

**Фонд капитального развития Организации Объединенных
Наций**

**Финансовый доклад и проверенные
финансовые ведомости**

за год, закончившийся 31 декабря 2016 года,

и

Доклад Комиссии ревизоров



Организация Объединенных Наций • Нью-Йорк, 2017



Примечание

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

Содержание

<i>Глава</i>	<i>Стр.</i>
Препроводительные и удостоверяющие письма	5
I. Доклад Комиссии ревизоров о финансовых ведомостях: заключение ревизоров	8
II. Подробный доклад Комиссии ревизоров	11
Резюме	11
A. Мандат, сфера охвата и методология	13
B. Выводы и рекомендации	14
1. Контроль за выполнением ранее вынесенных рекомендаций	14
2. Обзор финансового положения	15
3. Управление программами и проектами	17
4. Управление закупочной деятельностью и контрактами	21
5. Управление займами	22
6. Управление людскими ресурсами	22
C. Раскрытие информации руководством	24
1. Списание недостающей денежной наличности, дебиторской задолженности и имущества	24
2. Выплаты ex gratia	24
3. Случаи мошенничества и предполагаемого мошенничества	24
D. Выражение признательности	25
Приложения	
I. Ход выполнения рекомендаций за период, закончившийся 31 декабря 2015 года	26
II. Случаи мошенничества и предполагаемого мошенничества: раскрытие информации руководством	35
III. Финансовый доклад за год, закончившийся 31 декабря 2016 года	36
A. Введение	36
B. Результаты финансовой деятельности	36
C. Исполнение бюджета	41
D. Финансовое положение	41
E. Подотчетность, управление и регулирование рисков	44
F. Реорганизация структуры Фонда	45
G. Прогнозы на 2017 год и последующий период	45

IV. Финансовые ведомости за год, закончившийся 31 декабря 2016 года	47
I. Ведомость финансового положения по состоянию на 31 декабря 2016 года	47
II. Ведомость финансовых результатов за год, закончившийся 31 декабря 2016 года	48
III. Ведомость изменений в чистых активах/собственных средствах за год, закончившийся 31 декабря 2016 года	49
IV. Ведомость движения денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2016 года	50
V. Ведомость сопоставления предусмотренных в бюджете и фактических сумм (регулярные ресурсы) за год, закончившийся 31 декабря 2016 года	51
Примечания к финансовым ведомостям за 2016 год	52

Препроводительные и удостоверяющие письма

Письмо Администратора Программы развития Организации Объединенных Наций и Директора-распорядителя Фонда капитального развития Организации Объединенных Наций, Исполнительного секретаря Фонда, помощника Администратора и Директора Бюро управленческого обслуживания Программы развития Организации Объединенных Наций и Главного сотрудника по финансовым вопросам/Контролера Бюро управленческого обслуживания Программы развития Организации Объединенных Наций от 18 апреля 2017 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 2016 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, рассчитанные с использованием максимально обоснованных оценок и суждений руководства;

процедуры бухгалтерского учета и соответствующие системы внутреннего контроля обеспечивают разумную уверенность в том, что активы находятся в сохранности, что в бухгалтерских книгах и записях должным образом отражены все операции и что в целом установленные принципы и процедуры соблюдаются при надлежащем разделении обязанностей. Внутренние ревизоры Программы развития Организации Объединенных Наций (ПРООН), предоставляющие ФКРООН услуги по проведению внутренней ревизии, постоянно следят за работой систем бухгалтерского учета и контроля. В отдельных областях вносятся дальнейшие улучшения.

Руководство предоставило Комиссии ревизоров и внутренним ревизорам ПРООН полный и беспрепятственный доступ ко всей учетной и финансовой документации.

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**
Администратор ПРООН/
Директор-распорядитель ФКРООН

(Подпись) Джудит **Карл**
Исполнительный секретарь ФКРООН

(Подпись) Йенс **Вандель**
Помощник Администратора и Директор
Бюро управленческого обслуживания
ПРООН

(Подпись) Даршак **Шах**
Главный сотрудник по финансовым вопросам/Контролер
Бюро управленческого обслуживания
ПРООН

**Письмо Председателя Комиссии ревизоров от 30 июня
2017 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 2016 года.

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

Глава I

Доклад Комиссии ревизоров о финансовых ведомостях: заключение ревизоров

Заключение

Мы провели ревизию финансовых ведомостей Фонда капитального развития Организации Объединенных Наций (ФКРООН), которые включают ведомость финансового положения (ведомость I) по состоянию на 31 декабря 2016 года и ведомость финансовых результатов (ведомость II), ведомость изменений в чистых активах/собственных средствах (ведомость III), ведомость движения денежных средств (ведомость IV) и ведомость сопоставления предусмотренных в бюджете и фактических сумм (ведомость V), а также примечания к этим финансовым ведомостям.

По нашему мнению, финансовые ведомости во всех существенных отношениях точно отражают финансовое положение ФКРООН по состоянию на 31 декабря 2016 года и результаты его финансовой деятельности и движения денежных средств за год, закончившийся указанной датой, в соответствии с Международными стандартами учета в государственном секторе (МСУГС).

Основание для вынесения заключения

Мы провели ревизию в соответствии с международными стандартами ревизии. Наши обязанности, предусмотренные этими стандартами, приводятся в разделе ниже, озаглавленном «Обязанности ревизора по проверке финансовых ведомостей». Мы независимы от ФКРООН в соответствии с теми этическими нормами, которые имеют отношение к нашей проверке финансовых ведомостей, и мы выполняли наши этические обязанности в соответствии с этими нормами. Мы считаем, что информация, полученная нами в ходе проверки, является достаточным и надежным основанием для вынесения нашего заключения.

Информация, которая не приводится в финансовых ведомостях и докладе ревизоров по ним

Директор-распорядитель ФКРООН отвечает за предоставление прочей информации, которая охватывает содержащийся в главе IV ниже финансовый доклад за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, но не включает финансовые ведомости и соответствующий доклад ревизоров по ним.

Наше заключение по финансовым ведомостям не касается прочей информации, и мы никоим образом не выражаем какой-либо уверенности по ее поводу.

В связи с проводимой нами проверкой финансовых ведомостей наша обязанность состоит в том, чтобы ознакомиться с этой прочей информацией и в ходе этого процесса рассмотреть вопрос о том, расходится ли эта прочая информация существенным образом с финансовыми ведомостями или нашими знаниями, полученными в ходе проверки, или же она, как представляется, иным образом существенно искажена. Если на основе той работы, которую мы проводим, мы приходим к выводу, что в этой прочей информации имеются существенные искажения, мы обязаны об этом сообщить. В этом отношении у нас нет информации, о которой необходимо сообщить.

Обязанности руководства и тех, на кого возложены управленческие функции, в отношении финансовых ведомостей

Ответственность за составление и достоверность финансовых ведомостей в соответствии с МСУГС и за применение таких механизмов внутреннего контроля, которые руководство считает необходимыми для составления финансовых ведомостей, в которых не было бы никаких существенных искажений, допущенных в результате мошенничества или ошибки, несет Директор-распорядитель.

При подготовке финансовых ведомостей руководство несет ответственность за оценку способности ФКРООН продолжать непрерывное функционирование и раскрытие, когда это применимо, информации по вопросам, касающимся непрерывного функционирования и применения принципа непрерывного функционирования в сфере учета, если только руководство не намеревается ликвидировать ФКРООН или остановить его деятельность либо у него нет никакой реальной альтернативы, кроме как поступить подобным образом.

Те, на кого возложены управленческие функции, отвечают за осуществление надзора за процессом финансовой отчетности ФКРООН.

Обязанности ревизора по проверке финансовых ведомостей

Наши цели заключаются в обеспечении разумной уверенности в том, что в финансовых ведомостях в целом отсутствуют существенные искажения, допущенные в результате мошенничества или ошибки, и в подготовке доклада ревизоров, содержащего наше заключение. Разумная уверенность — это высокая степень уверенности, которая, тем не менее, не является гарантией того, что в результате проверки, проведенной в соответствии с международными стандартами ревизии, в тех случаях, когда допускаются существенные искажения, они неизменно будут выявлены. Искажения могут возникать в результате мошенничества или ошибки и считаются существенными, если можно в разумной степени предположить, что по отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этих финансовых ведомостей.

В рамках проверки, проводимой в соответствии с международными стандартами ревизии, мы проявляем должную профессиональную рассудительность и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всей проверки. Кроме того, мы:

- выявляем и оцениваем риски наличия в финансовых ведомостях существенных искажений, допущенных в результате мошенничества или ошибки, разрабатываем и осуществляем процедуры проверки с учетом этих рисков и получаем в ходе проверки информацию, которая является достаточным и надежным основанием для вынесения нашего заключения. Риск невыявления существенных искажений, допущенных в результате мошенничества, является более высоким, чем риск невыявления существенных искажений, допущенных в результате ошибки, поскольку мошенничество может быть связано со сговором, подлогом, умышленным бездействием, предоставлением неверных данных или нарушением протокола внутреннего контроля;
- получаем представление о механизмах внутреннего контроля, имеющих отношение к проверке, в целях разработки процедур проведения проверки, которые соответствуют данным обстоятельствам, но не в целях вынесения заключения об эффективности механизмов внутреннего контроля ФКРООН;

- оцениваем степень адекватности использовавшейся учетной политики и обоснованности бухгалтерских оценок и связанных с ними данных, раскрытых руководством;
- делаем вывод о целесообразности применения руководством принципа непрерывного функционирования в сфере учета и, исходя из информации, полученной в ходе проверки, вывод о том, имеет ли место быть существенная неопределенность в отношении событий или условий, которая может вызвать серьезные сомнения в способности ФКРООН продолжать непрерывное функционирование. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны обратить внимание в нашем докладе ревизоров на соответствующие данные, указанные в финансовых ведомостях, или, если такая информация раскрыта ненадлежащим образом, внести соответствующие изменения в наше заключение. Наши выводы основываются на информации, полученной в ходе проверки по состоянию на дату подготовки нашего доклада ревизоров. Вместе с тем в будущем могут возникнуть события или условия, в результате которых ФКРООН может перестать продолжать функционировать в непрерывном режиме;
- оцениваем в целом формат, структуру и содержание финансовых ведомостей, включая раскрытие информации, и то, отражают ли финансовые ведомости исходные операции и события таким образом, который обеспечивает достоверность.

Мы поддерживаем контакты с теми, на кого возложены управленческие функции, относительно, в частности, запланированного объема и сроков проведения проверки и важных результатов проверки, включая любые серьезные недостатки в области внутреннего контроля, которые мы выявляем в ходе нашей проверки.

Доклад о соответствии другим правовым и нормативным требованиям

Мы считаем, что операции ФКРООН, которые стали объектом нашего внимания или которые мы проверили в рамках проведенной нами ревизии, во всех существенных отношениях соответствуют Финансовым положениям и правилам Программы развития Организации Объединенных Наций (применимым к ФКРООН) и решениям директивных органов.

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

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

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

(Подпись) Кай **Шеллер**
Председатель Федерального суда аудиторов Германии

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. 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 увеличение притока капитала из частного сектора, от правительств стран и партнеров по процессу развития, с тем чтобы добиться максимальных результатов в деле достижения целей в области устойчивого развития (2016–2030 годы) по окончании периода, установленного для осуществления целей в области развития, сформулированных в Декларации тысячелетия (2000–2015 годы). Штаб-квартира ФКРООН находится в Нью-Йорке, а его деятельность осуществляется в 30 странах и территориях. Кроме того, ФКРООН осуществляет также свою деятельность в других странах, главным образом в рамках своих глобальных тематических инициатив.

Комиссия ревизоров проверила финансовые ведомости и проанализировала операции ФКРООН за финансовый год, закончившийся 31 декабря 2016 года. Проверка была проведена в штаб-квартире ФКРООН в Нью-Йорке и в рамках посещения страновых отделений в Бангладеш, Мозамбике и Руанде.

Сфера охвата доклада

В докладе рассматриваются вопросы, которые, по мнению Комиссии, должны быть доведены до сведения Генеральной Ассамблеи; доклад был обсужден с руководством ФКРООН, мнения которого надлежащим образом в нем отражены.

Проверка была проведена прежде всего для того, чтобы Комиссия имела возможность вынести заключение о том, точно ли финансовые ведомости отражают финансовое положение ФКРООН по состоянию на 31 декабря 2016 года и его финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся указанной датой, в соответствии с Международными стандартами учета в государственном секторе (МСУГС). Проверка включала общий обзор финансовых систем и механизмов внутреннего контроля, а также выборочную проверку учетных документов и другой подтверждающей документации в той мере, в которой 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 в целом относительно административного управления и руководства деятельностью ФКРООН. В докладе содержится также комментарий по вопросу о ходе осуществления рекомендаций, вынесенных в предыдущие годы.

Заключение ревизоров

По результатам проверки финансовых ведомостей за рассматриваемый период Комиссия вынесла заключение без оговорок, которое приводится в главе I.

Общий вывод

Комиссия не выявила существенных ошибок, упущений или искажений по результатам проверки финансовых отчетов ФКРООН. Вместе с тем Комиссия отметила возможности для улучшения в таких областях, как управление программами и проектами, управление людскими ресурсами и управление займами. Комиссия считает, что ФКРООН необходимо совершенствовать свои процедуры в этих областях в целях обеспечения эффективности и результативности при использовании ресурсов, предоставляемых донорами для осуществления намеченных программ.

Основные выводы и рекомендации

Главные выводы кратко излагаются ниже.

Управление программами и проектами

Страновое отделение ФКРООН в Мозамбике имеет два проекта: проект в области продовольственной безопасности и питания и проект по созданию системы адаптации жизни к местным климатическим условиям (LoCAL) в рамках осуществления глобальной программы LoCAL. Бюджет проекта LoCAL составляет 3,12 млн. долл. США, а бюджет проекта в области продовольственной безопасности и питания составляет 9,16 млн. долл. США, при этом оба проекта утверждены на пятилетний период — с 2014 по 2018 год. Страновое отделение в Руанде имеет один текущий проект по поддержке программы развития и внедрения производственно-сбытовых цепочек, который намечено осуществить в период с 2014 по 2018 год с бюджетом в размере 533 984 долл. США. В результате проверки этих проектов Комиссия выявила перечисленные ниже недостатки.

Отсутствие утвержденных годовых планов работы

Проект по поддержке программы развития и внедрения производственно-сбытовых цепочек в Руанде не имел утвержденного годового плана работы. Страновое отделение объяснило отсутствие утвержденного плана работы такими факторами, как задержки с получением от ведущего учреждения, Программы развития Организации Объединенных Наций (ПРООН), окончательных докладов, которые стали бы основой для подготовки годового плана работы. Комиссия считает, что страновому отделению необходимо подготавливать свои годовые планы работы в целях содействия выделению ежегодных утвержденных лимитов расходования средств для осуществления своих проектов и проведения мероприятий, которые предусмотрены в проектном документе.

Управление закупочной деятельностью и контрактами

Управление данными о поставщиках

Комиссия отметила, что банковские данные по 43 утвержденным поставщикам свидетельствуют о том, что некоторые банковские счета используются более чем одним поставщиком. Эти данные показывают, что каждым из 20 имеющихся счетов пользовались два поставщика и одним из имеющихся банковских счетов пользовались три поставщика. Комиссия была проинформи-

рована о том, что ФКРООН находится в процессе внедрения механизма проверки и очистки базы данных о поставщиках, который будет задействован на ежеквартальной основе. Комиссия полагает, что руководству необходимо установить превентивные меры контроля, поскольку наличие поставщиков, имеющих одни и те же номера банковских счетов, создает риск проведения операций и платежей в пользу не того поставщика.

Рекомендации

В связи с вышеизложенными выводами Комиссия рекомендует ФКРООН:

Отсутствие утвержденных годовых планов работы

а) **обеспечить, чтобы для проекта по поддержке программы развития и внедрения производственно-сбытовых цепочек в Руанде был подготовлен и утвержден годовой план работы;**

Управление данными о поставщиках

б) **проверять и обновлять банковскую информацию о поставщиках на регулярной основе, с тем чтобы одним и тем же номером банковского счета не пользовались несколько поставщиков.**

Основные факты

8,80 млн. долл. США	Утвержденный бюджет (основные ресурсы) ¹
10,02 млн. долл. США	Объем поступлений (основные ресурсы)
8,01 млн. долл. США	Фактические расходы (основные ресурсы). Исполнительный совет включает в бюджет и утверждает только основные ресурсы. Прочие (неосновные) ресурсы в бюджет не закладываются
26,20 млн. долл. США	Утвержденные бюджетные расходы на субсидии и переводы
20,52 млн. долл. США	Фактические расходы на субсидии и переводы
136	Общая численность персонала
17,91 млн. долл. США	Расходы по персоналу

А. Мандат, сфера охвата и методология

1. Своей резолюцией **2186 (XXI)** Генеральная Ассамблея учредила 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 увеличение притока капитала из частного сектора, от правительств стран и партнеров по процессу развития, с тем чтобы добиться

¹ Основные ресурсы означают нецелевые ресурсы, которые не предполагают каких-либо ограничений, установленных донорами.

максимальных результатов в деле достижения целей в области устойчивого развития. Штаб-квартира ФКРООН находится в Нью-Йорке, а его деятельность осуществляется в 30 странах и территориях. Кроме того, ФКРООН осуществляет также свою деятельность в других странах, главным образом в рамках своих глобальных тематических инициатив.

2. Комиссия ревизоров проверила финансовые ведомости и проанализировала операции ФКРООН за финансовый год, закончившийся 31 декабря 2016 года, в соответствии с резолюцией 74 (I) Генеральной Ассамблеи 1946 года. Проверка была проведена в соответствии с Финансовыми положениями и правилами Организации Объединенных Наций (ST/SGB/2013/4) и международными стандартами ревизии. В соответствии с этими стандартами Комиссия должна соблюдать этические нормы и планировать и проводить проверку таким образом, чтобы обеспечить разумную уверенность в том, что в финансовых ведомостях отсутствуют существенные искажения.

3. Проверка была проведена прежде всего для того, чтобы Комиссия имела возможность вынести заключение о том, точно ли финансовые ведомости отражают финансовое положение ФКРООН по состоянию на 31 декабря 2016 года и его финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся указанной датой, в соответствии с МСУГС. Она 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 ПРООН, которые применимы также к ФКРООН. Проверка включала общий обзор финансовых систем и механизмов внутреннего контроля, а также выборочную проверку учетных документов и другой подтверждающей документации в той мере, в которой Комиссия считала это необходимым для вынесения заключения в отношении финансовых ведомостей.

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

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

6. Замечания и выводы Комиссии обсуждались с руководством ФКРООН, мнения которого в соответствующих случаях отражены в настоящем докладе.

В. Выводы и рекомендации

1. Контроль за выполнением ранее вынесенных рекомендаций

7. Комиссия отметила, что из 10 рекомендаций, вынесенных в период до 31 декабря 2015 года, шесть (60 процентов) были полностью выполнены, две (20 процентов) находились в процессе выполнения, одна (10 процентов) не была выполнена и одна (10 процентов) утратила свою актуальность. Подробные сведения о ходе выполнения этих рекомендаций приведены в приложении I к настоящему докладу.

8. Рекомендация, которая утратила свою актуальность, касается внедрения системы управления займами (PamiraBanker), при этом проект по созданию такой системы был закрыт после того, как по результатам оценки было установлено, что продолжать осуществление этого проекта не будет эффективным с точки зрения затрат.

