



Организация Объединенных Наций

**Фонд капитального развития
Организации Объединенных Наций**

**Финансовый доклад и
проверенные финансовые
ведомости**

**за год, закончившийся 31 декабря
2021 года,**

и

Доклад Комиссии ревизоров

**Генеральная Ассамблея
Официальные отчеты
Семьдесят седьмая сессия
Дополнение № 5B**



**Фонд капитального развития Организации Объединенных
Наций**

**Финансовый доклад и проверенные
финансовые ведомости**

за год, закончившийся 31 декабря 2021 года,

и

Доклад Комиссии ревизоров



Организация Объединенных Наций • Нью-Йорк, 2022

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

Глава

Препроводительные и удостоверяющие письма	5
I. Доклад Комиссии ревизоров по финансовым ведомостям: заключение ревизоров	8
II. Подробный доклад Комиссии ревизоров	11
Резюме	11
A. Мандат, сфера охвата и методология	14
B. Выводы и рекомендации	15
1. Проверка выполнения рекомендаций, вынесенных в предыдущие годы	15
2. Обзор финансового положения	15
3. Общеорганизационное управление рисками	18
4. Управление субсидиями и модуль субсидий	22
C. Информация, сообщаемая руководством	26
1. Списание недостающих денежных средств, дебиторской задолженности и имущества	26
2. Выплаты ex gratia	26
3. Случаи мошенничества и предполагаемого мошенничества	26
D. Выражение признательности	27
Приложение	
Ход выполнения рекомендаций за финансовый год, закончившийся 31 декабря 2021 года	28
III. Финансовый доклад за год, закончившийся 31 декабря 2021 года	32
A. Введение	32
B. Сводная информация о финансовых результатах и основных показателях	33
C. Результаты финансовой деятельности	34
D. Профицит/дефицит	36
E. Исполнение бюджета	37
F. Финансовое положение	37
G. Подотчетность, руководство и управление рисками	38
H. Вопросы бухгалтерского учета	42

I.	Реализация проекта внедрения системы общеорганизационного планирования ресурсов следующего поколения	44
J.	Прогнозы на 2022 год и последующий период	44
IV.	Финансовые ведомости за год, закончившийся 31 декабря 2021 года	46
I.	Ведомость финансового положения по состоянию на 31 декабря 2021 года	46
II.	Ведомость финансовых результатов за год, закончившийся 31 декабря 2021 года	47
III.	Ведомость изменений в чистых активах/капитале за год, закончившийся 31 декабря 2021 года	48
IV.	Ведомость движения денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2021 года	49
V.	Ведомость сопоставления бюджетных и фактических сумм (регулярные ресурсы) за год, закончившийся 31 декабря 2021 года	50
	Примечания к финансовым ведомостям за 2021 год	51

Препроводительные и удостоверяющие письма

Письмо Администратора Программы развития Организации Объединенных Наций и Директора-распорядителя Фонда капитального развития Организации Объединенных Наций, Исполнительного секретаря Фонда, заместителя Исполнительного секретаря Фонда и специалиста по финансовым вопросам Управления финансовых и управленческих услуг Фонда от 25 апреля 2022 года на имя Председателя Комиссии ревизоров

В соответствии с положением 26.01 Финансовых положений и правил имеем честь представить финансовые ведомости Фонда капитального развития Организации Объединенных Наций (ФКРООН) за год, закончившийся 31 декабря 2021 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 были подготовлены в соответствии с Международными стандартами учета в государственном секторе (МСУГС) и включают некоторые суммы, рассчитанные на основе максимально обоснованных оценок и суждений руководства.

Процедуры бухгалтерского учета и соответствующие системы внутреннего контроля обеспечивают разумную гарантию того, что активы находятся в сохранности, что в бухгалтерских книгах и учетных записях надлежащим образом отражаются все операции и что в целом методы и процедуры учета применяются при надлежащем разделении обязанностей. Внутренние ревизоры Программы развития Организации Объединенных Наций (ПРООН), предоставляющие ФКРООН услуги по проведению внутренней ревизии, регулярно проверяют систему бухгалтерского учета и систему контроля. Принимаются меры по совершенствованию работы в отдельных областях.

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

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

Каждый из нас удостоверяет, исходя из имеющихся у нас знаний и сведений и на основании своего убеждения, что все существенные операции правильно указаны в бухгалтерской отчетности и должным образом отражены в прилагаемых финансовых ведомостях.

