

**Фонд капитального развития Организации  
Объединенных Наций**

**Финансовый доклад и проверенные  
финансовые ведомости**

за год, закончившийся 31 декабря 2015 года,

и

**Доклад Комиссии ревизоров**



Организация Объединенных Наций • Нью-Йорк, 2016



*Примечание*

Условные обозначения документов Организации Объединенных Наций состоят из прописных 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 . . . . .	5
I. Доклад Комиссии ревизоров о финансовых ведомостях: заключение ревизоров . . . . .	8
II. Подробный доклад Комиссии ревизоров . . . . .	10
Резюме . . . . .	10
A. Мандат, сфера охвата и методология . . . . .	13
B. Выводы и рекомендации . . . . .	14
1. Проверка выполнения предыдущих рекомендаций . . . . .	14
2. Обзор финансового положения . . . . .	15
3. Управление программами и проектами . . . . .	18
4. Информационно-коммуникационные технологии . . . . .	23
5. Предоставление субсидий и займов . . . . .	24
C. Информация, сообщаемая руководством . . . . .	26
1. Списание недостающей денежной наличности, дебиторской задолженности и имущества . . . . .	26
2. Выплаты ex gratia . . . . .	26
D. Выражение признательности . . . . .	27
Приложение	
Положение дел с выполнением рекомендаций за год, закончившийся 31 декабря 2014 года . . . . .	28
III. Финансовый доклад за год, закончившийся 31 декабря 2015 года . . . . .	38
A. Введение . . . . .	38
B. Финансовые результаты . . . . .	38
C. Исполнение бюджета . . . . .	43
D. Финансовое положение . . . . .	44
E. Управление рисками . . . . .	47

---

F.	Реорганизация структуры Фонда .....	47
IV.	Финансовые ведомости за год, закончившийся 31 декабря 2015 года .....	49
I.	Ведомость финансового положения по состоянию на 31 декабря 2015 года .....	49
II.	Ведомость финансовых результатов за год, закончившийся 31 декабря 2015 года .....	50
III.	Ведомость изменений в чистых активах/собственных средствах за год, закончившийся 31 декабря 2015 года .....	51
IV.	Ведомость движения денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2015 года .....	52
V.	(a) Ведомость сопоставления предусмотренных в бюджете и фактических сумм (регулярные ресурсы) за год, закончившийся 31 декабря 2015 года ...	53
	(b) Ведомость сопоставления предусмотренных в бюджете и фактических сумм (регулярные ресурсы) за двухгодичный период 2014–2015 годов .....	53
	Примечания к финансовым ведомостям за 2015 год .....	54

---

## Препроводительные и удостоверяющие письма

### **Письмо Директора-распорядителя и Исполнительного секретаря Фонда капитального развития Организации Объединенных Наций, помощника Администратора и директора и главного сотрудника по финансовым вопросам/контролера Бюро управленческого обслуживания Программы развития Организации Объединенных Наций от 30 апреля 2016 года на имя Председателя Комиссии ревизоров**

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 2015 года, которые мы настоящим утверждаем.

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 подготовлены в соответствии с Международными стандартами учета в государственном секторе (МСУГС) и включают определенные суммы, основанные на тщательных оценках и суждениях 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 директивы 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 отдельных областях вносятся дальнейшие улучшения.

---

Руководство предоставило Комиссии ревизоров и внутренним ревизорам ПРООН полный и беспрепятственный доступ ко всем учетным и финансовым записям.

Предыдущие рекомендации Комиссии ревизоров и внутренних ревизоров ПРООН были проанализированы руководством. Во исполнение этих рекомендаций в надлежащих случаях процедуры контроля были пересмотрены или находятся в процессе пересмотра.

На основании всех имеющихся у нас сведений и информации и согласно нашему убеждению удостоверяем, что все существенные операции были надлежащим образом зафиксированы в учетных документах и должным образом отражены в прилагаемых финансовых ведомостях.

*(Подпись)* Хелен **Кларк**  
Директор-распорядитель  
Фонд капитального развития  
Организации Объединенных Наций

*(Подпись)* Джудит **Карл**  
Исполнительный секретарь  
Фонд капитального развития  
Организации Объединенных Наций

*(Подпись)* Енс **Вандель**  
Помощник Администратора и директор  
Бюро управленческого обслуживания  
Программа развития Организации Объединенных Наций

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

---

**Письмо Председателя Комиссии ревизоров от 30 июня  
2016 года на имя Председателя Генеральной Ассамблеи**

Имею честь препроводить Вам доклад Комиссии ревизоров о финансовых ведомостях Фонда капитального развития Организации Объединенных Наций за финансовый год, закончившийся 31 декабря 2015 года.

*(Подпись)* Мусса Джума Ассад  
Контролер и Генеральный ревизор  
Объединенной Республики Танзания  
Председатель Комиссии ревизоров

## Глава I

### **Доклад Комиссии ревизоров о финансовых ведомостях: заключение ревизоров**

#### **Доклад о финансовых ведомостях**

Мы провели ревизию прилагаемых финансовых ведомостей Фонда капитального развития Организации Объединенных Наций (ФКРООН) за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, которые включают ведомость финансового положения (ведомость I) по состоянию на 31 декабря 2015 года, ведомость финансовых результатов (ведомость II), ведомость изменений в чистых активах/собственных средствах (ведомость III), ведомость движения денежной наличности (ведомость IV), ведомость сопоставления бюджетных и фактических сумм (ведомость V) и примечания к финансовым ведомостям.

#### *Ответственность руководства за финансовые ведомости*

Ответственность за составление и достоверность этих финансовых ведомостей в соответствии с Международными стандартами учета в государственном секторе (МСУГС) и за принятие мер внутреннего контроля, необходимых для составления финансовых ведомостей, которые не содержат неправильных данных, существенным образом искажающих реальное положение, включенных либо умышленно, либо по ошибке, несет Директор-распорядитель.

#### *Ответственность ревизора*

Мы отвечаем за вынесение заключения по этим финансовым ведомостям на основе результатов нашей ревизии. Мы провели 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 включает выполнение процедур в целях получения в ходе проверки информации, подтверждающей суммы и данные, указанные в финансовых ведомостях. Выбор процедур производится по усмотрению ревизора, в том числе с учетом оценки рисков включения в финансовые ведомости умышленно или по ошибке неправильных данных, которые существенным образом искажают реальное положение. При вынесении таких оценок рисков мы проанализировали 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. Проверка включает также оценку уместности использовавшихся принципов бухгалтерского учета и обоснованности финансовых смет, составленных руководством, а также анализ общего формата финансовых ведомостей.

Мы считаем, что информация, полученная нами в ходе ревизии, является достаточным и надежным основанием для вынесения нашего ревизорского заключения.

#### *Заключение ревизоров*

Комиссия считает, что финансовые ведомости во всех существенных отношениях точно отражают финансовое положение Фонда капитального развития Организации Объединенных Наций по состоянию на 31 декабря 2015 года и финансовые результаты и движение денежных средств в течение года, закончившегося указанной датой, в соответствии с Международными стандартами учета в государственном секторе.

### **Доклад о соответствии другим правовым и 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 Программы развития Организации Объединенных Наций, действующим в отношении 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)* Мусса Джума **Ассад**  
Контролер и Генеральный ревизор  
Объединенной Республики Танзания  
Председатель Комиссии ревизоров  
(Главный ревизор)

*(Подпись)* Сэр Эймьяс Ч.Э. **Морс**  
Контролер и Генеральный ревизор  
Соединенного Королевства Великобритании и  
Северной Ирландии

*(Подпись)* Шаши Кант **Шарма**  
Контролер и Генеральный ревизор Индии

30 июня 2016 года

## Глава II

### Подробный доклад Комиссии ревизоров

#### *Резюме*

Своей резолюцией 2186 (XXI) от 13 декабря 1966 года Генеральная Ассамблея учредила Фонд капитального развития Организации Объединенных Наций (ФКРООН) в качестве учреждения, занимающегося капитальными вложениями в поддержку наименее развитых стран мира. Обладая полномочиями и инструментами в области капиталовложений, ФКРООН предоставляет финансовые модели «последней мили», позволяющие высвободить государственные и частные ресурсы, особенно на национальном уровне, для сокращения масштабов нищеты и содействия местному экономическому развитию. Выявляя сегменты рынка, в которых инновационные модели финансирования могут вывести на качественно новый уровень процесс оказания помощи в достижении «последней мили» и решение проблемы изоляции и неравного доступа, ФКРООН вносит свой вклад в достижение ряда целей в области устойчивого развития. Штаб-квартира ФКРООН находится в Нью-Йорке, а его деятельность осуществляется в 31 стране и территории.

Комиссия ревизоров провела ревизию финансовых ведомостей и проверила операции ФКРООН за финансовый год, закончившийся 31 декабря 2015 года. Ревизия проводилась в штаб-квартире ФКРООН в Нью-Йорке, в Лаосской Народно-Демократической Республике и в страновом отделении в Сьерра-Леоне.

#### **Сфера охвата доклада**

В настоящем докладе освещаются вопросы, которые, по мнению Комиссии, должны быть доведены до сведения Генеральной Ассамблеи и которые обсуждались с руководством ФКРООН; мнения руководства отражены в нем должным образом.

Ревизия проводилась главным образом с тем, чтобы Комиссия смогла вынести заключение относительно того, содержатся ли в финансовых ведомостях достоверные сведения о финансовом положении ФКРООН по состоянию на 31 декабря 2015 года, его финансовых результатах и движении денежных средств за финансовый год, закончившийся указанной датой, в соответствии с Международными стандартами учета в государственном секторе (МСУГС). Ревизия включала общий обзор финансовых систем и механизмов внутреннего контроля, а также выборочную проверку учетных документов и другой подтверждающей документации в той мере, в какой Комиссия считала это необходимым для вынесения заключения в отношении финансовых ведомостей.

Кроме того, Комиссия провела проверку деятельности ФКРООН в соответствии с положением 7.5 Финансовых положений Организации Объединенных Наций. Это положение обязывает Комиссию высказывать замечания относительно эффективности финансовых процедур, системы учета, механизмов внутреннего финансового контроля и относительно руководства и управления

деятельностью ФКРООН в целом. В настоящем докладе содержатся комментарии о ходе выполнения предыдущих рекомендаций.

### **Заключение ревизоров**

По результатам ревизии финансовых ведомостей ФКРООН за рассматриваемый период Комиссия вынесла заключение без оговорок, которое приводится в главе I настоящего доклада.

### **Общий вывод**

Комиссия не выявила существенных искажений, которые повлияли бы на ее заключение относительно финансовых ведомостей ФКРООН, и вновь отметила улучшение качества подготовки и представления финансовых ведомостей. Вместе с тем Комиссия отметила области, в которых имеются возможности для улучшения и которые связаны с управлением программами и проектами, механизмом управления и предоставлением субсидий и займов.

### **Основные выводы**

Комиссия особо отмечает следующие основные выводы.

#### *Отсутствие оценки потенциала партнеров-исполнителей*

В Сьерра-Леоне и Лаосской Народно-Демократической Республике по линии национального исполнения осуществлялись два проекта, направленных на предоставление финансовой помощи малоимущим и оказание технической помощи, с совокупным бюджетом в размере 28,90 млн. долл. США. Комиссия отметила, что оценка потенциала партнеров-исполнителей не была проведена до начала этапа осуществления проектов, как того требуют Программные и оперативные стратегии и процедуры Программы развития Организации Объединенных Наций (ПРООН) и руководство по оперативной деятельности. Комиссия считает, что, приступая к осуществлению проекта до проведения оценки потенциала партнеров-исполнителей, ФКРООН не будет иметь надежного основания для определения их потенциала в плане управления ресурсами. Это создает опасность задействования партнеров-исполнителей, не располагающих достаточными возможностями для реализации проекта в установленные сроки и достижения запланированных результатов.

#### *Задержки с завершением проектов*

Комиссия обратила внимание на задержки с завершением проектов в страновом отделении в Сьерра-Леоне, где два проекта были закрыты в оперативном отношении после сроков окончания проектов, а три проекта были закрыты в оперативном отношении с 2013 года, однако закрытие финансовой отчетности по ним было задержано на 82–88 дней. Хотя никаких данных, свидетельствующих об утрате неизрасходованных средств, обнаружено не было, Комиссия считает, что задержка закрытия финансовой отчетности по проектам создает для ФКРООН опасность ненадлежащего использования неизрасходованных остатков средств.

*Оценка на предмет обесценения, риска и списания займа*

В 2013 году был создан резерв под обесценение в размере 690 000 долл. США для семи займов, выданных поставщикам финансовых услуг в период с 2006 по 2008 год. Размер резерва не менялся с момента его создания по 31 декабря 2015 года. Вместе с тем ФКРООН не смог представить данные, подтверждающие принятие последующих мер, таких как проведение надлежащего анализа в целях выявления возможностей возмещения займов или тех случаев, когда руководство подтвердило, что займы не будут возвращены и подлежат списанию. В отсутствие данных о последующих мерах решения о сохранении или списании займов и установлении их ценности в финансовых ведомостях не будут надлежащим образом обоснованными. Это объясняется тем, что, в соответствии с кредитной политикой ФКРООН, необходимо сначала принять и задокументировать все возможные разумные меры и только после этого рассматривать дальнейшие шаги, такие как списание. Комиссия считает, что отсутствие задокументированных принятых мер повышает риск невозвращения займов поставщиками финансовых услуг.

**Рекомендации**

По итогам проведенной ревизии Комиссия вынесла рекомендации, которые содержатся в основной части настоящего доклада. Прежде всего ФКРООН рекомендовано следующее:

*Отсутствие оценки потенциала партнеров-исполнителей*

**а) i) проводить оценку всех партнеров-исполнителей до начала этапа осуществления проекта и ii) обеспечивать проведение оценки потенциала во всех случаях изменения порядка осуществления проекта;**

*Задержки с завершением проектов*

**б) i) ускорить передачу имущества по проектам и удостоверить окончательные сводные отчеты об освоении средств и ii) своевременно завершать процессы возмещения средств донорам, с тем чтобы закрытие финансовой отчетности по проектам происходило не позднее 12 месяцев после закрытия проектов в оперативном отношении;**

*Оценка на предмет обесценения, риска и списания займа*

**с) i) проводить надлежащий анализ займов, остающихся непогашенными в течение длительного периода времени, и должным образом документировать меры, принимаемые в отношении займов, в том числе списание займов, которые вряд ли будут возвращены, и ii) ежегодно пересматривать резерв под обесценение займов в целях обеспечения того, чтобы он оставался актуальным и обосновывался надлежащими данными в соответствии с используемым подходом.**

**Основные факты**

<b>15,83 млн. долл. США</b>	Утвержденный бюджет (по линии основных ресурсов)
<b>11,97 млн. долл. США</b>	Объем поступлений (по линии основных ресурсов)
<b>13,34 млн. долл. США</b>	Фактические расходы (по линии основных ресурсов) <sup>a</sup>
<b>39,71 млн. долл. США</b>	Утвержденные расходы на субсидии и переводы
<b>28,17 млн. долл. США</b>	Фактические расходы на субсидии и переводы
<b>116</b>	Общая численность персонала
<b>16,09 млн. долл. США</b>	Расходы по персоналу

<sup>a</sup> Исполнительный совет включает в бюджет и утверждает только основные ресурсы. Прочие (неосновные) ресурсы в бюджет не закладываются.

**A. Мандат, сфера охвата и методология**

1. Своей резолюцией 2186 (XXI) от 13 декабря 1966 года Генеральная Ассамблея учредила 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 способствуют также расширению прав и возможностей женщин и призваны стимулировать приток капитала из частного сектора, от правительств стран и партнеров по процессу развития, с тем чтобы добиться максимальных результатов в деле достижения целей в области развития, сформулированных в Декларации тысячелетия. Штаб-квартира ФКРООН находится в Нью-Йорке, а его деятельность осуществляется в 31 стране и территории. Кроме того, ФКРООН также осуществляет свою деятельность в других странах, главным образом в рамках своих глобальных тематических инициатив.

2. Комиссия ревизоров провела ревизию финансовых ведомостей и проверила операции ФКРООН за финансовый год, закончившийся 31 декабря 2015 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. В соответствии с этими стандартами 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 проводилась главным образом с тем, чтобы Комиссия смогла вынести заключение относительно того, содержатся ли в финансовых ведомостях достоверные сведения о финансовом положении ФКРООН по состоянию на 31 декабря 2015 года, его финансовых результатах и движении денежных средств за финансовый год, закончившийся указанной датой, в соответствии с Международными стандартами учета в государственном секторе (МСУГС). Ревизия включала оценку того, были ли расходы, учтенные в финансовых ведомостях, произведены на цели, утвержденные руководящими органами, и были ли поступления и расходы надлежащим образом классифицированы и учтены в соответствии с Финансовыми положениями и правилами Программы развития Организации Объединенных Наций (ПРООН) (применимыми к ФКРООН). Ревизия включала общий обзор финансовых систем и механизмов внутреннего контроля, а также выборочную проверку учетных документов и другой подтверждающей документации в той мере, в какой Комиссия считала это необходимым для вынесения заключения в отношении финансовых ведомостей.

4. Помимо ревизии отчетности и финансовых ведомостей Комиссия провела проверки операций ФКРООН в соответствии с положением 7.5 Финансовых положений Организации Объединенных Наций. Это положение обязывает Комиссию высказывать замечания относительно эффективности финансовых процедур, системы учета, механизмов внутреннего финансового контроля и относительно руководства и управления деятельностью ФКРООН в целом.

5. При планировании ревизий Комиссия координирует свою работу с Управлением ревизии и расследований во избежание дублирования усилий и для определения того, в какой мере она может опираться на результаты работы Управления. Настоящий доклад касается ревизий, проведенных в посещенных страновых отделениях и штаб-квартире Фонда.

6. Замечания и выводы Комиссии обсуждались с руководством ФКРООН, мнения которого должным образом отражены в настоящем докладе. Комиссия считает, что ее рекомендации могут найти более широкое применение во всех отделениях ФКРООН.

## **В. Выводы и рекомендации**

### **1. Проверка выполнения предыдущих рекомендаций**

7. Комиссия рассмотрела ход выполнения в общей сложности 16 предыдущих рекомендаций, вынесенных с 2013 года по 31 декабря 2014 года, из которых 12 рекомендаций (75 процентов) были выполнены полностью, 3 рекомендации (19 процентов) находились в процессе выполнения и 1 рекомендация (6 процентов) утратила свою актуальность. Комиссия считает, что в выполнении рекомендаций, вынесенных по результатам ревизий, наблюдаются позитивные изменения. Подробные сведения о ходе выполнения рекомендаций изложены в приложении.

## 2. Обзор финансового положения

### Поступления и расходы

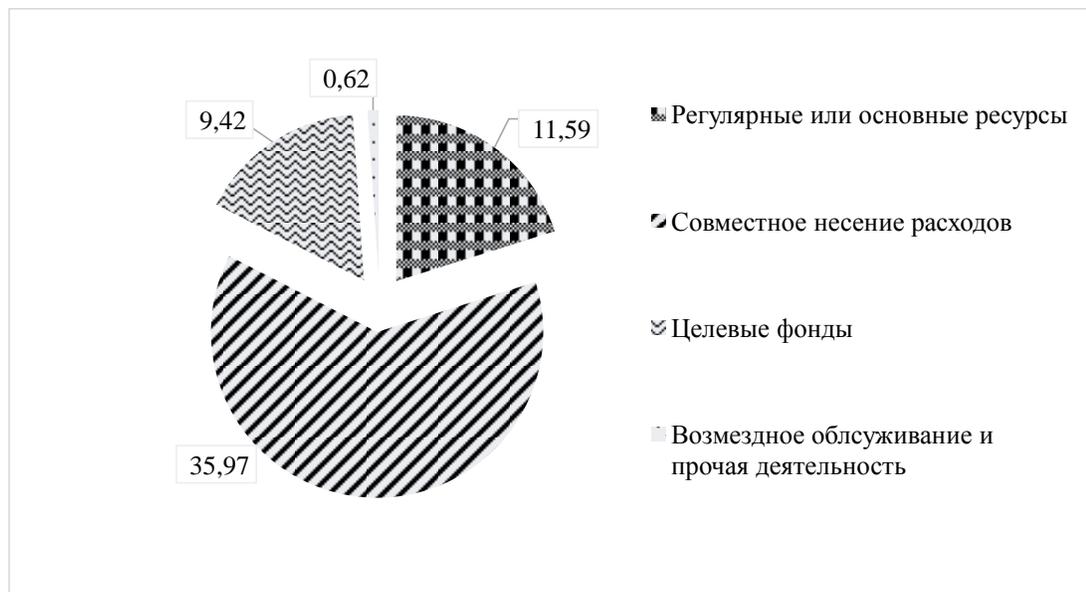
8. Поступления ФКРООН включают добровольные взносы, инвестиционные доходы и другие поступления. За 2015 год общий объем поступлений составил 58,42 млн. долл. США (в 2014 году — 89,06 млн. долл. США), а общая сумма расходов — 66,73 млн. долл. США (в 2014 году — 57,97 млн. долл. США), в результате чего образовался дефицит в размере 8,31 млн. долл. США (в 2014 году — профицит в размере 31,09 млн. долл. США). В 2015 году общий объем добровольных взносов в Фонд составил 57,60 млн. долл. США (за вычетом сумм, возмещенных донорам), что эквивалентно 98,61 процента совокупной суммы поступлений.

9. В 2015 году объем добровольных взносов сократился на 30,57 млн. долл. США (34 процента) по сравнению с объемом взносов в 2014 году, который составлял 88,17 млн. долл. США. Добровольные взносы включают взносы по линии регулярных или основных ресурсов в размере 11,59 млн. долл. США (20 процентов), совместного несения расходов в размере 35,97 млн. долл. США (63 процента), целевых фондов в размере 9,42 млн. долл. США (16 процентов) и возмездного обслуживания и прочей деятельности в размере 0,62 млн. долл. США (1 процент). Соотношение этих взносов показано на диаграмме I.

### Диаграмма I

#### Сравнительные данные о взносах по линии регулярных и прочих ресурсов

(В млн. долл. США)



Источник: проведенный Комиссией анализ финансовой отчетности ФКРООН за 2015 год.

10. Согласно ведомости финансовых результатов (ведомости II) объем расходов за отчетный период составил 66,73 млн. долл. США. Посегментно расходы

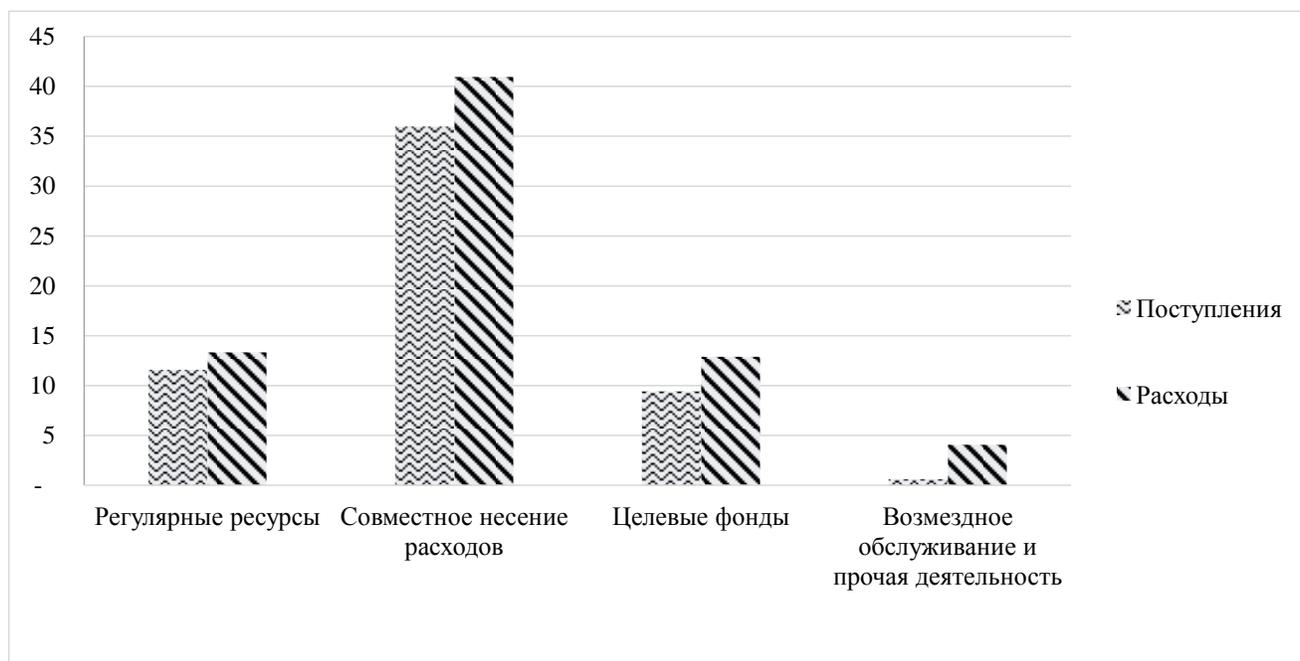
распределялись следующим образом: совместное несение расходов — 40,93 млн. долл. США (61 процент); регулярные ресурсы — 13,34 млн. долл. США (20 процентов); целевые фонды — 12,88 млн. долл. США (19 процентов). При анализе распределения расходов по сегментам учитываются также расходы в размере 4,07 млн. долл. США на возмездное обслуживание и прочую деятельность за вычетом суммы возмещения в 4,49 млн. долл. США.

11. Если классифицировать расходы по их характеру, то 28,17 млн. долл. США (42 процента) приходится на субсидии и прочие переводы, 16,09 млн. долл. США (24 процента) — на расходы по персоналу, 8,40 млн. долл. США (13 процентов) — на общие оперативные расходы (за вычетом суммы возмещения в размере 4,50 млн. долл. США), 12,59 млн. долл. США (19 процентов) — на оплату услуг по контрактам и 1,48 млн. долл. США (2 процента) — на предметы снабжения и расходные материалы, прочие расходы, амортизацию и стоимость финансирования. Сравнительные показатели поступлений и расходов по сегментам показаны на диаграмме II.

#### Диаграмма II

#### Сравнительные показатели поступлений и расходов

(В млн. долл. США)



Источник: проведенный Комиссией анализ финансовой отчетности ФКРООН за 2015 год.