2. Обзор финансового положения

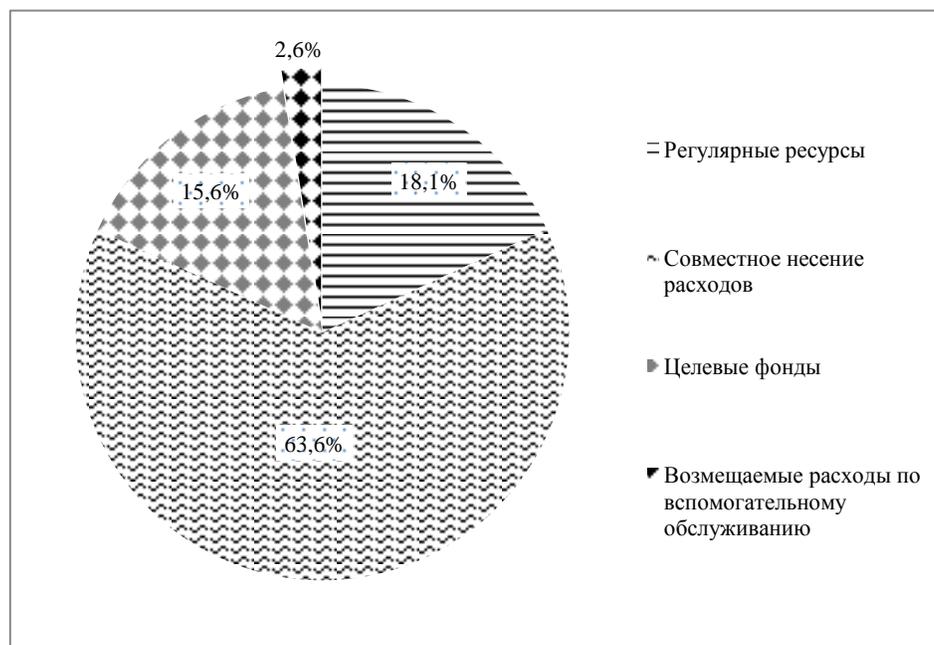
Поступления и расходы

9. Поступления ФКРООН включают добровольные взносы, инвестиционные доходы и другие поступления. За 2016 год общий объем поступлений составил 53,13 млн. долл. США (в 2015 году — 58,42 млн. долл. США), а общая сумма расходов — 63,45 млн. долл. США (в 2015 году — 66,73 млн. долл. США), в результате чего образовался дефицит в размере 10,32 млн. долл. США (в 2015 году — 8,32 млн. долл. США). Общий объем добровольных взносов в Фонд составил 51,97 млн. долл. США (за вычетом сумм, возмещенных донорам), что эквивалентно 97,8 процента совокупной суммы поступлений.

10. Объем добровольных взносов сократился на 5,63 млн. долл. США (9,8 процента) по сравнению с объемом взносов в 2015 году, который составлял 57,60 млн. долл. США, что свидетельствует об уменьшении поддержки проектов со стороны доноров. Добровольные взносы включают взносы по линии регулярных ресурсов в размере 9,43 млн. долл. США (18,1 процента), совместного несения расходов в размере 33,08 млн. долл. США (63,6 процента), целевых фондов в размере 8,13 млн. долл. США (15,6 процента) и возмещаемых расходов по вспомогательному обслуживанию и прочей деятельности в размере 1,34 млн. долл. США (2,6 процента). Соотношение этих взносов показано на диаграмме II.1.

Диаграмма II.1

Сравнительные данные о взносах по линии регулярных и прочих ресурсов



Источник: проведенный Комиссией анализ финансовой отчетности ФКРООН за 2016 год.

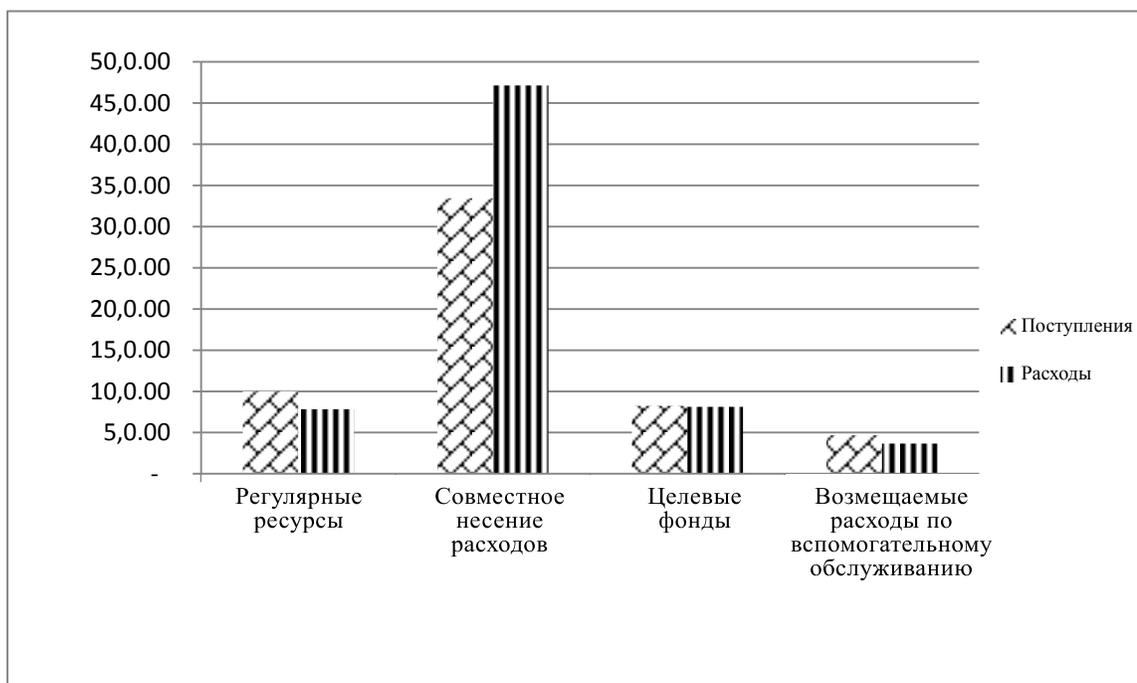
11. Расходы, принятые к учету за 2016 год, уменьшились незначительно (на 5 процентов) — с 66,73 млн. долл. США в 2015 году до 63,45 млн. долл. США в 2016 году. Посегментно расходы распределялись следующим образом: совместное несение расходов — 47,12 млн. долл. США (75 процентов); регулярные ресурсы — 7,83 млн. долл. США (12 процентов); и целевые фонды — 8,12 млн. долл. США (13 процентов). При анализе распределения расходов по сегментам учитываются также расходы в размере 3,66 млн. долл. США на возмездное вспомогательное обслуживание и прочую деятельность за вычетом суммы возмещения в размере 3,29 млн. долл. США.

12. Если разбить расходы по категориям, то 20,53 млн. долл. США (32,36 процента) приходится на субсидии и другие трансферты, 17,91 млн. долл. США (28,23 процента) — на расходы по персоналу, 8,68 млн. долл. США (13,68 процента) — на общие оперативные расходы (за вычетом суммы возмещения в размере 3,29 млн. долл. США), 14,65 млн. долл. США (23,09 процента) — на услуги по контрактам и 1,67 млн. долл. США (2,64 процента) — на предметы снабжения и расходные материалы, прочие расходы, амортизацию и стоимость финансирования. Сравнительные показатели поступлений и расходов по сегментам показаны на диаграмме II.И.

Диаграмма II.И

Сравнительные показатели поступлений и расходов

(В млн. долл. США)



Источник: проведенный Комиссией анализ финансовой отчетности ФКРООН за 2016 год.

Анализ коэффициентов

13. Проведенный Комиссией анализ основных финансовых коэффициентов ФКРООН (см. таблицу II.1) показывает незначительное снижение коэффициента, характеризующего соотношение активов и обязательств, в 2016 году по сравнению с 2015 годом. Другие коэффициенты улучшились, что предполагает усиление ликвидности. Незначительное уменьшение коэффициента, характе-

ризующего соотношение активов и обязательств, объясняется сокращением объема долгосрочных инвестиций в связи с уменьшением объема ресурсов, выделенных для инвестиций, в текущем году по сравнению с 2015 годом.

Таблица П.1
Анализ коэффициентов

Описание коэффициента	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Коэффициент текущей ликвидности^a		
Текущие активы: текущие обязательства	27,0	18,0
Общая сумма активов: общая сумма обязательств^b		
Активы: обязательства	9,8	10,3
Коэффициент наличности^c		
Денежная наличность плюс инвестиции: текущие обязательства	20,4	15,6
Коэффициент быстрой ликвидности^d		
Денежная наличность плюс инвестиции плюс дебиторская задолженность: текущие обязательства	26,63	17,67

Источник: проведенный Комиссией анализ финансовой отчетности ФКРООН за 2016 год.

^a Высокий коэффициент, т.е. превышающий соотношение 1:1, указывает на способность организации погашать краткосрочные обязательства.

^b Высокий коэффициент является надежным показателем платежеспособности.

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

^d Коэффициент быстрой ликвидности является более консервативным показателем по сравнению с коэффициентом текущей ликвидности, поскольку в нем не учитываются запасы и другие текущие активы, которые сложнее перевести в денежные средства. Более высокий коэффициент свидетельствует о большей ликвидности активов.

14. Текущие активы ФКРООН по состоянию на 31 декабря 2016 года составили 80,29 млн. долл. США — более чем в 27 раз больше текущих обязательств в размере 2,97 млн. долл. США, что свидетельствует о значительной способности Фонда погашать свои краткосрочные обязательства. Общий объем активов (107,80 млн. долл. США) также превысил общий объем обязательств (10,99 млн. долл. США), что указывает на прочное финансовое положение Фонда. Увеличение коэффициента текущей ликвидности и коэффициента быстрой ликвидности в основном связано с огромным увеличением дебиторской задолженности по возмездным операциям — на 14,1 млн. долл. США (564 процента) и незначительным сокращением текущих обязательств — на 23 процента.

15. В соответствии со своими финансовыми положениями и правилами ФКРООН должен поддерживать на своих счетах резервы на уровне не менее 20 процентов от суммы обязательств по проектам. По состоянию на 31 декабря 2016 года ФКРООН имел резервы в размере 14,07 млн. долл. США, что соответствует требуемому уровню, хотя это и несколько меньше, чем резервы в размере 14,39 млн. долл. США, имевшиеся по состоянию на 31 декабря 2015 года.

3. Управление программами и проектами

16. В рамках проверки за финансовый год, закончившийся 31 декабря 2016 года, Комиссия посетила страновые отделения ФКРООН в Руанде, Бангладеш и Мозамбике. Комиссия отметила, что в страновом отделении в Руанде

ФКРООН осуществлял два проекта. Реализация первого проекта, который намечено осуществить в период с 2014 по 2018 год с бюджетом в размере 533 984 долл. США, продолжается. Второй проект был в оперативном отношении завершен. В страновом отделении в Бангладеш насчитывалось девять текущих проектов с совокупным бюджетом в размере 2,76 млн. долл. США. В страновом отделении в Мозамбике насчитывалось два проекта, которые намечено осуществить в период с 2014 по 2018 год с совокупным бюджетом в размере 12,28 млн. долл. США.

17. В результате проверки этих проектов Комиссия выявила указанные ниже недостатки.

Подписание проектных документов старшим должностным лицом ФКРООН

18. Проект по поддержке программы развития и внедрения производственно-сбытовых цепочек в Руанде осуществляется страновым отделением ФКРООН совместно с Продовольственной и сельскохозяйственной организацией Объединенных Наций (ФАО), Организацией Объединенных Наций по промышленному развитию (ЮНИДО), Программой развития Организации Объединенных Наций (ПРООН), Всемирной продовольственной программой (ВПП), Всемирной организацией здравоохранения (ВОЗ), Конференцией Организации Объединенных Наций по торговле и развитию (ЮНКТАД), Европейской экономической комиссией (ЕЭК), Международной организацией труда (МОТ) и Центром по международной торговле (ЦМТ) в течение периода 2014–2018 годов. Партнерами-исполнителями в Руанде являются Министерство финансов и экономического планирования, Министерство сельского хозяйства и животноводства, Министерство торговли и промышленности и Министерство по делам Восточноафриканского сообщества.

19. Комиссия обнаружила, что, в то время как ФАО, ЮНИДО, ПРООН, ВПП, ВОЗ, Министерство финансов и экономического планирования, Министерство сельского хозяйства и животноводства, Министерство торговли и промышленности, Министерство по делам Восточноафриканского сообщества и Совет по развитию Руанды подписали проектные документы в 2015 году, Исполнительный секретарь ФКРООН свою подпись на совместных проектных документах до апреля 2017 года не поставил. Это противоречит Программным и оперативным стратегиям и процедурам ПРООН, которые применимы к ФКРООН и которые предусматривают подписание проектных документов до начала осуществления проекта. К числу других учреждений, которые не подписали проектные документы, относятся ЮНКТАД, ЭКА, МОТ и ЦМТ.

20. Руководство пояснило, что ФКРООН проведет всестороннее расследование этого случая и обеспечит принятие надлежащих мер, включая меры по установлению соответствующего контроля.

21. Комиссия рекомендует ФКРООН обеспечить установление необходимых мер контроля, с тем чтобы в будущем совместные проектные документы подписывались до начала осуществления проекта.

Отсутствие утвержденных годовых планов работы

22. В период 2014–2016 годов совокупный объем расходов в связи с проектом по поддержке программы развития и внедрения производственно-сбытовых цепочек в Руанде составил 89 959 долл. США. Тем не менее этот проект осуществлялся без утверждения годовых планов работы. Согласно части 2.4.1 оперативного руководства ФКРООН, годовой план работы переводит данные сводной таблицы результатов и ресурсов, согласованные в проектном документе, в практическую плоскость и облегчает управление проектом в процессе

осуществления. Комиссия считает, что без годового плана работы будет трудно отслеживать расходы, а также осуществлять управление проектом в других аспектах, таких как мониторинг, отчетность, оценка, ревизия и контроль за выделением ресурсов в соответствии с ежегодными утвержденными лимитами расходования средств по проекту.

23. Комиссия полагает, что страновому отделению необходимо подготавливать годовые планы работы, что позволит выделять ресурсы в соответствии с ежегодными утвержденными лимитами расходования средств на проекты.

24. ФКРООН согласился с рекомендацией Комиссии обеспечить своевременную подготовку и утверждение годового плана работы для проекта по поддержке программы развития и внедрения производственно-сбытовых цепочек в Руанде.

Медленные темпы исполнения бюджета проектов

25. Проект по поддержке программы развития и внедрения производственно-сбытовых цепочек в Руанде имел смету бюджетных ассигнований в размере 533 984 долл. США, которые предназначались для осуществления деятельности, связанной с мероприятием 2.3 Плана помощи ООН в целях развития (2013–2018 годы). Однако в период с 2014 года по ноябрь 2016 года для всей программы было получено лишь 124 000 долл. США. Из полученной суммы было израсходовано лишь 89 959 долл. США (16,84 процента бюджета проекта, или 72,54 процента от полученной суммы): 12 539 долл. США в первый год и 77 420 долл. США в течение второго года. То, как средства выделялись и расходовались в течение первых двух лет осуществления проекта, свидетельствует о медленных темпах осуществления запланированных мероприятий в Руанде.

26. ФКРООН объяснил медленные темпы задержками с выделением бюджетных средств на осуществление проектов. Он заявил также, что не контролирует распределение средств, поскольку это находится в ведении ПРООН, и что ПРООН не может распределять средства до тех пор, пока они не поступят от доноров. ФКРООН проинформировал Комиссию о том, что он завершает подготовку программного документа, который в большей степени ориентирован на расширение доступа к финансовым услугам и называется «Программа расширения доступа к финансовым услугам в Руанде», и что в дальнейшем будут предприняты значительные усилия по мобилизации ресурсов в рамках этой программы после 2016 года. Он проинформировал также Комиссию о том, что показатель освоения средств в ФКРООН достиг в масштабах всей организации 84 процентов, в то время как в 2015 году он составил 73 процента.

27. Комиссия считает, что для того, чтобы страновое отделение ФКРООН в Руанде функционировало бесперебойно и было надлежащим образом интегрировано в Рамочную программу Организации Объединенных Наций по оказанию помощи в целях развития² и в документ по страновой программе, оно

² Рамочная программа Организации Объединенных Наций по оказанию помощи в целях развития играет важную роль в деле содействия системе Организации Объединенных Наций в выявлении возможностей для совместного составления программ и, таким образом, в обеспечении максимальной отдачи от деятельности Организации Объединенных Наций в области развития и получении конкретных результатов. В ней предусматривается также создание плана мониторинга и оценки, который поможет системе Организации Объединенных Наций, правительству и партнерам по процессу развития отслеживать прогресс в достижении согласованных коллективных показателей с учетом целей Организации Объединенных Наций в области развития. К тому же Рамочная

должно принимать активное участие в мобилизации ресурсов на совместной основе и в индивидуальном порядке, с тем чтобы содействовать достижению результатов, предусмотренных в его индивидуальном и совместном планах работы.

28. Комиссия рекомендует ФКРООН обеспечить, чтобы страновое отделение в Руанде ускорило работу над документом по программе расширения доступа к финансовым услугам в Руанде и стало использовать его, с тем чтобы добиться мобилизации большего объема ресурсов и осуществления проектов в соответствии с планами.

Реестры результатов мониторинга, возникающих проблем и рисков в системе «АТЛАС» не ведутся и не обновляются

29. «АТЛАС» представляет собой систему общеорганизационного планирования ресурсов, которую ФКРООН использует в качестве инструмента, позволяющего добиться искомых результатов. Ключевыми элементами этого инструмента являются система планирования, составления бюджета и представления отчетности, онлайн-интегрированный проект, система управления финансовыми и людскими ресурсами и система отслеживания в режиме реального времени и выверки данных. Согласно Программным и оперативным стратегиям и процедурам, осуществление проекта предполагает ведение в системе «АТЛАС» реестра возникающих проблем (реестр, который позволяет проводить ревизию проекта) и реестра рисков (на основе оценки первоначального риска). Реестр рисков должен обновляться руководителем проекта по результатам анализа внешних условий, которые могут повлиять на осуществление проекта. Руководитель обязан отслеживать потенциальные проблемы и находить их решение или предлагать внести изменения. Реестр проектных рисков должен вестись и регулярно обновляться в целях обеспечения процесса непрерывного обучения и адаптации в рамках организации и в целях содействия подготовке доклада об извлеченных уроках по завершении проекта. В системе «АТЛАС» должен также составляться и обновляться план-график осуществления мониторинга для отслеживания основных управленческих мер и мероприятий.

30. По итогам анализа девяти текущих проектов в Бангладеш и двух проектов (один текущий, а другой в оперативном отношении завершен) в Руанде Комиссия отметила в отношении всех этих проектов, что реестры результатов мониторинга, возникающих проблем и рисков³, призванные отслеживать основные управленческие меры и мероприятия, в системе «АТЛАС» не ведутся и не обновляются.

31. ФКРООН пояснил, что он разработал платформу для анализа рабочих процессов в целях предоставления необходимой информации в поддержку выполнения функций, связанных с планированием проектов, мониторингом и принятием решений. Доступ к этой платформе позволяет страновым отделениям осуществлять мониторинг как финансовой информации по проектам и хода их осуществления, так и процесса управления проектными рисками; кроме того, эта платформа ассимилирует проблемы, связанные с тем или иным проектом, для целей ревизии. На экспериментальной основе эта платформа использовалась в отношении некоторых проектов в 2016 году, и ее

программа увязывается с приоритетами страны, на основании чего готовится документ по страновой программе.