(Подпись) Ахим **Штайнер**
Администратор ПРООН/
Директор-распорядитель ФКРООН

(Подпись) Прити **Синха**
Исполнительный секретарь ФКРООН

(Подпись) Ксавье **Мишон**
Заместитель Исполнительного секретаря ФКРООН

(Подпись) Джон **Рутер**
Руководитель Управления финансовых
и управленческих услуг ФКРООН

**Письмо Председателя Комиссии ревизоров от 21 июля
2022 года на имя Председателя Генеральной Ассамблеи**

Имею честь препроводить Вам доклад Комиссии ревизоров по финансовым ведомостям вместе с финансовым докладом и проверенными финансовыми ведомостями Фонда капитального развития Организации Объединенных Наций за год, закончившийся 31 декабря 2021 года.

(Подпись) Хорхе Бермудес
Генеральный контролер Республики Чили
Председатель Комиссии ревизоров

Глава I

Доклад Комиссии ревизоров по финансовым ведомостям: 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 2021 года, ведомость финансовых результатов (ведомость II), ведомость изменений в чистых активах/капитале (ведомость III), ведомость движения денежных средств (ведомость IV) и ведомость сопоставления бюджетных и фактических сумм (ведомость V) за год, закончившийся указанной датой, а также примечания к финансовым ведомостям.

Мы считаем, что прилагаемые финансовые ведомости во всех существенных отношениях достоверно отражают финансовое положение ФКРООН по состоянию на 31 декабря 2021 года, а также его финансовые результаты и движение его денежных средств за год, закончившийся указанной датой, в соответствии с Международными стандартами учета в государственном секторе (МСУГС).

Основания для заключения

Мы провели нашу ревизию в соответствии с Международными стандартами аудита. Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описываются ниже в разделе доклада, озаглавленном «Обязанности ревизоров при проверке финансовых ведомостей». Как предусмотрено этическими требованиями в отношении проводимых нами проверок финансовых ведомостей, мы независимы от ФКРООН, и мы выполнили другие наши этические обязанности в соответствии с этими требованиями. Мы полагаем, что сведения, полученные нами в ходе ревизии, являются достаточным и надлежащим основанием для вынесения нашего заключения.

Прочая информация помимо финансовых ведомостей и доклада ревизоров по ним

Ответственность за представление прочей информации, которая включает содержащийся в главе III финансовый доклад за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, но не включает финансовые ведомости и подготовленный нами доклад по итогам их ревизии, несет Директор-распорядитель ФКРООН.

Наше заключение в отношении финансовых ведомостей не охватывает прочую информацию, и мы никоим образом не подтверждаем ее достоверность.

В связи с проводимой нами ревизией финансовых ведомостей мы обязаны ознакомиться с такой прочей информацией, чтобы решить, имеются ли существенные несоответствия между ней и данными финансовых ведомостей или сведениями, полученными нами в ходе ревизии, и не содержит ли она, как представляется, иных существенных искажений. Если по итогам проделанной нами работы мы приходим к выводу о том, что прочая информация содержит данные, существенным образом искажающие реальное положение, мы обязаны сообщить об этом. В этом отношении ничего, о чем следовало бы сообщить, мы не обнаружили.

Обязанности руководства и лиц, наделенных управленческими функциями, в связи с финансовыми ведомостями

Директор-распорядитель несет ответственность за подготовку финансовых ведомостей и объективное представление включенной в них информации в соответствии с МСУГС, а также за применение таких механизмов внутреннего контроля, которые руководство считает необходимыми для составления финансовых ведомостей таким образом, чтобы исключить возможность привнесения в них умышленно или по ошибке существенных искажений.

При подготовке финансовых ведомостей руководство обязано оценивать способность ФКРООН продолжать непрерывно вести свою деятельность, раскрывать в соответствующих случаях информацию по вопросам, связанным с непрерывностью деятельности, и применять принцип непрерывности деятельности, используемый для ведения бухгалтерского учета, за исключением тех случаев, когда руководство намерено либо ликвидировать ФКРООН, либо прекратить его деятельность, или когда оно вынуждено поступить таким образом ввиду отсутствия реальной альтернативы такому шагу. Лица, наделенные управленческими функциями, несут ответственность за надзор за подготовкой финансовой отчетности ФКРООН.

Обязанности ревизоров при проверке финансовых ведомостей

В наши задачи входит получение сведений, обеспечивающих разумную уверенность в том, что финансовые ведомости в целом не содержат существенных искажений, включенных в них умышленно или по ошибке, и опубликование доклада ревизоров, содержащего сделанное нами заключение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что ревизия, проведенная в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда позволит выявить существенное искажение данных в тех случаях, когда оно имеет место. Искажения могут быть внесены либо умышленно, либо по ошибке и считаются существенными тогда, когда можно обоснованно ожидать, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения, принимаемые на основании этих финансовых ведомостей.

