООН не будет надлежащего объема средств для выполнения своих текущих обязательств;
- iii) рыночный риск: возможность того, что ФКРООН может понести значительные финансовые убытки из-за неблагоприятных колебаний валютных обменных курсов, процентных ставок и цен на инвестиционные ценные бумаги.

Комитет ПРООН по инвестициям, состоящий из руководителей старшего звена, проводит ежеквартальные заседания в целях обзора финансовых показателей инвестиционных портфелей и обеспечения соответствия инвестиционных решений принятым руководящим принципам в области инвестиционной деятельности.

а) Кредитный риск

В руководящих принципах ПРООН в области инвестиционной деятельности установлены ограничения на объем кредитных средств, предоставляемых какому-либо одному контрагенту, и минимальные требования к кредитоспособности. Стратегии снижения кредитного риска, указанные в руководящих принципах в области инвестиционной деятельности, включают консервативные минимальные кредитные критерии инвестиционного класса для всех эмитентов удерживаемых до погашения ценных бумаг и ограничения на выбор контрагентов по кредитному рейтингу.

В руководящих принципах в области инвестиционной деятельности содержится требование о постоянном отслеживании кредитных рейтингов эмитентов и контрагентов. Инвестировать можно только в инструменты с фиксированным доходом суверенных государств, наднациональных компаний, правительственных или федеральных учреждений и банков.

Кредитные рейтинги

Ниже приводятся данные о текущих и нетекущих инвестициях ФКРООН и инвестиционном классе соответствующих инструментов по состоянию на 31 декабря 2012 года:

(В тыс. долл. США)

	Средний кредитный рейтинг	Сумма на 31 декабря 2012 года
Инструменты денежного рынка	AAA	9 988
Облигации	AA+	42 155
Общая сумма инвестиций текущего периода и будущих периодов		52 143

Примечание: Исключая инвестиции, классифицируемые как эквиваленты денежных средств.

Функция управления инвестициями осуществляется Казначейством ПРООН. Отделения ФКРООН обычно не участвуют в инвестиционной деятельности.

Что касается прочих ресурсов, согласно финансовым положениям и правилам ФКРООН, расходы должны осуществляться после получения средств от донора, что значительно снижает финансовый риск ФКРООН в отношении взносов к получению. Осуществление расходов до получения средств возможно только в порядке исключения при условии соблюдения конкретных критериев по управлению рисками, касающихся суммы к получению. Кроме того, большая доля взносов к получению причитается с суверенных правительств и наднациональных учреждений, в том числе других учреждений системы Организации Объединенных Наций, и связанный с этими взносами кредитный риск незначителен.

(В тыс. долл. США)

Сумма на 31 декабря 2012 года	
Дебиторская задолженность (возмездные операции)	279
Выданный аванс	1 966
Общая сумма краткосрочных и долгосрочных инвестиций	2 245

Дебиторскую задолженность (возмездные операции) в основном составляют проценты к получению от облигаций и векселей. Авансовые выплаты в основном осуществлялись в тех случаях, когда в соглашениях между ФКРООН и организацией, ответственной за осуществление, партнером по осуществлению или поставщиком содержалось требование о предоплате.

ФКРООН проводит оценку на предмет наличия обесцененных активов или подозрительных счетов в том случае, если на основе обзора не погашенных на отчетную дату сумм были получены объективные доказательства того, что ФКРООН не получит все причитающиеся ему средства. На 31 декабря 2012 года в ФКРООН обесцененных активов не было.

b) Риск ликвидности

Инвестиции осуществляются при должном учете установленных в ФКРООН потребностей в наличных средствах на оперативные цели на основе прогнозирования движения денежных средств. Подход Фонда к инвестированию предусматривает рассмотрение структурирования сроков погашения инвестиционных обязательств с учетом сроков возникновения потребностей организации в средствах в будущем. Как показано в таблице ниже, ФКРООН держит большую долю своих инвестиций в эквивалентах денежных средств и текущих инвестициях, достаточных для покрытия его обязательств, когда подходит срок их погашения.

Ликвидность*(В тыс. долл. США)*

	<i>Процентная доля от общего объема</i>	<i>Сумма на 31 декабря 2012 года</i>
Кассовый остаток	1	474
Инвестиции — эквиваленты денежных средств	41	36 685
Итого	42	37 159
Текущие инвестиции	43	38 777
Нетекущие инвестиции	15	13 366
Итого	58	52 143
Всего	100	89 302

Примечание: Инвестиции, классифицируемые как эквиваленты денежных средств, имеют срок погашения до трех месяцев от даты приобретения; инвестиции, классифицируемые как нетекущие инвестиции, имеют срок погашения более 12 месяцев от отчетной даты.

с) Рыночный риск**Процентный риск**

ФКРООН подвержен процентному риску по своим активам, приносящим проценты. Ввиду характерного для инвестиционного портфеля Фонда относительно короткого среднего срока погашения инвестиционных ценных бумаг и их удержания до погашения в ходе анализа чувствительности к изменению процентных ставок этих инвестиций не будет выявлено значительных колебаний стоимости. Активы, удерживаемые до погашения, не переоцениваются на основе текущих рыночных цен, поэтому их балансовая стоимость не зависит от изменений процентных ставок.