³ В системе «АТЛАС» для учета мероприятий и показателей или проблем, которые могут привести к возникновению рисков для конкретного проекта, предназначена вкладка «Issue».

функционирование было признано успешным. Предполагается, что на следующем этапе, который начнется по инициативе штаб-квартиры ФКРООН, всем руководителям проектов будет поручено разместить всю информацию по проектам на платформе для анализа рабочих процессов, которая охватывает риски, возникающие проблемы и результаты мониторинга, с тем чтобы и руководители проектов, и старшие руководители могли использовать эту информацию для целей мониторинга и принятия решений.

32. Принимая к сведению пояснения руководства, Комиссия выражает обеспокоенность по поводу того, что задержки с ведением и обновлением реестров проектных рисков, возникающих проблем и результатов мониторинга в системе «АТЛАС» будут влиять на обновление информации о проектах в общеорганизационной системе планирования. В конечном итоге это затруднит выявление руководством факторов риска и своевременное принятие соответствующих мер.

33. ФКРООН согласился с рекомендацией Комиссии обеспечить в установленные сроки ведение реестров рисков, возникающих проблем и результатов мониторинга в системе «АТЛАС» в отношении всех проектов в страновых отделениях в Руанде и Бангладеш в качестве основного источника информации по проектам.

4. Управление закупочной деятельностью и контрактами

Управление данными о поставщиках

34. Рубрика под названием «Изменение данных о поставщиках» в типовом порядке работы с поставщиками предусматривает наличие лишь одного действительного банковского счета для каждого поставщика и внесение новых банковских реквизитов вместо информации об устаревшем банковском счете в той же графе.

35. Комиссия проанализировала данные о поставщиках в системе «АТЛАС» по состоянию на 4 мая 2017 года и отметила, что, судя по банковским реквизитам 43 утвержденных поставщиков, некоторые банковские счета используются более чем одним поставщиком. Эти данные показывают, что каждым из 20 имеющихся счетов пользовались два поставщика и одним из имеющихся банковских счетов пользовались три поставщика.

36. Руководство проинформировало Комиссию о том, что в системе общеорганизационного планирования ресурсов «АТЛАС», используемой ФКРООН, отсутствует механизм, позволяющий выявить наличие поставщиков с идентичными банковскими счетами, но оно будет ежеквартально задействовать механизм проверки и очистки базы данных о поставщиках с целью поддерживать ее достоверность.

37. Принимая к сведению пояснения руководства, Комиссия считает, что ФКРООН необходимо установить превентивные меры контроля, поскольку наличие поставщиков, имеющих одни и те же номера банковских счетов, создает риск проведения операций и платежей в пользу не того поставщика.

38. Комиссия рекомендует ФКРООН проверять и вносить исправления в банковскую информацию о поставщиках на регулярной основе, с тем чтобы одним и тем же номером банковского счета не пользовались несколько поставщиков.

5. Управление займами

Система управления займами

39. В своем предыдущем докладе в 2015 году (A/71/5/Add.2) Комиссия выразила обеспокоенность по поводу переноса и изменения сроков завершения проекта по созданию системы управления займами ФКРООН (PamiraBanker). Проект был начат в ноябре 2012 года с первоначальной стоимостью в размере 80 250 долл. США, которая впоследствии возросла до 99 000 долл. США в результате изменения сроков завершения проекта. Комиссия была обеспокоена тем, что ФКРООН не сможет воспользоваться выгодами от автоматизации процесса управления займами из-за задержек с внедрением системы, обусловленных частыми изменениями в технологии.

40. ФКРООН закрыл этот проект в декабре 2015 года, несмотря на уже понесенные расходы, связанные с разработкой системы PamiraBanker. Комиссия отметила, что в мае 2017 года ФКРООН переходит от системы PamiraBanker к другой системе. Комиссия отметила далее, что в кредитной политике ФКРООН по-прежнему утверждается, что программное обеспечение PamiraBanker является его официальным приложением для управления займами.

41. ФКРООН пояснил, что система была закрыта, поскольку в этом приложении невозможно соблюсти требования ФКРООН. Он пояснил далее, что этот проект не был хорошо организован и требования не были четко сформулированы. В результате этого Фонд продолжал нести затраты на разработку системы, хотя и не был уверен в том, что цели будут достигнуты. Он решил начать все заново и, чтобы добиться успеха, приступил к осуществлению другого проекта с учетом уроков, извлеченных из предыдущего проекта.

42. Отмечая усилия руководства по закрытию проекта с целью избежать дальнейших расходов для организации и его намерение использовать уроки, извлеченные из предыдущего проекта, Комиссия, тем не менее, полагает, что закрытие проекта указывает на недостатки в его подготовке. При наличии четких проектных спецификаций и плана интеграции с системой «АТЛАС» для обеспечения надлежащей поддержки риск неудачи с реализацией проекта был бы сведен к минимуму. Комиссия обеспокоена также тем, что в кредитной политике программное обеспечение PamiraBanker по-прежнему упоминается как система управления займами Фонда и что не ведется надлежащая подготовка к осуществлению нового проекта управления займами, которая подтвердила бы, что руководство максимально эффективно использует извлеченные уроки. Комиссия считает, что ФКРООН необходимо использовать всеобъемлющие руководящие принципы управления проектами, подобные тем, которые использует ПРООН, для того чтобы избежать трудностей, возникших в процессе разработки первого проекта.

43. **Комиссия рекомендует ФКРООН: а) обновить кредитную политику с целью исключить упоминание программного обеспечения PamiraBanker в качестве своей системы управления займами; и б) задокументировать описание системных требований с учетом необходимости интеграции с системой «АТЛАС», которое будет использоваться в качестве основы для приобретения новой системы управления займами.**

6. Управление людскими ресурсами

Учет неиспользованных дней ежегодного отпуска и планирование отпусков

44. Согласно Программным и оперативным стратегиям и процедурам, ежегодный отпуск предоставляется ПРООН сотрудникам для свободного время-

проведения с полным сохранением заработной платы по личным обстоятельствам, по состоянию здоровья, для отдыха и досуга. С учетом интересов службы сотрудники должны использовать свой отпуск в том периоде, в котором он предоставляется. Кроме того, для соблюдения порядка предоставления ежегодных отпусков важно обеспечить заблаговременное планирование отпусков, которое необходимо для того, чтобы то или иное подразделение могло всегда эффективно функционировать и, насколько это возможно, заранее уведомлять сотрудников о необходимости планировать свой отпуск.

45. По результатам проверки ежемесячных отчетов о неиспользованных днях отпуска за 2016 год Комиссия отметила, что по состоянию на 31 декабря 2016 года 27 (19 процентов) из 136 сотрудников накопили от 60 до 82,5 дня отпуска. Как следствие, право на остатки отпуска, превышавшие 60 дней, 31 марта 2017 года было утрачено. Кроме того, Комиссия отметила, что ФКРООН не занимался планированием отпусков в год, по которому осуществлялась проверка.

46. Руководство заявило о том, что к нему не поступали какие-либо жалобы со стороны персонала по поводу невозможности взять отпуск. Оно пояснило также, что процесс планирования отпусков децентрализован и спущен на уровень подразделений и что каждому руководителю рекомендуется планировать отсутствие персонала с учетом приоритетных задач коллектива и графиков и условий работы на местах. Кроме того, составление ежегодного плана отпусков на общеорганизационном уровне не считается практичным, поскольку персонал ФКРООН работает более чем в 30 различных местах службы, у которых могут быть различные графики рабочей недели и праздничных дней.

47. Комиссия принимает к сведению пояснения руководства и при этом отмечает, что, как ею установлено, на уровне подразделений планы отпусков составлялись. Комиссия считает, что ФКРООН необходимо соблюдать положения своих директивных документов путем обеспечения составления планов отпусков и посредством выявления и устранения причин роста количества неиспользованных дней отпуска.

48. Комиссия рекомендует ФКРООН составлять планы отпусков и периодически корректировать их с учетом изменений и выявлять и устранять причины роста количества неиспользованных дней отпуска, с тем чтобы обеспечить надлежащее управление персоналом в соответствии с требованиями Программных и оперативных стратегий и процедур в отношении отпусков сотрудников.

Центр развития способностей (система управления обучением)

49. В рамках системы управления кадровым потенциалом (ранее система управления обучением) существуют обязательные учебные курсы, которые должны пройти все сотрудники ФКРООН. К их числу относятся «Основы безопасности на местах: личная безопасность, здоровье и бытовые условия персонала», «Повышение уровня безопасности на местах», «Недопущение преследований, сексуальных домогательств и злоупотребления властью на работе», «Ознакомление с гендерной проблематикой», «Этика и добросовестность в Организации Объединенных Наций», «Обязанности Организации Объединенных Наций в области прав человека» и изучение нормативно-правовой базы ПРООН/ФКРООН. Обязательные курсы, такие как «Основы безопасности на местах» и «Повышение уровня безопасности на местах», необходимо пройти в течение первых трех месяцев работы.

50. По состоянию на 12 мая 2017 года положение дел с прохождением обязательных учебных курсов в рамках системы управления обучением, судя по изученным Комиссией учетным записям об учебной подготовке 136 сотрудников, характеризуется следующими показателями (цифры показывают число сотрудников, не прошедших соответствующие курсы): 25 (основы безопасности на местах), 32 (повышение уровня безопасности на местах), 20 (недопущение преследований), 16 (гендерная проблематика), 11 (этика и добросовестность), 39 (нормативно-правовая база) и 39 (обязанности в области прав человека).

51. ФКРООН заверил Комиссию в том, что руководство будет продолжать свои усилия по обеспечению полного прохождения обязательных курсов работающими сотрудниками, а также новыми принимаемыми на работу сотрудниками в течение первых трех месяцев после их назначения, как это предусмотрено соответствующими правилами. ФКРООН заявил также, что в 2016 году им были приняты меры, которые позволили улучшить показатели прохождения курсов по сравнению с предыдущими годами.

52. Принимая к сведению пояснения руководства, Комиссия считает, что обязательные учебные курсы имеют большое значение, поскольку они укрепляют базу знаний сотрудников, что позволяет свести к минимуму риски в области обеспечения охраны и безопасности, создать гармоничную рабочую среду, не допускающую запугиваний, проявлений враждебности, оскорблений и любых форм притеснения и преследования, и осознать важность обеспечения гендерного равенства для успешной деятельности ФКРООН.

53. **Комиссия рекомендует ФКРООН принять меры к тому, чтобы все сотрудники проходили обязательные учебные курсы в установленные сроки.**

С. Раскрытие информации руководством

1. Списание недостающей денежной наличности, дебиторской задолженности и имущества

54. Администрация проинформировала Комиссию о том, что в соответствии с финансовым правилом 126.13 в 2016 году ФКРООН произвел списание средств на сумму 39 702 долл. США.

2. Выплаты ex gratia

55. Как было подтверждено руководством, за рассматриваемый период информации о выплатах ex gratia нет.

3. Случаи мошенничества и предполагаемого мошенничества

56. В соответствии с международными стандартами ревизии (стандарт 240) Комиссия планирует проведение проверок финансовых ведомостей исходя из того, что от нее будут разумно ожидать выявления существенных искажений и несоответствий, в том числе являющихся результатом мошеннических действий. Вместе с тем не следует полагаться на то, что в ходе нашей проверки будут выявлены все искажения и несоответствия. Главную ответственность за предупреждение и выявление случаев мошенничества несет руководство.

57. В ходе проверки Комиссия направляет руководству запросы на предмет выполнения им своих обязанностей по надзору за оценкой рисков серьезного мошенничества и установленных процедур по выявлению и устранению рисков мошенничества, включая любые конкретные риски, выявленные руководством или доведенные до его сведения. Кроме того, Комиссия запрашивает у руководства сведения об известных ему случаях фактического, вероятного или

предполагаемого мошенничества, и такие запросы направляются, в частности, Управлению ревизии и расследований. В соответствии с дополнительными полномочиями, регулирующими проведение внешней ревизии, в перечень вопросов, которые должны быть упомянуты в докладе ревизоров, включаются случаи мошенничества и предполагаемого мошенничества.

58. В 2016 году Комиссия не выявила каких-либо случаев мошенничества, помимо одного случая из категории мошенничества и предполагаемого мошенничества, который был доведен до сведения Комиссии и раскрыт руководством. ФКРООН сообщил об одном случае мошенничества или предполагаемого мошенничества в 2016 году, убытки в связи с которым пока не оценены (подробная информация приводится в приложении II к настоящему докладу). Комиссия считает, что ФКРООН необходимо тщательно изучить, какие исходные обстоятельства привели к совершению мошеннических действий, выявить возможные пробелы и разработать всеобъемлющую стратегию борьбы с мошенничеством в целях сведения к минимуму рисков мошенничества и связанных с ним потерь.

D. Выражение признательности

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

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

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

(Подпись) Кай **Шеллер**
Председатель Федерального
суда аудиторов Германии

30 июня 2017 года

Приложение I

Ход выполнения рекомендаций за период, закончившийся 31 декабря 2015 года

№	Доклад ревизоров	Пункт доклада	Краткое изложение рекомендации Комиссии	Ответ Фонда капитального развития Организации Объединенных Наций	Оценка Комиссией	Положение дел по итогам проверки			Утратила актуальность
						Выполнена	В процессе выполнения	Не выполнена	
1	2014 год A/70/5/Add.2 , глава II	31	<p>Завершение проектов в оперативном отношении и начало работы над новыми проектами</p> <p>ФКРООН согласился с рекомендацией Комиссии о том, что: а) ему следует ускорить процесс закрытия всех проектов в оперативном отношении исходя из даты их завершения и своевременно проверять статус проектов в системе «АТЛАС» в соответствии с Программными и оперативными стратегиями и процедурами; и б) 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.</p>	<p>Что касается части (а), то, как и было рекомендовано, ФКРООН удалось завершить в финансовом отношении 93 процента проектов. С подробной информацией ревизоры могли ознакомиться в Комплексной системе данных по ревизиям и рекомендациям.</p> <p>Что касается части (b), то в настоящее время нет проектов, которые прошли первый этап и переходят ко второму этапу.</p>	Комиссия принимает к сведению меры, принятые руководством, и считает данную рекомендацию выполненной.	✓			
2	2014 год A/70/5/Add.2 , глава II	36	<p>Невыполняемые и незавершенные проекты</p> <p>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</p>	<p>Что касается части (а), то ФКРООН содействовал возврату неиспользованных средств донорам и по некоторым проектам получил от доноров разрешение на перенаправление неиспользованных ресурсов на другие проекты. В дальнейшем ФКРООН будет добиваться соблюдения усло-</p>	<p>Что касается части (а), то Комиссия отметила, что причитающиеся донорам неиспользованные средства были перераспределены либо возмещены. Эта рекомендация снята.</p> <p>Что касается части (b), то Комиссия проанализировала меры, принятые ФКРООН в</p>	✓			

№	Доклад ревизоров	Пункт доклада	Краткое изложение рекомендации Комиссии	Ответ Фонда капитального развития Организации Объединенных Наций	Оценка Комиссией	Положение дел по итогам проверки		
						Выполнена	В процессе выполнения	Не выполнена
			<p>ях 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</p> <p>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 политики и процедур, касающихся закрытия проектов в оперативном и финансовом отношении.</p>	<p>вий соглашений о совместном несении расходов относительно возврата неиспользованных средств.</p> <p>Что касается части (b), то из 22 незадействованных целевых фондов, которые были выявлены, в настоящее время 19 (85 процентов) в системе «АТЛАС» были закрыты и получили статус незадействованных целевых фондов без остатка средств. Что касается непогашенного остатка в размере 1,3 млн. долл. США, то ФКРООН удалось перераспределить и возместить средства в размере 562 000 долл. США. По поводу оставшейся суммы ФКРООН уже связался с донорами и ожидает подтверждения относительно дальнейших шагов.</p> <p>Что касается части (c), то ФКРООН удалось завершить в финансовом отношении 93 процента проектов. Ревизорам была представлена подробная информация для проверки.</p>	<p>отношении незадействованных целевых фондов с остатками средств. Комиссия отметила, что 85 процентов средств уже закрыты и значительный объем средств был перераспределен либо возмещен. Эта рекомендация снята.</p> <p>Что касается части (c), то Комиссия проверила меры, принятые руководством, и сняла данную рекомендацию.</p>			
3	2014 год A/70/5/Add.2, глава II	50	<p>Расчеты и предположения, касающиеся резерва</p> <p>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 умень-</p>	<p>ФКРООН прибег к услугам консультанта: а) для обоснования объема оперативного резерва ФКРООН с точки зрения методологии расчета в соответствии с применяемой в организации системой уменьшения рисков; и б) с целью установления метода расчета резервов для уменьшения рис-</p>	<p>Комиссия отметила прогресс, достигнутый ФКРООН в этой области. Что касается частей (a) и (b), то Комиссия ознакомилась с резюме доклада консультанта, опубликованным в июле 2016 года, и приложением к представленному материалу. В этом докладе</p>		✓	

№	Доклад ревизоров	Пункт доклада	Краткое изложение рекомендации Комиссии	Ответ Фонда капитального развития Организации Объединенных Наций	Оценка Комиссией	Положение дел по итогам проверки			
						Выполнена	В процессе выполнения	Не выполнена	Утратила актуальность
			шения рисков; и b) 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 Исполнительному совету.	ков, связанных с совместным участием в расходах и использованием целевых фондов в части расходования средств, структурных рисков и рисков материальной ответственности, и его дальнейшего представления на утверждение Исполнительному совету. В заключительном докладе консультанта содержатся следующие основные рекомендации, представляемые для дальнейшего рассмотрения Исполнительным советом:	рекомендуется, чтобы ФКРООН внес изменения в объем резервируемых средств в процентном выражении в целях формирования своего резерва в соответствии со стратегией и системой уменьшения рисков, а также изменить метод расчета резервов для ФКРООН. В ожидании утверждения Исполнительным советом в 2017 году Комиссия относит эту рекомендацию к категории находящихся в процессе выполнения. ФКРООН необходимо поддерживать контакт с ПРООН и уведомить Комиссию ревизоров, после того как Исполнительный совет утвердит доклад консультанта, с тем чтобы позволить ФКРООН осуществить предлагаемые изменения.				
				<ul style="list-style-type: none"> • ФКРООН следует обновить методологию расчета резерва, предназначенного для финансирования мероприятий по линии регулярных (основных) ресурсов, поскольку существующая формула не удовлетворяет требованиям нынешней модели организации рабочих процессов ФКРООН. Предлагается использовать 50 процентов (что эквивалентно шести месяцам) от среднего за предыдущие три года объема расходов на основе потоков денежных средств по линии основных ресурсов. • ФКРООН следует создать резерв, предназначенный для финансирования мероприятий по линии других (неосновных) ресурсов. Что касается структурных рисков и рисков материальной 					