В рамках ревизии, проводимой в соответствии с Международными стандартами аудита, мы на всем ее протяжении опираемся на свои профессиональные суждения и проявляем профессиональный скептицизм. Мы также:

а) выявляем и оцениваем риски, связанные с включением в финансовые ведомости либо умышленно, либо по ошибке неправильных данных, существенным образом искажающих реальное положение, разрабатываем и применяем процедуры проведения ревизии с учетом таких рисков и получаем в ходе ревизии сведения, которые являются достаточным и надлежащим основанием для вынесения нами заключения. Риск, связанный с невыявлением неправильных данных, существенным образом искажающих реальное положение и включенных умышленно, выше риска включения таких данных по ошибке, поскольку их умышленное включение может быть результатом таких недобросовестных действий, как сговор, подлог, умышленное упущение, искажение информации или несоблюдение правил внутреннего контроля;

б) составляем представление о системе внутреннего контроля, имеющей отношение к ревизии, с тем чтобы разработать процедуры проведения ревизии, которые соответствуют конкретным обстоятельствам, но не преследуя при этом цели вынесения заключения об эффективности механизмов внутреннего контроля ФКРООН;

с) оцениваем уместность применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок, сделанных руководством, а также раскрытой им соответствующей информации;

d) делаем выводы об уместности применения руководством принципа непрерывности деятельности при ведении бухгалтерского учета, а также — на основании сведений, полученных в ходе ревизии, — о том, имеет ли место существенная неопределенность в отношении событий или условий, которые могут вызвать серьезные сомнения в способности ФКРООН обеспечивать непрерывность своей деятельности. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, то в своем докладе о ревизии мы обязаны привлечь внимание к соответствующей информации, раскрываемой в финансовых ведомостях, или, если такая информация недостаточна, отразить это соответствующим образом в нашем заключении. Наши выводы основываются на сведениях, полученных в ходе ревизии к моменту выхода нашего доклада о ревизии. Однако будущие события или условия могут привести к прекращению непрерывной деятельности ФКРООН;

e) оцениваем общую форму представления, структуру и содержание финансовых ведомостей, в том числе раскрываемой информации, а также то, отражают ли финансовые ведомости исходные операции и события таким образом, чтобы обеспечить достоверное представление информации.

Мы поддерживаем контакты с лицами, наделенными управленческими функциями, для обсуждения, в частности, вопросов, касающихся планируемой сферы охвата и сроков проведения ревизии и важных выводов ревизоров, включая любые существенные недостатки во внутреннем контроле, которые мы выявляем в ходе проводимой нами ревизии.

Справка о соответствии другим правовым и нормативным требованиям

Мы считаем, что операции ФКРООН, которые стали объектом нашего внимания или подверглись нашей проверке в рамках ревизии, во всех существенных отношениях соответствуют Финансовым положениям и правилам Организации Объединенных Наций, применимым к ФКРООН, и решениям директивных органов.

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

(Подпись) Хорхе Бермудес
Генеральный контролер Республики Чили
Председатель Комиссии ревизоров

(Подпись) Кай Шеллер
Председатель Федеральной счетной палаты Германии
(Главный ревизор)

(Подпись) Хоу Кай
Генеральный ревизор Китайской Народной Республики

21 июля 2022 года

Глава II

Подробный доклад Комиссии ревизоров

Резюме

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, которые занимаются малым предпринимательством, посредством расширения доступа к микрофинансированию и инвестиционному капиталу. Программы ФКРООН способствуют также расширению 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 реализации целей в области устойчивого развития. ФКРООН, штаб-квартира которого находится в Нью-Йорке, в 2021 году осуществлял программы по расширению доступа к финансовым услугам и обеспечению финансирования местного развития в 37 наименее развитых странах. Кроме того, ФКРООН осуществляет свою деятельность и в других странах, главным образом в рамках своих глобальных тематических инициатив.

Комиссия ревизоров провела ревизию финансовых ведомостей и проверила операции ФКРООН за год, закончившийся 31 декабря 2021 года. Аудит проводился в штаб-квартире в Нью-Йорке в октябре 2021 года и в мае 2022 года.

Сфера охвата доклада

Доклад охватывает вопросы, которые, по мнению Комиссии, должны быть доведены до сведения Генеральной Ассамблеи, и был обсужден с руководством ФКРООН, чьи мнения должным образом отражены в докладе.

Ревизия была проведена прежде всего для того, чтобы Комиссия ревизоров смогла вынести заключение о том, достоверно ли финансовые ведомости отражают финансовое положение ФКРООН по состоянию на 31 декабря 2021 года, а также его финансовые результаты и движение его денежных средств за год, закончившийся указанной датой, в соответствии с Международными стандартами учета в государственном секторе (МСУГС). Ревизия включала общий обзор финансовых систем и механизмов внутреннего контроля, а также выборочную проверку бухгалтерской отчетности и другой подтверждающей документации в той мере, в какой Комиссия ревизоров сочла это необходимым для вынесения заключения в отношении финансовых ведомостей.