#### Анализ коэффициентов

12. Анализ основных финансовых коэффициентов ФКРООН показывает, что коэффициенты ликвидности в 2015 году были чуть ниже, чем в 2014 году. Как следует из таблицы 1, общее положение дел свидетельствует о том, что

ФКРООН располагает достаточными активами для выполнения своих краткосрочных и долгосрочных обязательств: объем текущих активов в 17 раз превышает объем текущих обязательств, а общая сумма активов в 10 раз превышает общую сумму обязательств.

Таблица 1  
Анализ коэффициентов

Описание коэффициента	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
<b>Коэффициент текущей ликвидности<sup>a</sup></b>		
Текущие активы: текущие обязательства	17,99	22,50
<b>Общая сумма активов: общая сумма обязательств<sup>b</sup></b>	10,25	7,62
<b>Коэффициент наличности<sup>c</sup></b>		
Наличные средства + инвестиции: текущие обязательства	15,61	17,35
<b>Коэффициент быстрой ликвидности<sup>d</sup></b>		
Наличные средства + инвестиции + дебиторская задолженность: текущие обязательства	18,19	22,04

*Источник:* проведенный Комиссией анализ финансовой отчетности ФКРООН за 2014 и 2015 годы.

<sup>a</sup> Высокий коэффициент (больше 1:1) указывает на способность организации погашать краткосрочные обязательства.

<sup>b</sup> Высокий коэффициент свидетельствует о высоком уровне платежеспособности.

<sup>c</sup> Коэффициент наличности отражает ликвидность организации на основе учета имеющихся в составе ее текущих активов наличных средств, денежных эквивалентов или инвестиций, позволяющих покрыть текущие обязательства.

<sup>d</sup> Коэффициент быстрой ликвидности представляет собой более консервативный показатель по сравнению с коэффициентом текущей ликвидности, поскольку при его определении не учитываются запасы и другие текущие активы, которые сложнее перевести в наличные средства. Более высокий коэффициент свидетельствует о большей ликвидности активов.

13. В соответствии со своими финансовыми положениями и правилами ФКРООН должен поддерживать на своем счету резервы на уровне не менее 20 процентов суммы обязательств по проектам. ФКРООН сообщил о накопленных оперативных резервах в размере 14,39 млн. долл. США, что составляет 20 процентов суммы обязательств по проектам, но несколько меньше, чем резерв в размере 14,42 млн. долл. США, имевшийся по состоянию на 31 декабря 2014 года. Фонд сообщил также о наличных средствах и инвестициях в объеме 108,5 млн. долл. США (в 2014 году — 111,8 млн. долл. США), что означает, что он по-прежнему обеспечивает надлежащий уровень ликвидности. Уменьшение объема инвестиций объясняется главным образом сроками возвращения инвестированных средств и решениями Казначейства инвестировать, исходя из потребностей в средствах для программ и их наличия.

### 3. Управление программами и проектами

#### *Отсутствие оценки потенциала партнеров-исполнителей*

14. В Программных и оперативных стратегиях и процедурах указывается, что проект осуществляется по линии национального исполнения в тех случаях, когда у национальных органов имеется достаточный потенциал для выполнения функций и проведения мероприятий, предусмотренных проектом. Соответственно, в разделе 3.6 руководства ФКРООН по оперативной деятельности содержится требование о проведении оценки потенциала партнеров-исполнителей на этапе разработки проекта. В ходе оценки учитывается их способность управлять ресурсами с точки зрения а) управления финансовыми средствами, б) контроля качества работы и представления отчетности и с) внутренней ревизии.

15. Комиссия проверила два проекта предоставления финансовой помощи малоимущим и оказания технической помощи с совокупным бюджетом в размере 28,90 млн. долл. США, которые осуществляются в Сьерра-Леоне и Лаосской Народно-Демократической Республике по линии национального исполнения. Комиссия отметила, что, вопреки требованиям, содержащимся в Программных и оперативных стратегиях и процедурах и руководстве ФКРООН по оперативной деятельности (2013 год), ни один из отобранных партнеров-исполнителей не был подвергнут оценке до начала этапа осуществления проекта.

16. Руководство пояснило, что два проекта в Сьерра-Леоне и Лаосской Народно-Демократической Республике являлись исключениями в связи с тем, что порядок их осуществления был изменен с прямого исполнения на национальное исполнение в целях повышения жизнеспособности проектов в области развития путем повышения национальной ответственности за деятельность, связанную с развитием, и укрепления соответствующей приверженности. Впоследствии был подвергнут оценке потенциал партнера-исполнителя в Лаосе, а в настоящее время проводится оценка в Сьерра-Леоне.

17. Комиссия считает, что, приступая к осуществлению проекта до проведения оценки потенциала партнеров-исполнителей, ФКРООН не будет иметь надежного основания для определения их потенциала в плане управления ресурсами с точки зрения финансовых показателей деятельности, контроля и отчетности. Это создает опасность задействования партнеров-исполнителей, не располагающих достаточными возможностями для реализации проектов в установленные сроки и достижения запланированных результатов.

**18. ФКРООН согласился с рекомендациями Комиссии а) проводить оценку всех партнеров-исполнителей до того, как они приступят к этапу осуществления проекта, и б) обеспечивать проведение оценки потенциала во всех случаях изменения порядка осуществления проекта.**

#### *Задержки с завершением проектов*

19. В пункте 2.1 Программных и оперативных стратегий и процедур, относящемся к разделу об управлении программами и проектами, содержится требование в отношении закрытия проектов, согласно которому закрытие финансо-

вой отчетности по проекту должно быть произведено в течение 12 месяцев, следующих за месяцем функционального закрытия или прекращения оперативной деятельности. Кроме того, в нем указывается, что в период между функциональным закрытием проекта и закрытием финансовой отчетности по нему партнер-исполнитель обязан выявить и урегулировать все финансовые обязательства и подготовить окончательный отчет о расходах. Согласно Программным и оперативным стратегиям и процедурам после закрытия финансовой отчетности по проекту внесение каких-либо изменений не допускается.

20. Комиссия отметила, что в страновом отделении в Сьерра-Леоне два проекта, на которые было израсходовано в общей сложности 7,12 млн. долл. США, были закрыты в оперативном отношении после сроков завершения проектов, а три проекта, на которые было израсходовано в общей сложности 7,79 млн. долл. США, были закрыты в оперативном отношении с 2013 года, однако закрытие финансовой отчетности по ним было задержано на 82–88 дней. Кроме того, еще один проект с бюджетом в размере 800 000 долл. США, который должен был быть закрыт в июне 2014 года, по состоянию на конец года по-прежнему оставался открытым.

21. ФКРООН пояснил, что задержки были вызваны различными факторами, включая задержки при удостоверении сводных отчетов об освоении средств, процессы передачи активов проекту «Местное управление и экономическое развитие», процессы возмещения средств донору, необходимость завершения платежных процессов и предстоящую передачу активов партнеру-исполнителю.

22. Хотя никаких данных, свидетельствующих об утрате неизрасходованных средств, обнаружено не было, Комиссия считает, что задержка закрытия финансовой отчетности по проектам создаст для ФКРООН опасность ненадлежащего использования неизрасходованных остатков средств.

23. **ФКРООН согласился с рекомендациями Комиссии а) ускорить передачу имущества по проектам и удостоверить окончательные сводные отчеты об освоении средств и б) своевременно завершать процессы возмещения средств донорам, с тем чтобы закрытие финансовой отчетности по проектам происходило не позднее 12 месяцев после закрытия проектов в оперативном отношении.**

*Задержки с удостоверением сводных отчетов об освоении средств*

24. Сводный отчет об освоении средств представляет собой отчет, в котором отражены расходы и средства, использовавшиеся в рамках проекта. Согласно Программным и оперативным стратегиям и процедурам сводный отчет об освоении средств должен подготавливаться и удостоверяться ФКРООН и партнерами-исполнителями на ежеквартальной и ежегодной основе. Представление подписанного сводного отчета об освоении средств считается предварительным условием продолжения предоставления авансов на цели проекта и обработки прямых выплат или оказания любых других услуг, запрашиваемых для проекта.

25. В 2015 году у странового отделения в Лаосской Народно-Демократической Республике насчитывалось пять текущих проектов (расходы —

1,44 млн. долл. США) и один проект, закрытый в оперативном отношении (расходы — 137,28 долл. США). Комиссия проверила десять сводных отчетов об освоении средств по пяти текущим проектам за первый и второй кварталы и один сводный отчет об освоении средств по проекту, закрытому в оперативном отношении. Из десяти проверенных сводных отчетов об освоении средств по текущим проектам шесть относились к проектам в области финансирования местного развития, осуществляемым по линии национального исполнения, и четыре — к проектам в области общедоступного финансирования, осуществляемым по линии национального исполнения; закрытый в оперативном отношении проект относился к области общедоступного финансирования.

26. Комиссия отметила задержки с подписанием и удостоверением сводных отчетов об освоении средств, приведшие к тому, что четыре сводных отчета об освоении средств за первый квартал по проектам № 85175 и 81814, которые должны были быть подписаны в апреле 2015 года, были подписаны 7 октября 2015 года, т.е. на пять месяцев позже установленного срока. Кроме того, сводный отчет об освоении средств за второй квартал по проекту № 81814 был подписан 22 сентября (на три месяца позже установленного срока), а не в июле 2015 года. Другие шесть сводных отчетов об освоении средств по трем проектам (№ 76452, 86116 и 81697) за первый и второй кварталы были подписаны с опозданием более чем на два месяца со дня окончания соответствующего квартала. Окончательный сводный отчет об освоении средств по проекту № 79468, который был закрыт в оперативном отношении в декабре 2014 года, был подписан лишь 15 сентября 2015 года.

27. Руководство пояснило, что штаб-квартира обязана обеспечивать надлежащее оформление всех операций по проектам, т.е. начисления окладов, сборов за общую управленческую поддержку, амортизации и прочих корректировок, до подписания сводных отчетов об освоении средств. Кроме того, отчеты должны представляться партнерам-исполнителям для ознакомления и подписания. Этот процесс требует времени и приводит к задержкам с удостоверением сводных отчетов об освоении средств. Руководство пояснило также, что сводные отчеты об освоении средств по проектам № 81814 и 85175 не были изданы, поскольку в первом и втором кварталах никаких расходов зафиксировано не было. Тем не менее Комиссия считает, что в Программных и оперативных стратегиях и процедурах не предусмотрено каких-либо исключений, позволяющих не подписывать сводные отчеты об освоении средств на основании отсутствия расходов.

28. По мнению Комиссии, задержки в процессе подготовки и удостоверения сводных отчетов об освоении средств ФКРООН и его партнерами-исполнителями повышают риск того, что предыдущие ошибки, связанные с расходами и занесенные в систему «Атлас», не будут своевременно исправлены, что может отрицательно сказаться на точности отражения расходов по проектам в финансовых ведомостях.

29. **ФКРООН согласился с рекомендацией Комиссии ускорить процесс удостоверения сводных отчетов об освоении средств с целью обеспечить, чтобы ежеквартальные сводные отчеты об освоении средств подготавливались в установленные сроки и удостоверались партнерами-исполните-**

**лями и ФКРООН в соответствии с Программными и оперативными стратегиями и процедурами.**

*Несоответствие показателей выполнения проектов*

30. Комиссия отметила, что страновое отделение в Лаосской Народно-Демократической Республике осуществляет два проекта в рамках цикла Рамочной программы Организации Объединенных Наций по оказанию помощи в целях развития (РПООНПР), охватывающего 2012–2015 годы. Проекты были посвящены следующим вопросам: i) обеспечение более инклюзивного доступа к финансированию для малоимущих и ii) реформа системы государственного управления и государственно-административной деятельности — укрепление потенциала в области оказания услуг; общий бюджет проектов составлял соответственно 9,80 млн. долл. США и 12,60 млн. долл. США. Оба проекта планировалось осуществлять с 2012 по 2017 год.

31. Комиссия обнаружила, что три основных документа, а именно: проектный документ, РПООНПР и годовой план работы на 2015 год для проекта обеспечения более инклюзивного доступа к финансированию для малоимущих, проектный документ для которого был пересмотрен в 2013 году, — содержат разные показатели 1 для одной и той же программы (таблица 2).

Таблица 2

**Несоответствие показателя 1, выявленное в проектных документах и Рамочной программе Организации Объединенных Наций по оказанию помощи в целях развития**

<i>Источник</i>	<i>Показатель 1</i>
Документ проекта обеспечения более инклюзивного доступа к финансированию для малоимущих	Обеспечение более широкого и справедливого доступа к земельным, социальным и экономическим услугам
РПООНПР	К 2015 году обеспечить более справедливый и устойчивый рост для малоимущего населения в Лаосской Народно-Демократической Республике
Годовой план работы на 2015 год	Расширять источники средств к существованию малоимущих, уязвимых и нуждающихся в продовольственной помощи групп населения посредством устойчивого развития

*Источник:* аудиторская проверка проекта обеспечения более инклюзивного доступа к финансированию для малоимущих.

32. Руководство пояснило, что проектный документ разрабатывался в ходе предыдущего цикла РПООНПР, длившегося с 2007 по 2011 год, и что показатель в проектном документе и годовой план работы на 2015 год были увязаны с предыдущим показателем РПООНПР и показателем страновой программы на

2007–2011 годы. Кроме того, в пересмотренной версии проектного документа, подготовленной в 2013 и 2014 годах с целью включить новые финансовые средства доноров 2013 и 2014 годов, показатель не был изменен таким образом, чтобы он отражал показатель 1 РПООНПР текущего цикла РПООНПР, охватывающего 2012–2015 годы. Руководство подтвердило, что страновое отделение и национальный партнер-исполнитель, банк Лаосской Народно-Демократической Республики, совместно подписали записку к досье, которая увязала программу обеспечения более инклюзивного доступа к финансированию для малоимущих с новым показателем РПООНПР и обеспечила соответствие Программным и оперативным стратегиям и процедурам.

33. По мнению Комиссии, противоречивость информации в РПООНПР, годовом плане работы и программных документах может затруднять мониторинг и оценку проектов. Кроме того, если бы Группа управления проектом провела проверки, они помогли бы руководству обнаружить выявленное несоответствие. Более того, несмотря на записку к досье, подготовленную в декабре 2015 года в качестве исправительной меры, ФКРООН необходимо совершенствовать свои механизмы гарантии качества, чтобы они выполняли функцию превентивного контроля.

**34. ФКРООН согласился с рекомендацией Комиссии а) обеспечивать своевременный пересмотр показателей в проектном документе и годовом плане работы и их соответствие показателям в РПООНПР и б) применять на практике механизм гарантии качества путем проверки данных, указанных в РПООНПР, проектном документе и годовом плане работы, в целях обеспечения согласованности.**

*Невыполнение окончательной проверки по проектам*

35. Комиссия установила, что ФКРООН не проводил окончательную проверку по трем проектам стоимостью 5,10 млн. долл. США, осуществлявшимся страновым отделением в Сьерра-Леоне в 2015 году, что противоречит пункту 2.2 Программных и оперативных стратегий и процедур об управлении проектами, где содержится требование в отношении закрытия проекта, согласно которому окончательная проверка по проекту должна проводиться в течение последнего квартала срока осуществления проекта. Один из этих трех проектов, «Микрофинансирование и оказание технической помощи» (МИТАФ I), с общим бюджетом в размере 1,10 млн. долл. США был продлен и переименован в МИТАФ II, однако в отсутствие доклада об окончательной проверке не было выявлено никаких извлеченных уроков, которые можно было бы учесть при подготовке проекта МИТАФ II.

36. Руководство пояснило, что окончательная оценка проекта МИТАФ I была проведена при переработке проекта и что результаты анализа извлеченных уроков были учтены в проектном документе для МИТАФ II. Однако Комиссия отметила, что руководство провело окончательную оценку, а не окончательную проверку по проекту<sup>1</sup>, как того требуют Программные и оперативные страте-

<sup>1</sup> Окончательная проверка по проекту представляет собой внутреннюю самостоятельную оценку, которую проводят, как правило, в третьем или четвертом квартале осуществления

гии и процедуры. Кроме того, результаты анализа извлеченных уроков включали оценку, согласно которой проект МИТАФ I был признан успешным, а основной партнер-исполнитель выразил согласие в отношении проекта МИТАФ II. Позднее партнер-исполнитель опроверг это заявление<sup>2</sup>.

37. Комиссия считает, что ФКРООН избежал бы проблем, затрагивающих проект МИТАФ II, включая задержки в осуществлении программ, если бы анализ уроков, извлеченных из проекта МИТАФ I, и окончательная проверка по проекту были проведены до планирования проекта МИТАФ II. Кроме того, уроки, извлеченные из проекта МИТАФ I, способствовали бы повышению общей эффективности и устойчивости результатов проекта МИТАФ II.

38. **ФКРООН согласился с рекомендацией Комиссии а) соблюдать Программные и оперативные стратегии и процедуры при проведении окончательных проверок по проектам и своевременно анализировать извлеченные уроки в будущем и б) учитывать извлеченные уроки в будущих программных документах.**

#### 4. Информационно-коммуникационные технологии

*Управление проектами — система управления займами*

39. В ноябре 2012 года ФКРООН приступил к осуществлению проекта по созданию системы управления займами («Памира Бэнкер») стоимостью 80 250 долл. США, которая позднее была повышена до 97 250 долл. США в результате того, что понадобилось дополнительное время для завершения подготовки докладов о контрольном следе и отладке. Как следствие, сроки реализации проекта теперь были другие: с ноября 2012 года по январь 2013 года, а затем были внесены изменения и в план действий: теперь он был рассчитан на период с марта по сентябрь 2015 года.

40. Комиссия отметила, что, хотя пересмотренные сроки (с ноября 2012 года по январь 2013 года) предусматривали тестирование и внедрение системы, внедрение не было осуществлено так, как планировалось. При дальнейшем обзоре хода выполнения нового плана действий по проекту (рассчитанного на период с марта по сентябрь 2015 года) выяснилось, что проектная группа не придерживалась плана и, как следствие, все мероприятия проводились с задержкой. Например, по состоянию на 6 октября 2015 года в просьбах о внесении изменений в систему, направленных поставщику (и зафиксированных в ведомости), значилось 15 нерассмотренных пунктов.

41. Руководство пояснило, что контракт был подписан в октябре 2012 года; тестирование и установка были проведены в 2013 году. Однако в связи с введением МСУГС некоторые элементы контракта были пересмотрены в целях приведения их в соответствие со стандартами. В 2014 году было завершено тестирование системы, и в 2015 году она была запущена в пробном режиме, хотя полного ее внедрения не произошло. Руководство пояснило также, что вноси-

---

проекта, и ее результаты могут использоваться при проведении окончательной оценки, которая представляет собой внешнюю оценку.

<sup>2</sup> Протокол совещания, состоявшегося 12 декабря 2013 года, с участием партнера-исполнителя и ПРООН/ФКРООН.

мые в систему улучшения направлены на то, чтобы включить процессы управления займами в систему управления займами, и что пробный режим функционирования системы был продлен и завершится в декабре 2015 года.

42. Комиссия обеспокоена тем, что ФКРООН не сможет воспользоваться преимуществами автоматизации процессов управления займами в надлежащие сроки. Это объясняется тем, что времени ушло больше, чем планировалось, и каких-либо конкретных сроков завершения выполнения оставшихся задач не установлено; вместе с тем отделение ФКРООН продолжает вносить ежегодные эксплуатационные платежи в размере 10 000 долл. США и нести дополнительные расходы, вызванные расширением сферы охвата проекта в результате внесения изменений в контракт в июле 2013 года. Кроме того, технологии часто меняются, и может настать такое время, когда система уже не сможет обеспечивать удовлетворение дальнейших потребностей, связанных с ведением деловых операций.

43. **Комиссия рекомендует ФКРООН: а) определить и задокументировать все требования в отношении системы управления займами на основе кредитной политики, б) пересмотреть и обновить информацию в плане проекта, исходя из конкретных требований, включая сроки, и с) контролировать осуществление деятельности по проектам во избежание дальнейших задержек.**

## 5. Предоставление субсидий и займов

*Оценка на предмет обесценения, риска и списания займа*

44. Кредитная политика ФКРООН предусматривает меры на случай обесценения непогашенных займов на основании их статуса, и руководство создает на эти цели резерв в финансовых ведомостях. Заем может быть списан только после того, как Комитет по управлению рисками ФКРООН определит, что все возможные разумные меры приняты и задокументированы, включая оценку рекомендаций соответствующего комитета по инвестициям.

45. В финансовых ведомостях за 2015 год указывался резерв под обесценение семи займов, предоставленных поставщикам финансовых услуг, в размере 690 000 долл. США, который был создан в 2013 году и оставался неизменным до 2015 года. Резерв предназначался для займов, выданных в период 2006–2008 годов поставщикам финансовых услуг в Гвинее-Бисау (4 займа), Сьерра-Леоне (1 заем), Того (1 заем) и Южном Судане (1 заем). Краткая информация о резерве под обесценение займов приводится в таблице 3.

Таблица 3

### Резерв под обесценение займов по состоянию на 31 декабря 2015 года

<i>Страна</i>	<i>Непогашенный остаток на 31 декабря 2015 года (в долл. США)</i>	<i>Дата выдачи займа</i>	<i>Погашено, в процентах</i>
Гвинея-Бисау	26 642	12/01/2006	40
	31 431	10/07/2006	30
	22 044	12/01/2006	50

<i>Страна</i>	<i>Непогашенный остаток на 31 декабря 2015 года (в долл. США)</i>	<i>Дата выдачи займа</i>	<i>Погашено, в процентах</i>
	26 723	12/01/2006	40
Сьерра-Леоне	99 057	02/09/2009	21
Южный Судан	372 569	15/11/2008	28
Того	112 304	1/11/2006	50
<b>Всего</b>	<b>690 770</b>		

*Источник:* перечень последующих мер ФКРООН в отношении займов по состоянию на 31 декабря 2015 года.

46. Вместе с тем ФКРООН не смог представить данные, подтверждающие принятие последующих мер, таких как проведение надлежащего анализа в целях выявления возможностей возмещения займов или тех случаев, когда руководство подтвердило, что займы не будут возвращены и подлежат списанию. В отсутствие данных о последующих мерах решения о сохранении или списании займов и установлении их ценности в финансовых ведомостях не будут надлежащим образом обоснованными в соответствии с кредитной политикой ФКРООН. Комиссия считает, что отсутствие задокументированных принятых мер также повышает риск невозвращения займов поставщиками финансовых услуг. В таблице 4 указан резерв под обесценение займов в период с 2012 по 2015 год.

Таблица 4

**Резерв под обесценение займов, 2012–2015 годы**

*(В тыс. долл. США)*

<i>Описание</i>	<i>2012 год</i>	<i>2013 год</i>	<i>2014 год</i>	<i>2015 год</i>
<b>Краткосрочные:</b>				
Займы, предоставленные поставщику финансовых услуг	–	783	523	384
<b>Долгосрочные:</b>				
Займы, предоставленные поставщику финансовых услуг	2 298	1 237	941	1 194
Минус: резерв под обесценение	(690)	(690)	(690)	(690)
Общая сумма займов, предоставленных поставщикам финансовых услуг	1 608	1 330	774	888

*Источник:* финансовые ведомости ФКРООН за финансовые годы, закончившиеся 31 декабря 2012 года, 31 декабря 2013 года, 31 декабря 2014 года и 31 декабря 2015 года.

47. Руководство заявило, что обеспечит сбор документов в обоснование запроса на списание и проведение надлежащего анализа в целях подтверждения вероятности/возможности возмещения займов. Затем документы будут пред-

ставлены Управлению ревизии и расследований ПРООН для проверки и вынесения рекомендаций, подлежащих утверждению Администратором.

48. Комиссия считает, что отсутствие задокументированных принятых мер также повышает риск невыполнения поставщиками финансовых услуг своих обязательств по возвращению займов.

49. **ФКРООН согласился с рекомендацией Комиссии а) проводить надлежащий анализ займов, остающихся непогашенными в течение длительного периода времени, и должным образом документировать меры, принимаемые в отношении займов, в том числе списание займов, которые вряд ли будут возвращены, и б) ежегодно пересматривать резерв под обесценение займов в целях обеспечения того, чтобы он оставался актуальным и обосновывался надлежащими данными в соответствии с используемым подходом.**

### **С. Информация, сообщаемая руководством**

#### **1. Списание недостающей денежной наличности, дебиторской задолженности и имущества**

50. Как было подтверждено руководством, за рассматриваемый период сообщений о списании недостающей денежной наличности не поступало.

#### **2. Выплаты ex gratia**

51. Как было подтверждено руководством, за рассматриваемый период сообщений о выплатах ex gratia не поступало.

#### **Случаи мошенничества и предполагаемого мошенничества**

52. В соответствии с международными стандартами ревизии (ИСА 240) в ходе планирования ревизий финансовых ведомостей Комиссия учитывает разумные основания полагать, что будут выявлены неправильные или неточные сведения, существенным образом искажающие реальное положение (в том числе в результате мошенничества). Однако не следует полагаться на то, что проводимые Комиссией ревизии позволят выявить все искажения и нарушения. Главную ответственность за предупреждение и выявление случаев мошенничества несет руководство ФКРООН.

53. В ходе ревизии Комиссия направляет руководству запросы, касающиеся его надзорной ответственности, связанной с оценкой рисков материального мошенничества и установленных процедур выявления рисков мошенничества и реагирования на них, включая любые конкретные риски, которые руководство выявило или которые были доведены до его сведения. Кроме того, Комиссия запрашивает, известно ли руководству о каких-либо реальных, подозреваемых или предполагаемых случаях мошенничества; при этом запросы направляются также Управлению ревизии и расследований. В соответствии с дополнительными полномочиями, регулирующими проведение внешней ревизии, в перечень вопросов, которые должны быть упомянуты в докладе Комиссии, включаются случаи мошенничества и предполагаемого мошенничества.

54. В 2015 году Комиссия не выявила каких-либо случаев мошенничества или предполагаемого мошенничества. По сведениям, полученным от ФКРООН, за отчетный период руководство не получало никакой информации о случаях мошенничества или предполагаемого мошенничества.