№	Доклад ревизоров	Пункт доклада	Краткое изложение рекомендации Комиссии	Ответ Фонда капитального развития Организации Объединенных Наций	Оценка Комиссией	Положение дел по итогам проверки			Утратила актуальность
						Выполнена	В процессе выполнения	Не выполнена	
				<p>ответственности, то консультанты предложили использовать 0,667 процента ресурсов ФКРООН в размере 58 млн. долл. США, предназначенных для финансирования мероприятий по линии неосновных ресурсов (что составляет 387 000 долл. США, или — после округления — фиксированную сумму в размере 400 000 долл. США), в рамках резерва, предназначенного для финансирования мероприятий по линии других неосновных ресурсов. С учетом того, что ревизоры рекомендовали провести обзор методологии для дальнейшего утверждения Исполнительным советом, ФКРООН успешно завершил такой обзор и представит пересмотренную методологию Исполнительному совету с просьбой утвердить изменение метода расчета оперативного резерва.</p> <p>Остальные меры, принимаемые Исполнительным советом, находятся вне сферы влияния ФКРООН, и поэтому ФКРООН считает, что данная рекомендация выполнена.</p>					

№	Доклад ревизоров	Пункт доклада	Краткое изложение рекомендации Комиссии	Ответ Фонда капитального развития Организации Объединенных Наций	Оценка Комиссией	Положение дел по итогам проверки			
						Выполнена	В процессе выполнения	Не выполнена	Утратила актуальность
4	2015 год A/71/5/Add.2 , глава II	18	Управление программами и проектами ФКРООН согласился с рекомендациями Комиссии о том, что ему следует: а) проводить оценку всех партнеров-исполнителей до того, как они приступят к этапу осуществления проекта; и b) обеспечивать проведение оценки потенциала во всех случаях изменения порядка осуществления проекта.	Что касается части (а), то ФКРООН провел оценку потенциала проектов, осуществляемых по линии национального исполнения. Выборка докладов по итогам оценок потенциала, проведенных в Мозамбике и Бангладеш, была представлена ревизорам. Что касается части (b), то никаких новых изменений в порядке осуществления не произошло — ни по линии непосредственного исполнения, ни по линии национального исполнения.	Комиссия получила и подтвердила два доклада, представленные руководством. Однако доклады касались макроуровневой оценки согласованного подхода к переводу денежных средств, проведенной в Бангладеш и Мозамбике на страновом/национальном уровне. Рекомендация Комиссии ревизоров предполагала, что в отношении партнеров-исполнителей, работающих с ФКРООН в страновых отделениях в рамках реализации различных проектов, будет проведена микроуровневая оценка согласованного подхода к переводу денежных средств.	✓			
5	2015 год A/71/5/Add.2 , глава II	23	Задержки с завершением проектов ФКРООН согласился с рекомендациями Комиссии о том, что ему следует: а) ускорить передачу имущества по проектам и удостоверить окончательные сводные отчеты об освоении средств; и b) 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.	ФКРООН ускорит процесс передачи имущества по проектам и завершит все необходимые мероприятия по закрытию проектов в соответствии с Программными и оперативными стратегиями и процедурами.	Оценка хода выполнения остается пока без изменений.				✓

№	Доклад ревизоров	Пункт доклада	Краткое изложение рекомендации Комиссии	Ответ Фонда капитального развития Организации Объединенных Наций	Оценка Комиссией	Положение дел по итогам проверки			
						Выполнена	В процессе выполнения	Не выполнена	Утратила актуальность
6	2015 год A/71/5/Add.2 , глава II	29	Задержки с удостоверением сводных отчетов об освоении средств ФКРООН согласился с рекомендацией Комиссии том, что ему следует ускорить процесс удостоверения сводных отчетов об освоении средств с целью обеспечить, чтобы ежеквартальные сводные отчеты об освоении средств подготавливались в установленные сроки и удостоверялись партнерами-исполнителями и ФКРООН в соответствии с Программными и оперативными стратегиями и процедурами.	Финансовое подразделение в штаб-квартире ФКРООН уведомило всех координаторов проектов, что сразу после завершения квартальных отчетов должны быть отпечатаны, проверены и подписаны сводные отчеты об освоении средств по линии национального исполнения. Комиссии были представлены выборка сводных отчетов об освоении средств из странового отделения в Бангладеш и копия соответствующей переписки.	Комиссия отмечает прогресс, достигнутый руководством в выполнении этой рекомендации. Комиссия проанализировала выборку сводных отчетов об освоении средств за 2016 год по одному из страновых отделений и направленные из штаб-квартиры по электронной почте указания страновым отделениям о необходимости обеспечения того, чтобы сводные отчеты об освоении средств подписывались своевременно. Кроме того, результаты проверки, проведенной в страновых отделениях, которые были посещены в 2016 году, показали, что эта рекомендация выполняется.	✓			
7	2015 год A/71/5/Add.2 , глава II	34	Несоответствие показателей выполнения проектов ФКРООН согласился с рекомендацией Комиссии о том, что ему следует: а) обеспечить своевременный пересмотр и исправление показателей в проектно-документе и годовом плане работы и их соответствие показателям в Рамочной программе Организации Объединенных Наций по оказанию помощи в целях развития; и б) применять на практике механизм обеспечения качества путем проверки данных, указанных в Рамоч-	Приняты корректирующие меры к тому, чтобы в рамках программы обеспечения более инклюзивного доступа к финансированию для малоимущих проектный документ был приведен в соответствие с обновленной Рамочной программой Организации Объединенных Наций по оказанию помощи в целях развития. Руководство приняло меры к тому, чтобы контролировать соблюдение сроков согласования показателей в Рамочной программе и документе по страновой программе и	Часть (а) считается выполненной, поскольку Комиссия не обнаружила каких-либо проблем по итогам проведенной в 2016 году проверки в отношении различий между годовыми планами работы и Рамочной программой по оказанию помощи в целях развития или с точки зрения корреляции показателей. Часть (б) считается выполненной, поскольку Комиссия не обнаружила каких-либо проблем по итогам проведенной в 2016 году	✓			

№	Доклад ревизоров	Пункт доклада	Краткое изложение рекомендации Комиссии	Ответ Фонда капитального развития Организации Объединенных Наций	Оценка Комиссией	Положение дел по итогам проверки			
						Выполнена	В процессе выполнения	Не выполнена	Утратила актуальность
			ной программе по оказанию помощи в целях развития, проектном документе и годовом плане работы, в целях обеспечения согласованности.	указать на предстоящие изменения в существующей практике региональным и страновым группам. С целью обеспечить своевременное согласование показателей в Рамочной программе и документе по страновой программе была создана новая структура страновых координаторов. Новая страновая программа и годовая план работы, представленные после получения результатов проверки, четко демонстрируют жесткую привязку к показателям в Рамочной программе.	проверки в отношении согласованности данных, указанных в Рамочной программе, проектных документов и годовых планах работы.				
8	2015 год A/71/5/Add.2 , глава II	38	Невыполнение окончательной проверки ФКРООН согласился с рекомендацией Комиссии о том, что ему следует: 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.	Руководство приняло меры к тому, чтобы обеспечить проведение проверок по проектам надлежащим образом в соответствии с Программными и оперативными стратегиями и процедурами и следить за соблюдением этого требования (при содействии Группы поддержки управления программами) после получения информации о завершении проекта. В предусмотренный типовым порядком работы Комитета по оценке проектов в контрольный перечень внесены изменения с целью обеспечить контроль за проведением соответствующих окончательных проверок по проектам и учет извлеченных уроков в рамках процесса оценки проектов (подготовлен контрольный перечень Комитета	Выполнена в соответствии с планом действий, и в 2016 году Комиссия не выявила аналогичных проблем. Что касается части (а), то Комиссия приняла к сведению заключительный доклад об оценке проекта в Лаосской Народно-Демократической Республике, а что касается части (б), то извлеченные уроки были учтены в дальнейших программных документах.	✓			

№	Доклад ревизоров	Пункт доклада	Краткое изложение рекомендации Комиссии	Ответ Фонда капитального развития Организации Объединенных Наций	Оценка Комиссией	Положение дел по итогам проверки			Утратила актуальность
						Выполнена	В процессе выполнения	Не выполнена	
9	2015 год A/71/5/Add.2, глава II	43	Управление проектами — система управления займами Комиссия рекомендовала 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.	по оценке проектов). В качестве примера проведенной недавно проверки по проектам можно привести проект по осуществлению в Лаосской Народно-Демократической Республике — с составлением протокола об окончательной проверке по проекту, проведенной в декабре 2016 года, — программы реформирования национальной системы управления и государственно-административной деятельности: укрепление потенциала местных органов управления и возможностей предоставления ими услуг (2012–2016 годы).	В 2016 году ФКРООН во взаимодействии с Управлением по информационному обеспечению и технологиям ПРООН разработал модуль управления субсидиями в системе «АТЛАС». Этот модуль позволяет полностью регулировать процесс выплаты субсидий и регистрировать всю информацию о той или иной субсидии и ее использовании на протяжении всего цикла предоставления субсидии, увязывая сведения о кредиторской задолженности (номер ваучера) с информацией об этой субсидии в модуле. Разработку технических спецификаций модуля ФКРООН осуществлял во взаимодействии с Управлением по информационному обеспечению и технологиям	Комиссия приняла к сведению ответы руководства, однако эти ответы и приложенные материалы касаются модуля управления субсидиями ФКРООН, в то время как рекомендация Комиссии касалась конкретно системы управления займами. По итогам состоявшегося 9 мая 2017 года обсуждения между ФКРООН и Комиссией было достигнуто понимание относительно того, что рекомендации ревизоров и плана действий ФКРООН по этому вопросу утратили актуальность, поскольку рекомендация Комиссии касалась системы управления займами, которую ФКРООН решил с декабря 2015 года не использовать. В этой свя-			✓

№	Доклад ревизоров	Пункт доклада	Краткое изложение рекомендации Комиссии	Ответ Фонда капитального развития Организации Объединенных Наций	Оценка Комиссией	Положение дел по итогам проверки			
						Выполнена	В процессе выполнения	Не выполнена	Утратила актуальность
10	2015 год A/71/5/Add.2 , глава II	49	Оценка на предмет обесценения, риска и списания займа ФКРООН согласился с рекомендацией Комиссии о том, что ему следует: 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 обновлялся надлежащими данными в соответствии с используемым подходом.	ПРООН, причем технические спецификации и объем работ были должным образом заверены сторонами. Кроме того, ФКРООН разработал информационную панель для анализа рабочих процессов, с тем чтобы контролировать использование субсидий с помощью поэтапного руководства по применению этого модуля, которое прилагается для удобства пользования. ФКРООН будет: а) осуществлять и документировать проверку информации о возможности погашения займов и в случае необходимости предусматривать резерв под их обесценение; и б) проводить надлежащий анализ и осуществлять процесс списания при наличии надлежащих данных о том, что займы вряд ли будут возвращены.	зи Комиссия предложила ФКРООН еще раз обновить информацию о ходе выполнения рекомендаций в Комплексной системе данных по ревизиям и рекомендациям, с тем чтобы подробно изложить, что именно произошло в плане осуществления рекомендаций и согласованного плана действий, направленных на улучшение системы управления займами, и увязать эти вопросы со сложившейся ситуацией. В процессе выполнения. Что касается части (а), то Управление ревизии и исследований пока не пришло к выводу относительно списания займов. Кроме того, руководству еще предстоит утвердить списание средств. Что касается части (б), то она выполнена, поскольку, как показали результаты заключительной проверки 2016 года, ФКРООН предусмотрел резерв в размере 355 442 долл. США для двух безнадежных займов, которые вряд ли будут возвращены.				✓
Всего						6	2	1	1
В процентах						60	20	10	10

Приложение II

Случай мошенничества и предполагаемого мошенничества: раскрытие информации руководством

Дело, которое было передано на рассмотрение в 2016 году и по которому
решение еще не вынесено

<i>Регион</i>	<i>Дата сообщения о нарушении или его выявления</i>	<i>Характер нарушения</i>	<i>Сумма, о которой идет речь</i>	<i>Описание нарушения</i>
Арабские государства	11 февраля 2016 года	Мошенничество при закупках	..	Один из сотрудников предположительно допускал нарушения в процессе осуществления программы

Глава III

Финансовый доклад за год, закончившийся 31 декабря 2016 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/Директор-распорядитель ФКРООН настоящим препровождает финансовые ведомости ФКРООН за год, закончившийся 31 декабря 2016 года.

2. Доклад Комиссии ревизоров, 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). В 1973 году этот мандат был дополнен 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 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.

В. Результаты финансовой деятельности

4. В 2016 году общий объем поступлений ФКРООН составил 53,1 млн. долл. США (58,4 млн. долл. США в 2015 году), в то время как общий объем расходов составил 63,4 млн. долл. США (66,7 млн. долл. США в 2015 году), в результате чего образовался дефицит в размере 10,3 млн. долл. США (в 2015 году — дефицит в размере 8,3 млн. долл. США). Дефицит за год покрывается за счет неизрасходованного остатка неосновных ресурсов по статье «Накопленный профицит».

Анализ поступлений

Поступления в разбивке по категориям

5. Общий объем поступлений ФКРООН в 2016 году составил 53,1 млн. долл. США, из которых 52 млн. долл. США (97,8 процента) приходятся на добровольные взносы, 0,9 млн. долл. США в чистом выражении

(1,7 процента) — на инвестиционный доход, такой как процентные поступления от предоставленных займов и процентные поступления от денежных инвестиций, и 0,3 млн. долл. США (0,5 процента) — на прочие поступления.

Диаграмма III.I

Совокупные поступления за 2016 год в разбивке по категориям



Поступления в разбивке по сегментам

6. Анализ поступлений⁴ в разбивке по сегментам показывает, что наиболее значительным источником поступлений являются поступления в связи с совместным несением расходов, которые в 2016 году составили 59 процентов от общего объема поступлений Фонда, затем следуют взносы в счет регулярных ресурсов (18 процентов), взносы в целевые фонды (15 процентов) и поступления в связи со вспомогательным обслуживанием на основе возмещения затрат и разными видами деятельности (8 процентов).

Диаграмма III.II

Совокупные поступления за 2016 год в разбивке по сегментам



7. В 2016 году общая сумма поступлений уменьшилась на 9,1 процента до 53,1 млн. долл. США по сравнению с 58,4 млн. долл. США в 2015 году. Уменьшение объема поступлений отмечается по всем сегментам: совместное несение расходов (на 8 процентов), целевые фонды (на 13 процентов), вспомо-

⁴ Без учета взаимозачета по межфондовым операциям.

гательное обслуживание на основе возмещения затрат (на 9 процентов) и регулярные ресурсы (на 16 процентов).

Анализ расходов

Расходы в разбивке по категориям

8. В 2016 году расходы Фонда составили 63,4 млн. долл. США. Как показано на диаграмме III.III, наиболее значительный объем расходов приходится на субсидии и другие трансферты (20,5 млн. долл. США, или 32 процента). К остальным категориям расходов относятся расходы по персоналу (17,9 млн. долл. США, или 28 процентов), общие оперативные расходы (8,7 млн. долл. США, или 14 процентов), расходы на услуги по контрактам с физическими и юридическими лицами (14,7 млн. долл. США, или 23 процента) и расходы на предметы снабжения, расходные материалы, амортизацию и другие потребности (1,6 млн. долл. США, или 3 процента).

Диаграмма III.III

Совокупные расходы за 2016 год в разбивке по категориям



Расходы в разбивке по сегментам

9. Из общего объема расходов¹ 71 процент приходится на совместное несение расходов, 12 процентов — на регулярные ресурсы, 12 процентов — на целевые фонды и 5 процентов — на вспомогательное обслуживание на основе возмещения затрат и разные виды деятельности (см. диаграмму III.IV).

Диаграмма III.IV
Совокупные расходы за 2016 год в разбивке по сегментам



Расходы в разбивке по функциональным категориям затрат

10. Из общего объема расходов¹ в размере 66,7 млн. долл. США в 2016 году 60,0 млн. долл. США приходится на программную деятельность, 3,2 млн. долл. США — на повышение эффективности деятельности в целях развития и 3,5 млн. долл. США — на управленческую деятельность (см. диаграмму III.V).

Диаграмма III.V
Совокупные расходы за 2016 год в разбивке по функциональным категориям затрат



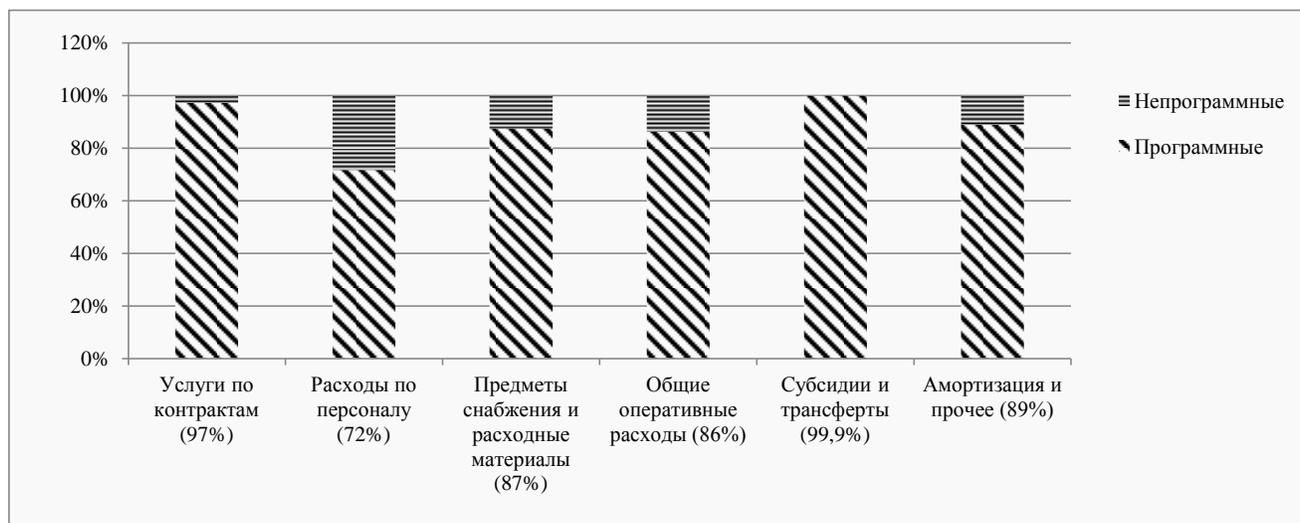
Расходы по программам

11. Что касается категорий расходов, относимых к программной деятельности ФКРООН, то в общем объеме затрат ФКРООН расходы по программам составили 60,0 млн. долл. США, и это свидетельствует о том, что деятельность Фонда осуществляется в целях развития. В разбивке по категориям затрат расходы по программам составили 97 процентов от общего объема расходов на услуги по контрактам с физическими и юридическими лицами, 72 процента от расходов по персоналу, 87 процентов от расходов на предметы снабжения и расходные материалы, 86 процентов от общих оперативных расходов⁵,

⁵ С учетом взаимозачета по межфондовым операциям.

99,9 процента от расходов на субсидии и другие трансферты и 89 процентов от расходов на амортизацию и другие потребности.

Диаграмма III.VI
Доля расходов по программам в сопоставлении с общим объемом расходов в разбивке по категориям



Результаты финансовой деятельности в разбивке по сегментам

12. В 2016 году дефицит по сегменту совместного несения расходов составил 13,7 млн. долл. США, в то время как по сегментам регулярных ресурсов, целевых фондов и вспомогательного обслуживания на основе возмещения затрат и разных видов деятельности был отмечен профицит в размере соответственно 2,2 млн. долл. США, 0,2 млн. долл. США и 1,0 млн. долл. США. Сводная информация о результатах финансовой деятельности в разбивке по сегментам приводится в таблице III.1.