Классификация портфеля*(В тыс. долл. США)*

	<i>Сумма на 31 декабря 2012 года</i>	<i>Балансовая стоимость</i>
Инвестиционные ценные бумаги, удерживаемые до погашения	52 143	Амортизированная стоимость
Инвестиционные ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи	—	Справедливая стоимость
Общая сумма текущих и нетекущих инвестиций	52 143	89 302

Примечание: Амортизированная стоимость и справедливая стоимость определены с использованием метода эффективной процентной ставки; не включает инвестиции, классифицируемые как эквиваленты денежных средств.

Комитет ПРООН по инвестициям регулярно отслеживает показатели коэффициента окупаемости инвестиционного портфеля и сравнивает их с контрольными показателями, указанными в руководящих принципах в области инвестиционной деятельности.

Валютный риск

По состоянию на 31 декабря 2012 года 99 процентов денежных средств, их эквивалентов и инвестиций Фонда были деноминированы в долларах США, и 1 процент — в других валютах. Активы, деноминированные не в долларах США, в первую очередь предназначены для обеспечения местной оперативной деятельности в странах осуществления программ. ФКРООН поддерживает минимальный уровень активов в местных валютах и всегда, когда это возможно, имеет счета в долларах США.

Подверженность валютному риску

(В тыс. долл. США)

	Деноминированные в долл. США	Деноминированные в прочих валютах	Всего
Денежные средства и их эквиваленты	36 679	480	37 159
Текущие и нетекущие инвестиции	52 143	—	52 143
Общая сумма инвестиций, денежных средств и их эквивалентов на 31 декабря 2012 года	88 822	480	89 302
Процентная доля от общего объема	99	1	100

ФКРООН подвержен валютному риску, который в основном возникает в результате внесения взносов, деноминированных не в долларах США. Валютный риск, которому подвергается ФКРООН, уменьшают в случае получения от правительств стран осуществления программ взносов в местной валюте; они немедленно конвертируются в доллары США и хранятся на счетах в долларах США или используются для инвестиций в этой валюте.

Для управления подверженности валютному риску в ПРООН используют такие производные инструменты, как валютные форвардные операции, опционы и структурированные опционы. Стоимость производных инструментов переоценивается на основе текущих рыночных цен, и прибыли или убытки отражаются как положительное или отрицательное сальдо в ведомости результатов финансовой деятельности. В конце года у ФКРООН не было непогашенных валютных производных инструментов.

Примечание 25

Ассоциированные стороны

а) Ключевой персонал руководящего звена

Руководство деятельностью Фонда осуществляет Исполнительная группа, состоящая из четырех членов: исполнительного секретаря, заместителя исполнительного секретаря и двух директоров по сферам деятельности. Исполни-

тельной группе поручено стратегическое руководство и оперативное управление Фондом и предоставлены значительные полномочия по выполнению его мандата. В 2012 году одна из должностей директора по сферам деятельности была вакантной, в связи с чем в приведенных ниже расчетах не включены соответствующие средства. Кроме того, должность исполнительного секретаря занимали два человека: один — с января по апрель, а второй — с ноября по декабрь. В приведенных ниже данных о вознаграждении включены выплаты им обоим.

b) Вознаграждение

(В тыс. долл. США)

Уровень	Количество должностей	Оклад и корректив по месту службы	Прочие причитающиеся выплаты	Общая сумма вознаграждения	Обязательства, связанные с ежегодным отпуском, репатриацией и медицинским страхованием после выхода в отставку
Ключевой персонал руководящего звена	3	613	152	765	1 435
Всего	3	613	152	765	1 435

Вознаграждение, выплачиваемое ключевому персоналу руководящего звена, включает оклад, корректив по месту службы и прочие соответствующие выплаты, такие как субсидия при назначении, взнос работодателя на медицинское страхование и пенсию, надбавка на иждивенцев, субсидия на образование, надбавки за работу в трудных условиях, мобильность и в связи с неполным переездом, возмещение суммы сбора агентства недвижимости и надбавка на представительские расходы.

Ключевой персонал руководящего звена также имеет право на пособия сотрудникам после выхода в отставку, такие как медицинское страхование после выхода в отставку, субсидии на репатриацию и компенсация за неиспользованные дни ежегодного отпуска.

c) Аванс

Авансовые выплаты персоналу в ФКРООН называют авансом в счет оклада. Как предусмотрено в Правилах о персонале и Положениях о персонале Организации Объединенных Наций, аванс в счет оклада могут получать все сотрудники ФКРООН, в том числе ключевой персонал руководящего звена, для конкретных целей. На 31 декабря 2012 года баланс в размере 112 705 долл. США представлял собой аванс в счет оклада, выплаченный трем ключевым сотрудникам руководящего звена.

Примечание 26**Обязательства и условные активы и обязательства****а) Непогашенные обязательства***(В тыс. долл. США)*

<i>Сумма на 31 декабря 2012 года</i>	
Основные средства	139
Товары	2
Услуги	274
Всего	415

По состоянию на 31 декабря 2012 года объем обязательств ФКРООН по приобретению различных товаров и услуг, оформленных по контракту, но не предоставленных, составил 276 000 долл. США, а по приобретению основных средств, оформленных по контракту, но не предоставленных, — 139 000 долл. США.