#### **D. Выражение признательности**

55. Комиссия хотела бы выразить признательность за содействие и помощь, оказанные ее сотрудникам Директором-распорядителем Фонда капитального развития Организации Объединенных Наций и его персоналом.

*(Подпись)* Мусса Джума **Ассад**  
Контролер и Генеральный ревизор  
Объединенной Республики Танзания  
Председатель Комиссии ревизоров  
(Главный ревизор)

*(Подпись)* Сэр Эймьяс Ч.Э. **Морс**  
Контролер и Генеральный ревизор  
Соединенного Королевства Великобритании и  
Северной Ирландии

*(Подпись)* Шаши Кант **Шарма**  
Контролер и Генеральный ревизор Индии

30 июня 2016 года

## Приложение

## Положение дел с выполнением рекомендаций за год, закончившийся 31 декабря 2014 года

№	Доклад	Пункты доклада	Резюме рекомендаций Комиссии	Ответ ФКРООН	Оценка Комиссии	Положение дел по итогам проверки				
						Выполнена	В процессе выполнения	Не выполнена	Утратила актуальность	Вынесена повторно
1.	A/69/5/Add.2	19	В пункте 19 Комиссия рекомендовала ФКРООН утвердить и полностью внедрить процесс общеорганизационного управления рисками в целях планирования, отслеживания и оценки этапов его программ и оперативной деятельности в соответствии с рамочной политикой общеорганизационного управления рисками.	ФКРООН разработал политику общеорганизационного управления рисками, которая была утверждена заместителем Администратора 7 июня 2016 года.	Комиссия проверила правильность политики общеорганизационного управления рисками, утвержденной заместителем Администратора ПРООН 7 июня 2016 года.	✓				
2.	A/69/5/Add.2	24	В пункте 24 ФКРООН согласился с рекомендацией Комиссии потребовать от всех страновых отделений подготовить сводные отчеты об освоении средств и обеспечить их своевременное подписание контрагентами в соответствии с требованиями, предусмотренными Программными и оперативными стратегиями и процедурами.	ФКРООН отметил рекомендацию ревизоров и согласился выполнять требования относительно подготовки сводных отчетов об освоении средств непосредственно после закрытия квартала и подписания таких отчетов соответствующими ответственными лицами. Чтобы обеспечить своевременный выпуск и подписание отчетов, всем сотрудникам направляется уведомление, а финансовое подразделение в штаб-квартире будет следить за выполнением этих предписаний всеми отделениями.  В 2014 году в Мьянме и Фиджи, которые участвуют в проекте прямого исполнения, отсутствовала необходимость подписания сводных отчетов об освоении средств партнерами. Эта же информация содержится в ответах руководства отделений в этих двух странах.	Выполнено в соответствии с планом действий.	✓				

№	Доклад	Пункты доклада	Резюме рекомендаций Комиссии	Ответ ФКРООН	Оценка Комиссии	Положение дел по итогам проверки				
						Выполнена	В процессе выполнения	Не выполнена	Утратила актуальность	Вынесена повторно
3.	A/69/5/Add.2	33	В пункте 33 ФКРООН согласился с рекомендацией Комиссии повысить достоверность финансовой информации путем проведения ревизий всех проектов с суммой расходов от 300 000 долл. США хотя бы за один год в соответствии с требованиями Программных и оперативных стратегий и процедур.	Штаб-квартира ФКРООН представила перечень проектов, выполняемых по линии национального осуществления, в соответствующее региональное отделение для проведения ревизии таких проектов за 2014 год, с тем чтобы обеспечить координацию усилий с ПРООН в соответствующих страновых отделениях и проведение ревизии этих проектов одновременно с ревизией проектов ПРООН.  Была проведена ревизия проекта с совокупным бюджетом в 300 000 долл. США.	Выполнено в соответствии с планом действий.	✓				
4.	A/69/5/Add.2	37	В пункте 31 Комиссия рекомендовала ФКРООН: а) обеспечить при упразднении должностей сотрудников по программе функционирование надлежащего механизма передачи их обязанностей другим назначенным сотрудникам для надлежащего осуществления проекта; б) провести окончательную оценку проектов, которая должна была быть выполнена в 2013 году; в) подписать меморандум о взаимопонимании с ПРООН по вопросам о контроле за двумя остающимися глобальными проектами, которые планируется завершить в 2017 году, и управлении ими.	Нынешняя политика ПРООН в области проведения оценок, введенная в действие в 2011 году, содержит положения об оценке в отношении ФКРООН, включая обязательные критерии для оценки. К их числу относятся: а) проведение по меньшей мере одной стратегической или тематической оценки в год в зависимости от общеорганизационных приоритетов; б) проведение среднесрочных или окончательных оценок выборочных проектов в областях, имеющих особо важное значение для двух областей практической деятельности в рамках ФКРООН, а именно, местного развития и всеобъемлющего финансирования; в) проведение оценок проектов в тех случаях, когда это требуется в соответствии с протоколом о партнерских отношениях; г) участие в проведении оценок совместных программ в соответствии с требованиями, установлен-	Рекомендация утратила актуальность в связи с изменением политики в области проведения оценок в 2011 году. Нынешняя политика ПРООН в области проведения оценок содержит положения об оценке в отношении ФКРООН, включая обязательные критерии для оценки.				✓	

№	Доклад	Пункты доклада	Резюме рекомендаций Комиссии	Ответ ФКРООН	Оценка Комиссии	Положение дел по итогам проверки		
						Выполнена	В процессе выполнения	Не выполнена
				ными в утвержденных документах по совместным программам. Эти критерии заменили собой критерии, установленные в предыдущей политике в области проведения оценок и предусматривающие, что ФКРООН следует проводить оценку в отношении всех проектов и программ с бюджетом от 2,5 млн. долл. США или продолжительностью от пяти лет.				
5.	A/69/5/Add.2	41	В пункте 41 ФКРООН согласился с рекомендацией Комиссии подготовить полные годовые планы работы с показателями достижения результатов, базовыми данными и целями в соответствии с требованиями к составлению бюджета, ориентированного на результаты, предусмотренными в Программных и оперативных стратегиях и процедурах.	Для обеспечения на систематической и общеорганизационной основе подхода к планированию и мониторингу, ориентированного на конкретные результаты, административная канцелярия ФКРООН начиная с 2015 года проводит занятия по планированию в отношении всего своего портфеля проектов/программ. По каждому проекту/программе требуется загрузить бюджет в систему «Атлас» и представить в штаб-квартиру годовой план работы, содержащий финансовую информацию по проекту/программе, ежеквартальный инвестиционный план, сумму бюджета и бюджетные категории, ожидаемые результаты, анализ рисков, сведения о возникших трудностях, закупках и поездках.	Комиссия отметила усилия руководства и рассмотрела общеорганизационные процессы планирования, ориентированного на конкретные результаты. Рекомендация выполнена в соответствии с планом действий.	✓		
6.	A/69/5/Add.2	30	В пункте 30 ФКРООН согласился с рекомендацией Комиссии о том, что Фонду следует: а) обеспечить своевременное закрытие проектов в соответствии с Программными и оперативными стратегиями и процедурами; б) получить от бенефици-	а) проекты уже закрыты, согласно оценке Комиссии; б) все проектные акты переданы контрагентам и получены квитанции, подтверждающие их получение; образец документов о передаче прилагается; в) произведен возврат всех неизрасходованных средств донорами.	Выполнено в соответствии с планом действий.	✓		

№	Доклад	Пункты доклада	Резюме рекомендаций Комиссии	Ответ ФКРООН	Оценка Комиссии	Положение дел по итогам проверки				
						Выполнена	В процессе выполнения	Не выполнена	Утратила актуальность	Вынесена повторно
			аров надлежащим образом заверенную квитанцию о передаче имущества во избежание риска возникновения убытков, незамеченных руководством; и с) выполнить требования Программных и оперативных стратегий и процедур, вернув неизрасходованные средства или получив у донора согласие на использование средств для другой нецелевой деятельности.							
7.	A/69/5/Add.2	44	В пункте 44 ФКРООН согласился с рекомендацией Комиссии о том, что Фонду следует пристально следить за исполнением своего бюджета и обеспечить своевременное решение всех возникающих проблем с исполнением бюджета.	Во исполнение рекомендации ревизоров ФКРООН подготовил и загрузил шаблоны годовых планов для проектов на 2015 год.	Выполнено после повторной оценки.	✓				
8.	A/70/5/Add.2	19	В пункте 19 ФКРООН согласился с рекомендацией Комиссии тесно взаимодействовать с ПРООН для получения доступа к инструментам и платформам и эффективного их использования для целей стратегического планирования, контроля и представления отчетности в отношении своих программ и мероприятий в интересах достижения более высоких результатов.	В сотрудничестве с Управлением информационных систем и технологий ПРООН ФКРООН разработал передовую платформу для бизнес-анализа, обеспечивающую доступ к важнейшей информации для осуществления функций планирования, мониторинга и принятия решений.	Выполнено. Комиссия отметила разработанную ФКРООН платформу для бизнес-анализа и получила доступ к этой платформе.	✓				
9.	A/70/5/Add.2	23	В пункте 23 ФКРООН согласился с рекомендацией обеспечить своевременную подготовку планов заявок на закупки всеми подразделениями, а также сведение	Выполнено в соответствии с планом действий. ФКРООН получил доступ к онлайн-инструменту для проведения закупок и отметил, что в 2015 году отделения подготовили и загрузи-	Комиссия воспользовалась онлайн-инструментом для проведения закупок и отметила, что в 2015 году отде-	✓				

№	Доклад	Пункты доклада	Резюме рекомендаций Комиссии	Ответ ФКРООН	Оценка Комиссии	Положение дел по итогам проверки		
						Выполнена	В процессе выполнения	Не выполнена
			этих планов воедино в соответствии с Программными и оперативными стратегиями и процедурами.	ли планы заявок на закупки, и эти планы были сведены воедино в соответствии с требованиями Программных и оперативных стратегий и процедур.	ления подготовили и загрузили планы заявок на закупки, и эти планы были сведены воедино в соответствии с требованиями Программных и оперативных стратегий и процедур.			
10.	A/70/5/Add.2	27	В пункте 27 ФКРООН согласился с рекомендациями Комиссии относительно того, что ему следует: а) продолжать укрепление механизма надзора для обеспечения своевременного составления планов и проведения оценок в рамках системы управления служебной деятельностью и повышения квалификации, а также рассмотрения и утверждения таких планов и оценок руководителями; и б) разработать в сотрудничестве с ПРООН четкий план действий по использованию системы управления служебной деятельностью и повышения квалификации в рамках управления талантами и оценки результатов, профессиональных качеств и способностей сотрудников.	Группа по обзору управления талантами провела свое первое совещание и договорилась о мерах, которые будут приняты после завершения предыдущих планов управления служебной деятельностью и повышения квалификации (2013/2014 годы). На этом совещании были согласованы конкретные меры в целях увязки деятельности по управлению талантами с оценками сотрудников в рамках системы управления служебной деятельностью и повышения квалификации. Эти меры будут осуществлены руководством в последующие месяцы.	Комиссия проверила ответы руководства и закрыло эту рекомендацию.	✓		
11.	A/70/5/Add.2	31	В пункте 31 ФКРООН согласился с рекомендацией о том, что: а) ему следует ускорить процесс функционального закрытия всех проектов исходя из даты их завершения и своевременного проверять положение дел с про-	ФКРООН осуществил финансовое закрытие 80 процентов проектов, по которым проектам были проведено оперативное закрытие, и в отношении них ожидает подтверждение от доноров, а остальные проекты еще не были закрыты.	Часть (а) рекомендации находится в процессе выполнения. Инициативы руководства приняты к сведению. Необходимо дальнейшие усилия для обеспечения финан-		✓	

№	Доклад	Пункты доклада	Резюме рекомендаций Комиссии	Ответ ФКРООН	Оценка Комиссии	Положение дел по итогам проверки				
						Выполнена	В процессе выполнения	Не выполнена	Утрачена актуальность	Вынесена повторно
			ектами в системе «Атлас» в соответствии с Политикой и процедурами осуществления программ и оперативной деятельности; и b) Комитету по инвестициям, ПРООН и ФКРООН следует ускорить процесс согласования бюджетов на этапе начала работы над проектами, с тем чтобы Управление целевых фондов с участием многих партнеров могло более оперативно утверждать бюджеты в целях содействия осуществлению проектов второго этапа.		сового закрытия более 80 процентов проектов; Комиссия считает, что разумным является по крайней мере 90-процентный показатель финансового закрытия. Часть (b) рекомендации находится в процессе выполнения; руководству следует представить обновленную информацию о ходе осуществления части (b).					
12.	A/70/5/Add.2	36	В пункте 36 ФКРООН согласился с рекомендацией Комиссии о том, что ему следует: а) поддерживать связь с донорами в целях согласования порядка распоряжения любыми остатками средств, который будет отражаться в будущих соглашениях о целевых фондах; б) определить сроки и принять все меры в целях возврата или перенаправления на другие программные виды деятельности средств 22 незадействованных целевых фондов в размере 1,3 млн. долл. США; и с) ускорить процесс закрытия финансовой отчетности всех давно закрытых в оперативном отношении проектов и своевременно проверять статус проектов в системе «Атлас», с тем чтобы обеспечивать осуществление поли-	а) ФКРООН содействовал возврату неиспользованных средств донорам и в отношении ряда неиспользованных остатков средств получил от доноров подтверждение о перенаправлении их на другие проекты. В будущем ФКРООН обеспечит соблюдение условий соглашений о совместном несении расходов относительно возврата средств. б) и с) с тем чтобы ускорить процесс закрытия и возврата неиспользованных средств донорам ФКРООН нанял консультанта, отвечающего за выполнение этой важной задачи на приоритетной основе. В результате более 80 процентов завершенных проектов были закрыты с финансовой точки зрения, и по таким проектам был проведен возврат неиспользованных средств донорам.	Часть (а) выполнено; части (b) и (с) в процессе выполнения, поскольку ревизорам не были предоставлены для проверки документы, подтверждающие возврат средств (1,3 млн. долл. США) из 22 незадействованных целевых фондов или их перенаправление на другие программные виды деятельности.			✓		

№	Доклад	Пункты доклада	Резюме рекомендаций Комиссии	Ответ ФКРООН	Оценка Комиссии	Положение дел по итогам проверки					
						Выполнена	В процессе выполнения	Не выполнена	Утратила актуальность	Вынесена повторно	
13.	A/70/5/Add.2	40	тики и процедур, касающихся закрытия проектов в оперативном и финансовом отношениях.	В пункте 40 ФКРООН согласился с рекомендацией Комиссии о том, что ему следует: а) усилить контроль над получателями субсидий, с тем чтобы обеспечить достижение ими контрольных результатов и своевременное предоставление заложенных в бюджет субсидий; б) добиться того, чтобы ни одна микрофинансовая организация не утверждалась на осуществление операций ФКРООН и не получала субсидий в отсутствие у нее действующих лицензий и при неисполнении ею требований к ведению деятельности в стране пребывания; с) соблюдать подписанные соглашения о финансировании и условия предоставления средств; и d) оперативно взыскивать средства, выплаченные получателям, не соблюдающим договорные условия.	Часть (а): ФКРООН представил на рассмотрение Комиссии образец заполненных ежеквартальных отчетов за март и сентябрь 2015. Часть (b) была выполнена согласно результатам промежуточной ревизии в 2015 году. Часть (с): ФКРООН представил на рассмотрение Комиссии перечень контрольных результатов, которые предполагается включить в соглашения, основанные на результатах исполнения. Часть (d): в 2015 году не было необходимости взыскивать какие-либо средства.	Выполнено.	✓				
14.	A/70/5/Add.2	44	В пункте 44 ФКРООН согласился с рекомендацией Комиссии о том, что региональному отделению на Фиджи следует соблюдать положения Программных и оперативных стратегий и процедур, с тем чтобы обеспечить: а) определение показателей работы, исходных данных и пла-	Для обеспечения на систематической и общеорганизационной основе подхода к планированию и мониторингу, ориентированного на конкретные результаты, Административная канцелярия ФКРООН начиная с 2015 года проводит занятия по планированию в отношении всего своего портфеля программ/проектов.	Комиссия рассмотрела подтверждающие документы и инструментарий и отметила значительный прогресс в осуществлении ее рекомендации.		✓				

№	Доклад	Пункты доклада	Резюме рекомендаций Комиссии	Ответ ФКРООН	Оценка Комиссии	Положение дел по итогам проверки				
						Выполнена	В процессе выполнения	Не выполнена	Утрачена актуальность	Вынесена повторно
15.	A/70/5/Add.2	47	<p>новых заданий в каждом страновом отделении по каждому мероприятию, осуществляемому в рамках проектов, в целях оценки региональной отдачи, конечных результатов, исходных данных, показателей и плановых заданий; b) включение годовых плановых заданий по мероприятиям в годовые планы проектов в качестве ориентира для общеорганизационных систем контроля за достижением результатов; и c) подготовку всех годовых планов работы, проставление на них дат и подписей, а также их утверждение Комитетом по инвестициям.</p>	<p>По каждому проекту/программе требуется загрузить бюджет в систему «Атлас» и представить годовой план работы, содержащий финансовую информацию по проекту/программе, ежеквартальный инвестиционный план, сумму бюджета и бюджетные категории, ожидаемые результаты, анализ рисков, сведения о возникших трудностях, закупках и поездках</p> <p>В рамках этого процесса каждый руководитель проекта представляет свой годовой план работы и результаты в области развития Административной канцелярии и директорам, отвечающим за сферы практической деятельности. Осуществление плана работы, ориентированного на конкретные результаты, было сделано приоритетной задачей при поддержке различных подразделений.</p> <p>Итоги этого обсуждения были представлены на рассмотрение группы старших руководителей и общеорганизационные целевые показатели были утверждены на общеорганизационном уровне. Для целей мониторинга была введена система оценок по принципу «светофора», отражающих освоение бюджетных средств за период в сопоставлении с квартальными целевыми показателями.</p>	<p>Комиссия рассмотрела разработанный инструментарий и отметила значительный прогресс в осуществлении ее ре-</p>	✓				
			<p>В пункте 47 Комиссия рекомендовала ФКРООН привести мероприятия по составлению бюджетов на проекты и их исполнению в соответствие друг с</p>	<p>В 2015 году ФКРООН предпринял следующие шаги в целях обеспечения согласованности мероприятий по составлению бюджетов на проекты и их исполнению в соответствие друг с</p>						

№	Доклад	Пункты доклада	Резюме рекомендаций Комиссии	Ответ ФКРООН	Оценка Комиссии	Положение дел по итогам проверки		
						Выполнена	В процессе выполнения	Не выполнена
			<p>другом, с тем чтобы добиться эффективного и своевременного достижения целевых показателей освоения средств, выделенных на проекты.</p>	<p>полнению: С начала 2015 года руководство ФКРООН четко требует по отношению ко всем проектам обеспечивать, чтобы бюджеты проектов были реалистичными и соответствовали годовому плану работы, в полной мере учитывая при этом трудности в процессе осуществления, риски и смягчающие факторы. В частности, был разработан фактологический бюллетень по каждой программе, который включает информацию о периоде осуществления проекта, источнике средств, дефиците финансирования, инвестиционном плане, стране осуществления, ожидаемых результатах на 2015 год, рисках, возникших в прошлом проблемах и какой-либо поддержке, требующейся от штаб-квартиры. Кроме того, чтобы сделать этот инструмент функциональным и обеспечить бесперебойное осуществление программ на всех уровнях, заместитель Исполнительного секретаря вместе с директорами, отвечающими за сферы практической деятельности (инклюзивное финансирование и местное развитие), провели всестороннее обсуждение с руководителями проектов и техническими консультантами в штаб-квартире, региональных и страновых отделениях. Помимо согласования бюджета с запланированными результатами в начале года, ФКРООН разработал и ввел в действие платформу для бизнес-анализа, которая играет ключевую роль в предоставлении на раннем этапе информации о трудностях в осу-</p>	<p>комендации.</p>			

№	Доклад	Пункты доклада	Резюме рекомендаций Комиссии	Ответ ФКРООН	Оценка Комиссии	Положение дел по итогам проверки				
						Выполнена	В процессе выполнения	Не выполнена	Утратила актуальность	Вынесена повторно
16.	A/70/5/Add.2	50	В пункте 50 ФКРООН согласился с рекомендацией Комиссии о том, что ему следует провести анализ: а) для обоснования объема резерва в процентном выражении и формирования своего резерва в соответствии со стратегией и системой уменьшения рисков; и б) с целью установления метода расчета резервов для уменьшения рисков, связанных с совместным участием в расходах и использованием целевых фондов в части расходования средств, структурных рисков и рисков материальной ответственности, и представить его на утверждение Исполнительного совета.	Для рассмотрения вопросов, связанных с оперативным резервом, был привлечен консультант.	Ответ руководства принят к сведению. Для выполнения рекомендации должна быть завершена работа консультанта.		✓			
<b>Всего</b>						<b>12</b>	<b>3</b>	<b>–</b>	<b>1</b>	<b>–</b>
<b>Процентная доля</b>						<b>75</b>	<b>19</b>	<b>–</b>	<b>6</b>	<b>–</b>

## Глава III

### Финансовый доклад за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

#### А. Введение

1. В соответствии с финансовым положением 26.01 Финансовых положений и правил Фонда капитального развития Организации Объединенных Наций (ФКРООН) (которые включают Финансовые положения и правила Программы развития Организации Объединенных Наций (ПРООН) и приложение 1 к ним, применимое к ФКРООН) Администратор ПРООН/Управляющий директор ФКРООН настоящим препровождает финансовые ведомости ФКРООН за год, закончившийся 31 декабря 2015 года.

2. Доклад Комиссии ревизоров Организации Объединенных Наций, ее заключение по финансовым ведомостям и замечания ФКРООН в ответ на замечания по вопросам существа представляются в соответствии с финансовым положением 4.04.

3. Первоначальный мандат ФКРООН, выданный Генеральной Ассамблеей, заключался в оказании развивающимся странам содействия в развитии их экономики путем предоставления, в дополнение к существующим источникам финансовой помощи, субсидий и ссуд (см. резолюцию 2186 (XXI) от 13 декабря 1966 года). Этот мандат был дополнен в 1973 году положением о предоставлении услуг в первую очередь, но не исключительно, наименее развитым странам. Финансовый мандат ФКРООН является уникальным в системе Организации Объединенных Наций. В соответствии с этим мандатом инвестиционный капитал и техническая поддержка предоставляются как государственному, так и частному сектору. Этот мандат дополняет мандаты других учреждений системы Организации Объединенных Наций в том, что касается возможностей по финансированию капиталовложений в форме субсидий, займов и льготных кредитов, а также предоставления технической помощи в подготовке проектов по последовательному и устойчивому наращиванию потенциала и созданию инфраструктуры. Благодаря этому мандату ФКРООН позиционирует себя в качестве учреждения, осуществляющего инвестиции на ранних этапах в целях устранения рисков, связанных с использованием возможностей, которые могут быть впоследствии задействованы в больших масштабах партнерами из числа финансовых учреждений и, во все большей мере, благотворительными фондами и частными инвесторами.

#### В. Финансовые результаты

4. В 2015 году общий объем поступлений ФКРООН составил 58,4 млн. долл. США (89,1 млн. долл. США в 2014 году), в то время как общий объем расходов составил 66,7 млн. долл. США (58,0 млн. долл. США в 2014 году), в результате чего образовался дефицит в размере 8,3 млн. долл. США (в 2014 году — профицит в размере 31,1 млн. долл. США).

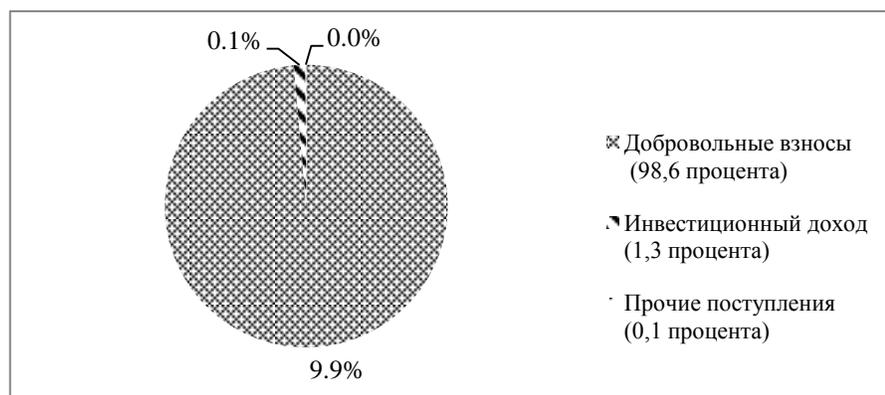
## Анализ поступлений

### Поступления в разбивке по источнику

5. Общий объем поступлений ФКРООН в 2015 году составил 58,4 млн. долл. США, из которых 57,6 млн. долл. США (98,6 процента) приходилось на добровольные взносы, 0,76 млн. долл. США в чистом выражении (1,3 процента) — на инвестиционный доход, такой как процентные поступления от предоставленных займов и процентные поступления от денежных инвестиций, и 0,04 млн. долл. США (0,1 процента) — на прочие поступления.

### Диаграмма III.1

#### Совокупные поступления за 2015 год в разбивке по источнику

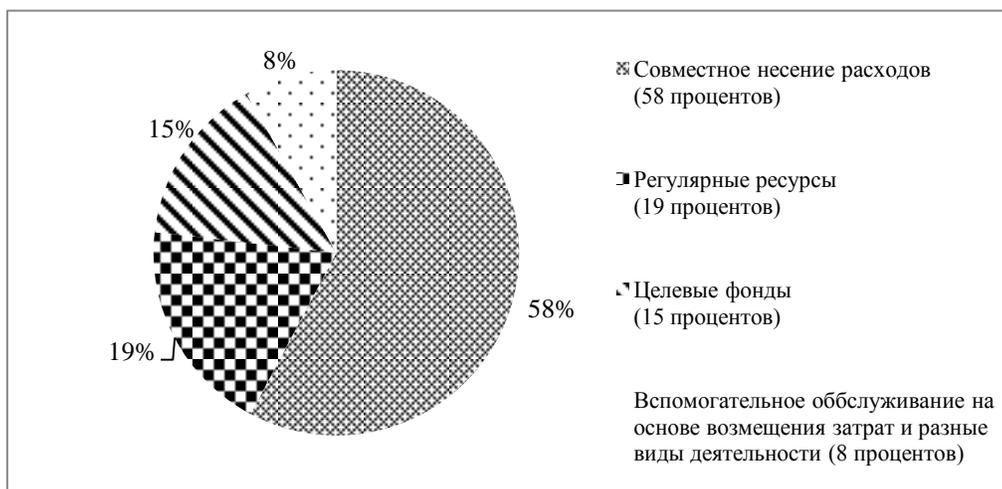


### Поступления в разбивке по сегментам

6. Анализ поступлений<sup>3</sup> в разбивке по сегментам показывает, что наиболее значительным источником поступлений являются поступления в связи с совместным несением расходов, которые в 2015 году составили 58 процентов от общего объема поступлений Фонда, затем следуют взносы в счет регулярных ресурсов (19 процентов), взносы в целевые фонды (15 процентов) и поступления в связи со вспомогательным обслуживанием на основе возмещения затрат и разными видами деятельности (8 процентов).