Таблица III.1
Сводная информация о результатах финансовой деятельности за 2016 год в разбивке по сегментам

(В млн. долл. США)

	Регулярные ресурсы	Совместное несение расходов	Целевые фонды	Вспомогательное обслуживание на основе возмещения затрат и разные виды деятельности	Взаимозачет по межфондовым операциям	Итого
Общий объем поступлений	10,02	33,44	8,27	4,69	(3,29)	53,13
Общий объем расходов	7,83	47,12	8,12	3,66	(3,29)	63,45
Профицит/(дефицит) за год	2,19	(13,68)	0,15	1,03	-	(10,32)
Совокупный накопленный профицит	11,90	56,61	5,41	8,82	-	82,75

Сводная информация о результатах финансовой деятельности за 2015 год

(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	58,4
Общий объем расходов	13,3	40,9	12,9		4,1	66,7
Профицит/(дефицит) за год	(1,4)	(4,6)	(3,4)		1,1	(8,3)
Совокупный накопленный профицит	9,4	70,2	5,3		7,8	92,7

С. Исполнение бюджета

13. Бюджет Фонда по-прежнему составляется на основе модифицированного кассового метода, что отражено в финансовой ведомости V 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 приводятся также результаты сверки бюджета с ведомостью движения денежных средств.

14. Применительно к ФКРООН утвержденные бюджеты — это бюджеты, которые позволяют нести расходы на деятельность в целях развития и управленческую деятельность, финансируемые 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 2016 год

Компоненты бюджета	Утвержденный объем бюджета в годовом исчислении (в млн. долл. США)	Фактический показатель освоения бюджетных средств (в процентах)
Деятельность в целях развития	8,0	93
Управленческая деятельность	0,8	78
Всего	8,8	91

D. Финансовое положение

Активы

15. Текущие активы Фонда в размере 80,3 млн. долл. США (69,6 млн. долл. США в 2015 году) в основном включают инвестиции (48,0 млн. долл. США), денежные средства и их эквиваленты (12,7 млн. долл. США) и дебиторскую задолженность по возмездным и безвозмездным операциям (18,4 млн. долл. США). На эти статьи приходится 79,1 млн. долл. США, или 98,6 процента от

общего объема текущих активов. Активы, не относящиеся к текущему периоду, в размере 27,5 млн. долл. США (в 2015 году — 49 млн. долл. США) включают главным образом инвестиции (27,0 млн. долл. США), займы поставщикам финансовых услуг (0,1 млн. долл. США) и основные средства (0,4 млн. долл. США).

Денежные средства, их эквиваленты и инвестиции

16. По состоянию на 31 декабря 2016 года объем денежных средств, их эквивалентов и инвестиций ФКРООН составил 87,7 млн. долл. США (108,5 млн. долл. США в 2015 году). Инвестиционный доход Фонда за 2016 год составил 0,9 млн. долл. США.

Дебиторская задолженность

17. По состоянию на 31 декабря 2016 года дебиторская задолженность ФКРООН по безвозмездным и возмездным операциям составляла 18,4 млн. долл. США (в 2015 году — 7,9 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

18. 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 учитывает 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.

19. По состоянию на 31 декабря 2016 года объем непогашенных авансов ФКРООН составил 0,67 млн. долл. США (0,87 млн. долл. США в 2015 году). Эта сумма включает авансы в размере 0,27 млн. долл. США, выданные правительствам и учреждениям-исполнителям/партнерам-исполнителям, а остальные 0,40 млн. долл. США представляют собой главным образом авансовые выплаты персоналу.

Основные средства и нематериальные активы

20. По состоянию на 31 декабря 2016 года объем основных средств ФКРООН составил 0,47 млн. долл. США (в 2015 году — 0,40 млн. долл. США). Из общего объема основных средств 0,31 млн. долл. США приходится на транспортные средства, 0,06 млн. долл. США — на мебель и вспомогательное оборудование, 0,08 млн. долл. США — на информационно-технологическое 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 проектным активам, не контролируемым ФКРООН, учитываются по мере их возникновения.

Обязательства

21. Текущие обязательства Фонда в размере 3,0 млн. долл. США (в 2015 году — 3,9 млн. долл. США) состоят главным образом из выплат персоналу в размере 2,3 млн. долл. США и начисленных обязательств в размере 0,7 млн. долл. США. Выплаты персоналу включают, среди прочего, выплаты в связи с ежегодным отпуском в размере 1,5 млн. долл. США, выплаты в связи с отпуском на родину в размере 0,6 млн. долл. США и выплаты в связи с репатриацией в размере 0,1 млн. долл. США. Обязательства, не относящиеся к текущему периоду, в размере 8,0 млн. долл. США (в 2015 году — 7,7 млн. долл. США) включают обязательства по медицинскому страхованию после выхода на пенсию в размере 6,1 млн. долл. США (76 процентов), субсидии на репатриацию в размере 1,8 млн. долл. США (22 процента) и прочие выплаты работникам в размере 0,1 млн. долл. США (2 процента).

22. Объем обязательств, связанных с выплатами по окончании службы и прочими долгосрочными выплатами работникам, устанавливается независимыми актуариями и определяется в соответствии с Положениями о персонале Организации Объединенных Наций и Правилами о персонале. Объем обязательств, связанных с медицинским страхованием после выхода на пенсию, субсидиями на репатриацию и пособиями в случае смерти, установлен на основе актуарной оценки по состоянию на 31 декабря 2016 года.

Выплаты работникам

23. 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 6,1 млн. долл. США.

Накопленный профицит

24. По состоянию на 31 декабря 2016 года сумма накопленного профицита и резервов Фонда составила 96,8 млн. долл. США, что на 10 процентов меньше соответствующего показателя на 31 декабря 2015 года, составившего 107,1 млн. долл. США.

Финансовое положение в разбивке по сегментам

25. 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

	Активы		Обязательства		Чистые активы/собственные средства	
	Млн. долл. США	Процентная доля от общего объема активов	Млн. долл. США	Процентная доля от общего объема обязательств	Млн. долл. США	Процентная доля от общего объема чистых активов/собственных средств
По состоянию на 31 декабря 2016 года						
Регулярные ресурсы	33,8		32	9,9	89	24,0
Совместное несение расходов	57,2		53	0,6	5	56,6

	Активы		Обязательства		Чистые активы/собственные средства	
	Млн. долл. США	Процентная доля от общего объема активов	Млн. долл. США	Процентная доля от общего объема обяза- тельств	Млн. долл. США	Процентная доля от общего объема чистых активов/ собственных средств
Целевые фонды	5,7	5	0,3	3	5,4	6
Вспомогательное обслуживание на основе возмещения затрат	11,1	10	0,3	3	10,8	11
Всего	107,8	100	11,1	100	96,8	100
По состоянию на 31 декабря 2015 года						
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
Всего	118,6	100	11,5	100	107,1	100

Е. Подотчетность, управление и регулирование рисков

26. Систему подотчетности и управления ФКРООН можно разделить на четыре компонента:

a) руководящие органы ФКРООН и управленческие комитеты, в частности в контексте деятельности Генеральной Ассамблеи, Экономического и Социального Совета, Исполнительного совета и Пятого комитета;

b) система подотчетности ФКРООН перед его партнерами по программам и бенефициарами — донорами, правительствами-участниками программ, партнерами Организации Объединенных Наций, партнерами-исполнителями и бенефициарами по проектам;

c) институциональные надзорные механизмы ФКРООН:

i) независимый внешний надзор: Консультативный комитет по административным и бюджетным вопросам, Комиссия ревизоров, Объединенная инспекционная группа и Консультативный комитет по ревизии;

ii) независимый внутренний надзор: Управление ревизии и расследований, Бюро по вопросам этики и Управление оценки;

d) система внутренней подотчетности ФКРООН: Администратор ПРООН, выполняющий функции Директора-распорядителя ФКРООН, Исполнительный секретарь ФКРООН, группа старших руководителей и региональные и страновые отделения.

27. В основе подхода, в соответствии с которым ФКРООН распоряжается ресурсами, лежит обеспечение того, чтобы все ресурсы, вверенные ФКРООН, включая финансовые ресурсы, управлялись эффективным и надежным образом для достижения ожидаемых результатов в области развития.

28. Чтобы обеспечить интеграцию эффективных методов контроля за рисками в каждодневные рабочие процессы и их соответствие стратегическим задачам организации, ФКРООН ввел в действие надежную систему внутреннего контроля. Что касается регулирования рисков в отношении денежных средств

и инвестиций, то применяемые ФКРООН стратегии регулирования рисков, связанных с казначейскими операциями, направлены на минимизацию потенциального негативного воздействия на ресурсы, имеющиеся у ФКРООН для финансирования его деятельности в целях развития. Главными задачами деятельности Фонда по регулированию рисков являются: а) обеспечение безопасности, т.е. обеспечение сохранности собственных средств посредством инвестирования в высококлассные ценные бумаги с фиксированным доходом с уделением особого внимания кредитоспособности эмитентов; б) обеспечение ликвидности, т.е. гибкий подход к обеспечению потребности в денежных средствах посредством инвестирования в высоколиквидные ценные бумаги с фиксированным доходом и структуризации сроков платежей в соответствии с потребностью в денежных средствах; и с) обеспечение поступлений, т.е. максимизация доходов от инвестиций в рамках параметров безопасности и ликвидности. ФКРООН распоряжается средствами на осуществление своей деятельности в целях развития в соответствии со своими финансовыми положениями и правилами, а также стратегиями и процедурами, включающими надежные механизмы снижения и отслеживания рисков и механизмы контроля.

Ф. Реорганизация структуры Фонда

29. Реорганизация структуры Фонда началась в 2014 году и была полностью завершена в 2016 году. Реорганизация привела к сокращению доли регулярных/основных ресурсов, приходящейся на выплату окладов, оптимизации организационной структуры в целях повышения подотчетности и делегирования полномочий, улучшению синергизма между различными направлениями практической деятельности и укреплению административных функций и процессов. Резервы в размере 0,138 млн. долл. США, предусмотренные в 2015 году для покрытия сметных расходов по расчетам при увольнении, были полностью выплачены в 2016 году. Реорганизация проводилась ради достижения шести основных целей:

- а) реинвестировать в страновое присутствие в наименее развитых странах, где необходимо привлекать ФКРООН;
- б) уточнить вопросы делегирования полномочий, подотчетности, стандартных процедур и систем (по результатам проверок);
- с) инвестировать в межсекторальное практическое взаимодействие и управление знаниями;
- д) обеспечить финансовую стабильность Фонда;
- е) повысить оперативную эффективность и стимулировать достижение результатов по мере увеличения объема неосновных ресурсов;
- ф) обеспечить максимальную отдачу на местах.

Г. Прогнозы на 2017 год и последующий период

30. В перспективе ФКРООН будет продолжать использовать свой основной мандат в целях расширения границ финансирования в наименее развитых странах. Фонд создал платформу для инвестиций в наименее развитых странах, которая будет предоставлять начальное финансирование в виде субсидий, подлежащих возмещению грантов, займов и гарантий в целях снижения рисков и стимулирования заинтересованности инвесторов, участвующих в осуществлении местных инициатив, которые не попадают в поле внимания институцио-

нальных инвесторов. В рамках этой работы Фонд укрепляет свой потенциал в области предоставления кредитов и управления ими с учетом увеличения количества случаев, когда кредиты могут стать наиболее подходящим инструментом для создания рыночных стимулов, привлекающих другие ресурсы, и для содействия росту местного частного сектора. Для выполнения всех этих задач ФКРООН будет и впредь стремиться к диверсификации своей базы источников финансирования и партнеров и вести параллельную работу с государствами-членами по привлечению серьезных объемов средств регулярного бюджета, которые позволят ему добиться своих целей.

Глава IV

Финансовые ведомости за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

Фонд капитального развития Организации Объединенных Наций

I. Ведомость финансового положения по состоянию на 31 декабря 2016 года

(В тыс. долл. США)

	Примечание	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Активы			
Текущие активы			
Денежные средства и их эквиваленты	Примечание 8	12 753	6 248
Инвестиции	Примечание 9	48 019	54 162
Дебиторская задолженность (безвозмездные операции)	Примечание 10	1 778	5 471
Дебиторская задолженность (возмездные операции)	Примечание 10	16 632	2 515
Выданные авансы	Примечание 11	663	865
Займы поставщикам финансовых услуг	Примечание 12	442	384
Товарно-материальные запасы	Примечание 13	–	2
Общая сумма текущих активов		80 287	69 647
Активы, не относящиеся к текущему периоду			
Инвестиции	Примечание 9	26 951	48 115
Займы поставщикам финансовых услуг	Примечание 12	94	504
Основные средства	Примечание 14	468	400
Общая сумма активов, не относящихся к текущему периоду		27 513	49 019
Общая сумма активов		107 800	118 666
Обязательства			
Текущие обязательства			
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	Примечание 15	666	1 688
Средства, управляемые от имени доноров	Примечание 16	16	–
Выплаты работникам	Примечание 17	2 291	2 044
Резерв на реорганизацию структуры Фонда	Примечание 27	–	138
Общая сумма текущих обязательств		2 973	3 870
Обязательства, не относящиеся к текущему периоду			
Выплаты работникам	Примечание 17	8 013	7 705
Общая сумма обязательств, не относящихся к текущему периоду		8 013	7 705
Общая сумма обязательств		10 986	11 575
Чистые активы			
Резервы	Примечание 18	14 067	14 391
Накопленный профицит	Примечание 19	82 747	92 700
Общая сумма чистых активов/собственных средств		96 814	107 091
Общая сумма обязательств и чистых активов/собственных средств		107 800	118 666

Сопроводительные примечания являются составной частью финансовых ведомостей.

Фонд капитального развития Организации Объединенных Наций
II. Ведомость финансовых результатов за год, закончившийся 31 декабря
2016 года

(В тыс. долл. США)

	Примечание	2016 год	2015 год
Поступления			
Добровольные взносы	Примечание 20	51 972	57 602
Инвестиционный доход	Примечание 21	881	764
Прочие поступления	Примечание 22	277	49
Общий объем поступлений		53 130	58 415
Расходы^a			
Услуги по контрактам	Примечание 23	14 652	12 592
Расходы по персоналу	Примечание 23	17 912	16 089
Использованные предметы снабжения и расходные материалы	Примечание 23	652	864
Общие оперативные расходы	Примечание 23	8 682	8 400
Субсидии и прочие трансферты	Примечание 23	20 525	28 167
Прочие расходы	Примечание 23	910	510
Амортизация	Примечание 23	71	48
Расходы на финансирование	Примечание 23	43	60
Общий объем расходов		63 447	66 730
Профицит/(дефицит) за год^b		(10 317)	(8 315)

^a Расходы в разбивке по сферам практической деятельности и функциональным категориям затрат отражены в примечании 29.1 «Расходы в разбивке по функциональным категориям затрат и сферам практической деятельности».

^b Дефицит за год покрывается за счет неизрасходованного остатка неосновных ресурсов по статье «Накопленный профицит».

Сопроводительные примечания являются составной частью финансовых ведомостей.

Фонд капитального развития Организации Объединенных Наций
III. Ведомость изменений в чистых активах/собственных средствах
за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

(В тыс. долл. США)

	<i>Резервы</i>	<i>Накопленный профицит</i>	<i>Общая сумма чистых активов/ собственных средств</i>
Остаток на 31 декабря 2015 года	14 391	92 700	107 091
Изменения в чистых активах/собственных средствах			
Передача средств из операционного резерва в накопленный профицит	(324)	324	–
Средства целевого назначения (примечание 18)	–	403	403
Изменение справедливой стоимости инвестиций, имеющих в наличии для продажи	–	183	183
Актuarные прибыли/(убытки)	–	(546)	(546)
Дефицит за год	–	(10 317)	(10 317)
Общая сумма поступлений и расходов, непосредственно учтенных в чистых активах/собственных средствах	(324)	(9 953)	(10 277)
Остаток на 31 декабря 2016 года	14 067	82 747	96 814

Сопроводительные примечания являются составной частью финансовых ведомостей.

Фонд капитального развития Организации Объединенных Наций
IV. Ведомость движения денежных средств за год, закончившийся
31 декабря 2016 года

(В тыс. долл. США)

	2016 год	2015 год
Движение денежных средств в результате оперативной деятельности		
Профицит/(дефицит) за год	(10 317)	(8 315)
<i>Корректировка дефицита за год с учетом сальдо движения денежных средств</i>		
Амортизация	71	48
Амортизация облигационной премии	492	899
(Прибыли)/убытки от выбытия основных средств	–	2
Корректировка в отношении основных средств	(119)	–
<i>Изменения объема активов</i>		
(Увеличение)/уменьшение объема дебиторской задолженности (безвозмездные операции)	3 693	412
(Увеличение)/уменьшение объема дебиторской задолженности (возмездные операции)	(16 060)	2 842
Проценты, получаемые по займам	180	6
(Увеличение)/уменьшение объема выданных авансов	202	(145)
(Увеличение)/уменьшение объема запасов	2	1
(Увеличение)/уменьшение объема займов поставщикам финансовых услуг	352	(114)
<i>Изменения объема обязательств/чистых активов</i>		
(Уменьшение)/увеличение объема кредиторской задолженности и начисленных обязательств	(1 022)	1 166
(Уменьшение)/увеличение объема средств, управляемых от имени доноров	16	–
(Уменьшение)/увеличение объема выплат работникам	9	535
(Уменьшение)/увеличение резерва на реорганизацию структуры Фонда	(138)	138
(Уменьшение)/увеличение объема средств целевого назначения	403	(1 325)
Движение денежных средств в связи с оперативной деятельностью	(22 236)	(3 850)
Движение денежных средств в результате инвестиционной деятельности		
Покупка инвестиционных инструментов	(25 163)	(69 920)
Поступления в результате наступления срока погашения инвестиционных инструментов	63 946	66 448
(Увеличение)/уменьшение объема инвестиций, находящихся в ведении внешнего инвестиционного менеджера	(11 785)	–
Получение процентов и дивидендов	1 763	1 551
Приобретение основных средств	(20)	(44)
Движение денежных средств в связи с инвестиционной деятельностью	28 741	(1 965)
Движение денежных средств в результате финансовой деятельности		
(Уменьшение)/увеличение объема денежных средств и их эквивалентов	6 505	(5 815)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	6 248	12 063
Денежные средства и их эквиваленты на конец года (примечание 8)	12 753	6 248

Сопроводительные примечания являются составной частью финансовых ведомостей.

Фонд капитального развития Организации Объединенных Наций
V. Ведомость сопоставления предусмотренных в бюджете и фактических сумм (регулярные ресурсы) за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

(В тыс. долл. США)

	Утвержденный бюджет		Фактические расходы на сопоставимой основе (примечание 7)	Разница между окончательными утвержденными бюджетными ассигнованиями и фактическими расходами
	Первоначальный	Окончательный		
Деятельность в области развития				
Программы	4 530	4 530	4 130	400
Повышение эффективности деятельности в целях развития	3 439	3 439	3 243	196
Итого	7 969	7 969	7 373	596
Управленческая деятельность	826	826	643	183
Всего	8 795	8 795	8 016	779

Сопроводительные примечания являются составной 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). В 1973 году этот мандат был дополнен 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 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 30 странах и территориях.