б) Обязательства по аренде в разбивке по сроку*(В тыс. долл. США)*

<i>Сумма на 31 декабря 2012 года</i>	
Обязательства по договорам аренды помещений на срок:	
менее 1 года	141
от 1 года до 5 лет	599
более 5 лет	—
Всего	740

Обычно ФКРООН заключает договоры аренды на срок от пяти до десяти лет; однако некоторыми договорами аренды допускается досрочное прекращение их действия за 30, 60 или 90 дней. В приведенной выше таблице указаны обязательства будущих периодов по платежам за аренду для минимального срока/срока, на который заключен договор.

<i>Сумма на 31 декабря 2012 года</i>	
Обязательства по оперативной аренде на срок:	
менее 1 года	—
от 1 года до 5 лет	40
более 5 лет	—
Всего	40

ФКРООН арендует три фотокопировальных устройства на срок в 36 месяцев с начала 2012 года до конца 2014 года. Эта аренда принадлежит к категории оперативной аренды, поскольку соответствующие риски и выгоды не передаются ФКРООН в полном объеме. Объем обязательств за месяц составляет 1652 долл. США, а общий объем обязательств за год — 19 824 долл. США.

с) Условные активы и обязательства

На отчетную дату у ФКРООН не было условных активов и обязательств.

Примечание 27

События после отчетной даты

Отчетной датой для настоящих финансовых ведомостей является 31 декабря 2012 года. Между датой составления финансовых ведомостей и датой утверждения финансовых ведомостей к опубликованию не произошло никаких существенных событий, благоприятных или неблагоприятных, которые существенно повлияли бы на эти ведомости.

Примечание 28

Дополнительная информация

Все целевые фонды, учрежденные ФКРООН: динамика финансовых показателей

(В тыс. долл. США)

Название целевого фонда	Чистая стоимость активов на начало периода 1 января 2012 года (в пересчете)	Поступ- ления (Расходы)	Корректировки, напрямую уч- тенные в чистой стоимости ак- тивов на конец периода	Чистая стои- мость активов на конец периода 31 декабря 2012 года
Бельгийский фонд продовольственной безопасности — Общины и местное развитие в Томбукту и Мопи, Мали	716	2 (213)	—	505
Бельгийский фонд продовольственной безопасности — Оценка	4	— (4)	—	—
Бельгийский фонд продовольственной безопасности — Программа поддержки экономического развития на мест- ном уровне	917	1 237 (1 184)	—	970
Бельгийский фонд продовольственной безопасности — Проект поддержки децентрализации, рассредоточения и экономического развития на местном уровне в Бенине	662	614 (1 030)	—	246
Бельгийский фонд продовольственной безопасности — Проект поддержки развития общин в провинции Биумба, Руанда	281	1 —	—	282
Бельгия — Проект развития местных общин в районе Маяхи	(1)	— —	—	(1)
Бельгия — Фонд развития местных общин Ансебы	471	2 —	—	473
Бельгия (Бельгийский фонд продовольственной безопасно- сти) — Совместная программа в Нара-Ниоро	—	877 (73)	—	804
Испания — Цели развития тысячелетия — Водные ресурсы и санитарные услуги	4	— —	—	4

<i>Название целевого фонда</i>	<i>Чистая стоимость активов на начало периода 1 января 2012 года (в пересчете)</i>	<i>Поступления</i>	<i>(Расходы)</i>	<i>Корректировки, напрямую учтенные в чистой стоимости активов на конец периода</i>	<i>Чистая стоимость активов на конец периода 31 декабря 2012 года</i>
Испания — Цели развития тысячелетия	15	—	—	—	15
Канада (Канадское агентство международного развития) — Поддержка местного самоуправления в Северо-Восточном департаменте Гаити	175	5	(52)	—	128
Люксембург — Программа поддержки децентрализации в сельских районах	192	1	—	—	193
Люксембург — Проект в Мали	75	—	(48)	—	27
Фонд Билла и Мелинды Гейтс — Фонд для наименее развитых стран	6 556	21	(2 518)	(25)	4 034
Франция — Проект поддержки городской общины Диффы, Нигер	136	1	—	—	137
Франция — Проект поддержки децентрализации и развития местных общин, Мавритания	264	1	—	—	265
Целевой фонд с участием многих доноров — Фонд для обеспечения средств к существованию и продовольственной безопасности	—	2 246	—	—	2 246
Целевой фонд с участием многих доноров (ПРООН АА) — Фонды для инициативы «Единая Организация Объединенных Наций» и совместные программы	(510)	6 622	(4 462)	(51)	1 599
Швеция — Консультативная группа Организации Объединенных Наций	23	—	—	—	23
Япония — Программа 2 развития округов, компонент актуализации гендерной проблематики	120	—	—	—	120
Всего	10 000	11 630	(9 584)	(76)	12 070

13-39199 (R) 120913 170913