<sup>3</sup> Без учета взаимозачета по межфондовым операциям.

Диаграмма III.II  
**Совокупные поступления за 2015 год в разбивке по сегментам**



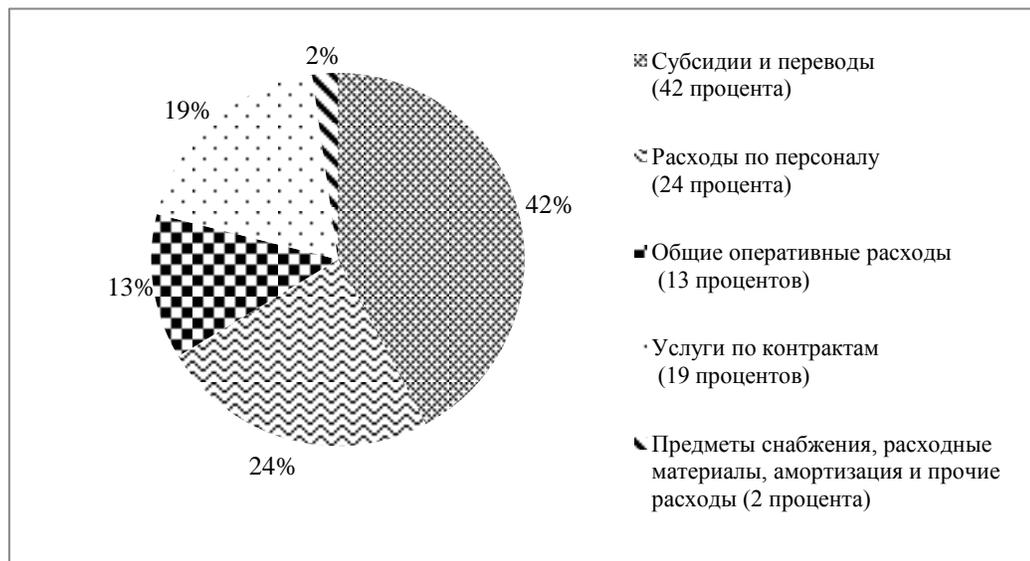
7. В 2015 году общая сумма поступлений уменьшилась на 34,4 процента до 58,4 млн. долл. США, по сравнению с 89,1 млн. долл. США в 2014 году. Уменьшение объема поступлений отмечалось по всем сегментам: совместное несение расходов (на 42 процента), целевые фонды (на 12 процентов), вспомогательное обслуживание на основе возмещения затрат (на 15 процентов) и регулярные ресурсы (на 15 процентов).

#### **Анализ расходов**

##### *Расходы в разбивке по характеру затрат*

8. Расходы Фонда в 2015 году составили 66,7 млн. долл. США. Как показано на диаграмме III.III, наиболее значительный объем расходов приходился на категорию «субсидии и прочие переводы» (28,2 млн. долл. США, или 42 процента). Остальную часть категорий расходов составляли расходы по персоналу (16,1 млн. долл. США, или 24 процента), общие оперативные расходы (8,4 млн. долл. США, или 13 процентов), расходы на услуги по контрактам с физическими и юридическими лицами (12,6 млн. долл. США, или 19 процентов), расходы на предметы снабжения, расходные материалы, амортизацию и прочие расходы (1,4 млн. долл. США, или 2 процента).

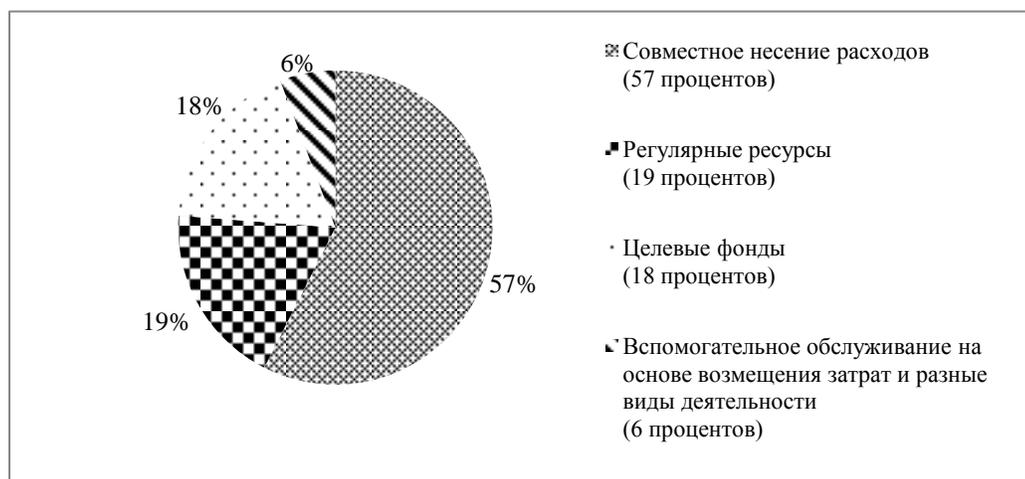
Диаграмма III.III  
Совокупные расходы за 2015 год в разбивке по характеру затрат



*Расходы в разбивке по сегментам*

9. Из общего объема<sup>1</sup> расходов 57 процентов приходилось на совместное несение расходов, 19 процентов — на регулярные ресурсы, 18 процентов — на целевые фонды и 6 процентов — на вспомогательное обслуживание на основе возмещения затрат и разные виды деятельности (см. диаграмму III.IV).

Диаграмма III.IV  
Совокупные расходы за 2015 год в разбивке по сегментам

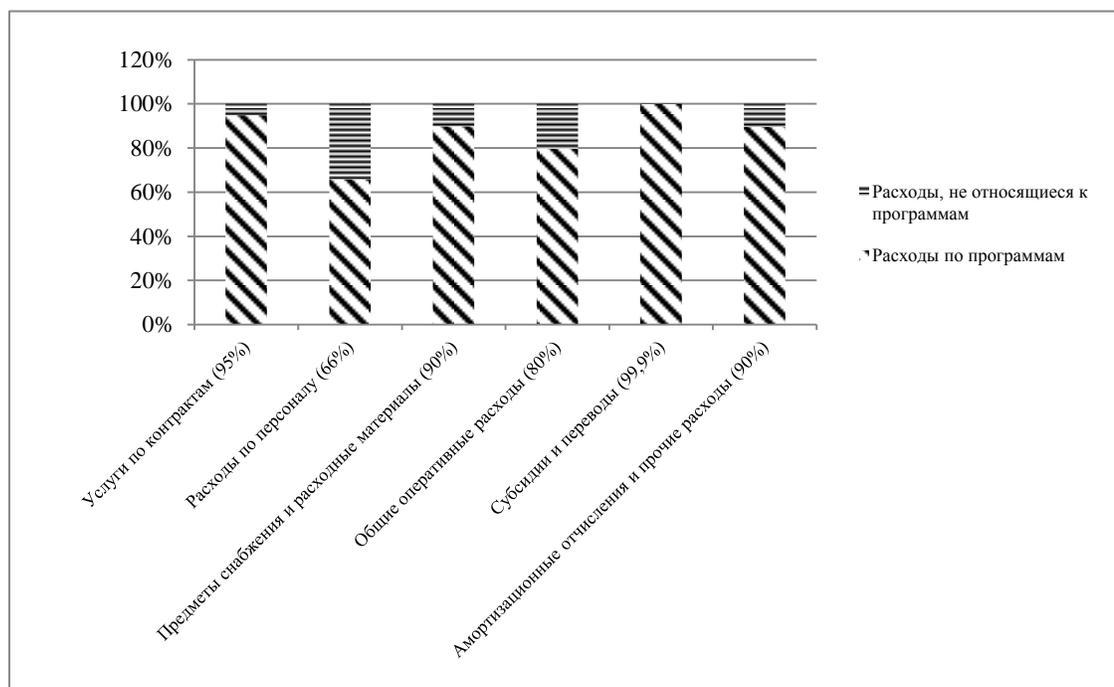


### Расходы по программам

10. В 2015 году из общего объема расходов, который составил 66,7 млн. долл. США, 63,2 млн. долл. США приходилось на расходы по программам, что отражает направленность деятельности Фонда на цели развития. Если проанализировать расходы в разбивке по категориям, то расходы по программам составили 95 процентов от общего объема расходов на услуги по контрактам с физическими и юридическими лицами, 66 процентов от расходов по персоналу, 90 процентов от расходов на предметы снабжения и расходные материалы, 80 процентов от общих оперативных расходов, 99,9 процента от расходов на субсидии и прочие переводы и 90 процентов от расходов на амортизацию и прочих расходов.

### Диаграмма III.V

#### Доля расходов по программам в сопоставлении с общим объемом расходов в разбивке по категориям



### Финансовые результаты в разбивке по сегментам

11. В 2015 году дефицит регулярных ресурсов, ресурсов по линии совместного несения расходов и целевых фондов составлял 1,4 млн. долл. США, 4,6 млн. долл. США и 3,4 млн. долл. США, соответственно, в то время как по категории «вспомогательное обслуживание на основе возмещения затрат и разные виды деятельности» был зарегистрирован профицит в размере 1,1 млн. долл. США.

Сводная информация о финансовых результатах в разбивке по сегментам приводится в таблице III.1.

Таблица III.1  
**Сводная информация о финансовых результатах за 2015 год  
 в разбивке по сегментам**

(В млн. долл. США)

	Регулярные ресурсы	Совместное несение расходов	Целевые фонды	Вспомогательное обслуживание на основе возмещения затрат и различные виды деятельности	Взаимозачет по межфондовым операциям	Итого
Общий объем поступлений	11,9	36,3	9,5	5,2	(4,5)	58,4
Общий объем расходов	13,3	40,9	12,9	4,1	(4,5)	66,7
<b>Профицит/(дефицит) за год</b>	<b>(1,4)</b>	<b>(4,6)</b>	<b>(3,4)</b>	<b>1,1</b>	<b>–</b>	<b>(8,3)</b>
<b>Совокупный накопленный профицит</b>	<b>9,4</b>	<b>70,2</b>	<b>5,3</b>	<b>7,8</b>	<b>–</b>	<b>92,7</b>

**Сводная информация о финансовых результатах за 2014 год в разбивке по сегментам**

(В млн. долл. США)

	Регулярные ресурсы	Совместное несение расходов	Целевые фонды	Вспомогательное обслуживание на основе возмещения затрат и различные виды деятельности	Взаимозачет по межфондовым операциям	Итого
Общий объем поступлений	14,2	62,7	10,7	6,1	(4,6)	89,1
Общий объем расходов	11,6	30,4	17,0	3,6	(4,6)	58,0
<b>Профицит/(дефицит) за год</b>	<b>2,6</b>	<b>32,3</b>	<b>(6,3)</b>	<b>2,5</b>	<b>–</b>	<b>31,1</b>
<b>Совокупный накопленный профицит</b>	<b>6,9</b>	<b>74,0</b>	<b>8,3</b>	<b>6,2</b>	<b>–</b>	<b>95,4</b>

### С. Исполнение бюджета

12. Бюджет Фонда по-прежнему составляется на основе модифицированного кассового метода, что отражено в финансовых ведомостях V (а) и (б) и примечании 7 «Сравнение с бюджетом». В целях упрощения сопоставления бюджета и финансовых ведомостей, подготовленных в соответствии с Международными стандартами учета в государственном секторе (МСУГС), в примечании 7 также приводятся результаты сверки бюджета с ведомостью движения денежных средств.

13. Применительно к ФКРООН утвержденные бюджеты — это бюджеты, которые позволяют нести расходы, связанные с развитием и управленческой деятельностью, финансируемой из регулярных ресурсов. Прочие ресурсы Фонда предварительно оцениваются и прогнозируются на основе предположений относительно будущих событий и не утверждаются Исполнительным советом в

официальном порядке. Данные об освоении средств в сопоставлении с предусмотренными в бюджете регулярными ресурсами приводятся в таблице III.2.

Таблица III.2  
**Показатели освоения бюджетных средств за 2015 год**

<i>Компоненты бюджета</i>	<i>Утвержденный объем бюджета в годовом исчислении (в млн. долл. США)</i>	<i>Фактический показатель освоения бюджетных средств (в процентах)</i>
Деятельность в области развития	14,6	82
Управленческая деятельность	1,2	77
<b>Итого</b>	<b>15,8</b>	<b>82</b>

## **D. Финансовое положение**

### **Активы**

14. Текущие активы Фонда в размере 69,6 млн. долл. США (61,3 млн. долл. США в 2014 году) в основном включают инвестиции (54,2 млн. долл. США), денежные средства и их эквиваленты (6,2 млн. долл. США) и дебиторскую задолженность по возмездным и безвозмездным операциям (7,9 млн. долл. США). На эти статьи приходится 68,3 млн. долл. США, или 98,1 процента, от общего объема текущих активов. Долгосрочные активы в размере 49,0 млн. долл. США (в 2014 году — 65,2 млн. долл. США) включают главным образом инвестиции (48,1 млн. долл. США), займы поставщикам финансовых услуг (0,5 млн. долл. США) и основные средства (0,4 млн. долл. США).

#### *Денежные средства, их эквиваленты и инвестиции*

15. По состоянию на 31 декабря 2015 года объем денежных средств, их эквивалентов и инвестиций ФКРООН составил 108,5 млн. долл. США (в 2014 году — 111,8 млн. долл. США). Инвестиционный доход Фонда за 2015 год составил 0,8 млн. долл. США.

#### *Дебиторская задолженность*

16. На 31 декабря 2015 года дебиторская задолженность ФКРООН по безвозмездным и возмездным операциям составляла 7,9 млн. долл. США (в 2014 году — 12,8 млн. долл. США), включая взносы к получению от ПРООН, взносы, которые еще не были получены от доноров, но в связи с которыми уже были подписаны соглашения о взносах, и авансы, предоставленные партнерам-исполнителям, которые должны быть пропорционально распределены и отнесены к соответствующим проектам.

#### *Выданные авансы*

17. Во исполнение своего мандата ФКРООН переводит денежные средства учреждениям-исполнителям/партнерам-исполнителям в качестве денежных авансов. Выданные авансы отражаются на счетах как активы и переводятся в

расходы после того, как поставка товаров или оказание услуг фактически производится учреждениями-исполнителями/партнерами-исполнителями и подтверждается получением ФКРООН сертифицированных отчетов о расходах. После получения сертифицированных отчетов о расходах ФКРООН признает указанные расходы в своей ведомости финансовых результатов. Данные могут быть получены из проверенных ведомостей соответствующих структур или, если такие ведомости на отчетный период отсутствуют, из ведомостей этих структур, представленных для проверки, либо из их непроверенных ведомостей.

18. По состоянию на 31 декабря 2015 года объем непогашенных авансов ФКРООН составил 0,87 млн. долл. США (в 2014 году — 0,72 млн. долл. США). Эта сумма включает авансы на сумму 0,52 млн. долл. США, выданные правительствам и учреждениям-исполнителям/партнерам-исполнителям; остальные 0,40 млн. долл. США представляют собой главным образом авансовые выплаты персоналу.

#### *Основные средства и нематериальные активы*

19. По состоянию на 31 декабря 2015 года объем основных средств ФКРООН составил 0,40 млн. долл. США (в 2014 году — 0,41 млн. долл. США). Из общего объема основных средств 0,27 млн. долл. США приходятся на автотранспортные средства, 0,065 млн. долл. США — на мебель и вспомогательное оборудование, 0,055 млн. долл. США — на информационно-коммуникационное оборудование, а оставшаяся сумма — на тяжелую технику и прочее оборудование. Все контролируемые ФКРООН активы, связанные с управленческой деятельностью и осуществлением проектов, капитализируются ФКРООН. Расходы по связанным с осуществлением проектов активам, не контролируемым ФКРООН, учитываются по мере их возникновения.

#### **Обязательства**

20. Текущие обязательства Фонда в размере 3,9 млн. долл. США (в 2014 году — 2,7 млн. долл. США) состоят главным образом из выплат персоналу в размере 2,0 млн. долл. США и начисленных обязательств в размере 1,7 млн. долл. США. Выплаты персоналу включают в числе прочего выплаты в связи с ежегодным отпуском в размере 1,4 млн. долл. США, выплаты в связи с отпуском на родину в размере 0,4 млн. долл. США и выплаты в связи с репатриацией в размере 0,1 млн. долл. США. Долгосрочные обязательства в размере 7,7 млн. долл. США (в 2014 году — 13,9 млн. долл. США) включают обязательства по медицинскому страхованию после выхода на пенсию в размере 5,2 млн. долл. США (67 процентов), субсидии на репатриацию в размере 1,6 млн. долл. США (21 процент) и прочие выплаты персоналу в размере 0,9 млн. долл. США (12 процентов).

21. Объем обязательств, связанных с выплатами по окончании службы и прочими долгосрочными выплатами работникам, устанавливается независимыми актуариями и определяется в соответствии с Правилами и положениями о персонале Организации Объединенных Наций. Объем обязательств, связанных с медицинским страхованием после выхода на пенсию, субсидиями на репатриа-

цию и пособиями в случае смерти, установлен на основе актуарной оценки по состоянию на 31 декабря 2015 года.

#### *Выплаты работникам*

22. В соответствии с МСУГС в финансовых ведомостях должен учитываться (но не обязательно обеспечиваться финансированием в полном объеме) общий объем накопленных обязательств по выплатам работникам даже при том, что выплачиваться они будут в течение нескольких десятилетий. Основная доля обязательств приходится на обязательства по медицинскому страхованию после выхода на пенсию в размере 5,2 млн. долл. США.

#### *Накопленный профицит*

23. По состоянию на 31 декабря 2015 года сумма накопленного профицита и резервов Фонда составила 107,1 млн. долл. США, что на 3 процента меньше соответствующего показателя на 31 декабря 2014 года, составившего 109,9 млн. долл. США.

#### *Финансовое положение в разбивке по сегментам*

24. Сводная информация о финансовом положении Фонда в разбивке по сегментам приводится в таблице III.3.

Таблица III.3

#### **Сводная информация о финансовом положении в разбивке по сегментам**

	<i>Активы</i>		<i>Обязательства</i>		<i>Чистые активы/собственные средства</i>	
	<i>Млн. долл. США</i>	<i>Процентная доля от общего объема активов</i>	<i>Млн. долл. США</i>	<i>Процентная доля от общего объема обязательств</i>	<i>Млн. долл. США</i>	<i>Процентная доля от общего объема чистых активов/собственных средств</i>
<b>На 31 декабря 2015 год</b>						
Регулярные ресурсы	30,8	26	9,1	78	21,7	20
Совместное несение расходов	71,2	60	0,9	8	70,3	66
Целевые фонды	6,5	5	1,2	11	5,3	5
Вспомогательное обслуживание на основе возмещения затрат	10,1	9	0,3	3	9,8	9
<b>Итого</b>	<b>118,6</b>	<b>100</b>	<b>11,5</b>	<b>100</b>	<b>107,1</b>	<b>100</b>
<b>На 31 декабря 2014 года</b>						
Регулярные ресурсы	32,4	26	13,0	78	19,4	18
Совместное несение расходов	75,6	60	1,6	10	74,0	67
Целевые фонды	9,2	7	1,0	6	8,2	8
Вспомогательное обслуживание на основе возмещения затрат	9,2	7	1,0	6	8,2	7
<b>Итого</b>	<b>126,4</b>	<b>100</b>	<b>16,6</b>	<b>100</b>	<b>109,8</b>	<b>100</b>

## **Е. Управление рисками**

25. Политика Фонда в области управления рисками направлена на сведение к минимуму потенциальных отрицательных последствий для ресурсов, которыми располагает ФКРООН для финансирования своей деятельности. Основные цели деятельности Фонда по управлению рисками заключаются в следующем: а) обеспечение сохранности средств: сохранение собственных средств за счет их инвестирования в первоклассные ценные бумаги с фиксированной доходностью с уделением особого внимания кредитоспособности эмитентов; б) обеспечение ликвидности: применение гибкого подхода к удовлетворению потребностей в денежных средствах посредством инвестирования в высоколиквидные ценные бумаги с фиксированным доходом и структурирования инвестиций по срокам погашения в соответствии с потребностью в наличных средствах; с) обеспечение доходности: обеспечение максимального дохода от инвестиций при соблюдении вышеуказанных требований к сохранности средств и ликвидности.

26. Инвестиционной деятельностью ФКРООН управляет ПРООН, в рамках которой действует Инвестиционный комитет в составе старших руководителей, проводящий ежеквартальные совещания для обзора результатов по инвестиционному портфелю Фонда и обеспечения соответствия инвестиционных решений утвержденным руководящим принципам инвестирования.

## **Г. Реорганизация структуры Фонда**

27. Реорганизация структуры ФКРООН началась в 2014 году, и ее результатом стало сокращение доли регулярных/основных ресурсов, приходящейся на выплату окладов, что дает возможность увеличить инвестиции в страновое присутствие, оптимизируя организационную структуру в целях повышения подотчетности и делегирования полномочий, улучшения синергизма между различными направлениями практической деятельности и укрепления административных функций и процессов. В 2015 году расходы на реорганизацию составили 0,571 млн. долл. США. В примечании 26 «Реорганизация структуры Фонда» показано, как такие расходы на реорганизацию влияют на ведомость финансовых результатов.

Реорганизация проводится ради достижения шести основных целей, а именно для того, чтобы:

- а) реинвестировать в страновое присутствие в наименее развитых странах, где требуется присутствие ФКРООН;
- б) уточнить порядок делегирования полномочий, подотчетности, применения стандартных процедур и систем (на основе выводов по итогам проверок);
- с) инвестировать в межсекторальное практическое взаимодействие и управление знаниями;
- д) обеспечить финансовую стабильность Фонда;

- e) повысить оперативную эффективность и стимулировать достижение результатов по мере увеличения объема неосновных ресурсов;
- f) обеспечить максимальную отдачу на местах.

## Глава IV

## Финансовые ведомости за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

### Фонд капитального развития Организации Объединенных Наций

#### I. Ведомость финансового положения по состоянию на 31 декабря 2015 года

(В тыс. долл. США)

	Примечание	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
<b>Активы</b>			
<b>Текущие активы</b>			
Денежные средства и их эквиваленты	Примечание 8	6 248	12 063
Инвестиции	Примечание 9	54 162	35 174
Дебиторская задолженность (безвозмездные операции)	Примечание 10	5 471	5 883
Дебиторская задолженность (возмездные операции)	Примечание 10	2 515	6 914
Выданные авансы	Примечание 11	865	720
Займы поставщикам финансовых услуг	Примечание 12	384	523
Запасы	Примечание 13	2	3
<b>Общая сумма текущих активов</b>		<b>69 647</b>	<b>61 280</b>
<b>Долгосрочные активы</b>			
Инвестиции	Примечание 9	48 115	64 530
Займы поставщикам финансовых услуг	Примечание 12	504	251
Основные средства	Примечание 14	400	406
<b>Общая сумма долгосрочных активов</b>		<b>49 019</b>	<b>65 187</b>
<b>Общая сумма активов</b>		<b>118 666</b>	<b>126 467</b>
<b>Обязательства</b>			
<b>Текущие обязательства</b>			
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	Примечание 15	1 688	522
Выплаты работникам	Примечание 16	2 044	2 201
Резерв на реорганизацию структуры Фонда	Примечание 26	138	–
<b>Общая сумма текущих обязательств</b>		<b>3 870</b>	<b>2 723</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Выплаты работникам	Примечание 16	7 705	13 874
<b>Общая сумма долгосрочных обязательств</b>		<b>7 705</b>	<b>13 874</b>
<b>Общая сумма обязательств</b>		<b>11 575</b>	<b>16 597</b>
<b>Чистые активы</b>			
Резервы	Примечание 17	14 391	14 420
Накопленный профицит	Примечание 18	92 700	95 450
<b>Общая сумма чистых активов/собственных средств</b>		<b>107 091</b>	<b>109 870</b>
<b>Общая сумма обязательств и чистых активов/собственных средств</b>		<b>118 666</b>	<b>126 467</b>

Сопроводительные примечания являются неотъемлемой частью настоящих финансовых ведомостей.

**Фонд капитального развития Организации Объединенных Наций**  
**II. Ведомость финансовых результатов за год, закончившийся 31 декабря**  
**2015 года**

(В тыс. долл. США)

	Примечания	2015 год	2014 год
<b>Поступления</b>			
Добровольные взносы	Примечание 19	57 602	88 173
Инвестиционный доход	Примечание 20	764	392
Прочие поступления	Примечание 21	49	499
<b>Общий объем поступлений</b>		<b>58 415</b>	<b>89 064</b>
<b>Расходы<sup>a</sup></b>			
Услуги по контрактам	Примечание 22	12 592	7 708
Расходы по персоналу	Примечание 22	16 089	15 154
Использованные предметы снабжения и расходные материалы	Примечание 22	864	624
Общие оперативные расходы	Примечание 22	8 400	7 821
Субсидии и прочие переводы	Примечание 22	28 167	26 113
Прочие расходы	Примечание 22	510	383
Амортизационные отчисления	Примечание 22	48	54
Расходы на финансирование	Примечание 22	60	114
<b>Общий объем расходов</b>		<b>66 730</b>	<b>57 971</b>
<b>Профицит/(дефицит) за год</b>		<b>(8 315)<sup>b</sup></b>	<b>31 093</b>

<sup>a</sup> Расходы в разбивке по сферам деятельности и функциональным категориям затрат отражены в примечании 28.1 «Расходы в разбивке по функциональным категориям затрат и сферам деятельности».