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 положения учетной политики». Положения учетной политики применялись последовательно 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 обменному курсу, действующему на дату 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 положений учетной политики и раскрытии 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 лежащие в их основе допущения пересматриваются на постоянной основе, а поправки к оценкам учитываются в год, когда производится пересмотр оценок, и во все будущие годы, к которым относятся такие пересмотренные оценки. К значимым оценкам и допущениям, которые могут привести к существенным корректировкам в будущие годы, относятся: актуарная оценка выплат работникам; выбор сроков полезного использования и метода амортизации основных средств/нематериальных активов; обесценение активов; резерв на реорганизацию структуры Фонда; классификация финансовых инструментов; и условные активы и обязательства.

d) Разрешение на представление финансовых ведомостей для проведения проверки

Настоящие финансовые ведомости утверждены и удостоверены Администратором ПРООН и Директором-распорядителем ФКРООН, Исполнительным секретарем ФКРООН, помощником Администратора и Директором Бюро управленческого обслуживания 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 2017 года для проведения проверки.

Примечание 4

Основные положения учетной политики

a) Классификация финансовых активов

В ведомости финансового положения ФКРООН подразделяет свои финансовые активы на следующие категории: удерживаемые до погашения; име-

ющиеся в наличии для продажи; займы и дебиторская задолженность; и активы, учитываемые по справедливой стоимости через профицит или дефицит в ведомости финансовых результатов. 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 принимает к учету 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 свыше 12 месяцев с отчетной даты отражаются в финансовых ведомостях в составе активов, не относящихся к текущему периоду. Стоимость активов, деноминированных в иностранной валюте, пересчитывается в долларах США по операционному обменному курсу Организации Объединенных Наций на отчетную дату, а прибыли или убытки учитываются в профиците или дефиците в ведомости финансовых результатов.

<i>Классификация по МСУГС</i>	<i>Тип финансовых активов ФКРООН</i>
Удерживаемые до погашения	Инвестиции, за исключением инвестиций на цели медицинского страхования после выхода на пенсию
Активы, имеющиеся в наличии для продажи	Инвестиции на цели медицинского страхования после выхода на пенсию
Займы и дебиторская задолженность	Денежные средства и их эквиваленты, дебиторская задолженность по возмездным и безвозмездным операциям, авансы (например, сотрудникам) и займы поставщикам финансовых услуг
Активы, учитываемые по справедливой стоимости через профицит или дефицит	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 принимаются к учету по справедливой стоимости с добавлением к ней операционных расходов, а в дальнейшем — по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки. ФКРООН относит значительную часть своего инвестиционного портфеля к категории активов, удерживаемых до погашения.

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, представляют собой непроемные 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, учитываемые по справедливой стоимости через профицит или дефицит. Первоначально такие финансовые активы принимаются к учету 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 учитываемые в составе чистых активов/собственных средств, учитываются 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.

Займы и дебиторская задолженность

Займы и дебиторская задолженность — это финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами, которые не обращаются на активном рынке. Первоначально они принимаются к учету 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 принимаются к учету 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 принимаются к учету 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 рас-

ходах, 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 учитывает 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.

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 Положениями о персонале Организации Объединенных Наций и Правилами о персонале. Первоначальный срок погашения этих авансовых выплат составляет менее 12 месяцев, и их балансовая стоимость приблизительно соответствует справедливой стоимости.

Займы 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 займы 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 займа 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, отдельно учитываются нижеследующим образом.

Компонент займа, основанный на рыночной стоимости, учитывается в качестве финансовых активов по категории займов и дебиторской задолженности. Первоначально он принимается к учету 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 преобладающие 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, учитываемые по справедливой стоимости через профицит или дефицит

К финансовым активам, учитываемым по справедливой стоимости через профицит или дефицит, относятся активы, подлежащие первоначальному учету или зарезервированные для продажи. Первоначально они принимаются к учету по справедливой стоимости, а любые связанные с ними операционные издержки учитываются в составе расходов. 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 инвестиционной деятельности ПРООН. ФКРООН классифицирует производные инструменты в ведомости финансовых результатов как финансовые активы, учитываемые 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. 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 случаи неплатежа или неисполнения обязательств контрагентом или необратимое 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.

Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные 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. Товарно-материальные 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 товарно-материальных запасов в порядке их поступления. Стоимость товарно-материальных запасов включает затраты на их приобретение и прочие затраты, связанные с доставкой запасов до настоящего местоположения и приведением

их в соответствующее состояние. Что касается товарно-материальных 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 ведомостях по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Следует отметить, что после перехода на МСУГС и принятия их положений на переходный период при расчете сальдо на начало периода первоначальная капитализация основных средств проводилась по справедливой стоимости. 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 учитываются 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 принятия средств к учету ФКРООН решил применять модель первоначальной стоимости, а не модель переоценки. Последующие затраты включаются в балансовую стоимость актива или принимаются к учету 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 указываются 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» включает также имущество, полученное в соответствии с соглашениями о передаче права пользования и отвечающее критериям для принятия к учету (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 принимается к учету 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
Транспортные средства	12

<i>Класс</i>	<i>Предположительный срок полезного использования (в годах)</i>
Аппаратура связи и информационно-технологическое оборудование	8–20
Мебель и вспомогательное оборудование	15
Тяжелая техника и прочее оборудование	20
Улучшение арендованного имущества	Более короткий из двух сроков: срок аренды или срок использования соответствующего актива

С учетом ожидаемого режима использования основных средств после полной амортизации основные средства не имеют остаточной стоимости. 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 определения 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.

б) Классификация финансовых обязательств

<i>Классификация по МСУГС</i>	<i>Тип финансовых обязательств ФКРООН</i>
Прочие финансовые обязательства	Кредиторская задолженность, начисленные обязательства и прочие обязательства
Активы, учитываемые по справедливой стоимости через профицит или дефицит	Производные финансовые инструменты

Прочие финансовые обязательства первоначально принимаются к учету 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 балансовой стоимости.

Кредиторская задолженность и начисленные расходы в связи с приобретением товаров и услуг первоначально принимаются к учету по справедливой стоимости, а в дальнейшем оцениваются по амортизированной стоимости после фактической поставки товаров или оказания услуг и их приемки ФКРООН. Размеры финансовых обязательств указываются в ведомостях 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 обязательства по планам с установленными выплатами с поправкой на не принятые к учету актуарные поступления и убытки и неучтенную стоимость услуг прошлых периодов за вычетом 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 представляет собой

финансируемый несколькими работодателями план с установленным размером выплат. 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 Пенсионном фонде сопряжено для них с актуарными рисками, связанными с действующими и бывшими сотрудниками других организаций, участвующих в 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 соразмерную долю Фонда капитального развития в обязательствах по планам с установленными выплатами, в активах плана и в связанных с этим планом затратах. Соответственно, ФКРООН рассматривает этот план как план с установленным размером взносов в соответствии с положениями стандарта 25 МСУГС. Взносы ФКРООН в Пенсионный фонд 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 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.

Ежегодно Комиссия ревизоров проводит проверку Пенсионного фонда и докладывает о ее результатах Правлению Фонда. Пенсионный фонд публикует ежеквартальные отчеты о своих инвестициях, с которыми можно ознакомиться на его веб-сайте 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, то или иное обязательство оценивается по текущей стоимости обязательства по планам с установленными выплатами с поправкой на не принятые к учету актуарные поступления и убытки и неучтенную стоимость услуг прошлых периодов. 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 учета 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, учитывается 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 принимаются к учету на момент заключения соглашения. Принятие к учету актива происходит при удовлетворении определенным критериям учета актива. 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 принимаются к учету 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, принимаются к учету 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, принимаются к учету 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) Учет расходов

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

В случае, 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 учитывает 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.

e) Договорные обязательства, резервы под обязательства и условные обязательства и активы

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 потребуются 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 поступление 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

Корректировки, относящиеся к предыдущим периодам, и реклассификация сопоставимых сумм

В 2016 году корректировки, относящиеся к предыдущим периодам, и реклассификация сопоставимых сумм за 2015 год не производились.

Примечание 6

Сегментная отчетность

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, задачами 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.

Сегментная отчетность: ведомость финансового положения по состоянию на 31 декабря 2016 года
(В тыс. долл. США)

	Регулярные ресурсы		Совместное несение расходов		Целевые фонды		Вспомогательное обслуживание на основе возмещения затрат и разные виды деятельности		Итого	
	2016 год	2015 год	2016 год	2015 год	2016 год	2015 год	2016 год	2015 год	2016 год	2015 год
Активы										
Текущие активы										
Денежные средства и их эквиваленты	2 718	1 361	7 693	4 101	788	206	1 554	580	12 753	6 248
Инвестиции	8 602	13 439	30 222	34 178	3 095	1 719	6 100	4 826	48 019	54 162
Дебиторская задолженность (безвозмездные операции)	–	–	1 778	2 092	–	2 968	–	411	1 778	5 471
Дебиторская задолженность (возмездные операции)	16 560	2 489	72	26	–	–	–	–	16 632	2 515
Выданные авансы	390	426	210	320	56	109	7	10	663	865
Займы поставщикам финансовых услуг	442	384	–	–	–	–	–	–	442	384
Товарно-материальные запасы	–	–	–	–	–	–	–	2	–	2
Общая сумма текущих активов	28 712	18 099	39 975	40 717	3 939	5 002	7 661	5 829	80 287	69 647
Активы, не относящиеся к текущему периоду										
Инвестиции	4 734	12 279	17 035	30 076	1 744	1 513	3 438	4 247	26 951	48 115
Займы поставщикам финансовых услуг	94	139	–	364	–	1	–	–	94	504
Основные средства	291	329	161	52	–	–	16	19	468	400
Общая сумма активов, не относящихся к текущему периоду	5 119	12 747	17 196	30 492	1 744	1 514	3 454	4 266	27 513	49 019
Общая сумма активов	33 831	30 846	57 171	71 209	5 683	6 516	11 115	10 095	107 800	118 666

Сегментная отчетность: ведомость финансового положения по состоянию на 31 декабря 2016 года (продолжение)
(В тыс. долл. США)

	Регулярные ресурсы		Совместное несение расходов		Целевые фонды		Вспомогательное обслуживание на основе возмещения затрат и разные виды деятельности		Итого	
	2016 год	2015 год	2016 год	2015 год	2016 год	2015 год	2016 год	2015 год	2016 год	2015 год
Обязательства										
Текущие обязательства										
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	315	23	224	572	96	1 075	31	18	666	1 688
Средства, управляемые от имени доноров	–	–	16	–	–	–	–	–	16	–
Выплаты работникам	1 720	1 457	325	326	129	129	117	132	2 291	2 044
Начисленные обязательства в связи с реструктуризацией	–	138	–	–	–	–	–	–	–	138
Общая сумма текущих обязательств	2 035	1 618	565	898	225	1 204	148	150	2 973	3 870
Обязательства, не относящиеся к текущему периоду										
Выплаты работникам	7 825	7 487	–	20	43	43	145	155	8 013	7 705
Общая сумма обязательств, не относящихся к текущему периоду	7 825	7 487	–	20	43	43	145	155	8 013	7 705
Общая сумма обязательств	9 860	9 105	565	918	268	1 247	293	305	10 986	11 575
Чистые активы/собственные средства										
Резервы	12 067	12 390	–	–	–	–	2 000	2 001	14 067	14 391
Накопленный профицит	11 904	9 351	56 606	70 291	5 415	5 269	8 822	7 789	82 747	92 700
Общая сумма чистых активов/собственных средств	23 971	21 741	56 606	70 291	5 415	5 269	10 822	9 790	96 814	107 091
Общая сумма обязательств и чистых активов/собственных средств	33 831	30 846	57 171	71 209	5 683	6 516	11 115	10 095	107 800	118 666

Сегментная отчетность: ведомость финансовых результатов за год, закончившийся 31 декабря 2016 года
(В тыс. долл. США)

	Регулярные ресурсы		Совместное несение расходов		Целевые фонды		Вспомогательное обслуживание на основе возмещения затрат и разные виды деятельности		Взаимозачет ^a		Итого	
	2016 год	2015 год	2016 год	2015 год	2016 год	2015 год	2016 год	2015 год	2016 год	2015 год	2016 год	2015 год
Поступления												
Добровольные взносы	9 425	11 593	33 080	35 968	8 132	9 418	1 335	623	–	–	51 972	57 602
Инвестиционный доход	460	365	345	357	–	42	76	–	–	–	881	764
Прочие поступления	138	9	13	18	130	–	3 281	4 514	(3 285)	(4 492)	277	49
Общий объем поступлений	10 023	11 967	33 438	36 343	8 262	9 460	4 692	5 137	(3 285)	(4 492)	53 130	58 415
Расходы												
Услуги по контрактам	1 019	1 614	12 261	9 425	1 115	1 059	257	494	–	–	14 652	12 592
Расходы по персоналу	4 156	5 375	10 593	7 555	601	740	2 562	2 419	–	–	17 912	16 089
Использованные предметы снабжения и расходные материалы	58	258	484	432	64	129	46	45	–	–	652	864
Общие оперативные расходы	1 692	2 144	8 368	7 880	1 203	1 789	704	1 079	(3 285)	(4 492)	8 682	8 400
Субсидии и прочие трансферты	377	3 586	15 057	15 478	5 079	9 103	12	–	–	–	20 525	28 167
Прочие расходы	489	317	332	150	14	13	75	30	–	–	910	510
Амортизация	41	40	27	6	–	–	3	2	–	–	71	48
Расходы на финансирование	2	9	1	6	40	45	–	–	–	–	43	60
Общий объем расходов	7 834	13 343	47 123	40 932	8 116	12 878	3 659	4 069	(3 285)	(4 492)	63 447	66 730
Профицит/(дефицит) за год	2 189	(1 376)	(13 685)	(4 589)	146	(3 418)	1 033	1 068	–	–	(10 317)	(8 315)

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

Примечание 7 Сопоставление с бюджетом

Метод, используемый при составлении бюджета, отличается от метода бухгалтерского учета. Ведомость V «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 целях развития»: i) «программы» и ii) «повышение эффективности деятельности в целях развития»; и b) «управленческая деятельность». Следует отметить, что в ведомости финансовых результатов (ведомость II) расходы представлены в разбивке по категориям.

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. Прочие ресурсы Фонда предварительно оцениваются и прогнозируются на основе предположений относительно будущих событий, и поэтому они не представлены в ведомости V.

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 2016 году 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 2016 году средства соотносятся с бюджетными суммами следующим образом:

а) деятельность в целях развития: фактически освоенная сумма составляет 7,373 млн. долл. США, или 92,5 процента от пересчитанного на годовой основе утвержденного бюджета в размере 7,969 млн. долл. США;

б) управленческая деятельность: фактически освоенная сумма составляет 0,643 млн. долл. США, или 77,8 процента от пересчитанного на годовой основе утвержденного бюджета в размере 0,826 млн. долл. США.

Приняв во внимание сократившиеся объемы добровольных взносов, ФКРООН в 2016 году пересмотрел предельные показатели годового расходования средств, что привело к уменьшению бюджетных расходов в сравнении с пересчитанным на годовой основе бюджетом на 2016 год, утвержденным 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)

	Оператив- ная дея- тельность	Инвестици- онная дея- тельность	Финанси- рование	Итого
Рассчитанная на сопоставимой основе об- щая фактическая сумма, представленная в ведомости V	(8 012)	(4)	–	(8 016)
Методологическая разница	46	–	–	46
Структурная разница	(14 270)	28 745	–	14 475
Чистое увеличение/(уменьшение) объема денежных средств и их эквивалентов по сравнению с данными, представленными в ведомости IV	(22 236)	28 741	–	6 505

Методологическая разница включает разницу, обусловленную применением разных методов составления бюджета (модифицированный кассовый метод) и учета (метод начисления) и возникающую прежде всего тогда, когда заказ 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 2016 года	31 декабря 2015 года
Денежные средства на банковских счетах	1 168	1 008
Денежные средства, находящиеся в ведении внешнего инвестиционного менеджера	411	–
Фонды денежного рынка	5 905	5 240
Облигации	5 269	–
Общая сумма денежных средств и их эквивалентов	12 753	6 248

Информация о подверженности ФКРООН кредитным рискам приводится в примечании 24 «Финансовые инструменты и регулирование рисков».

Примечание 9

Инвестиции

(В тыс. долл. США)

	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Текущие инвестиции		
Инвестиции, находящиеся в ведении ПРООН	48 019	54 162
Инвестиции, находящиеся в ведении внешнего инвестиционного менеджера	–	–
Общий объем текущих инвестиций	48 019	54 162
Инвестиции, не относящиеся к текущему периоду		
Инвестиции, находящиеся в ведении ПРООН	14 983	48 115
Инвестиции, находящиеся в ведении внешнего инвестиционного менеджера	11 968	–
Общий объем инвестиций, не относящихся к текущему периоду	26 951	48 115
Общий объем инвестиций	74 970	102 277

Инвестиции ФКРООН включают финансовые активы, удерживаемые до погашения и имеющиеся в наличии для продажи, которые находятся в ведении ПРООН, и финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, которые находятся в ведении внешних инвестиционных менеджеров.

9.1 Инвестиции, находящиеся в ведении ПРООН: финансовые активы, удерживаемые до погашения

(В тыс. долл. США)

	1 января 2016 года	Приобре- тения	Инвестиции, по которым наступил срок погашения	Амортиза- ционные отчисления	Полученная прибыль/ (понесенные убытки)	Инвестиции, не относящиеся к текущему пери- оду, перекласси- фицированные в текущие	31 декабря 2016 года
Текущие инвестиции							
Облигации	54 162	10 156	(58 946)	(355)	–	43 002	48 019
Общий объем текущих инвестиций	54 162	10 156	(58 946)	(355)	–	43 002	48 019
Инвестиции, не относящиеся к текущему периоду							
Облигации	48 115	15 007	(5 000)	(137)	–	(43 002)	14 983
Общий объем инвестиций, не относящихся к текущему периоду	48 115	15 007	(5 000)	(137)	–	(43 002)	14 983
Общий объем инвестиций, удерживаемых до погашения	102 277	25 163	(63 946)	(492)	–	–	63 002

По состоянию на 31 декабря 2016 года не было зафиксировано какого-либо обесценения инвестиций ФКРООН.

Информация о подверженности ФКРООН кредитным, рыночным и валютным рискам и о принимаемых им мерах по регулированию рисков, связанных с инвестициями, приводится в примечании 24.

9.2 Инвестиции, находящиеся в ведении внешнего инвестиционного менеджера: финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

(В тыс. долл. США)

	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи		
Инвестиции, не относящиеся к текущему периоду		
Акции	7 428	—
Облигации	4 540	—
Общий объем инвестиций, не относящихся к текущему периоду	11 968	—
Общий объем инвестиций, находящихся в ведении внешнего инвестиционного менеджера: инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	11 968	—

В портфель инвестиций, имеющихся в наличии для продажи, входят инвестиции на цели медицинского страхования после выхода на пенсию, которые находятся в ведении внешнего инвестиционного менеджера. Помимо вышеуказанных инвестиций, на покрытие расходов по плану медицинского страхования после выхода на пенсию зарезервированы также денежные средства и их эквиваленты на сумму 0,411 млн. долл. США.

Совокупный объем инвестиций на цели медицинского страхования после выхода на пенсию, включая денежные средства и их эквиваленты, составил 12,4 млн. долл. США (в 2015 году — 0 млн. долл. США).

По состоянию на 31 декабря 2016 года не было зафиксировано какого-либо обесценения инвестиций ФКРООН.

Информация о подверженности ФКРООН кредитным, рыночным и валютным рискам и о принимаемых им мерах по регулированию рисков, связанных с инвестициями, приводится в примечании 24.