<sup>b</sup> Дефицит за год покрывается за счет неизрасходованного остатка по статье «накопленный профицит».

Сопроводительные примечания являются неотъемлемой частью настоящих финансовых ведомостей.

**Фонд капитального развития Организации Объединенных Наций**  
**III. Ведомость изменений в чистых активах/собственных средствах за год,**  
**закончившийся 31 декабря 2015 года**

(В тыс. долл. США)

	<i>Резервы</i>	<i>Накопленный профицит</i>	<i>Общая сумма чистых активов/ собственных средств</i>
<b>Остаток на 31 декабря 2014 года</b>	<b>14 420</b>	<b>95 450</b>	<b>109 870</b>
<b>Изменения в чистых активах/собственных средствах</b>			
Передача средств из операционного резерва в накопленный профицит	(29)	29	–
Средства целевого назначения (примечание 18)	–	(1 325)	(1 325)
Актuarные прибыли/(убытки)	–	6 861	6 861
Дефицит за год	–	(8 315)	(8 315)
<b>Общая сумма поступлений и расходов, непосредственно учтенных в чистых активах/собственных средствах</b>	<b>( 29)</b>	<b>(2 750)</b>	<b>(2 779)</b>
<b>Остаток на 31 декабря 2015 года</b>	<b>14 391</b>	<b>92 700</b>	<b>107 091</b>

Сопроводительные примечания являются неотъемлемой частью настоящих финансовых ведомостей.

**Фонд капитального развития Организации Объединенных Наций**  
**IV. Ведомость движения денежных средств за год, закончившийся**  
**31 декабря 2015 года**

(В тыс. долл. США)

	2015 год	2014 год
<b>Движение денежных средств в результате оперативной деятельности</b>		
Профицит/(дефицит) за период	(8 315)	31 093
<i>Корректировка дефицита за отчетный период с учетом чистого движения денежных средств:</i>		
Амортизационные отчисления	48	54
Обесценение	–	40
Амортизация облигационной премии	899	1 218
(Прибыли)/убытки от выбытия основных средств	2	22
<i>Изменения объема активов</i>		
(Увеличение)/уменьшение объема дебиторской задолженности (безвозмездные операции)	412	(2 185)
(Увеличение)/уменьшение объема дебиторской задолженности (возмездные операции)	2 842	510
Проценты, получаемые по займам	6	36
(Увеличение)/уменьшение объема выданных авансов	(145)	271
(Увеличение)/уменьшение объема запасов	1	( 1)
(Увеличение)/уменьшение объема займов поставщикам финансовых услуг	(114)	556
<i>Изменения объема обязательств/чистых активов</i>		
(Уменьшение)/увеличение объема кредиторской задолженности и начисленных обязательств	1 166	(213)
(Уменьшение)/увеличение объема выплат работникам	535	943
(Уменьшение)/увеличение резерва на реорганизацию структуры Фонда	138	–
(Уменьшение)/увеличение объема средств целевого назначения	(1 325)	556
<b>Движение денежных средств в связи с оперативной деятельностью</b>	<b>(3 850)</b>	<b>32 900</b>
<b>Движение денежных средств в результате инвестиционной деятельности</b>		
Покупка инвестиционных инструментов	(69 920)	(120 684)
Поступления в результате наступления срока погашения инвестиционных инструментов	66 448	81 920
Процентные поступления	1 551	1 416
Приобретение основных средств	(44)	(4)
<b>Движение денежных средств в связи с инвестиционной деятельностью</b>	<b>(1 965)</b>	<b>(37 352)</b>
<b>Движение денежных средств в связи с финансированием</b>	<b>–</b>	<b>–</b>
<b>(Уменьшение)/увеличение объема денежных средств и их эквивалентов</b>	<b>(5 815)</b>	<b>(4 452)</b>
<b>Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода</b>	<b>12 063</b>	<b>16 515</b>
<b>Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода (примечание 8)</b>	<b>6 248</b>	<b>12 063</b>

Сопроводительные примечания являются неотъемлемой частью настоящих финансовых ведомостей.

**Фонд капитального развития Организации Объединенных Наций**  
**V (а) Ведомость сопоставления предусмотренных в бюджете и фактических сумм (регулярные ресурсы) за год, закончившийся 31 декабря 2015 года**

(В тыс. долл. США)

	<i>Утвержденный бюджет</i>		<i>Фактические расходы на сопоставимой основе (примечание 7)</i>	<i>Разница между окончательными утвержденными бюджетными ассигнованиями и фактическими расходами</i>
	<i>Первоначальный</i>	<i>Окончательный</i>		
<b>Деятельность в области развития</b>				
Программы	9 144	9 144	8 075	1 069
Повышение эффективности деятельности в области развития	5 440	5 440	3 890	1 550
<b>Итого</b>	<b>14 584</b>	<b>14 584</b>	<b>11 965</b>	<b>2 619</b>
Управленческая деятельность	1 245	1 245	956	289
<b>Всего</b>	<b>15 829</b>	<b>15 829</b>	<b>12 921</b>	<b>2 908</b>

Сопроводительные примечания являются неотъемлемой частью настоящих финансовых ведомостей.

**Фонд капитального развития Организации Объединенных Наций**  
**V (b) Ведомость сопоставления предусмотренных в бюджете и фактических сумм (регулярные ресурсы) за двухгодичный период 2014–2015 годов**

(В тыс. долл. США)

	<i>Окончательный утвержденный бюджет</i>			<i>Фактические расходы на сопоставимой основе (примечание 7)</i>			<i>Разница между окончательными утвержденными ассигнованиями на двухгодичный период и фактическими расходами</i>
	<i>2015 год</i>	<i>2014 год</i>	<i>Двухго-дичный период</i>	<i>2015 год</i>	<i>2014 год</i>	<i>Двухго-дичный период</i>	
<b>Деятельность в области развития</b>							
Программы	9 144	8 143	17 287	8 075	6 637	14 712	2 575
Повышение эффективности деятельности в области развития	5 440	3 267	8 707	3 890	2 081	5 971	2 736
<b>Итого</b>	<b>14 584</b>	<b>11 410</b>	<b>25 994</b>	<b>11 965</b>	<b>8 718</b>	<b>20 683</b>	<b>5 311</b>
Управленческая деятельность	1 245	2 847	4 092	956	2 444	3 400	692
<b>Всего</b>	<b>15 829</b>	<b>14 257</b>	<b>30 086</b>	<b>12 921</b>	<b>11 162</b>	<b>24 083</b>	<b>6 003</b>

Сопроводительные примечания являются неотъемлемой частью настоящих финансовых ведомостей.

### **Примечание 1** **Представляющая отчетность структура**

Первоначальный мандат ФКРООН, выданный Генеральной Ассамблеей, заключался в «оказании развивающимся странам содействия в развитии их экономики путем предоставления, в дополнение к существующим источникам финансовой помощи, субсидий и ссуд» (см. резолюцию 2186 (XXI) от 13 декабря 1966 года). Этот мандат был дополнен в 1973 году положением о предоставлении услуг в первую очередь, но не исключительно, наименее развитым странам.

Финансовый мандат ФКРООН является уникальным в системе Организации Объединенных Наций. В соответствии с этим мандатом инвестиционный капитал и техническая поддержка предоставляются как государственному, так и частному сектору. Этот мандат дополняет мандаты других учреждений системы Организации Объединенных Наций в том, что касается возможностей в плане финансирования капиталовложений в форме субсидий, займов и льготных кредитов, а также предоставления технической помощи в подготовке проектов по последовательному и устойчивому наращиванию потенциала и созданию инфраструктуры. Благодаря этому мандату ФКРООН позиционирует себя в качестве инвестора на ранних этапах в целях устранения рисков, связанных с использованием возможностей, которые могут быть впоследствии задействованы в больших масштабах партнерами из числа финансовых учреждений и, во все большей мере, благотворительными фондами и частными инвесторами.

Штаб-квартира ФКРООН находится в Нью-Йорке, а его местные отделения расположены в 31 стране и территории.

Настоящие финансовые ведомости охватывают только деятельность ФКРООН. ФКРООН не имеет вспомогательных органов или доли 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).

### **Примечание 3** **Основа для подготовки и разрешение на представление финансовых ведомостей для проведения проверки**

#### **а) Основа для оценки**

Эти финансовые ведомости составляются на основе количественно-суммового метода учета в соответствии с МСУГС, Финансовыми положениями и правилами ПРООН и приложением 1 к ним, применимым к ФКРООН (далее — «Финансовые положения и правила ФКРООН»)

ФКРООН применяет принцип учета на основе первоначальной стоимости, кроме случаев, указанных в примечании 4 «Основные принципы бухгалтерского учета». Принципы бухгалтерского учета применялись последователь-

но в течение всего отчетного периода. Финансовым периодом является период с января по декабрь.

**b) 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 иное.

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.

Денежные активы и обязательства, деноминированные в иностранной валюте, пересчитываются по ставке, действующей на день предоставления отчетности, и учитываются в ведомости финансовых результатов.

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, учитываются в ведомости финансовых результатов.

**c) Важнейшие бухгалтерские оценки**

Подготовка финансовых ведомостей в соответствии с МСУГС требует того, чтобы при выборе и применении принципов учета и раскрытия информации о размере активов, обязательств, поступлений и расходов ФКРООН использовал оценки, оценочные суждения и допущения. 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 будущий период, которого касаются эти изменения. Значимые оценки и допущения, которые могут привести к существенным корректировкам в последующие годы, включают актуарную оценку выплат работникам, выбор сроков полезного использования и метода амортизации основных средств/нематериальных активов, обесценение активов, резерв на реорганизацию структуры Фонда и классификацию финансовых инструментов и условных активов и обязательств.

**d) Разрешение на представление финансовых ведомостей для проведения проверки**

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 ФКРООН настоящие финансовые ведомости разрешается представить 30 апреля 2016 года для проведения проверки.

**Примечание 4**  
**Основные принципы бухгалтерского учета**

**а) Классификация финансовых активов**

В ведомости финансовых результатов 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 признаются в профиците или дефиците. Категория актива зависит от цели приобретения финансовых инструментов, определяется при его первоначальном принятии к учету 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. Для всех прочих финансовых активов датой первоначального принятия к учету является момент совершения операции, под которым понимается дата, когда ФКРООН связывает себя договорными обязательствами, касающимися финансового инструмента.

Финансовые активы со сроками погашения, превышающими 12 месяцев на отчетную дату, включаются в финансовых ведомостях в категорию активов, не относящихся к текущему периоду, причем активы, деноминированные 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 финансовых результатов.

<i>Классификация по МСУГС</i>	<i>Тип финансовых активов ФКРООН</i>
Удерживаемые до погашения	Инвестиции
Имеющиеся в наличии для продажи	Нет
Займы и дебиторская задолженность	Денежные средства и их эквиваленты, дебиторская задолженность по возмездным и безвозмездным операциям, авансы (например, сотрудникам) и кредиты поставщикам финансовых услуг
Оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой признаются в профиците или дефиците	Производные финансовые инструменты

**Финансовые активы, удерживаемые до погашения**

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

вой стоимости с добавлением к ней операционных расходов, а в дальнейшем — по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки. ФКРООН определил значительную часть своего инвестиционного портфеля как активы, удерживаемые до погашения.

#### **Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи**

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, представляют собой непроемкие финансовые активы, которые либо были включены в эту категорию, либо не были отнесены к таким категориям, как а) займы и дебиторская задолженность, б) инвестиционные инструменты, удерживаемые до погашения или с) финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой признаются в профиците или дефиците. Первоначально такие финансовые активы учитываются по справедливой стоимости с добавлением к ней операционных расходов, непосредственно относящихся к приобретению или выпуску соответствующих активов, а в дальнейшем — только по справедливой стоимости, причем любые прибыли или убытки, обусловленные изменением справедливой стоимости, учитываются непосредственно в составе чистых активов/собственных средств в ведомости изменения в активах/собственных средствах, до тех пор пока данные финансовые активы не будут списаны с баланса; в момент такого списания совокупные прибыли или убытки, ранее признаваемые в составе чистых активов/собственных средств, признаются через профицит или дефицит. Величины справедливой стоимости, используемые для последующей оценки, основываются на данных о котировочных ценах, получаемых от компетентных третьих сторон. Процентный доход по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи, рассчитывается с использованием метода эффективной процентной ставки и учитывается в профиците или дефиците. По состоянию на 31 декабря 2015 года у ФКРООН не имелось финансовых активов, относимых к категории имеющихся в наличии для продажи.

#### **Займы и дебиторская задолженность**

Займы и дебиторская задолженность — это финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами, которые не обращаются на активном рынке. Первоначально они учитываются по справедливой стоимости с добавлением к ней операционных расходов и затем учитываются по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки. Процентный доход учитывается пропорционально сроку, прошедшему с момента предоставления займа с применением метода эффективной процентной ставки по соответствующему финансовому активу.

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства и 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 инвестиционные инструменты со сроком погашения не более трех месяцев с даты приобретения.

Дебиторская задолженность по безвозмездным операциям включает взносы к получению. Под взносами к получению понимаются суммы, которые подлежат уплате ФКРООН донорами на основании имеющих юридическую силу обязательств и учитываются в качестве поступлений. Эти суммы к получению по безвозмездным операциям указываются по номинальной стоимости за вычетом суммы задолженности, считающейся безнадежной. Обесценение взносов к получению рассматривается индивидуально в каждом конкретном случае.

Дебиторская задолженность по возмездным операциям представляет собой средства, причитающиеся ФКРООН за услуги, оказанные другим структурам. В обмен ФКРООН непосредственно получает денежные средства приблизительно равной ценности.

Выданные авансы представляют собой денежные средства, перечисляемые структурам-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 сертифицированных отчетов о расходах ФКРООН отражает указанные расходы в своей ведомости финансовых результатов. 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 персоналу на срок до 12 месяцев на конкретные цели в соответствии с Правилами о персонале и Положениями о персонале Организации Объединенных Наций. Первоначальный срок погашения этих авансовых выплат составляет менее 12 месяцев, и их балансовая стоимость приблизительно соответствует справедливой стоимости.

#### *Кредиты 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. Кредиты предоставляются «на льготных условиях», иначе говоря, они предусматривают более низкие процентные ставки и более продолжительные сроки погашения, чем на коммерческом рынке. Благодаря этим кредитам поставщики финансовых услуг могут продемонстрировать свой потенциал в

плане кредитоспособности и управления задолженностью в целях повышения темпов роста своих кредитных портфелей.

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

#### *Льготные займы*

Льготным займом является заем, предоставляемый на более благоприятных условиях по сравнению с условиями, которые заемщик может получить на рынке.

При первоначальном учете льготного займа его компонент, основанный на рыночной стоимости, и компонент, определяемый исходя из льготных условий, раздельно учитываются нижеследующим образом.

Компонент займа, основанный на рыночной стоимости, учитывается в качестве финансовых активов по категории займов и дебиторской задолженности. Первоначально он учитывается по справедливой стоимости займа, определяемой на основе использования методов оценки, а в дальнейшем — по амортизированной стоимости, определяемой с использованием метода эффективной процентной ставки.

Дисконтный компонент льготных займов учитывается в качестве расходов в ведомости финансовых результатов. Дисконтный компонент представляет собой разницу между номинальной и рыночной стоимостью займа.

Обесценение займа учитывается в том случае, если имеются объективные данные, свидетельствующие о том, что ФКРООН не сможет получить все причитающиеся ему по займу суммы в соответствии с первоначальными условиями соглашения о предоставлении займа.

В каждом отдельном случае кредитные риски оцениваются с учетом характерных особенностей заемщика: общего финансового положения, имеющихся средств и истории платежей, перспектив восстановления после выплаты залога или истребования гарантийных платежей, когда это применимо. Предусматриваются конкретные положения на тот случай, когда, по мнению руководства ФКРООН, имеются серьезные сомнения относительно возможности получения невыплаченной части займа.

Под сметной возмещаемой стоимостью понимается приведенная стоимость ожидаемых в будущем поступлений денежных средств, которые могут возникнуть в результате реструктуризации или списания займа.

Увеличение приведенной стоимости сомнительных займов по прошествии некоторого времени учитывается как поступления.

#### *Методология оценки*

Политика Фонда заключается в проведении первоначальной оценки займов и дебиторской задолженности по справедливой рыночной стоимости и обеспечении их учета по их амортизационной стоимости с применением метода эффективной процентной ставки. С этой целью ФКРООН сначала определяет рыночную стоимость займа на момент возникновения. Рыночная стоимость займа — это цена, которую, как предполагается, готов заплатить инвестор в рамках конкурентной продажи с соблюдением принципа независимости сторон. В большинстве случаев эта цена рассчитывается на основе дисконтирования поступлений денежных средств по соглашению о займе с применением рыночной ставки дисконтирования (анализ денежных потоков с учетом ставки дисконтирования). Ввиду того что предусмотренные соглашением о займе денежные потоки по своему характеру могут быть рассчитаны на перспективу (благодаря их контрактным компонентам), основным элементом, на основе которого проводится анализ денежных потоков с учетом ставки дисконтирования, обычно является требование участника рынка относительно прибыли. Ставка дисконтирования, или уровень ожидаемой доходности, требуемый для участника рынка, соразмерен степени риска, связанного с приобретением определенного финансового инструмента. К числу других факторов, которые также определяют требования к ожидаемой прибыли в абсолютном выражении, относятся превалирующие макро- и микроэкономические факторы, такие как местные ставки заимствования без риска и межбанковские ставки по займам, которые зачастую определяют базовый коэффициент абсолютной прибыли, а также коммерческие кредитные ставки и показатели инфляции.

Ввиду субъективных факторов, влияющих на ценообразование по льготным займам, ограниченного числа участников рынка в данном секторе и особенностей доступа к информации о рынках по этим видам займов доходность может различаться по своему характеру и варьироваться в достаточно широких пределах. В этой связи для определения кредитных рисков, которые берет на себя участник рынка при оформлении займа, проводится анализ с уделением повышенного внимания различным факторам риска, имеющимся в соответствующем регионе, в котором находится заемщик.

#### *Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой признаются в профиците или дефиците*

К финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости, изменения которой признаются в профиците или дефиците, относятся активы, подлежащие первоначальному учету или зарезервированные для продажи. Они первоначально учитываются по справедливой стоимости, и любые расходы по операциям с ними относятся на счет затрат. Эти активы оцениваются по справедливой стоимости на каждую отчетную дату, и любое увеличение или уменьшение справедливой стоимости учитывается как профицит или дефицит. Производные финансовые инструменты используются для управления валютными рисками в рамках соглашений с кредитоспособными контрагентами, которые заключаются в соответствии с руководящими принципами инвестицион-

ной деятельности ПРООН. ФКРООН классифицирует производные инструменты в ведомости финансовых результатов как финансовые активы по их справедливой стоимости через профицит или дефицит. Данные о справедливой стоимости производных инструментов, поступающие от контрагентов, сравниваются с результатами внутренних оценок, проводимых в соответствии с методами и приемами оценки, которые считаются общепризнанными в качестве отраслевого стандарта. Активы в этой категории признаются активами, относящимися к текущему периоду, если ожидается, что расчеты по ним будут произведены в течение 12 месяцев с отчетной даты. По состоянию на 31 декабря 2015 года ФКРООН не имел ни открытых позиций производных инструментов, связанных с валютным обменом, по этой категории активов, ни встроенных производных инструментов, которые требовалось бы отдельно оценивать по справедливой стоимости, изменения которой признаются в профиците или дефиците. В ФКРООН не применяется учет хеджирования для этих производных инструментов.

Все категории финансовых активов оцениваются на каждую отчетную дату с целью определить, имеются ли объективные данные, свидетельствующие об обесценении каких-либо отдельных или комплексных инвестиций. Признаки обесценения включают неплатеж или неисполнение обязательств контрагентом или неуклонное снижение стоимости актива. Убытки от обесценения учитываются в профиците или дефиците в ведомости финансовых результатов (напрямую или через использование резервного счета) в год их возникновения.

### **Запасы**

Запасы, предназначенные для передачи безвозмездно или за номинальную плату, учитываются в ведомостях по себестоимости или по текущей стоимости замещения в зависимости от того, что ниже. Запасы, предназначенные для продажи, учитываются в ведомостях по себестоимости или по чистой потенциальной стоимости реализации в зависимости от того, что ниже. 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 в порядке их поступления. Стоимость запасов включает затраты на приобретение запасов и прочие затраты, связанные с доставкой запасов до настоящего местоположения и приведением 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 приобретением 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 2500 долл. США или более за единицу. Для категории «Улучшение арендованного имущества» этот показатель составляет 50 000 долл. США.

Для целей оценки после признания ФКРООН принял решение применять модель первоначальной стоимости, а не модель переоценки. Последующие затраты включаются в балансовую стоимость актива или признаются в качестве отдельного актива только в том случае, если существует вероятность того, что ФКРООН получит будущие экономические выгоды, связанные с этим активом, и если стоимость этого актива может быть достоверно оценена. Расходы на ремонт и техническое обслуживание учитываются в профиците или дефиците в ведомости финансовых результатов за период, в котором они были произведены.

Расходы по проектным активам, не контролируемым ФКРООН, учитываются по мере их возникновения. 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 включает имущество, полученное в соответствии с соглашениями о передаче права пользования и отвечающее критериям для признания (см. раздел, озаглавленный «Аренда», ниже).

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

Предположительные сроки полезного использования составляют:

<i>Класс</i>	<i>Предположительный срок полезного использования (в годах)</i>
Здания	10–40
Автотранспортные средства	12
Информационно-коммуникационное оборудование	8–20
Мебель и недвижимый инвентарь	15
Тяжелая техника и прочее оборудование	20
Улучшение арендованного имущества	Наиболее короткий из двух сроков: срок аренды и срок использования соответствующего актива

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 учитываются в профиците или дефиците в ведомости финансовых результатов.

У ФКРООН нет нематериальных активов.

*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 финансовых результатов, 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 обесценение протекает медленно 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 учитывался.

**в) Классификация финансовых обязательств**

<i>Классификация по МСУГС</i>	<i>Тип финансовых обязательств ФКРООН</i>
Прочие финансовые обязательства	Кредиторская задолженность, начисленные обязательства и прочие обязательства
Обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой признаются в профиците или дефиците	Производные финансовые инструменты

Прочие финансовые обязательства первоначально учитываются по справедливой стоимости с добавлением непосредственно относящихся к ним операционных расходов, а в дальнейшем оцениваются по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки. Финансовые обязательства, взятые на срок менее 12 месяцев, учитываются по их номинальной стоимости.

Кредиторская задолженность и начисленные расходы в связи с приобретением товаров и услуг первоначально учитываются по справедливой стоимо-

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

### **Выплаты работникам**

#### *Краткосрочные выплаты работникам*

К краткосрочным выплатам работникам относятся выплаты, которые предполагается произвести в течение 12 месяцев после окончания отчетного периода, в котором работники предоставляют соответствующие услуги. Эти выплаты включают пособия и выплаты при назначении, регулярные ежемесячные выплаты (например, заработная плата и оклад), оплачиваемое отсутствие на работе (например, оплачиваемый отпуск, такой как ежегодный отпуск), другие краткосрочные и неденежные льготы, а также долю долгосрочных выплат за текущий период, предоставляемых действующим работникам. Расход учитывается при оказании сотрудником услуг в обмен на причитающиеся ему выплаты. 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 выплаты, которые производятся после завершения работы по найму, исключая выходное пособие.

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 классифицируются либо как планы с установленным размером взносов, либо как планы с установленными выплатами.

Что касается планов выплат по окончании службы с установленным размером взносов, то обязательство по каждому периоду определяется на основе сумм взносов, подлежащих внесению за данный период, и для оценки обязательств или расходов использование актуарных допущений в этом случае не требуется. Выплаты по окончании службы в рамках планов с установленными выплатами оцениваются по текущей стоимости установленного обязательства по выплате, скорректированного с учетом непризнанных актуарных поступлений или убытков и непризнанной стоимости ранее предоставленных услуг, за минусом справедливой стоимости активов, относящихся к плану (если таковые имеются), на отчетную дату. У ФКРООН нет каких-либо активов, соответствующих определению актива плана.

ФКРООН является организацией — участником Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций, который был учрежден Генеральной Ассамблеей с целью предоставления работникам выплат и пособий в связи с уходом на пенсию, смертью, потерей трудоспособности и других подобных выплат и пособий. Пенсионный фонд — это финансируемый несколькими работодателями план с установленными выплатами. Как указано в статье 3(b) Положений Пенсионного фонда, членство в нем открыто для специализированных учреждений, а также для любых других международных, межправительственных организаций, участвующих в общей системе окладов, пособий и других условий службы Организации Объединенных Наций и специализированных учреждений.

Участие организаций в этом плане сопряжено для них с актуарными рисками, связанными с действующими и бывшими сотрудниками других организаций, участвующих в Пенсионном фонде, в связи с чем отсутствует единообразная и надежная основа для распределения обязательств, активов плана и расходов между участвующими в нем организациями. Как и другие организации, участвующие в Пенсионном фонде, ФКРООН и Пенсионный фонд не в состоянии с достаточной степенью достоверности для целей учета определить долю Фонда капитального развития в установленных обязательствах по выплате, активах плана и связанных с этим планом затратах. Соответственно, ФКРООН рассматривает этот план как план с установленным размером взносов в соответствии с положениями стандарта 25 МСУГС «Выплаты работникам». Взносы ФКРООН в план в течение финансового периода учитываются как расходы в ведомости финансовых результатов.

В Положениях Пенсионного фонда говорится, что Правление Пенсионного фонда должно проводить актуарную оценку Пенсионного фонда по крайней мере один раз в три года с привлечением актуария-консультанта. На практике Правление Фонда проводит актуарную оценку каждые два года с использованием метода агрегирования по открытой группе. Главная цель актуарной оценки заключается в том, чтобы определить, будет ли текущих и прогнозируемых будущих активов Пенсионного фонда достаточно для покрытия его обязательств.

Ежегодно Комиссия ревизоров Организации Объединенных Наций проводит проверку Пенсионного фонда и докладывает о ней Правлению Фонда. Пенсионный фонд публикует ежеквартальные отчеты о своих инвестициях, с которыми можно ознакомиться на его веб-сайте [www.unjspf.org](http://www.unjspf.org).

По программе медицинского страхования после выхода на пенсию субсидируемое медицинское страхование предоставляется пенсионерам и их иждивенцам на тех же условиях, что и действующим сотрудникам, при условии соответствия определенным критериям. В ФКРООН программа медицинского страхования после выхода на пенсию является планом с установленными выплатами. Соответственно, обязательство оценивается по текущей стоимости установленного обязательства по выплате, скорректированного с учетом непризнанных актуарных поступлений и убытков и непризнанной стоимости ранее предоставленных услуг. Последние актуарные оценки программы ФКРООН по медицинскому страхованию после выхода на пенсию проводились с использованием метода прогнозируемой условной единицы.

#### *Планы с установленными выплатами*

Планы с установленными выплатами в ФКРООН включают медицинское страхование после выхода на пенсию и ряд пособий и льгот в связи с прекращением службы. Обязательства ФКРООН по планам с установленными выплатами рассчитываются отдельно для каждого плана путем оценки суммы будущих выплат, которые причитаются работникам в обмен на их услуги в текущем и прошлых периодах; такие обязательства дисконтируются для определения их текущей стоимости и указываются на конец отчетного периода за вычетом справедливой стоимости активов плана 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 установленным 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, учитываются непосредственно в резерве чистых активов/собственных средств в том периоде, в котором они возникают. Все другие изменения размера этих обязательств учитываются 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 выплаты или часть выплат, которые не подлежат погашению в течение 12 месяцев после окончания периода, в котором работники предоставляют соответствующие услуги. Такие выплаты включают не относящиеся к текущему периоду части выплат в связи с отпуском на родину и компенсации в случае смерти или получения увечья при исполнении служебных обязанностей. Они учитываются как долгосрочные обязательства и оцениваются по приведенной стоимости прогнозируемого будущего движения денежных средств, если размер платежей и последствия дисконтирования признаются существенными. Актуарные поступления и убытки указываются в ведомости изменений в чистых активах/собственных средствах.

#### *Выходные пособия*

Выходные пособия учитываются как расходы только тогда, когда ФКРООН берет на себя явное обязательство, без реальной возможности его аннулирования, следовать официальному детальному плану, предусматривающему либо расторжение трудового договора с сотрудником до достижения им обычного возраста выхода на пенсию, либо выплату выходного пособия на основании предложения, сделанного с целью побудить его к увольнению по собственному желанию в условиях сокращения штатов. Выходные пособия, выплачиваемые в течение 12 месяцев, указываются по сумме предполагаемой выплаты. Если выходные пособия подлежат выплате более чем через 12 месяцев после отчетной даты, они 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, учитываются с использованием линейного метода в ведомости финансовых результатов за период аренды.

### *Финансовая аренда*

Аренда материальных активов, при которой по существу все риски и выгоды, связанные с владением, относятся к ФКРООН, классифицируется как финансовая аренда. Первоначальный учет результатов финансовой аренды в активах и обязательствах осуществляется либо по справедливой стоимости арендованного имущества, либо по текущей сумме минимальных арендных платежей в зависимости от того, какая из них 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 для поддержания постоянной периодической процентной ставки на оставшуюся сумму обязательств по каждому периоду.

### *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, соответствующая операция считается безвозмездной. В этом случае активы и поступления признаются на момент заключения соглашения. Признание актива зависит от удовлетворения критериям такого признания. Оценка актива производится в соответствии со справедливой стоимостью ресурсов, по которой 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 учитываются в том же объеме, что и актив, с той лишь разницей, что обязательства тоже учитываются.

## **с) Учет 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.

Правительства берут на себя обязательства в отношении добровольных взносов в счет регулярных ресурсов; однако в ряде случаев объявленные взносы не выплачиваются ФКРООН. В связи с отсутствием определенности относительно поступления средств ФКРООН не рассматривает такие суммы в качестве условных активов.

Взносы в натуральной форме, предоставляемые в виде товаров, признаются как активы и поступления, когда появляется вероятность того, 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 раскрывает информацию о взносах в натуральной форме, предоставляемых в виде услуг, и не учитывает их как активы и поступления.

#### **d) Признание расходов**

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

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

Учет расходов по линии национального исполнения или исполнения неправительственными организациями осуществляется после получения ФКРООН информации о выплате средств структурами-исполнителями или партнерами по осуществлению.

Авансы, перечисляемые структурам-исполнителям или партнерам по осуществлению, учитываются 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 ведомостей этих структур, представленных для проверки, либо из непроверенных ведомостей.

**е) Договорные обязательства, резервы под обязательства и условные активы и условные обязательства**

**Договорные обязательства**

Договорные обязательства представляют собой будущие расходы и финансовые обязательства в связи с заключенными контрактами по состоянию на отчетную дату, причем для того, чтобы избежать их возникновения 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) инвестиционные обязательства: агрегированная сумма капитальных расходов, относящихся к заключенным контрактам, но не учтенных в качестве выплаченных или отраженных в резерве по состоянию на конец периода;
- ii) обязательства по контрактам на поставку товаров и услуг, которые ФКРООН предполагает получить при работе в обычном порядке;
- iii) минимальные платежи по неаннулируемым договорам аренды;
- iv) прочие не подлежащие отмене обязательства.

**Резервы под обязательства**

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

**Условные активы и условные обязательства**

*Условные активы*

Информация об условном активе раскрывается, когда вероятны поступления экономических выгод или возможность полезного использования. Если практически нет сомнения в том, что актив больше не является условным и его стоимость может быть надежно оценена, этот актив и соответствующие поступления учитываются в периоде, в котором происходит это изменение.

*Условные обязательства*

Информация об условном обязательстве раскрывается, кроме случаев, когда его реализация является маловероятной. Если возникает вероятность того, что условное обязательство будет реализовано, соответствующий резерв учитывается в периоде, в котором происходит изменение вероятности.

**Примечание 5**  
**Реклассификация сопоставимых сумм**

Для точного отражения сопоставимых сумм прочих расходов сумма, ранее учитываемая в категории «курсовые убытки», переносится в категорию «разное», сумма, ранее учитываемая в категории «убытки от продажи основных фондов», переносится в категорию «курсовые убытки», а сумма, ранее учитываемая в категории «разное», переносится в категорию «убытки от продажи основных фондов».

**Примечание 6**  
**Отчетность по сегментам**

Для целей оценки результатов своей прошлой деятельности по достижению поставленных задач и принятия решений относительно выделения средств в будущем ФКРООН подразделяет всю свою деятельность на четыре сегмента (регулярные ресурсы; совместное несение расходов; целевые фонды; и вспомогательное обслуживание на основе возмещения затрат и разные виды деятельности).

**а) Регулярные ресурсы**

Регулярные ресурсы — это все объединенные ресурсы ФКРООН, которые не являются связанными или целевыми. К ним относятся добровольные взносы; взносы из других правительственных, межправительственных или неправительственных источников; а также связанные с этим процентные и прочие поступления.

**б) Совместное несение расходов**

Совместное несение расходов — это механизм совместного финансирования, при использовании которого могут быть получены взносы для осуществления конкретных мероприятий по программам ФКРООН в соответствии с его политикой, целями и деятельностью. 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) Целевые фонды**

Целевые фонды — это создаваемый как отдельная единица учета механизм совместного финансирования, в рамках которого ФКРООН получает взносы для финансирования программных мероприятий, указанных донором. Бухгалтерский учет ведется для каждого целевого фонда отдельно, и финансовая отчетность представляется на уровне отдельного целевого фонда. Отчетность по целевым фондам должна представляться Исполнительному совету ФКРООН отдельно. Целевые фонды имеют централизованное право подписи, и для заключения соглашений необходимо получение разрешения заместителя

Администратора на уровне штаб-квартиры. Каждый целевой фонд имеет конкретный круг ведения и возглавляется назначенным управляющим.

**d) Вспомогательное обслуживание на основе возмещения затрат и разные виды деятельности**

Вспомогательное обслуживание на основе возмещения затрат и разные виды деятельности — это деятельность, осуществляемая за счет ресурсов ФКРООН, которые не относятся к трем вышеупомянутым категориям и которые ФКРООН получает для достижения конкретных программных целей, соответствующих его политике, задачам и деятельности, и для предоставления управленческих и других вспомогательных услуг третьим сторонам.

В целях отнесения активов к соответствующему сегменту ФКРООН распределяет денежные средства и инвестиции с учетом остатков средств по межфондовым операциям между этими четырьмя сегментами.

**Отчетность по сегментам: ведомость финансового положения на 31 декабря 2015 года**  
(В тыс. долл. США)

	Регулярные ресурсы		Совместное несение расходов		Целевые фонды		Вспомогательное обслуживание на основе возмещения затрат и разные виды деятельности		Всего	
	2015 год	2014 год	2015 год	2014 год	2015	2014	2015 год	2014 год	2015 год	2014 год
	<b>Активы</b>									
<b>Текущие активы</b>										
Денежные средства и их эквиваленты	1 361	3 300	4 101	7 272	206	591	580	900	6 248	12 063
Инвестиции	13 439	7 133	34 178	23 269	1 719	1 891	4 826	2 881	54 162	35 174
Дебиторская задолженность (безвозмездные операции)	–	3	2 092	2 699	2 968	2 968	411	213	5 471	5 883
Дебиторская задолженность (возмездные операции)	2 489	6 897	26	17	–	–	–	–	2 515	6 914
Выданные авансы	426	203	320	158	109	356	10	3	865	720
Займы поставщикам финансовых услуг	384	523	–	–	–	–	–	–	384	523
Запасы	–	–	–	–	–	–	2	3	2	3
<b>Общая сумма текущих активов</b>	<b>18 099</b>	<b>18 059</b>	<b>40 717</b>	<b>33 415</b>	<b>5 002</b>	<b>5 806</b>	<b>5 829</b>	<b>4 000</b>	<b>69 647</b>	<b>61 280</b>
<b>Долгосрочные активы</b>										
Инвестиции	12 279	13 708	30 076	42 176	1 513	3 426	4 247	5 220	48 115	64 530
Займы поставщикам финансовых услуг	139	251	364	–	1	–	–	–	504	251
Основные средства	329	354	52	46	–	–	19	6	400	406
<b>Общая сумма долгосрочных активов</b>	<b>12 747</b>	<b>14 313</b>	<b>30 492</b>	<b>42 222</b>	<b>1 514</b>	<b>3 426</b>	<b>4 266</b>	<b>5 226</b>	<b>49 019</b>	<b>65 187</b>
<b>Общая сумма активов</b>	<b>30 846</b>	<b>32 372</b>	<b>71 209</b>	<b>75 637</b>	<b>6 516</b>	<b>9 232</b>	<b>10 095</b>	<b>9 226</b>	<b>118 666</b>	<b>126 467</b>

**Отчетность по сегментам: ведомость финансового положения на 31 декабря 2015 года (продолжение)**  
(В тыс. долл. США)

	Регулярные ресурсы		Совместное несение расходов		Целевые фонды		Вспомогательное обслуживание на основе возмещения затрат и разные виды деятельности		Всего	
	2015 год	2014 год	2015 год	2014 год	2015 год	2014 год	2015 год	2014 год	2015 год	2014 год
<b>Обязательства</b>										
<b>Текущие обязательства</b>										
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	23	93	572	75	1 075	354	18	–	1 688	522
Выплаты работникам	1 457	1 497	326	386	129	158	132	160	2 044	2 201
Начисленные обязательства в связи с реструктуризацией	138	–	–	–	–	–	–	–	138	–
<b>Общая сумма текущих обязательств</b>	<b>1 618</b>	<b>1 590</b>	<b>898</b>	<b>461</b>	<b>1 204</b>	<b>512</b>	<b>150</b>	<b>160</b>	<b>3 870</b>	<b>2 723</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>										
Выплаты работникам	7 487	11 371	20	1 137	43	451	155	915	7 705	13 874
<b>Общая сумма долгосрочных обязательств</b>	<b>7 487</b>	<b>11 371</b>	<b>20</b>	<b>1 137</b>	<b>43</b>	<b>451</b>	<b>155</b>	<b>915</b>	<b>7 705</b>	<b>13 874</b>
<b>Общая сумма обязательств</b>	<b>9 105</b>	<b>12 961</b>	<b>918</b>	<b>1 598</b>	<b>1 247</b>	<b>963</b>	<b>305</b>	<b>1 075</b>	<b>11 575</b>	<b>16 597</b>
<b>Чистые активы/собственные средства</b>										
Резервы	12 390	12 420	–	–	–	–	2 001	2 000	14 391	14 420
Накопленный профицит	9 351	6 991	70 291	74 039	5 269	8 269	7 789	6 151	92 700	95 450
<b>Общая сумма чистых активов/собственных средств</b>	<b>21 741</b>	<b>19 411</b>	<b>70 291</b>	<b>74 039</b>	<b>5 269</b>	<b>8 269</b>	<b>9 790</b>	<b>8 151</b>	<b>107 091</b>	<b>109 870</b>
<b>Общая сумма обязательств и чистых активов/собственных средств</b>	<b>30 846</b>	<b>32 372</b>	<b>71 209</b>	<b>75 637</b>	<b>6 516</b>	<b>9 232</b>	<b>10 095</b>	<b>9 226</b>	<b>118 666</b>	<b>126 467</b>

**Отчетность по сегментам: ведомость финансовых результатов за год, закончившийся 31 декабря 2015 года**  
(В тыс. долл. США)

	Регулярные ресурсы		Совместное несение расходов		Целевые фонды		Вспомогательное обслуживание на основе возмещения затрат и разные виды деятельности		Вычеты <sup>a</sup>		Всего	
	2015 год	2014 год	2015 год	2014 год	2015 год	2014 год	2015 год	2014 год	2015 год	2014 год	2015 год	2014 год
<b>Поступления</b>												
Добровольные взносы	11 593	13 537	35 968	62 532	9 418	10 718	623	1 386	–	–	57 602	88 173
Поступления от инвестиций	365	155	357	198	42	39	–	–	–	–	764	392
Прочие поступления	9	465	18	17	–	12	4 514	4 672	(4 492)	(4 667)	49	499
<b>Общая сумма поступлений</b>	<b>11 967</b>	<b>14 157</b>	<b>36 343</b>	<b>62 747</b>	<b>9 460</b>	<b>10 769</b>	<b>5 137</b>	<b>6 058</b>	<b>(4 492)</b>	<b>(4 667)</b>	<b>58 415</b>	<b>89 064</b>
<b>Расходы</b>												
Услуги по контрактам	1 614	1 640	9 425	4 521	1 059	1 319	494	228	–	–	12 592	7 708
Расходы по персоналу	5 375	5 284	7 555	6 200	740	1 342	2 419	2 328	–	–	16 089	15 154
Использованные предметы снабжения и расходные материалы	258	218	432	276	129	114	45	16	–	–	864	624
Общие оперативные расходы	2 144	2 256	7 880	7 103	1 789	2 158	1 079	971	(4 492)	(4 667)	8 400	7 821
Субсидии и прочие переводы	3 586	1 964	15 478	12 157	9 103	11 992	–	–	–	–	28 167	26 113
Прочие расходы	317	204	150	141	13	19	30	19	–	–	510	383
Амортизация	40	48	6	5	–	–	2	1	–	–	48	54
Затраты на финансирование	9	11	6	1	45	102	–	–	–	–	60	114
<b>Общая сумма расходов</b>	<b>13 343</b>	<b>11 625</b>	<b>40 932</b>	<b>30 404</b>	<b>12 878</b>	<b>17 046</b>	<b>4 069</b>	<b>3 563</b>	<b>(4 492)</b>	<b>(4 667)</b>	<b>66 730</b>	<b>57 971</b>
<b>Профицит/(дефицит)<sup>b</sup> за год</b>	<b>(1 376)</b>	<b>2 532</b>	<b>(4 589)</b>	<b>32 343</b>	<b>(3 418)</b>	<b>(6 277)</b>	<b>1 068</b>	<b>2 495</b>	<b>–</b>	<b>–</b>	<b>(8 315)</b>	<b>31 093</b>

<sup>a</sup> Эта корректировка необходима для исключения последствий внутреннего возмещения расходов ФКРООН.

<sup>b</sup> Дефицит за год покрывается за счет неизрасходованных остатков средств по статье «Накопленный профицит».

### Примечание 7 Сравнение с бюджетом

Метод, используемый при составлении бюджета, отличается от метода бухгалтерского учета. Ведомость V (ведомости V (a) и V (b)) «Ведомость сопоставления предусмотренных в бюджете и фактических сумм (регулярные ресурсы)» подготовлена с использованием метода, применяемого при составлении бюджета, т.е. модифицированного кассового метода, а ведомость II «Ведомость финансовых результатов» — с использованием метода, применяемого в бухгалтерском учете, то есть метода начисления.

Представление информации о видах деятельности и соответствующих предусмотренных в бюджете расходах в ведомости V отражает принятые функциональные категории затрат, а именно а) «деятельность в области развития»: i) «программы» и ii) «повышение эффективности деятельности в области развития»; и б) «управленческая деятельность». Следует отметить, что в ведомости финансовых результатов (ведомости II) расходы представлены по характеру затрат.

По этим причинам указанный в бюджете совокупный объем фактических расходов по линии регулярных ресурсов отличается от совокупного объема расходов, исчисленного по методу бухгалтерского учета.

Для целей представления отчетности в соответствии с МСУГС утвержденные бюджеты ФКРООН — это бюджеты, которые позволяют нести расходы, связанные с деятельностью в целях развития и управленческой деятельностью, финансируемые за счет регулярных ресурсов. Поскольку объем прочих ресурсов Фонда является результатом перспективной оценки и прогноза, сделанных на основе допущений относительно будущих событий, в ведомости V данные об этих ресурсах не приводятся. Помимо годовой ведомости сопоставления предусмотренных в бюджете и фактических сумм (регулярные ресурсы), в конце второго года двухгодичного периода ФКРООН представляет ведомость сопоставления предусмотренных в бюджете и фактических сумм (регулярные ресурсы) за двухгодичный период.

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

Существенные различия между первоначальным и окончательным утвержденными бюджетами равны нулю, поскольку первоначальный утвержденный бюджет совпадает по размеру с окончательным утвержденным бюджетом. Показатели освоения бюджетных средств в 2015 году и в двухгодичном периоде 2014–2015 годов определялись сочетанием следующих факторов: а) размерами утвержденного бюджета; б) общими потребностями в денежных средствах и ликвидности; и с) требованиями к стратегическому плану ФКРООН на 2014–2017 годы и ходом его осуществления.

Таким образом, фактически освоенные в 2015 году средства соотносятся с бюджетными суммами следующим образом:

а) деятельность в области развития: фактически освоенная сумма составляет 11,965 млн. долл. США, или 82,0 процента от пересчитанного на годовой основе утвержденного бюджета в размере 14,584 млн. долл. США;

б) управленческая деятельность: фактически освоенная сумма составляет 0,956 млн. долл. США, или 76,8 процента от пересчитанного на годовой основе утвержденного бюджета в размере 1,245 млн. долл. США.

Таким образом, за двухгодичный период 2014–2015 годов фактически освоенные средства соотносятся с бюджетными суммами следующим образом:

а) деятельность в области развития: фактически освоенная сумма составляет 20,683 млн. долл. США, или 79,6 процента от пересчитанного на годовой основе утвержденного бюджета в размере 25,994 млн. долл. США;

б) управленческая деятельность: фактически освоенная сумма составляет 3,400 млн. долл. США, или 83,1 процента от пересчитанного на годовой основе утвержденного бюджета в размере 4,092 млн. долл. США.

Приняв во внимание сократившиеся объемы добровольных взносов, ФКРООН в 2015 году и в двухгодичном периоде 2014–2015 годов пересмотрел предельные показатели годового расходования средств, что привело к уменьшению бюджетных расходов в сравнении с пересчитанным на годовой основе бюджетом на 2015 год и бюджетом на двухгодичный период 2014–2015 годов, утвержденными ФКРООН.

Ниже приводятся данные о сверке фактических чистых показателей движения денежных средств в связи с оперативной деятельностью, инвестиционной деятельностью и финансированием, представленных для сопоставления с суммами, указанными в финансовых ведомостях:

(В тыс. долл. США)

	Оперативная деятельность	Инвестиционная деятельность	Финанси- рование	Всего
<b>Рассчитанная на сопоставимой основе общая фактиче- ская сумма, представленная в ведомости V</b>	<b>(12 911)</b>	<b>(10)</b>	<b>–</b>	<b>(12 921)</b>
Методологическая разница	(36)	(5)	–	(41)
Структурная разница	9 097	(1 950)	–	7 147
<b>Чистое увеличение/(уменьшение) объема наличных денежных средств и их эквивалентов по сравнению с данными, представленными в ведомости IV</b>	<b>(3 850)</b>	<b>(1 965)</b>	<b>–</b>	<b>(5 815)</b>

Выверка между ведомостью V за двухгодичный период 2014–2015 годов и ведомостью IV не производится, поскольку ФКРООН не представляет ведомость движения денежных средств за двухгодичный период.

Методологическая разница включает разницу, обусловленную применением разных методов составления бюджета (модифицированный кассовый метод) и учета (метод начисления) и возникающую прежде всего тогда, когда за-

каз на поставку поступил, но поставка еще не произведена. Такая разница учитывается при использовании бюджетного метода, но не учитывается при применении учетного метода, поскольку по таким незакрытым заказам на поставку товары еще не доставлены и услуги не оказаны.

Структурная разница между ведомостью V и ведомостью IV касается прочих ресурсов Фонда, то есть сумм, которые относятся к совместному несению расходов, целевым фондам и вспомогательному обслуживанию на основе возмещения затрат и разным видам деятельности и которые включены в ведомость IV, но не включены в ведомость V.

Временной разницы не существует, поскольку разбитый по годам бюджетный период совпадает с отчетным периодом финансовых ведомостей.

**Примечание 8**  
**Денежные средства и их эквиваленты**

(В тыс. долл. США)

	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Денежные средства на банковских счетах	1 008	694
Фонды денежного рынка	5 240	11 369
<b>Общая сумма денежных средств и их эквивалентов</b>	<b>6 248</b>	<b>12 063</b>

Информация о кредитных рисках Фонда приводится в примечании 23 «Финансовые инструменты и управление рисками».

**Примечание 9**  
**Инвестиционный портфель: финансовые активы, удерживаемые до погашения**

(В тыс. долл. США)

	1 января 2015 года	Приобретено	Инвестиции, по которым наступил срок погашения	Амортизация	Полученная прибыль/ (понесенные убытки)	Инвестиции будущих периодов, переклассифицированные в текущие	31 декабря 2015 года
<b>Текущие инвестиции</b>							
Инструменты денежного рынка	–	10 000	(10 000)	–	–	–	–
Облигации	35 174	28 191	(51 460)	(484)	–	42 741	54 162
<b>Общий объем текущих инвестиций</b>	<b>35 174</b>	<b>38 191</b>	<b>(61 460)</b>	<b>(484)</b>	<b>–</b>	<b>42 741</b>	<b>54 162</b>
<b>Инвестиции будущих периодов</b>							
Облигации	64 530	31 729	(4 988)	(415)	–	(42 741)	48 115
<b>Общий объем инвестиций будущих периодов</b>	<b>64 530</b>	<b>31 729</b>	<b>(4 988)</b>	<b>(415)</b>	<b>–</b>	<b>(42 741)</b>	<b>48 115</b>
<b>Общий объем инвестиций</b>	<b>99 704</b>	<b>69 920</b>	<b>(66 448)</b>	<b>(899)</b>	<b>–</b>	<b>–</b>	<b>102 277</b>

На 31 декабря 2015 года не было зафиксировано какого-либо обесценения инвестиций ФКРООН. Информация о кредитных рисках Фонда и его деятельности по регулированию рисков, связанных с инвестициями, приводится в примечании 23 «Финансовые инструменты и управление рисками».

### Примечание 10

#### 10.1 Дебиторская задолженность по безвозмездным операциям

(В тыс. долл. США)

	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Взносы к получению	5 471	5 883
<b>Общая сумма дебиторской задолженности по безвозмездным операциям</b>	<b>5 471</b>	<b>5 883</b>

#### Дебиторская задолженность по безвозмездным операциям в разбивке по срокам погашения

(В тыс. долл. США)

	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Менее 6 месяцев	5 044	5 883
Более 6 месяцев	427	—
<b>Общая сумма дебиторской задолженности по безвозмездным операциям</b>	<b>5 471</b>	<b>5 883</b>

Взносы к получению представляют собой еще не полученные поступления, которые доноры обязались предоставить ФКРООН. На 31 декабря 2015 года не было зафиксировано какого-либо обесценения дебиторской задолженности ФКРООН. Информация о кредитных и валютных рисках Фонда, связанных с дебиторской задолженностью, приводится в примечании 23 «Финансовые инструменты и управление рисками».

#### 10.2 Дебиторская задолженность по возмездным операциям

(В тыс. долл. США)

	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Дебиторская задолженность Программы развития Организации Объединенных Наций	1 858	6 315
Дебиторская задолженность Структуры Организации Объединенных Наций по вопросам гендерного равенства и расширения прав и возможностей женщин	4	2
Инвестиционные активы и дебиторская задолженность	620	575

	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Дебиторская задолженность сотрудников	7	5
Дебиторская задолженность третьих сторон	26	17
<b>Общая сумма дебиторской задолженности по возмездным операциям</b>	<b>2 515</b>	<b>6 914</b>

**Дебиторская задолженность по возмездным операциям в разбивке по срокам погашения**

(В тыс. долл. США)

	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Менее 6 месяцев	2 413	6 914
Более 6 месяцев	102	—
<b>Общая сумма дебиторской задолженности по возмездным операциям</b>	<b>2 515</b>	<b>6 914</b>

Информация о кредитных и валютных рисках Фонда, связанных с дебиторской задолженностью, приводится в примечании 23 «Финансовые инструменты и управление рисками».