Примечание 10

10.1 Дебиторская задолженность по безвозмездным операциям

(В тыс. долл. США)

	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Взносы к получению	1 778	5 471
Общая сумма дебиторской задолженности по безвозмездным операциям	1 778	5 471

Дебиторская задолженность по безвозмездным операциям в разбивке по срокам погашения

(В тыс. долл. США)

	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Менее 6 месяцев	1 778	5 044
Более 6 месяцев	–	427
Общая сумма дебиторской задолженности по безвозмездным операциям	1 778	5 471

Взносы к получению представляют собой еще не полученные поступления, которые доноры обязались предоставить ФКРООН. По состоянию на 31 декабря 2016 года не было зафиксировано какого-либо обесценения дебиторской задолженности ФКРООН. Информация о подверженности ФКРООН кредитным и валютным рискам, связанным с дебиторской задолженностью, приводится в примечании 24 «Финансовые инструменты и регулирование рисков».

10.2 Дебиторская задолженность по возмездным операциям

(В тыс. долл. США)

	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Дебиторская задолженность Программы развития Организации Объединенных Наций	10 815	1 858
Дебиторская задолженность Структуры Организации Объединенных Наций по вопросам гендерного равенства и расширения прав и возможностей женщин	–	4
Дебиторская задолженность Фонда Организации Объединенных Наций в области народонаселения	14	–
Инвестиционные активы и дебиторская задолженность	5 699	620
Дебиторская задолженность сотрудников	8	7
Дебиторская задолженность третьих сторон	78	26
Производные активы	18	–
Общая сумма дебиторской задолженности по возмездным операциям	16 632	2 515

Дебиторская задолженность по возмездным операциям в разбивке по срокам погашения

(В тыс. долл. США)

	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Менее 6 месяцев	16 259	2 413
Более 6 месяцев	373	102
Общая сумма дебиторской задолженности по возмездным операциям	16 632	2 515

Информация о подверженности ФКРООН кредитным и валютным рискам, связанным с дебиторской задолженностью, приводится в примечании 24 «Финансовые инструменты и регулирование рисков».

Примечание 11 Выданные авансы

(В тыс. долл. США)

	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Безвозмездные операции		
Операционные средства, предоставленные правительствам	279	483
Операционные средства, предоставленные структурам-исполнителям/партнерам по осуществлению	–	40
Выданные авансы: безвозмездные операции	279	523
Возмездные операции		
Авансы сотрудникам	400	398
Выданные авансы: возмездные операции	400	398
Общая сумма выданных авансов, брутто	679	921
Обесценение ^a	(16)	(56)
Общая чистая сумма выданных авансов	663	865

^a Сумма обесценения, которое учитывалось в ведомости финансовых результатов за предыдущие годы, сократилась до 0,40 млн. долл. США.

Выданные авансы в разбивке по срокам погашения

(В тыс. долл. США)

	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Менее 6 месяцев	557	762
Более 6 месяцев	122	159
Всего	679	921

Примечание 12 Займы поставщикам финансовых услуг

(В тыс. долл. США)

	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Относящиеся к текущему периоду		
Займы поставщикам финансовых услуг	797	384
Обесценение	(355) ^a	–
Общая сумма текущих займов поставщикам финансовых услуг	442	384

	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Не относящиеся к текущему периоду		
Займы поставщикам финансовых услуг	686	1 194
Обесценение	(592) ^a	(690) ^a
Общая сумма не относящихся к текущему периоду займов поставщикам финансовых услуг	94	504
Общая сумма займов поставщикам финансовых услуг	536	888

^a В 2016 году остатки займов, относящихся к текущему периоду, были дополнительно обесценены на сумму 0,355 млн. долл. США, которая была учтена в ведомости финансовых результатов (см. примечание 23 «Расходы»), а сумма обесценения, которое учитывалось в ведомости финансовых результатов за предыдущие годы, сократилась до 0,098 млн. долл. США.

(В тыс. долл. США)

	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Остаток на 1 января	888	774
Переоценка займов (пересчет прибылей/убытков на отчетную дату)	(37)	(213)
Обесценение займов	(355)	–
Возвращение займов	(20)	(10)
Предоставление займа	–	337
Восстановление безнадежных займов	60	–
Остаток на 31 декабря	536	888

Остатки займов включают займы пяти учреждениям на сумму 0,536 млн. долл. США. Три из этих займов являются займами, по которым производятся своевременные выплаты. Ставки дисконтирования зависят от страны, в которой выдается заём, и варьируются в диапазоне от 9 до 15 процентов.

Примечание 13 Товарно-материальные запасы

(В тыс. долл. США)

	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Товарно-материальные запасы		
Канторские принадлежности и материалы	–	2
Общая стоимость товарно-материальных запасов	–	2

Примечание 14 Основные средства

Основные средства ФКРООН делятся на две большие группы: проектные активы и управленческие активы. Проектные активы, составляющие 98 процентов от общей суммы активов, используются в ходе осуществления программ/проектов ФКРООН. Управленческие активы, составляющие 2 процента

от общей суммы активов, используются для ведения деятельности, не связанной с конкретными проектами, в страновых отделениях и штаб-квартире ФКРООН. По состоянию на 31 декабря 2016 года валовая балансовая стоимость полностью амортизированных, но по-прежнему используемых основных средств ФКРООН составила 0,068 млн. долл. США.

Основные средства

(В тыс. долл. США)

	Мебель и вспомогательное оборудование	Аппаратура связи и информационно-технологическое оборудование	Транспортные средства	Тяжелая техника и прочее оборудование	Итого
Остаток на 1 января 2016 года					
Стоимость	77	119	688	20	904
Накопленная амортизация	(12)	(64)	(421)	(7)	(504)
Балансовая стоимость на 1 января 2016 года	65	55	267	13	400
Период, закончившийся 31 декабря 2016 года					
Поступления	–	35	106	5	146
Корректировки стоимости	–	–	(7)	–	(7)
Амортизации	(5)	(11)	(54)	(1)	(71)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2016 года	60	79	312	17	468
Остаток на 31 декабря 2016 года					
Стоимость	77	154	787	25	1 043
Накопленная амортизация	(17)	(75)	(475)	(8)	(575)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2016 года	60	79	312	17	468

На 31 декабря 2016 года не было зафиксировано какого-либо обесценения основных средств ФКРООН.

Примечание 15

Кредиторская задолженность и начисленные обязательства

(В тыс. долл. США)

	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Кредиторская задолженность третьим сторонам	449	1 656
Начисления	177	12
Кредиторская задолженность сотрудникам	15	20
Кредиторская задолженность Структуре Организации Объединенных Наций по вопросам гендерного равенства и расширения прав и возможностей женщин	25	–
Общая сумма кредиторской задолженности и начисленных обязательств	666	1 688

Примечание 16
Средства, управляемые от имени доноров

(В тыс. долл. США)

	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Суммы, подлежащие возврату донорам	16	–
Общий объем средств, управляемых от имени доноров	16	–

Примечание 17
Выплаты работникам

(В тыс. долл. США)

	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Относящиеся к текущему периоду		
Ежегодный отпуск	1 549	1 407
Отпуск на родину	570	421
Медицинское страхование после выхода на пенсию	48	38
Выплаты в связи с репатриацией	117	129
Пособия в случае смерти	4	3
Прочие выплаты работникам	3	46
Общий объем относящихся к текущему периоду обязательств по выплатам работникам	2 291	2 044
Не относящиеся к текущему периоду		
Медицинское страхование после выхода на пенсию	6 057	5 170
Выплаты в связи с репатриацией	1 794	1 640
Отпуск на родину	134	135
Пособия в случае смерти	28	29
Прочие выплаты работникам	–	731
Общий объем не относящихся к текущему периоду обязательств по выплатам работникам	8 013	7 705
Общий объем обязательств по выплатам работникам	10 304	9 749

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

Величина обязательств по состоянию на 31 декабря 2016 года по плану медицинского страхования после выхода на пенсию, выплатам в связи с репатриацией и пособиям в случае смерти была определена на основе применения принципов переноса к оценке, проведенной 31 декабря 2015 года. Применение принципов переноса позволяет использовать те же данные о составе персонала и актуарные допущения, что и в прошлом году, с учетом обновленных финансовых допущений, таких как ставки дисконтирования и инфляционные изменения величины расходов на медицинское обслуживание. Увеличение объема

обязательств в 2016 году объясняется главным образом общим сокращением ставок дисконтирования.

а) Планы с установленными выплатами

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 прочие пособия, такие как пособия в случае смерти.

Ниже показаны изменения текущей стоимости обязательств по этим планам с установленными выплатами.

(В тыс. долл. США)

	Медицинское страхование после выхода на пенсию	Выплаты в связи с репа- триацией	Пособия в случае смерти	Итого
Обязательства по планам с установленными выплатами на 1 января 2016 года	5 208	1 769	32	7 009
Увеличение объема обязательств				
Стоимость услуг текущего периода	445	184	2	631
Затраты на оплату процентов	222	63	1	286
Актуарные убытки по выплатам	140	361	–	501
Актуарные убытки, обусловленные изменением допущений	270	27	–	297
Уменьшение объема обязательств				
Фактическая сумма выплат	(180)	(493)	–	(673)
Актуарные (прибыли) по выплатам	–	–	(3)	(3)
Принятая к учету сумма обязательств на 31 декабря 2016 года	6 105	1 911	32	8 048

Объем обязательств по планам с установленными выплатами равен по величине сумме пассивов по планам с установленными выплатами, принятой к учету в ведомости финансового положения.

Ниже указаны стоимость услуг текущего периода и затраты на оплату процентов, которые учтены в ведомости финансовых результатов и ведомости финансового положения.

(В тыс. долл. США)

	Медицинское страхование после выхода на пенсию	Выплаты в связи с репа- триацией	Пособия в случае смерти	Итого
Стоимость услуг текущего периода	445	184	2	631
Затраты на оплату процентов	222	63	1	286
Общая сумма принятых к учету расходов по выплатам работникам	667	247	3	917

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 репа- триацией	Пособия в случае смерти	Итого
Актуарные прибыли/(убытки), обусловленные изменением допущений	(270)	(27)	–	(297)
Актуарные прибыли/(убытки) по выплатам	(140)	(112) ^a	3	(249)
Всего	(410)	(139)		(546)

^a Сумма в размере 0,112 млн. долл. США представляет собой чистую сумму актуарных убытков по выплатам в размере 0,361 млн. долл. США с учетом корректировки на сумму 0,249 млн. долл. США, произведенной за год.

В 2016 году из чистой суммы актуарных убытков, составившей 0,546 млн. долл. США, 0,270 млн. долл. США приходилось на актуарные убытки в связи с планом медицинского страхования после выхода на пенсию, образовавшиеся в результате изменения в актуарных допущениях.

В таблице ниже приводятся суммы обязательств по планам с установленными выплатами за текущий и четыре предыдущих периода, а также суммы корректировок на основе опыта, применимые к пассивам по таким планам.

(В тыс. долл. США)

	2016 год	2015 год	2014 год	2013 год	2012 год
Медицинское страхование после выхода на пенсию					
Обязательства по планам с установленными выплатами	6 105	5 208	10 948	7 899	12 640
Корректировки пассивов по планам на основе опыта	–	(5 126)	(474)	(136)	(145)
Выплаты в связи с репатриацией					
Обязательства по планам с установленными выплатами	1 911	1 769	2 088	1 979	1 865
Корректировки пассивов по планам на основе опыта	–	(253)	(119)	163	(1)
Пособия в случае смерти					
Обязательства по планам с установленными выплатами	32	32	33	26	35
Корректировки пассивов по планам на основе опыта	–	2	2	(4)	–

Следующая актуарная оценка будет проведена по состоянию на 31 декабря 2017 года.

б) Актуарные допущения

Самая недавняя 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 пассивов по планам с установленными выплатами 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 установленными выплатами.

	<i>2016 год</i>	<i>2015 год</i>
Ставка дисконтирования		
Медицинское страхование после выхода на пенсию	4,09 процента	4,27 процента
Выплаты в связи с репатриацией	3,59 процента	3,71 процента
Пособия в случае смерти	3,41 процента	3,52 процента
Ожидаемые темпы увеличения медицинских расходов по планам медицинского страхования после выхода на пенсию (варьируются в зависимости от плана медицинского страхования)	4–6,0 процента	4–6,4 процента
Величина требований об оплате медицинских услуг в расчете на одного сотрудника (варьируется в зависимости от возраста)	1 052–15 419 долл. США	989–14 492 долл. США
Шкала окладов (варьируется в зависимости от возраста и категории сотрудников)	4,5–9,8 процента	4,5–90,8 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 количества требований в связи с возрастом, субсидия на покупку лекарств по программе «Медикэр», часть D, и страховой взнос 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 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 — до 1 января 2014 года.

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

Анализ чувствительности

В случае изменения вышеуказанных допущений в отношении динамики медицинских расходов оценка обязательств по медицинскому страхованию после выхода на пенсию изменится следующим образом.

(В тыс. долл. США)

	<i>+1 процент</i>	<i>-1 процент</i>
Влияние изменения ставки дисконтирования на величину пассивов на конец года	(1 278)	1 665
Влияние изменения динамики расходов на медицинское обслуживание на объем накопленных на конец года обязательств по выплатам по окончании службы	1 729	(1 281)

с) Объединенный пенсионный фонд персонала Организации Объединенных Наций

В Положениях Пенсионного фонда говорится, 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 актуарный дефицит в размере 0,72 процента (по итогам оценки 2013 года — дефицит в размере 1,87 процента) от суммы зачитываемого для пенсии вознаграждения, а это 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 при фактической ставке взноса 23,70 процента. Следующая актуарная оценка будет проведена по состоянию на 31 декабря 2017 года.

По состоянию на 31 декабря 2013 года коэффициент обеспеченности, представляющий собой соотношение актуарных активов к актуарным обязательствам, составлял 127,5 процента (по итогам оценки 2013 года — 130,0 процента) при допущении, что пенсии в будущем корректироваться не будут. С учетом существующей системы пенсионных корректировок коэффициент обеспеченности составил 91,20 процента (по итогам оценки 2013 года — 86,20 процента).

После оценки актуарной достаточности активов Пенсионного фонда актуарий-консультант сделал заключение о том, что по состоянию на 31 декабря 2015 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 по состоянию на 31 декабря 2016 года также превышала актуарную стоимость всех начисленных обязательств на 31 декабря 2013 года. На момент составления отчетности Генеральная Ассамблея не принимала решения о применении упомянутого положения статьи 26.

В 2016 году взносы, выплаченные ФКРООН в Пенсионный фонд, составили 3,4 млн. долл. США (в 2015 году — 2,4 млн. долл. США). Эта сумма включает долю организации, а также взносы участников. Ожидается, что объем взносов в 2017 году, зависящий от численности персонала и изменения суммы зачитываемого для пенсии вознаграждения, останется на прежнем уровне в 3,4 млн. долл. США.

d) Выходные пособия

За отчетный период ФКРООН не понес никаких расходов на выплату выходных пособий. Выходные пособия, начисленные в 2015 году в связи с перераспределением расходов, были полностью выплачены в 2016 году.

e) 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 о введении в действие новых положений в отношении пакета вознаграждения в общей системе Организации Объединенных Наций с 1 июля 2016 года.

Примечание 18
Резервы

(В тыс. долл. США)

	1 января 2016 года	Изменения	31 декабря 2016 года
Оперативный резерв	14 391	(324)	14 067
Общий объем резервов	14 391	(324)	14 067

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 обязательств по проектам на конец 2016 года составил 60,33 млн. долл. США. Таким образом, выделенный оперативный резерв, составляющий 20 процентов от объема обязательств, равняется 12,07 млн. долл. США. Кроме того, руководством создан резерв из внебюджетных ресурсов в размере 2 млн. долл. США для покрытия расходов по персоналу в случае перебоев с поступлением ресурсов.

Примечание 19
Накопленный профицит

(В тыс. долл. США)

	1 января 2016 года	Изменения	31 декабря 2016 года
Накопленный профицит	82 494	(9 993)	72 501
Средства целевого назначения	926	403	1 329
Актuarные (убытки)/прибыли	9 280	(546)	8 734
Изменение справедливой стоимости инвестиций, имеющихся в наличии для продажи	–	183	183
Совокупный накопленный профицит	92 700	(9 953)	82 747

Изменение величины накопленного профицита на (9,993 млн. долл. США) складывается из следующих компонентов: дефицита за год в размере (10,317 млн. долл. США) и средств оперативного резерва, перечисленных в накопленный профицит, на сумму 0,324 млн. долл. США.

Изменение объема средств целевого назначения складывается из изменений таких элементов, как объем средств фонда информационно-коммуникационных технологий (0,057 млн. долл. США), фонд обеспечения охраны и безопасности (0,026 млн. долл. США), учебный фонд (0,299 млн. долл. США), подлежащие возмещению расходы на совместно финансируемую деятельность Организации Объединенных Наций (0,019 млн. долл. США) и страховой взнос по договору страхования на случай злоумышленных деяний (0,002 млн. долл. США).

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

	<i>2016 год</i>	<i>2015 год</i>
Взносы	54 524	58 053
<i>За вычетом</i> неиспользованных средств, возвращенных донорам	(2 552)	(451)
Общий объем добровольных взносов	51 972	57 602

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 ФКРООН организационную поддержку. Кроме того, в 2016 году в качестве взноса натурой ПРООН непосредственно покрыла часть расходов по зарплате 15 сотрудников ФКРООН в размере 2,2 млн. долл. США и общие оперативные расходы, которые включают арендную плату, путевые и прочие расходы, в размере 0,6 млн. долл. США. Помимо этого, ПРООН выделила для покрытия расходов на вспомогательное обслуживание по программам сумму в размере 0,8 млн. долл. США.

По состоянию на 31 декабря 2016 года ФКРООН подписал с донорами соглашения о внесении взносов в нерегулярные ресурсы на сумму 38,908 млн. долл. США, которая будет учтена в составе поступлений в будущих отчетных периодах в соответствии с политикой учета поступлений.

Примечание 21
Инвестиционный доход*(В тыс. долл. США)*

	<i>2016 год</i>	<i>2015 год</i>
Инвестиционный доход	881	764
Общая сумма инвестиционного дохода	881	764

Инвестиционный доход включает в себя проценты плюс амортизированный дисконт за вычетом амортизированного ажио и дивидендов по инвестиционному портфелю ФКРООН, проценты, начисленные на остатки средств по банковским счетам, и займы поставщикам финансовых услуг в размере.