**Примечание 11  
Выданные авансы**

(В тыс. долл. США)

	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
<b>Безвозмездные операции</b>		
Операционные средства, предоставленные правительствам	483	316
Операционные средства, предоставленные учреждениям-исполнителям/партнерам по осуществлению	40	40
<b>Итого</b>	<b>523</b>	<b>356</b>
<b>Возмездные операции</b>		
Авансы сотрудникам	398	420
<b>Итого</b>	<b>398</b>	<b>420</b>
<b>Общая сумма выданных авансов, брутто</b>	<b>921</b>	<b>776</b>
Обесценение	(56) <sup>a</sup>	(56)
<b>Общая чистая сумма выданных авансов</b>	<b>865</b>	<b>720</b>

<sup>a</sup> Обесценение в сумме 0,56 млн. долл. США, которое было учтено в ведомости финансовых результатов за предыдущие годы, осталось без изменений.

**Выданные авансы в разбивке по срокам погашения***(В тыс. долл. США)*

	<i>31 декабря 2015 года</i>	<i>31 декабря 2014 года</i>
Менее 6 месяцев	762	617
Более 6 месяцев	159	159
<b>Всего</b>	<b>921</b>	<b>776</b>

**Примечание 12****Займы поставщикам финансовых услуг***(В тыс. долл. США)*

	<i>31 декабря 2015 года</i>	<i>31 декабря 2014 года</i>
<b>Текущие</b>		
Займы поставщикам финансовых услуг	384	523
<b>Общая сумма текущих займов поставщикам финансовых услуг</b>	<b>384</b>	<b>523</b>
<b>Долгосрочные</b>		
Займы поставщикам финансовых услуг	1 194	941
Обесценение	(690) <sup>a</sup>	(690)
<b>Общая сумма долгосрочных займов поставщикам финансовых услуг</b>	<b>504</b>	<b>251</b>
<b>Общая сумма займов поставщикам финансовых услуг</b>	<b>888</b>	<b>774</b>

<sup>a</sup> Обесценение в сумме 0,690 млн. долл. США, которое было учтено в ведомости финансовых результатов за предыдущие годы, осталось без изменений.

*(В тыс. долл. США)*

	<i>31 декабря 2015 года</i>	<i>31 декабря 2014 года</i>
<b>Остаток на 1 января</b>	<b>774</b>	<b>1 330</b>
Переоценка займов (пересчет прибылей/убытков на отчетную дату)	(213)	(60)
Стоимостная оценка кредитов (оценка различий между затратами и справедливой стоимостью)	–	(19)
Возвращение займа	(10)	(477)
Предоставление займа	337	–
<b>Остаток на 31 декабря</b>	<b>888</b>	<b>774</b>

Выданные займы представляют собой займы четырем учреждениям на общую сумму в 0,888 млн. долл. США и являются займами, по которым производятся своевременные выплаты в соответствии с контрактным соглашением. Ставки дисконтирования зависят от страны, в которой выдается займ, и варьируют в диапазоне от 9 до 15 процентов.

### Примечание 13

#### Запасы

(В тыс. долл. США)

	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
<b>Запасы</b>		
Канторские принадлежности и материалы	2	3
<b>Общий объем запасов</b>	<b>2</b>	<b>3</b>

### Примечание 14

#### Основные средства

Основные средства ФКРООН делятся на две большие группы: проектные активы и управленческие активы. Проектные активы, составляющие 96 процентов от общей суммы активов, используются в ходе осуществления программ/проектов ФКРООН. Управленческие активы, составляющие 4 процента от общей суммы активов, используются для ведения деятельности, не связанной с конкретными проектами, в страновых отделениях и штаб-квартире ФКРООН. На 31 декабря 2015 года валовая балансовая стоимость полностью амортизированных, но по-прежнему используемых основных средств ФКРООН составила 0,061 млн. долл. США.

#### Общий объем активов

(В тыс. долл. США)

	Мебель и недвижимый инвентарь	Информационно- коммуникационное оборудование	Автотран- спортные средства	Тяжелая тех- ника и прочее оборудование	Всего
<b>Остаток на 1 января 2015 года</b>					
Стоимость	77	85	681	20	863
Накопленная амортизация	(7)	(59)	(385)	(6)	(457)
<b>Балансовая стоимость на 1 января 2015 года</b>	<b>70</b>	<b>26</b>	<b>296</b>	<b>14</b>	<b>406</b>
<b>Период, закончившийся 31 декабря 2015 года</b>					
Приобретение	–	37	7	–	44
Корректировки стоимости	–	(3)	–	–	(3)
Амортизационные отчисления	(5)	(6)	(36)	(1)	(48)

	Мебель и недвижимый инвентарь	Информационно- коммуникационное оборудование	Автотранс- портные средства	Тяжелая тех- ника и прочее оборудование	Всего
Корректировки накопленной амортиза- ции/амортизации	–	1	–	–	1
<b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2015 года</b>	<b>65</b>	<b>55</b>	<b>267</b>	<b>13</b>	<b>400</b>
<b>Остаток на 31 декабря 2015 года</b>					
Стоимость	77	119	688	20	904
Накопленная амортизация	(12)	(64)	(421)	(7)	(504)
<b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2015 года</b>	<b>65</b>	<b>55</b>	<b>267</b>	<b>13</b>	<b>400</b>

На 31 декабря 2015 года не было зафиксировано какого-либо обесценения основных средств ФКРООН.

### Примечание 15

#### Кредиторская задолженность и начисленные обязательства

(В тыс. долл. США)

	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Кредиторская задолженность третьим сторонам	1656	460
Начисления	12	36
Кредиторская задолженность сотрудникам	20	20
Кредиторская задолженность Фонду Организации Объединенных Наций в области народонаселения	–	6
<b>Общая сумма кредиторской задолженности и начисленных обязательств</b>	<b>1 688</b>	<b>522</b>

### Примечание 16

#### Выплаты работникам

(В тыс. долл. США)

	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
<b>Текущие</b>		
Ежегодный отпуск	1 407	1 361
Отпуск на родину	421	370
Медицинское страхование после выхода на пенсию	38	108
Выплаты в связи с репатриацией	129	312
Пособие в случае смерти	3	4

	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Прочие выплаты работникам	46	46
<b>Общий объем текущих обязательств по выплатам работникам</b>	<b>2 044</b>	<b>2 201</b>
<b>Долгосрочные</b>		
Медицинское страхование после выхода на пенсию	5 170	10 840
Выплаты в связи с репатриацией	1 640	1 776
Отпуск на родину	135	135
Пособие в случае смерти	29	29
Прочие выплаты работникам	731	1 094
<b>Общий объем долгосрочных обязательств по выплатам работникам</b>	<b>7 705</b>	<b>13 874</b>
<b>Общий объем обязательств по выплатам работникам</b>	<b>9 749</b>	<b>16 075</b>

Обязательства, возникающие в связи с выплатами по окончании службы, определяются независимыми актуариями и устанавливаются в соответствии с Правилами и положениями о персонале Организации Объединенных Наций.

На основе актуарной оценки, проведенной по состоянию на 31 декабря 2015 года, была определена величина обязательств на 31 декабря 2015 года по плану медицинского страхования после выхода на пенсию, выплатам в связи с репатриацией и пособиям в случае смерти.

**а) Планы с установленным размером выплат**

ФКРООН предоставляет своим нынешним и бывшим сотрудникам следующие планы с установленным размером выплат, в отношении которых проводится актуарная оценка: медицинское страхование после выхода на пенсию; выплаты по окончании службы, такие как выплаты в связи с репатриацией; и другие выплаты, такие как пособия в случае смерти.

Ниже показано изменение приведенной стоимости обязательств по этим планам с установленным размером выплат.

(В тыс. долл. США)

	<i>Медицинское страхование после выхода на пенсию</i>	<i>Выплаты в связи с репатриацией</i>	<i>Пособие в случае смерти</i>	<i>Всего</i>
<b>Обязательства по планам с установленным размером выплат на 1 января 2015 года</b>	10 948	2 088	33	13 069
Увеличение объема обязательств				
Текущая стоимость обслуживания	693	350	3	1 046

	Медицинское стра- хование после вы- хода на пенсию	Выплаты в связи с репатриацией	Пособие в случае смерти	Всего
Затраты на выплату процентов	426	66	1	493
Актuarные убытки по выплатам	43	260	–	303
Уменьшение объема обязательств				
Фактическая сумма выплат	(155)	(583)	–	(738)
Актuarные (прибыли) по выплатам	–	–	(4)	(4)
Актuarные (прибыли), обусловлен- ные изменением допущений	(6 747)	(412)	(1)	(7 160)
<b>Принятая к учету сумма обяза- тельств на 31 декабря 2015 года</b>	<b>5 208</b>	<b>1 769</b>	<b>32</b>	<b>7 009</b>

Стоимость обязательств по планам с установленным размером выплат равна величине обязательств по планам с установленным размером выплат, отраженной в ведомости финансового положения.

Ниже указаны текущая стоимость обслуживания и затраты на выплату процентов, которые учтены в ведомости финансовых результатов и ведомости финансового положения.

(В тыс. долл. США)

	Медицинское стра- хование после вы- хода на пенсию	Выплаты в связи с репатриацией	Пособие в случае смерти	Всего
Текущая стоимость обслуживания	693	350	3	1 046
Затраты на выплату процентов	426	66	1	493
<b>Общая сумма признанных расходов на выплаты работникам</b>	<b>1 119</b>	<b>416</b>	<b>4</b>	<b>1 539</b>

Ниже приводятся суммы актуарных прибылей/(убытков), которые учтены непосредственно в объеме чистых активов/собственных средств.

(В тыс. долл. США)

	Медицинское страхование после выхода на пенсию	Выплаты в связи с репатриацией	Пособие в случае смерти	Всего
Актуарные прибыли/(убытки), обусловленные изменением допущений	6 747	412	1	7 160
Актуарные прибыли/(убытки) по выплатам	(43)	(260)	4	(299)
<b>Всего</b>	<b>6 704</b>	<b>152</b>	<b>5</b>	<b>6 861</b>

В 2015 году из суммы чистой актуарной прибыли, составившей 6,861 млн. долл. США, 6,747 млн. долл. США приходилось на актуарную прибыль в связи с планом медицинского страхования после выхода на пенсию, образовавшуюся в результате изменения в актуарных допущениях.

В таблице ниже приводятся суммы обязательств по планам с установленным размером выплат за текущий и три предыдущих периода, а также суммы корректировок на основе опыта, применимые к обязательствам по таким планам.

(В тыс. долл. США)

	2015 год	2014 год	2013 год	2012 год
<b>Медицинское страхование после выхода на пенсию</b>				
Обязательства по планам с установленным размером выплат	5 208	10 948	7 899	12 640
Корректировки обязательств по планам на основе опыта	(5 126)	(474)	(136)	(145)
<b>Репатриация</b>				
Обязательства по планам с установленным размером выплат	1 769	2 088	1 979	1 865
Корректировки обязательств по планам на основе опыта	(253)	(119)	163	(1)
<b>Пособие в случае смерти</b>				
Обязательства по планам с установленным размером выплат	32	33	26	35
Корректировки обязательств по планам на основе опыта	2	2	(4)	–

Следующая актуарная оценка будет проведена по состоянию на 31 декабря 2016 года.

**в) Актуарные допущения**

Последняя актуарная оценка обязательств по медицинскому страхованию после выхода на пенсию, выплатам в связи с репатриацией и пособиям в случае смерти была проведена по состоянию на 31 декабря 2015 года. Для определения величины обязательств по планам с установленным размером выплат актуарий использовал два основных допущения: ставку дисконтирования и — для целей медицинского страхования после выхода на пенсию — динамику расходов на медицинское обслуживание.

Ниже указаны основные актуарные допущения, использованные при определении обязательств по планам с установленным размером выплат.

	2015 год	2014 год
Ставка дисконтирования:		
– Медицинское страхование после выхода на пенсию	4,27 процента	3,91 процента
– Выплаты в связи с репатриацией	3,71 процента	3,44 процента
– Пособие в случае смерти	3,52 процента	3,30 процента
Ожидаемые темпы увеличения медицинских расходов по планам медицинского страхования после выхода на пенсию (в зависимости от плана медицинского страхования)	4–6,4 процента	5–6,8 процента
Затраты на урегулирование требований в расчете на одного сотрудника (в зависимости от возраста)	989–14 492 долл. США	942–13 569 долл. США
Шкала окладов (в зависимости от возраста и категории сотрудников)	4,5–9,8 процента	5,5–10,8 процента
Темпы инфляции	2,25 процента	2,25 процента
Актуарный метод	Метод прогнозируемой условной единицы	Метод прогнозируемой условной единицы

К числу других актуарных допущений, используемых для оценки объема обязательств по плану медицинского страхования после выхода на пенсию, относятся: участие в плане и в программе «Медикэр, часть В», наличие иждивенцев, разница в возрасте между супругами, взносы пенсионеров, увеличение размера требований в связи с возрастом, субсидия на покупку лекарств по программе «Медикэр, часть D» и страховая премия по программе «Медикэр, часть В».

Допущения касательно будущих показателей смертности основываются на опубликованных статистических данных и таблицах смертности. Ниже приводятся текущие показатели смертности, которые использовались при расчете величины обязательств по плану медицинского страхования после выхода на пенсию и по выплатам в связи с репатриацией.

<i>Коэффициент смертности до выхода на пенсию</i>	<i>В возрасте 20 лет</i>	<i>В возрасте 69 лет</i>
Мужчины	0,00065	0,00906
Женщины	0,00034	0,00645

<i>Коэффициент смертности после выхода на пенсию</i>	<i>В возрасте 20 лет</i>	<i>В возрасте 70 лет</i>
Мужчины	0,00072	0,01176
Женщины	0,00037	0,00860

Ниже приводятся коэффициенты выхода на пенсию сотрудников категории специалистов со стажем работы 30 или более лет, набранных на службу 1 января 1990 года и позднее.

<i>Доля выходящих на пенсию сотрудников категории специалистов со стажем 30 лет и более</i>	<i>В возрасте 55 лет</i>	<i>В возрасте 62 лет</i>
Мужчины	0,16	0,70
Женщины	0,20	0,80

### Анализ чувствительности

В случае изменения вышеуказанных допущений в отношении ставки дисконтирования и темпов роста медицинских расходов оценка обязательств по медицинскому страхованию после выхода на пенсию изменится следующим образом:

*(В тыс. долл. США)*

	<i>+ 1 процентный пункт</i>	<i>- 1 процентный пункт</i>
Влияние изменения темпов роста медицинских расходов на величину накопленных на конец года обязательств по планам с установленным размером выплат	1 475	(1 092)
Влияние изменения ставки дисконтирования на величину накопленных на конец года обязательств по планам с установленным размером выплат	(1 088)	1 417
Влияние изменения темпов роста расходов на медицинское обслуживание на совокупную величину стоимости обслуживания и затрат на выплату процентов, входящих в состав чистых периодических затрат на медицинское обслуживание после выхода на пенсию	228	(163)

### с) Объединенный пенсионный фонд персонала Организации Объединенных Наций

Положения Пенсионного фонда предусматривают, что Правление Пенсионного фонда должно проводить актуарную оценку Фонда по крайней мере один раз в три года с привлечением актуария-консультанта. На практике Правление проводит актуарную оценку каждые два года с использованием метода группировки с открытым интервалом. Главная цель актуарной оценки заключается в том, чтобы определить, будет ли текущих и расчетных будущих активов Пенсионного фонда достаточно для покрытия его обязательств.

Финансовые обязательства ФКРООН перед Пенсионным фондом заключаются во внесении обязательного взноса по ставке, установленной Генеральной Ассамблеей Организации Объединенных Наций (в настоящее время 7,9 процента для участников и 15,8 процента для участвующих организаций), а также внесении соответствующей доли любых платежей для покрытия дефицита актуарного баланса в соответствии со статьей 26 Положений Пенсионного фонда. Такие платежи для покрытия дефицита производятся только в том случае, если Генеральная Ассамблея применит положения статьи 26, определив наличие потребности в таких выплатах на основании оценки актуарной достаточности средств Фонда на дату проведения оценки. Каждая участвующая организация вносит для покрытия такого дефицита сумму, пропорциональную общему объему взносов, которые каждая из них выплатила в течение трех лет до даты оценки.

По результатам актуарной оценки, проведенной по состоянию на 31 декабря 2013 года, был выявлен дефицит актуарного баланса в размере 0,72 процента (по итогам оценки 2011 года — 1,87 процента) от суммы зачитываемого для пенсии вознаграждения, что означает, что теоретическая ставка взноса, необходимая для достижения баланса по состоянию на 31 декабря 2013 года, составляла 24,42 процента от суммы зачитываемого для пенсии вознаграждения, тогда как фактическая ставка взноса составила 23,7 процента. Последняя актуарная оценка проводилась по состоянию на 31 декабря 2013 года.

На 31 декабря 2013 года коэффициент обеспеченности, представляющий собой соотношение актуарных активов к актуарным обязательствам, составлял 127,5 процента (по итогам оценки 2011 года — 130 процентов) при допущении, что пенсии в будущем корректироваться не будут. С учетом существующей системы пенсионных корректировок коэффициент обеспеченности составил 91,2 процента (по итогам оценки 2011 года — 86,2 процента).

После оценки актуарной достаточности активов Пенсионного фонда актуарий-консультант сделал заключение о том, что по состоянию на 31 декабря 2013 года не требовалось вносить платежи для покрытия дефицита в соответствии со статьей 26 Положений Фонда, поскольку актуарная стоимость активов превышала актуарную стоимость всех начисленных обязательств в рамках Фонда. Кроме того, рыночная стоимость активов также превышала актуарную стоимость всех начисленных обязательств на дату оценки. На момент составления настоящего доклада Генеральная Ассамблея не принимала решения о применении положений статьи 26.

В 2015 году взносы, выплаченные ФКРООН в Объединенный пенсионный фонд персонала Организации Объединенных Наций, составили 2,4 млн. долл. США (в 2014 году — 2,72 млн. долл. США). Эта сумма включает долю организации, а также взносы участников. Ожидается, что объем взносов в 2016 году, зависящий от численности персонала и изменения суммы зачитываемого для пенсии вознаграждения, останется на прежнем уровне в 2,4 млн. долл. США.

**d) Выплаты при прекращении службы**

За отчетный период ФКРООН не понес никаких расходов на выплаты при прекращении службы.

**е) Осуществление резолюции 70/244 Генеральной Ассамблеи в будущем**

В своей резолюции 70/244, принятой в декабре 2015 года, Генеральная Ассамблея постановила внести ряд изменений в условия службы и будущие льготы всех сотрудников, работающих в организациях общей системы Организации Объединенных Наций. Существенные изменения включают: а) повышение до 65 лет возраста обязательного увольнения сотрудников организаций общей системы Организации Объединенных Наций, нанятых на службу до 1 января 2014 года, без ущерба для приобретенных ими прав, самое позднее к 1 января 2018 года; б) введение с 1 января 2016 года пересмотренной шкалы базовых/минимальных валовых и чистых окладов сотрудников категории специалистов и выше; и с) предложения в отношении пакета вознаграждения в общей системе Организации Объединенных Наций вступают в силу с 1 июля 2016 года. Хотя эти решения не влияют на финансовые ведомости за 2015 год, в настоящий момент проводится оценка осуществления этих решений и их последствий для величины обязательств по выплатам работникам в 2016 году и в последующие периоды.

**Примечание 17**

**Резервы**

(В тыс. долл. США)

	1 января 2015 года	Изменение	31 декабря 2015 года
Оперативный резерв	14 420	(29)	14 391
<b>Общий объем резервов</b>	<b>14 420</b>	<b>(29)</b>	<b>14 391</b>

Оперативный резерв, учрежденный в 1979 году Советом управляющих (в настоящее время Исполнительный совет) для обеспечения ФКРООН надлежащим объемом ликвидности, поддерживается на уровне 20 процентов от величины обязательств по проектам. Объем обязательства по проектам на конец 2015 года составил 61,96 млн. долл. США. Таким образом, выделенный оперативный резерв, составляющий 20 процентов от объема обязательств, равняется 12,39 млн. долл. США. Кроме того, руководство создало резерв в размере 2 млн. долл. США из внебюджетных средств для покрытия расходов по персоналу в случае изменения доступности ресурсов.

**Примечание 18**  
**Накопленный профицит***(В тыс. долл. США)*

	<i>1 января 2015 года</i>	<i>Изменение</i>	<i>31 декабря 2015 года</i>
Накопленный профицит	90 780	(8 286)	82 494
Средства целевого назначения	2 251	(1 325)	926
Актуарные (убытки)/прибыли	2 419	6 861	9 280
<b>Всего</b>	<b>95 450</b>	<b>(2 750)</b>	<b>92 700</b>

Изменение величины накопленного профицита на (8,286 млн. долл. США) складывается из следующих компонентов: дефицита за год в размере (8,315 млн. долл. США) и средств оперативного резерва, перечисленных в накопленный профицит, на сумму 0,029 млн. долл. США.

Изменение объема средств целевого назначения складывается из таких элементов, как изменение объема средств фонда информационно-коммуникационных технологий (0,115 млн. долл. США), фонда обеспечения охраны и безопасности (0,800 млн. долл. США), учебного фонда (0,076 млн. долл. США), подлежащих возмещению расходов на совместно финансируемую деятельность Организации Объединенных Наций (0,543 млн. долл. США), фонда, созданного в соответствии с добавлением D (0,084 млн. долл. США), и страхового взноса по договору страхования на случай злоумышленных деяний (0,089 млн. долл. США).

**Примечание 19**  
**Добровольные взносы***(В тыс. долл. США)*

	<i>2015 год</i>	<i>2014 год</i>
Взносы	58 053	88 382
<i>За вычетом неиспользованных средств, возвращенных донорам</i>	(451)	(209)
<b>Чистый общий объем добровольных взносов</b>	<b>57 602</b>	<b>88 173</b>

В период 2014–2017 годов ПРООН будет опираться на финансовый мандат ФКРООН в представляющих общий интерес областях в наименее развитых странах. В этой связи ПРООН оказывает организационную поддержку ФКРООН. Кроме того, в 2015 году в качестве взноса натурой ПРООН непосредственно покрыла расходы по зарплате 15 сотрудников ФКРООН в размере 2,6 млн. долл. США и общие оперативные расходы, которые включают арендную плату, путевые и прочие расходы, в размере 0,3 млн. долл. США. Помимо этого, ПРООН выделила для покрытия расходов на вспомогательное обслуживание по программам сумму в размере 0,9 млн. долл. США.

Взносы натурой в размере 0,070 млн. долл. США, связанные с арендой отделения в Эфиопии, включены в сумму взносов, составляющую 58,053 млн. долл. США.

**Примечание 20**  
**Инвестиционный доход**

(В тыс. долл. США)

	2015 год	2014 год
Процентные поступления и амортизированная премия/дисконт	764	392
<b>Всего</b>	<b>764</b>	<b>392</b>

Инвестиционный доход включает: проценты плюс амортизированный дисконт за вычетом амортизированной премии по инвестиционному портфелю ФКРООН в размере 0,646 млн. долл. США, проценты, начисленные на остатки средств по банковским счетам, в размере 0,040 млн. долл. США, и займы поставщикам финансовых услуг в размере 0,078 млн. долл. США.

**Примечание 21**  
**Прочие поступления**

(В тыс. долл. США)

	2015 год	2014 год
Курсовая прибыль	20	41
Стоимостная оценка кредитов и прочие разные поступления	29	458
<b>Всего</b>	<b>49</b>	<b>499</b>

**Примечание 22**  
**Расходы**

(В тыс. долл. США)

	Расходы по программам <sup>a</sup> за 2015 год	Общий объем расходов за 2015 год	Расходы по программам за 2014 год (переклассифицированные)	Общий объем расходов за 2014 год (переклассифицированные)
<b>22.1 Услуги по контрактам</b>				
Услуги по контрактам с физическими лицами	11 345	11 772	6 507	6 703
Услуги по контрактам с юридическими лицами	544	770	937	986
Расходы Программы добровольцев Организации Объединенных Наций на услуги по контрактам	49	50	19	19
<b>Итого</b>	<b>11 938</b>	<b>12 592</b>	<b>7 463</b>	<b>7 708</b>

	<i>Расходы по программам<sup>a</sup> за 2015 год</i>	<i>Общий объем расходов за 2015 год</i>	<i>Расходы по программам за 2014 год (переклассифицированные)</i>	<i>Общий объем расходов за 2014 год (переклассифицированные)</i>
<b>22.2 Расходы по персоналу</b>				
Заработная плата и оклады	6 712	9 742	7 555	9 888
Пенсионные выплаты	1 061	1 621	1 291	1 814
Пособия и льготы по окончании службы	845	2 147	1 270	1 647
Выплаты при назначении и повторных назначениях	605	827	456	456
Выплаты в связи с отпуском	275	368	313	326
Прочие выплаты работникам	1 111	1 384	633	1 023
<b>Итого</b>	<b>10 609</b>	<b>16 089</b>	<b>11 518</b>	<b>15 154</b>
<b>22.3 Используемые предметы снабжения и расходные материалы</b>				
Товары и материалы, связанные с обеспечением безопасности	—	—	—	6
Расходы на ремонт и эксплуатацию основных средств и предметов снабжения, связанных с проектами	384	391	261	269
Канцелярские и конторские принадлежности и материалы	41	58	44	58
Сельскохозяйственные товары, нефтепродукты и металлоизделия	48	51	43	52
Предметы снабжения для офисной техники и поддержка программного обеспечения	69	78	45	55
Оборудование для информационно-коммуникационных технологий	178	224	127	139
Прочие использованные расходные материалы	56	62	22	45
<b>Итого</b>	<b>776</b>	<b>864</b>	<b>542</b>	<b>624</b>
<b>22.4 Общие оперативные расходы</b>				
Путевые расходы	3 603	3 819	2 575	2 705
Обучение и набор персонала	1 422	1 512	1 504	1 528
Аренда и коммунальные услуги	577	1 211	786	1 009
Возмещение расходов	35	339	61	687
Связь	447	642	430	524
Обеспечение безопасности	286	410	343	456
Профессиональные услуги	8	8	95	114
Общие управленческие расходы	4 510 <sup>b</sup>	18	4 738	71
Взносы на совместно финансируемую деятельность Организации Объединенных Наций	147	229	144	196

	<i>Расходы по программам<sup>a</sup> за 2015 год</i>	<i>Общий объем расходов за 2015 год</i>	<i>Расходы по программам за 2014 год (переклассифицированные)</i>	<i>Общий объем расходов за 2014 год (переклассифицированные)</i>
Взносы на информационно-коммуникационные технологии	74	115	94	134
Страхование/гарантийное обслуживание	35	36	12	14
Разные оперативные расходы	7	9	14	41
Возмещение расходов	33	52	325	342
<b>Итого</b>	<b>11 184</b>	<b>8 400</b>	<b>11 121</b>	<b>7 821</b>
<b>22.5 Субсидии и прочие переводы</b>				
Субсидии	28 132	28 132	26 065	26 065
Переводы	2	35	45	48
<b>Итого</b>	<b>28 134</b>	<b>28 167</b>	<b>26 110</b>	<b>26 113</b>
<b>22.6 Прочие расходы</b>				
Курсовые убытки	315	343	150	166
Убытки от продажи основных фондов	2	2	17	17
Прочие расходы	141	165	188	160
Обесценение	—	—	—	40
<b>Итого</b>	<b>458</b>	<b>510</b>	<b>355</b>	<b>383</b>
<b>22.7 Амортизационные отчисления</b>				
Амортизационные отчисления	35	48	45	54
<b>Итого</b>	<b>35</b>	<b>48</b>	<b>45</b>	<b>54</b>
<b>22.8 Расходы на финансирование</b>				
Банковские сборы	60	60	114	114
<b>Итого</b>	<b>60</b>	<b>60</b>	<b>114</b>	<b>114</b>
<b>Всего</b>	<b>63 194</b>	<b>66 730</b>	<b>57 268</b>	<b>57 971</b>

<sup>a</sup> Из общей суммы расходов 63,194 млн. долл. США приходится на расходы по программам, а остальные 3,536 млн. долл. США — на расходы на повышение эффективности деятельности в области развития и управление.

<sup>b</sup> Из суммы в 4,510 млн. долл. США вычитается 4,492 млн. долл. США для исключения расходов, возмещенных внутри ФКРООН.

### Примечание 23

#### Финансовые инструменты и управление рисками

Деятельность ПРООН связана с различными финансовыми рисками, включая:

- кредитный риск: риск финансовых потерь для ФКРООН может возникнуть в случае, если юридическое лицо или контрагент не выполнит своих финансовых/контрактных обязательств перед ФКРООН;
- риск ликвидности: риск того, что у ФКРООН может не оказаться достаточно средств для своевременного выполнения своих обязательств;
- риск изменения рыночной конъюнктуры: риск того, что ФКРООН может понести финансовые убытки по своим финансовым активам из-за неблагоприятного изменения валютных курсов, процентных ставок и/или цен на инвестиционные ценные бумаги.

Деятельность по размещению средств ФКРООН осуществляется ПРООН на основании соглашения об уровне обслуживания. В соответствии с условиями этого соглашения ПРООН применяет свои руководящие принципы и механизмы управления, касающиеся инвестиционной деятельности, в интересах ФКРООН. Инвестиции регистрируются на имя ФКРООН, а хранение ликвидных ценных бумаг осуществляется депозитарием, назначенным ПРООН. Основные инвестиционные цели, в соответствии с инвестиционной политикой и руководящими принципами ПРООН, заключаются в следующем:

- обеспечение сохранности средств: сохранение собственных средств за счет их инвестирования в первоклассные ценные бумаги с фиксированной доходностью с уделением особого внимания кредитоспособности эмитентов;
- обеспечение ликвидности: применение гибкого подхода к удовлетворению потребностей в денежных средствах посредством инвестирования в высоколиквидные ценные бумаги с фиксированным доходом и структурирования инвестиций по срокам погашения в соответствии с потребностью в наличных средствах;
- обеспечение доходности: обеспечение максимального дохода от инвестиций при соблюдении вышеуказанных требований к сохранности средств и ликвидности.

Комитет по инвестициям ПРООН, состоящий из старших руководителей старшего звена, собирается ежеквартально для анализа эффективности портфеля инвестиций и обеспечения того, чтобы решения по инвестициям принимались в соответствии с установленными руководящими принципами инвестиционной деятельности. ФКРООН получает от ПРООН подробный ежемесячный отчет об эффективности инвестиций, в котором содержатся данные по структуре и эффективности портфеля инвестиций. Отделения ФКРООН регулярно изучают эти отчеты.

Управление финансовой деятельностью ФКРООН регулируется Финансовыми положениями и правилами Фонда. Эти положения и правила применяются ко всем фондам и программам, находящимся в ведении ПРООН, и устанавливают стандарты внутреннего контроля и подотчетности в рамках всей организации.

В 2015 году в механизмах регулирования рисков ФКРООН не произошло каких-либо существенных изменений.

В приведенной ниже таблице показана стоимость финансовых активов, оставшихся на конец года, с применением классификации МСУГС, принятой ФКРООН.

(В тыс. долл. США)

	Финансовые активы, удерживаемые до погашения	Активы, имеющие-ся в нали-ച്ചии для продажи	Займы и де-биторская задолжен-ность	Активы, учитываемые по справедливой стои-мости через профицит или дефицит	Балансовая стоимость	
					2015 год	2014 год
Денежные средства и их экви-валенты	–	–	6 248	–	6 248	12 063
Инвестиции	102 277	–	–	–	102 277	99 704
Дебиторская задолженность по безвозмездным операциям	–	–	5 471	–	5 471	5 883
Дебиторская задолженность по возмездным операциям	–	–	2 515	–	2 515	6 914
Авансы	–	–	865	–	865	720
Займы поставщикам финансо-вых услуг	–	–	888	–	888	774
<b>Общий объем финансовых активов</b>	<b>102 277</b>	<b>–</b>	<b>15 987</b>	<b>–</b>	<b>118 264</b>	<b>126 058</b>

Финансовые активы, удерживаемые до погашения, отражаются в отчет-ности по амортизированной стоимости, и по состоянию на 31 декабря 2015 го-да балансовая стоимость этих активов превышала рыночную стоимость на 0,088 млн. долл. США. Балансовая стоимость займов и дебиторской задолжен-ности является обоснованной приблизительной величиной их справедливой стоимости. По состоянию на 31 декабря 2015 года ФКРООН не имел непога-шенных остатков финансовых активов, относимых к категории «активы, име-ющиеся в наличии для продажи» или к категории «активы, учитываемые по справедливой стоимости через профицит или дефицит».

В приведенной ниже таблице показана стоимость непогашенных финан-совых обязательств на конец года с применением классификации МСУГС, принятой ФКРООН.

(В тыс. долл. США)

	Прочие фи-нансовые обя-зательства	Финансовые обяза-тельства, учитываемые по справедливой стои-мости через профицит или дефицит	Балансовая стоимость	
			2015 год	2014 год
Кредиторская задолженность и начис-ленные обязательства	1 688	–	1 688	522
<b>Общий объем финансовых обяза-тельств</b>	<b>1 688</b>	<b>–</b>	<b>1 688</b>	<b>522</b>

По состоянию на 31 декабря 2015 года ФКРООН не имел непогашенных финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через профицит или дефицит. Балансовая стоимость прочих обязательств представляет собой обоснованную приблизительную величину их справедливой стоимости.

#### Анализ подверженности Фонда кредитному риску

ФКРООН подвержен кредитным рискам, возникающим в отношении непогашенных остатков финансовых активов, прежде всего денежных средств и их эквивалентов, финансовых инструментов, дебиторской задолженности (по возмездным и безвозмездным операциям), авансов и займов поставщикам финансовых услуг.

Для выполнения своих повседневных финансовых обязательств ФКРООН пользуется счетами ПРООН, открытыми в местных банках, и не получает взносов на уровне страновых отделений. Все взносы поступают непосредственно на счета взносов ФКРООН или ПРООН в штаб-квартире ПРООН.

Что касается финансовых инструментов Фонда, то руководящими принципами инвестиционной деятельности устанавливается предельно допустимый уровень подверженности кредитному риску для любого отдельно взятого контрагента и предусматриваются требования по минимальному качеству ценных бумаг. К стратегиям снижения кредитного риска, изложенным в руководящих принципах инвестиционной деятельности, относится применение консервативных критериев минимального качества ценных бумаг для всех эмитентов и соблюдение предельно допустимых сроков погашения и объемов вложений в ценные бумаги контрагентов в зависимости от их кредитного рейтинга. Руководящие принципы инвестиционной деятельности предусматривают обязательное постоянное отслеживание кредитных рейтингов эмитентов и контрагентов. Разрешается инвестировать средства только в инструменты с фиксированной доходностью суверенных, наднациональных, правительственных или федеральных учреждений и банков. Инвестиционной деятельностью занимается ПРООН.

Для классификации и отслеживания кредитного риска финансовых инструментов используются кредитные рейтинги трех ведущих рейтинговых агентств: «Мудиз», «Стэндард энд пуэрз» и «Фитч». По состоянию на 31 декабря 2015 года средства Фонда были вложены в первоклассные ценные бумаги с фиксированной доходностью, указанные в нижеприведенной таблице (представлено в соответствии с рейтингами, применяемыми агентством «Стэндард энд пуэрз»).

#### Объемы вложений в ценные бумаги в разбивке по кредитным рейтингам

(В тыс. долл. США)

31 декабря 2015 года	AAA	AA+	AA	AA-	A+	A	Всего
Облигации	71 864	16 377	4 996	4 004	5 036	–	102 277
<b>Всего</b>	<b>71 864</b>	<b>16 377</b>	<b>4 996</b>	<b>4 004</b>	<b>5 036</b>	<b>–</b>	<b>102 277</b>

31 декабря 2014 года	AAA	AA+	AA	AA-	A+	A	Всего
Облигации	61 349	19 055	5 054	4 124	10 122	–	99 704
<b>Всего</b>	<b>61 349</b>	<b>19 055</b>	<b>5 054</b>	<b>4 124</b>	<b>10 122</b>	<b>–</b>	<b>99 704</b>

*Примечание:* не включает вложения, относимые к категории эквивалентов денежных средств.

Степень подверженности непогашенной дебиторской задолженности ФКРООН по безвозмездным операциям кредитному риску смягчается действием его финансовых положений и правил, которые требуют, чтобы расходы по линии прочих ресурсов производились только после получения средств от доноров. Производить расходы до получения средств разрешается только в том случае, если данный дебитор удовлетворяет конкретно оговоренным критериям регулирования риска. Кроме того, значительная часть взносов к получению причитается от правительств суверенных государств и наднациональных учреждений, а также от доноров частного сектора, операции с которыми не сопряжены со значительным кредитным риском.

Функции управления инвестициями выполняются казначейским отделом ПРООН. Отделения ФКРООН не занимаются на постоянной основе инвестиционной деятельностью.

#### Анализ риска ликвидности Фонда

Риск ликвидности — это риск того, что ФКРООН может оказаться неспособным своевременно выполнить свои обязательства, включая кредиторскую задолженность и начисленные обязательства, а также прочие обязательства.

Вложение средств производится с должным учетом того, какой объем денежных средств потребуется Фонду на оперативные цели, на основе прогнозируемого движения денежных средств. При выборе сроков погашения ценных бумаг при таком подходе к инвестированию учитывается момент возникновения у организации будущих потребностей в финансовых средствах. ФКРООН хранит часть своих денежных средств и инвестиций в виде денежных средств и их эквивалентов (6 процентов) и текущих инвестиций (50 процентов), что достаточно для покрытия его обязательств по мере наступления срока их выполнения, как показано в таблице ниже.

(В тыс. долл. США)

	31 декабря 2015 года	Процентная доля	31 декабря 2014 года	Процентная доля
Остатки денежных средств	1 008	1	694	1
Эквиваленты денежных средств	5 240	5	11 369	10
<b>Общая сумма денежных средств и их эквивалентов</b>	<b>6 248</b>	<b>6</b>	<b>12 063</b>	<b>11</b>
Текущие инвестиции	54 162	50	35 174	31

	31 декабря 2015 года	Процентная доля	31 декабря 2014 года	Процентная доля
Инвестиции будущих периодов	48 115	44	64 530	58
<b>Общая сумма текущих инвестиций и инвестиций будущих периодов</b>	<b>102 277</b>	<b>94</b>	<b>99 704</b>	<b>89</b>
<b>Общая сумма инвестиций, денежных средств и их эквивалентов</b>	<b>108 525</b>	<b>100</b>	<b>111 767</b>	<b>100</b>

Хотя по состоянию на конец 2015 года облигации составляли несколько больший процент портфеля инвестиций ФКРООН, чем по состоянию на конец 2014 года, эти средства были помещены в высоколиквидные ценные бумаги со сравнительно коротким сроком погашения (половина из них имели срок погашения до одного года). В маловероятном случае нехватки средств для покрытия текущих обязательств Фонда ФКРООН может легко реализовать такие ценные бумаги с минимальными операционными расходами и за короткий временной промежуток.

#### Состав портфеля эквивалентов денежных средств

(В тыс. долл. США)

	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Фонды денежного рынка	5 240	11 369
<b>Эквиваленты денежных средств</b>	<b>5 240</b>	<b>11 369</b>

ФКРООН дополнительно снижает степень риска нехватки ликвидности благодаря применению своих финансовых положений и правил, которые запрещают отделениям Фонда принимать обязательства, включая обязательства по контрактам на закупку, в отсутствие соответствующего бюджета. Расходование может производиться только после получения средств и обновления бюджетных данных через действующую в Фонде систему общеорганизационного планирования ресурсов. Допустимый объем расходования средств регулярно пересматривается по мере принятия обязательств и несения расходов. Расходование средств в отсутствие обеспеченного средствами бюджета допускается только при соблюдении руководящих принципов ФКРООН в отношении управления рисками.

#### Анализ подверженности Фонда риску изменения рыночной конъюнктуры

Риск изменения рыночной конъюнктуры — это риск несения ФКРООН потенциальных финансовых убытков вследствие неблагоприятного изменения рыночной цены финансовых инструментов, в том числе изменения процентных ставок, обменных курсов и курсов ценных бумаг.

Риск изменения процентных ставок обусловлен изменением рыночных процентных ставок, отражающимся на:

- a) справедливой стоимости финансовых активов и обязательств;
- b) движении денежных средств в будущих периодах.

Инвестиции, составляющие инвестиционный портфель Фонда, относятся к категории ценных бумаг, хранящихся до наступления срока погашения, без привязки к рыночной цене. На балансовую стоимость инвестиций, удерживаемых до погашения, не влияют изменения процентных ставок.

#### *Валютный риск*

Подверженность ФКРООН валютному риску обусловлена наличием у него финансовых активов, которые деноминированы в иностранных валютах, и финансовых обязательств, которые подлежат погашению в иностранных валютах.

ФКРООН получает взносы от доноров преимущественно в долларах США и в евро. Любые взносы, полученные в других валютах, помимо доллара США, сразу конвертируются в доллары США по преобладающему обменному курсу, поскольку все финансовые средства ФКРООН хранятся на долларовых счетах. По состоянию на 31 декабря 2015 года все инвестиционные активы ФКРООН были деноминированы в долларах США.

С кредиторской задолженностью/начисленными обязательствами не связаны никакие валютные риски.

Как показано в таблице ниже, значительная доля финансовых активов и обязательств ФКРООН деноминирована в долларах США, что снижает общую степень подверженности Фонда валютному риску.

#### **Подверженность валютному риску**

*(В тыс. долл. США)*

	<i>Доллары США</i>	<i>Другие валюты</i>	<i>31 декабря 2015 года</i>	<i>31 декабря 2014 года</i>
Денежные средства и их эквиваленты	6 248	–	6 248	12 063
Инвестиции	102 277	–	102 277	99 704
Дебиторская задолженность по безвозмездным операциям	5 471	–	5 471	5 883
Дебиторская задолженность по возмездным операциям	2 515	–	2 515	6 914
Выданные авансы	865	–	865	720
Займы поставщикам финансовых услуг	456	432	888	774
<b>Общий объем финансовых активов</b>	<b>117 832</b>	<b>432</b>	<b>118 264</b>	<b>126 058</b>
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	1 688	–	1 688	522
<b>Общий объем финансовых обязательств</b>	<b>1 688</b>	<b>–</b>	<b>1 688</b>	<b>522</b>

## Примечание 24

### Связанные стороны

#### а) Ключевой управленческий персонал

Руководящей структурой Фонда является Исполнительная группа, состоящая из четырех членов: Исполнительного секретаря, заместителя Исполнительного секретаря и двух директоров, возглавляющих сферы практической деятельности. Исполнительная группа отвечает за стратегическое руководство и оперативное управление деятельностью ФКРООН и наделена значительными полномочиями в целях выполнения мандата ФКРООН.

#### б) Вознаграждение

(В тыс. долл. США)

Уровень	Число должностей	Оклады и коррективы по месту службы	Прочие элементы вознаграждения	Совокупное вознаграждение	Медицинское страхование после выхода на пенсию, выплаты в связи с репатриацией, пособия в случае смерти и обязательства в связи с ежегодными отпусками
Ключевой управленческий персонал	4	769	216	985	1 671
<b>Всего</b>	<b>4</b>	<b>769</b>	<b>216</b>	<b>985</b>	<b>1 671</b>

Вознаграждение, выплачиваемое ключевому управленческому персоналу, включает оклад, корректив по месту службы и прочие применимые элементы вознаграждения, например субсидии при назначении, взнос работодателя на финансирование плана медицинского страхования и пенсионного плана, надбавка на иждивенцев, субсидии на образование, надбавка за работу в трудных условиях, мобильность и в связи с неполным переездом, возмещение затрат на услуги риэлтора и надбавка на представительские расходы.

Ключевой управленческий персонал имеет также право на выплаты по окончании службы, такие как медицинское страхование после выхода на пенсию, выплаты в связи с репатриацией и компенсация за неиспользованный ежегодный отпуск.

#### с) Авансы

Авансы сотрудникам называются в ФКРООН авансами в счет оклада. Авансы в счет оклада могут предоставляться всем сотрудникам ФКРООН, в том числе ключевому управленческому персоналу, на конкретные цели, как предусмотрено в Правилах и положениях о персонале Организации Объединенных Наций. По состоянию на 31 декабря 2015 года сотрудникам, занимающим ключевые руководящие должности, и их ближайшим членам семьи не выдавалось каких-либо авансов, которые не могли бы быть предоставлены всем остальным сотрудникам ФКРООН.

**Примечание 25**  
**Договорные и условные обязательства**

**а) Непогашенные обязательства**

(В тыс. долл. США)

	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Основные средства	–	25
Товары	63	210
Услуги	350	514
<b>Всего</b>	<b>413</b>	<b>749</b>

По состоянию на 31 декабря 2015 года сумма обязательств ФКРООН по заключенным договорам на покупку товаров и услуг, поставка которых еще не была произведена, составила 0,413 млн. долл. США.

**б) Обязательства по договорам аренды в разбивке по срокам**

(В тыс. долл. США)

	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
<b>Обязательства по договорам аренды помещений на срок:</b>		
Менее 1 года	326	308
От 1 года до 5 лет	1 304	1 234
<b>Всего</b>	<b>1 630</b>	<b>1 542</b>

Обычно ФКРООН заключает договоры аренды на срок от 5 до 10 лет; однако по некоторым договорам допускается досрочное прекращение действия аренды в течение 30, 60 или 90 дней. В приведенной выше таблице показаны обязательства по будущим платежам за аренду для минимального срока аренды/срока действия договора.

(В тыс. долл. США)

	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
<b>Обязательства по договорам оперативной аренды на срок:</b>		
Менее 1 года	–	7
От 1 года до 5 лет	–	–
<b>Всего</b>	<b>–</b>	<b>7</b>

### Примечание 26 Реорганизация структуры Фонда

Реорганизация структуры Фонда началась в 2014 году, и ее результатом стало сокращение доли регулярных/основных ресурсов, приходящейся на выплату окладов, что дает возможность увеличить инвестиции в страновое присутствие, оптимизируя организационную структуру в целях повышения подотчетности и делегирования полномочий, улучшения синергизма между различными процессами и укрепления административных функций и процессов. В 2015 году расходы в связи с реорганизацией составили 0,571 млн. долл. США. Эта сумма включает резерв на реорганизацию структуры Фонда в размере 0,138 млн. долл. США, который был предусмотрен по состоянию на 31 декабря 2015 года для покрытия сметных расходов по расчетам при увольнении, ожидаемых в 2016 году, то есть прямых расходов, не связанных с текущей деятельностью ФКРООН.

Ниже приводится подробная информация о расходах на реорганизацию структуры Фонда, отраженных в ведомости II «Ведомость финансовых результатов» за год, закончившийся в 2015 году.

(В тыс. долл. США)

<i>Расходы</i>	<i>Расходы, отраженные в ведомости финансовых результатов за 2015 год</i>	<i>Расходы на реорганизацию структуры Фонда</i>	<i>Общая сумма расходов за вычетом расходов на реорганизацию</i>
Услуги по контрактам	12 592	(40)	12 552
Расходы по персоналу	16 089	(531)	15 559
Использованные предметы снабжения и расходные материалы	864	–	864
Общие оперативные расходы	8 400	–	8 400
Субсидии и прочие переводы	28 167	–	28 167
Прочие расходы	510	–	510
Амортизационные отчисления	48	–	48
Расходы на финансирование	60	–	60
<b>Всего</b>	<b>66 730</b>	<b>(571)</b>	<b>66 160</b>

### Примечание 27 События после отчетной даты

Отчетной датой для настоящих финансовых ведомостей является 31 декабря 2015 года. В период между отчетной датой и датой утверждения финансовых ведомостей к опубликованию не происходило никаких существенных событий, благоприятных или неблагоприятных, которые бы существенным образом повлияли на данные, приведенные в ведомостях.

**Примечание 28.1**

**Раскрытие дополнительной информации**

**Расходы в разбивке по функциональным категориям затрат и сферам деятельности**

**Функциональные категории затрат**

(В тыс. долл. США)

---

*31 декабря 2015 года*

---

Развитие	
Программы	63 194
Повышение эффективности развития	3 715
Управление	4 312
Взаимозачет	(4 492) <sup>a</sup>
<b>Всего</b>	<b>66 730</b>

---

<sup>a</sup> Эта корректировка необходима для устранения последствий возмещения внутренних затрат ПРООН.

**Сферы деятельности**

(В тыс. долл. США)

---

*31 декабря 2015 года*

---

Расширение доступа к финансовым услугам	34 010
Финансирование местного развития	24 693
Повышение эффективности развития	3 715
Управление	4 312
<b>Всего</b>	<b>66 730</b>

---

**Примечание 28.2**  
**Раскрытие дополнительной информации**

**Все целевые фонды, учрежденные Фондом капитального развития Организации Объединенных Наций: таблица финансовых результатов**

(В тыс. долл. США)

Название целевого фонда	Чистые активы на 31 декабря 2014 года	Поступления/ корректировки	(Расходы)	Корректировки, учтен- ные непосредственно в сумме чистых активов на конец периода	Чистые активы на 31 декабря 2015 года
Бельгия — Фонд развития местных общин провинции Ансэба	478	4	—	—	482
Бельгия — Поддержка развития общин и местных инициатив	1	—	—	—	1
Бельгия — Проект поддержки развития местных общин департамента Маяхи	—	1	—	—	1
Бельгия — Проект поддержки развития местных общин департамента Нгигми	1	2	—	—	3
Бельгия — Проект развития агроскотоводческих ресурсов провинции Наментенга, Буркина-Фасо	—	2	—	—	2
Бельгия (Бельгийский фонд продовольственной безопасности) — Сов-местная программа ФКРООН/Бельгийского фонда продовольственной безопасности MLI/C02/12 в Нара-Ниоро	1 702	607	(1 037)	—	1 272
Бельгийский фонд за выживание — Программа поддержки экономиче-ского развития на местном уровне	1 537	(3)	(1 176)	—	358
Бельгийский фонд за выживание — Проект поддержки децентрализации, разуплотнения и экономического развития на местном уровне в Бенине	154	1	(148)	—	7
Фонд Билла и Мелинды Гейтс — Фонд для наименее развитых стран	169	(1)	(175)	142	135
Консультативная группа по оказанию помощи беднейшим слоям населе-ния — Совместная инициатива доноров в области учебной подготовки	2	—	—	(2)	—
Канадское агентство по международному развитию — Поддержка мест-ного самоуправления в Северо-Восточном департаменте Гаити	84	(62)	5	—	27
Бельгийский фонд продовольственной безопасности — Административ-но-территориальные единицы и развитие местных общин в Тимбукту и в Мопти, программа в Мали	276	1	(203)	—	74
Бельгийский фонд продовольственной безопасности — Проект поддерж-ки развития общин в провинции Бьюмба, Руанда	284	—	—	—	284
Франция — Проект поддержки городской общины Диффы, Нигер	138	265	(399)	—	4

<i>Название целевого фонда</i>	<i>Чистые активы на 31 декабря 2014 года</i>	<i>Поступления/ корректировки</i>	<i>Корректировки, учтен- ные непосредственно в сумме чистых активов на конец периода (Расходы)</i>	<i>Чистые активы на 31 декабря 2015 года</i>
Франция — Проект поддержки децентрализации и развития местных общин, Мавритания	269	(264)	—	5
Япония — Программа развития округов 2 — Компонент всестороннего учета гендерной проблематики	121	1	—	122
Целевой фонд для обеспечения средств к существованию и продовольственной безопасности	1 967	439	(2 294)	112
Люксембург — Проект в Мали	2	—	—	2
Люксембург — Программа поддержки децентрализации в сельских районах	62	—	(52)	10
Люксембург — Проект поддержки сельских общин в Мопти	—	2	—	2
Целевой фонд с участием многих доноров — «сквозной» целевой фонд	969	8 476	(7 399)	2 324
Испания — Цели в области развития, сформулированные в Декларации тысячелетия — водоснабжение и санитария	4	2	—	6
Испания — Испания Цели в области развития, сформулированные в Декларации тысячелетия	15	(12)	—	3
Швеция — Консультативная группа Организации Объединенных Наций	23	—	—	23
Фонд международного партнерства Организации Объединенных Наций — Международный год микрокредитования, 2005	11	(1)	—	10
<b>Всего</b>	<b>8 269</b>	<b>9 460</b>	<b>(12 878)</b>	<b>418</b>