Примечание 22
Прочие поступления*(В тыс. долл. США)*

	<i>2016 год</i>	<i>2015 год</i>
Курсовая прибыль	164	20
Прочие разные поступления	113	29
Общая сумма прочих поступлений	277	49

Примечание 23
Расходы

(В тыс. долл. США)

	Расходы по программам ^a за 2016 год	Общий объем расходов за 2016 год	Расходы по программам за 2015 год	Общий объем расходов за 2015 год
23.1 Услуги по контрактам				
Услуги по контрактам с физическими лицами	9 857	10 140	11 345	11 772
Услуги по контрактам с юридическими лицами	4 236	4 331	544	770
Расходы по Программе добровольцев Организации Объединенных Наций на услуги по контрактам	153	181	49	50
Всего, услуги по контрактам	14 246	14 652	11 938	12 592
23.2 Расходы по персоналу				
Оклады и заработная плата	8 854	12 056	6 712	9 742
Пенсионные выплаты	1 649	2 249	1 061	1 621
Выплаты по окончании службы	612	1 058	845	2 147
Выплаты при назначении и командировании	785	958	605	827
Выплаты в связи с отпуском	429	477	275	368
Прочие выплаты работникам	684	1 114	1 111	1 384
Всего, расходы по персоналу	13 013	17 912	10 609	16 089
23.3 Использованные предметы снабжения и расходные материалы				
Расходы на ремонт и эксплуатацию основных средств и предметов снабжения, связанных с проектами	307	315	384	391
Канцелярские и прочие конторские принадлежности и материалы	41	60	41	58
Сельскохозяйственные товары, нефтепродукты и металлоизделия	27	34	48	51
Предметы снабжения для информационно-технологического оборудования и поддержка программного обеспечения	60	68	69	78
Информационно-технологическое оборудование и аппаратура связи	42	43	178	224
Прочие использованные расходные материалы	93	132	56	62
Всего, использованные предметы снабжения и расходные материалы	570	652	776	864
23.4 Общие оперативные расходы				
Поездки	3 361	3 595	3 603	3 819
Обучение и набор персонала	1 368	1 417	1 422	1 512
Аренда и коммунальные услуги	603	858	577	1 211
Возмещение расходов	226	250	35	339
Аппаратура связи	563	735	447	642
Обеспечение безопасности	404	524	286	410
Услуги специалистов	311	491	8	8
Общие управленческие расходы	3 459 ^b	177	4 510	18
Взносы на совместно финансируемую деятельность Организации Объединенных Наций	250	341	147	229

	<i>Расходы по программам^a за 2016 год</i>	<i>Общий объем расходов за 2016 год</i>	<i>Расходы по программам за 2015 год</i>	<i>Общий объем расходов за 2015 год</i>
Взносы на информационно-коммуникационные технологии	116	158	74	115
Грузовые перевозки	37	39	35	36
Страхование/гарантийное обслуживание	6	8	7	9
Разные оперативные расходы	67	89	33	52
Всего, общие оперативные расходы	10 771	8 682	11 184	8 400
23.5 Субсидии и прочие трансферты				
Субсидии	20 503	20 515	28 132	28 132
Трансферты	9	10	2	35
Всего, субсидии и прочие трансферты	20 512	20 525	28 134	28 167
23.6 Прочие расходы				
Курсовые убытки	81	81	315	343
Убытки от продажи основных фондов	–	–	2	2
Разное	374	474	141	165
Обесценение	355с	355с	–	–
Всего, прочие расходы	810	910	458	510
23.7 Амортизационные отчисления				
Амортизационные отчисления	57	71	35	48
Всего, амортизационные отчисления	57	71	35	48
23.8 Расходы на финансирование				
Банковские сборы	43	43	60	60
Всего, расходы на финансирование	43	43	60	60
Общий объем расходов	60 022	63 447	63 194	66 730

^a Из общей суммы расходов 60,022млн. долл. США приходится на расходы по программам, а остальные 3,425 млн. долл. США — на расходы на повышение эффективности деятельности в области развития и управление.

^b Из суммы в размере 3,459 млн. долл. США вычитается 3,285 млн. долл. США для исключения расходов, возмещенных внутри ФКРООН.

^c В 2016 году ФКРООН принял к учету 0,355 млн. долл. США в качестве суммы обесценения займов поставщикам финансовых услуг (см. примечание 12).

Примечание 24

Финансовые инструменты и регулирование рисков

Применяемые ФКРООН стратегии регулирования рисков, его политика и руководящие принципы в области инвестиционной деятельности и его финансовые положения и правила направлены на минимизацию потенциального негативного воздействия на ресурсы, имеющиеся у ФКРООН для финансирования его деятельности.

Деятельность ФКРООН 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 неликвидности: риск того, что у ФКРООН может не оказаться достаточно средств для своевременного выполнения своих обязательств;
- рыночный риск: 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 политикой и руководящими принципами ПРООН в области инвестиционной деятельности заключаются в следующем:

- 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 фиксированной доходностью 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 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 ФКРООН, и устанавливают стандарты внутреннего контроля и подотчетности в рамках всей организации.

В 2016 году ФКРООН передал управление инвестированием средств на цели медицинского страхования после выхода на пенсию в ведение внешних инвестиционных менеджеров. Это было сделано в целях обеспечения адекватного уровня отдачи от инвестиций с учетом долгосрочного характера обязательств. По состоянию на 31 декабря 2016 года инвестиции в этом портфеле в основном классифицировались как имеющиеся в наличии для продажи. Авуары включают в себя акции и ценные бумаги с фиксированной доходностью.

Внешние инвестиционные менеджеры руководствуются в своей деятельности принципами инвестирования средств на цели медицинского страхования после выхода на пенсию. Следование этим руководящим принципам при осуществлении любой инвестиционной деятельности предполагает обеспечение

соблюдения максимального уровня безопасности, подотчетности и социальной ответственности, функционируя при этом в полном соответствии с наиболее высокими стандартами качества, эффективности, компетентности и добросовестности. Руководящие принципы периодически пересматриваются и утверждаются Комитетом по инвестициям на цели медицинского страхования после выхода на пенсию.

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

(В тыс. долл. США)

	Удерживаемые до погашения	Имеющиеся в наличии для продажи	Займы и дебиторская задолженность	Учитываемые по справедливой стоимости через профицит или дефицит	Балансовая стоимость	
					2016 год	2015 год
Денежные средства и их эквиваленты	—	—	12 753	—	12 753	6 248
Инвестиции	63 002	11 968	—	—	74 970	102 277
Дебиторская задолженность по безвозмездным операциям	—	—	1 778	—	1 778	5 471
Дебиторская задолженность по возмездным операциям	—	—	16 614	18	16 632	2 515
Авансы	—	—	663	—	663	865
Займы поставщикам финансовых услуг	—	—	536	—	536	888
Общий объем финансовых активов	63 002	11 968	32 344	18	107 332	118 264

Финансовые активы, удерживаемые до погашения, учитываются по амортизированной стоимости, и по состоянию на 31 декабря 2016 года рыночная стоимость этих активов была ниже их балансовой стоимости на 0,047 млн. долл. США (в 2015 году — 0,088 млн. долл. США). Балансовая стоимость займов и дебиторской задолженности является обоснованной приблизительной величиной их справедливой стоимости. По состоянию на 31 декабря 2016 года у ФКРООН имелись финансовые активы в размере 0,018 млн. долл. США, учтенные по справедливой стоимости через профицит и дефицит, которые были получены благодаря различным валютным контрактам, находящимся в ведении внешнего инвестиционного менеджера.

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

(В тыс. долл. США)

	Прочие финансовые обязательства	Учитываемые по справедливой стоимости через профицит или дефицит	Балансовая стоимость	
			2016 год	2015 год
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	666	—	666	1 688
Средства, управляемые от имени доноров	16	—	16	—
Общий объем финансовых обязательств	682	—	682	1 688

По состоянию на 31 декабря 2016 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.

За год, закончившийся 31 декабря 2016 года, к учету в ведомости финансовых результатов была принята чистая прибыль в размере 0,138 млн. долл. США, связанная с финансовыми активами и обязательствами, оцениваемыми по справедливой стоимости через профицит и дефицит.

Оценка

В нижеследующей таблице приводится информация о распределении финансовых инструментов Фонда, имеющихся в наличии для продажи и оцененных по справедливой стоимости по состоянию на 31 декабря 2016 года, по уровням иерархии оценок справедливой стоимости.

(В тыс. долл. США)

	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи				
Акции	7 428	–	–	7 428
Облигации	4 540	–	–	4 540
Всего	11 968	–	–	11 968

В МСУГС определена трехуровневая иерархия оценок справедливой стоимости, исходя из значимости используемых при оценке исходных данных, а именно:

- а) уровень 1: используются нескорректированные котировочные цены на идентичные активы и обязательства, наблюдаемые на активных рынках;
- б) уровень 2: используются исходные данные (за исключением котировочных цен, применяемых для уровня 1), наблюдаемые для активов и обязательств либо непосредственно (т.е. через цены), либо косвенно (т.е. через производные от цен);
- в) уровень 3: используются исходные данные по активам или обязательствам, не основанные на наблюдаемых на рынке показателях (т.е. ненаблюдаемые исходные данные).

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 его финансовых инструментов, 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, относятся 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 2016 года средства Фонда, находящиеся в ведении ПРООН, были вложены в первоклассные ценные бумаги с фиксированной доходностью, указанные в нижеприведенной таблице (представлено в соответствии с рейтингами, применяемыми агентством «Стэндард энд Пуэрз»).

Инвестиции, находящиеся в ведении ПРООН, в разбивке по кредитным рейтингам

(В тыс. долл. США)

31 декабря 2016 года	AAA	AA+	AA	AA-	A+	Итого
Облигации: денежные средства и их эквиваленты	–	–	–	5 269	–	5 269
Облигации: инвестиции	32 997	4 999	9 985	4 998	10 023	63 002
Всего	32 997	4 999	9 985	10 267	10 023	68 271
31 декабря 2015 года	AAA	AA+	AA	AA-	A+	Итого
Облигации: инвестиции	71 864	16 377	4 996	4 004	5 036	102 277
Всего	71 864	16 377	4 996	4 004	5 036	102 277

Инвестиции, находящиеся под внешним управлением, в разбивке по кредитным рейтингам

(В тыс. долл. США)

31 декабря 2016 года	AA+	AA-	A+	A	BBB+	BBB	Казначейские бумаги Соединенных Штатов	Без рейтинга	Итого
Облигации: инвестиции	88	65	78	120	339	119	595	3 136	4 540
Всего	88	65	78	120	339	119	595	3 136	4 540

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 и текущих инвестиций, что достаточно для покрытия его обязательств по мере наступления срока их выполнения, как показано в таблице ниже.

(В тыс. долл. США)

	31 декабря 2016 года	В процентах	31 декабря 2015 года	В процентах
Остатки денежных средств	1 579	2	1 008	1
Эквиваленты денежных средств	11 174	13	5 240	5
Общая сумма денежных средств и их эквивалентов	12 753	15	6 248	6
Текущие инвестиции	48 019	54	54 162	50
Инвестиции, не относящиеся к текущему периоду	26 951	31	48 115	44
Общая сумма текущих инвестиций и инвестиций, не относящихся к текущему периоду	74 970	85	102 277	94
Общая сумма инвестиций, денежных средств и их эквивалентов	87 723	100	108 525	100

Хотя по состоянию на конец 2016 года облигации составляли несколько больший процент портфеля инвестиций ФКРООН, чем по состоянию на конец 2015 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

тия текущих обязательств 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 2016 года	31 декабря 2015 года
Фонды денежного рынка	5 905	5 240
Облигации	5 269	–
Эквиваленты денежных средств	11 174	5 240

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.

Распределение инвестиций по категориям
(В тыс. долл. США)

	Учетная стоимость	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Инвестиции, удерживаемые до погашения	Амортизированная стоимость	63 002	102 277
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	Справедливая стоимость	11 968	–
Общий объем инвестиций		74 970	102 277

В нижеприведенной таблице показана чувствительность инвестиционных инструментов ФКРООН к изменению процентных ставок в зависимости от сроков погашения входящих в его портфель ценных бумаг. К изменению процентных ставок чувствительны лишь инвестиционные инструменты с фиксированной доходностью, которые относятся к категории активов, имеющихся в наличии для продажи, и переоценка которых производится по рыночным ценам в составе чистых активов/собственных средств, и поэтому изменения процентных ставок никак не повлияют на величину профицита или дефицита ФКРООН.

Анализ чувствительности инвестиционных инструментов с фиксированной доходностью, имеющихся в наличии для продажи, к изменению процентных ставок

(В тыс. долл. США)

31 декабря 2016 года	Диапазон чувствительности	Влияние на суммы в финансовых ведомостях	
		Чистые активы	Профицит и дефицит
4 540	Увеличение на 100 базисных пунктов	(93)	–
4 540	Уменьшение на 50 базисных пунктов	47	–

Примечание: Без учета инвестиций, относящихся к категории денежных средств и их эквивалентов.

Анализ подверженности Фонда рыночному риску

Рыночный риск — 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.

Процентный риск 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 2016 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 2016 года</i>	<i>31 декабря 2015 года</i>
Денежные средства и их эквиваленты	12 711	42	12 753	6 248
Инвестиции	71 434	3 536	74 970	102 277
Дебиторская задолженность по безвозмездным операциям	500	1 278	1 778	5 471
Дебиторская задолженность по возмездным операциям	16 632	–	16 632	2 515
Выданные авансы	–	663	663	865
Займы поставщикам финансовых услуг	195	341	536	888
Общий объем финансовых активов	101 472	5 860	107 332	118 264
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	666	–	666	1 688
Средства, управляемые от имени доноров	16	–	16	–
Общий объем финансовых обязательств	682	–	682	1 688

Ценовой риск, связанный с акциями

В 2016 году в своем портфеле средств на цели медицинского страхования после выхода на пенсию, находящихся во внешнем управлении, ФКРООН имел инвестиции в акционерный капитал. В таблице ниже показана степень ценовой чувствительности инвестиций в акционерный капитал к 5-процентным изменениям цен на акции. Такая чувствительность характерна для инвестиций в акционерный капитал, которые относятся к категории активов, имеющих в наличии для продажи, и переоценка которых производится по рыночным ценам в составе чистых активов/собственных средств, и поэтому изменение цен никак не повлияет на величину профицита или дефицита ФКРООН.

<i>31 декабря 2016 года</i>	<i>Диапазон чувствительности</i>	<i>Влияние на суммы в финансовых ведомостях</i>	
		<i>Чистые активы</i>	<i>Профицит и дефицит</i>
7 428	Увеличение на 5 процентов	371	–
7 428	Уменьшение на 5 процентов	(371)	–

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.

b) Вознаграждение

(В тыс. долл. США)

Уровень	Количество 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	778	176	954	1 906
Всего	4	778	176	954	1 906

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.

c) 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 Положениях о персонале Организации Объединенных Наций и Правилах о персонале. По состоянию на 31 декабря 2016 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 26

Договорные и условные обязательства

a) непогашенные обязательства

(В тыс. долл. США)

	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Товары	104	63
Услуги	733	350
Общая сумма непогашенных обязательств	837	413

По состоянию на 31 декабря 2016 года сумма обязательств ФКРООН по заключенным договорам на покупку товаров и услуг, поставка которых еще не была произведена, составила 0,837 млн. долл. США.

b) Обязательства по договорам аренды в разбивке по срокам*(В тыс. долл. США)*

	<i>31 декабря 2016 года</i>	<i>31 декабря 2015 года</i>
Обязательства по договорам аренды помещений на срок:		
Менее 1 года	326	326
От 1 года до 5 лет	1 304	1 304
Общая сумма обязательств по договорам аренды помещений	1 630	1 630

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.

Примечание 27**Реорганизация структуры Фонда**

Реорганизация структуры Фонда началась в 2014 году и была полностью завершена в 2016 году. Реорганизация привела к сокращению доли регулярных/основных ресурсов, приходящейся на выплату окладов, оптимизации организационной структуры в целях повышения подотчетности и делегирования полномочий, улучшению синергизма между различными направлениями практической деятельности и укреплению административных функций и процессов.

Резервы в размере 0,138 млн. долл. США, предусмотренные в 2015 году для покрытия сметных расходов по расчетам при увольнении, были полностью выплачены в 2016 году.

Примечание 28**События после отчетной даты**

Отчетной датой для настоящих финансовых ведомостей является 31 декабря 2016 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 этих ведомостях.

Примечание 29.1**Раскрытие дополнительной информации****Расходы в разбивке по функциональным категориям затрат и сферам практической деятельности****Функциональные категории затрат***(В тыс. долл. США)*

	<i>31 декабря 2016 года</i>
Деятельность в целях развития	
Программы	60 022
Повышение эффективности деятельности в целях развития	3 253

31 декабря 2016 года

Управленческая деятельность	3 457
Взаимозачет	(3 285) ^a
Общий объем расходов	63 447

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

Сферы практической деятельности

(В тыс. долл. США)

31 декабря 2016 года

Расширение доступа к финансовым услугам	37 407
Финансирование развития на местном уровне	19 330
Повышение эффективности деятельности в целях развития	3 253
Управленческая деятельность	3 457
Общий объем расходов	63 447

Примечание 29.2**Раскрытие дополнительной информации****Все целевые фонды, учрежденные Фондом капитального развития Организации Объединенных Наций:
таблица финансовых результатов***(В тыс. долл. США)*

	<i>Чистые активы на 31 декабря 2015 года</i>	<i>Поступления/ корректировки</i>	<i>(Расходы)</i>	<i>Чистые активы на 31 декабря 2016 года</i>
Бельгия — Фонд развития местных общин провинции Ансэба	482	3	–	485
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	3	(3)	–	–
Бельгия — Проект развития агроскотоводческих ресурсов провинции Наментенга, Буркина-Фасо	2	(2)	–	–
Бельгия (Бельгийский фонд продовольственной безопасности) — Совместная программа ФКРООН/Бельгийского фонда продовольственной безопасности MLI/C02/12 в Нара-Ниоро	1 272	2	(1 197)	77
Бельгийский фонд за выживание — Программа поддержки экономического развития на местном уровне	358	–	(338)	20
Бельгийский фонд за выживание — Проект поддержки децентрализации, разуплотнения и экономического развития на местном уровне в Бенине	7	–	–	7
Фонд Билла и Мелинды Гейтс — Фонд для наименее развитых стран	135	–	(1)	134
Канадское агентство по международному развитию — Поддержка местного самоуправления в Северо-Восточном департаменте Гаити	27	–	–	27
Бельгийский фонд продовольственной безопасности — Административно-территориальные единицы и развитие местных общин в Тимбукту и в Мопти, программа в Мали	74	–	–	74
Бельгийский фонд продовольственной безопасности — Независимая оценка результативности	–	(5)	5	–
Бельгийский фонд продовольственной безопасности — Проект поддержки развития общин в провинции Бьюмба, Руанда	284	–	–	284
Франция — Проект поддержки городской общины Диффы, Нигер	4	128	11	143
Франция — Проект поддержки децентрализации и развития местных общин, Мавритания	5	(5)	–	–
Япония — Программа развития округов 2 — Компонент всестороннего учета гендерной проблематики	122	–	–	122
Целевой фонд для обеспечения средств к существованию и продовольственной безопасности	112	1 289	(1 102)	299

	<i>Чистые активы на 31 декабря 2015 года</i>	<i>Поступления/ корректировки</i>	<i>(Расходы)</i>	<i>Чистые активы на 31 декабря 2016 года</i>
Люксембург — Проект в Мали	2	—	—	2
Люксембург — Программа поддержки децентрализации в сельских районах	10	-	(2)	8
Люксембург — Проект поддержки сельских общин в Мопти	2	(2)	—	—
Целевой фонд с участием многих доноров — «Сквозной» целевой фонд	2 324	4 405	(5 492)	1 237
Испания — Цели в области развития, сформулированные в Декларации тысячелетия — Водоснабжение и санитария	6	7	—	13
Испания — Цели в области развития, сформулированные в Декларации тысячелетия, для Испании	3	—	—	3
Швеция — Консультативная группа Организации Объединенных Наций	23	—	—	23
Фонд международного партнерства Организации Объединенных Наций — Международный год микрокредитования, 2005	10	—	—	10
Целевой фонд финансирования «последней мили»	—	2 445	—	2 445
Всего	5 269	8 262	(8 116)	5 415