Комиссия провела также проверку операций ФКРООН в соответствии с положением 7.5 Финансовых положений и правил Организации Объединенных Наций. Согласно этому положению Комиссия должна высказывать замечания относительно эффективности финансовых процедур, системы учета, механизмов внутреннего финансового контроля и относительно руководства и управления операциями ФКРООН в целом. В докладе также содержатся замечания о ходе выполнения рекомендаций, вынесенных в предыдущий год.

Заключение ревизоров

По итогам ревизии финансовых ведомостей ФКРООН за отчетный период Комиссия вынесла заключение без оговорок, которое приводится в главе I.

Общий вывод

По итогам проверки операций и финансовой отчетности ФКРООН Комиссия не выявила существенных ошибок, упущений или искажений. Увеличение суммы добровольных взносов с 72,5 млн долл. США (в 2020 году) до 133,5 млн долл. США (в 2021 году) связано в основном с циклическими и многолетними взносами в ФКРООН.

Основные выводы

Общеорганизационное управление рисками

Современная практика управления общеорганизационными рисками широко применяется в организациях как государственного, так и частного секторов для повышения эффективности и результативности деятельности и для обеспечения подотчетности. В ноябре 2020 года платформа реестра рисков ФКРООН была определена в качестве консолидированной платформы для управления всеми рисками ФКРООН. Согласно соответствующей политике подотчетность в отношении общеорганизационного управления рисками следует линейной иерархии. В ходе проверки Комиссия отметила, что 89 процентов рисков, отмеченных в практике вовлечения в финансовую деятельность, не были модифицированы с момента введения в действие консолидированной платформы рисков. Отсутствие модификации указывает на то, что некоторые подразделения первой линии защиты не выполняют свои обязанности и, следовательно, неэффективно управляют рисками на уровне проектов и программ, находящихся под их контролем.

Самой крупной категорией расходов ФКРООН являются субсидии, с помощью которых Фонд в основном осуществляет свою деятельность. В 2021 году соответствующие расходы составили 37,9 млн долл. США, или 39 процентов от общего объема расходов ФКРООН. Однако ни риски по конкретным субсидиям, ни меры по их снижению не были отражены в платформе реестра рисков ФКРООН.

Управление субсидиями и модуль субсидий

Комиссия считает, что документы, показанные в модуле управления субсидиями системы Atlas, в основном представляют собой документы, связанные с проектами, и касаются не только управления субсидиями. Комиссия отметила, что в системе хранения документов в модуле субсидий, с одной стороны, содержатся документы, не имеющие отношения к управлению субсидиями, а с другой — отсутствуют документы, имеющие к этому непосредственное отношение. Комиссия считает, что копировать документы исключительно в целях документирования не следует. Комиссия не видит никакой пользы от наличия в существующей структуре модуля субсидий раздела «Приложения».

В разделе «Контроль и оценка» модуля субсидий Комиссия отметила несколько несоответствий. Комиссия считает, что такие несоответствия могут негативно отразиться на функции контроля модуля субсидий и что отсутствие записей в графе основных этапов осуществления свидетельствует о том, что модуль субсидий не является основным инструментом управления субсидиями.

Комиссия выявила одну выборку, в которой из-за разницы в пересчете валют был выплачен больший, чем было согласовано, транш субсидии. Соответствующие данные в модуле субсидий были неполными. Комиссия считает, что ФКРООН должен обеспечить своевременный ввод платежных реквизитов и другой соответствующей информации в модуль субсидий, чтобы он стал

эффективным инструментом контроля, который должен также использоваться для объяснения любых расхождений и отклонений.

Основные рекомендации

В связи с вышеизложенными выводами Комиссия рекомендует ФКРООН:

Общеорганизационное управление рисками

- a) **упорядочить отчетность по рискам в рамках существующей платформы и создать механизм обеспечения регистрации и регулярного обновления всех рисков на специальной платформе управления рисками;**
- b) **усовершенствовать оценку рисков, связанных с субсидиями, в рамках установленного общеорганизационного процесса управления рисками;**

Управление субсидиями и модуль субсидий

- c) **пересмотреть систему управления документацией в будущем модуле субсидий и соответствующие требования в руководстве по операциям;**
- d) **проанализировать недостатки функции контроля и оценки модуля субсидий и принять меры по их устранению;**
- e) **проанализировать качество и полноту данных, введенных в модуль субсидий, и оптимизировать его использование в повседневном управлении субсидиями.**

Контроль за выполнением ранее вынесенных рекомендаций

По состоянию на 31 мая 2022 года из девяти рекомендаций, вынесенных на 2020 год, все девять (100 процентов) были выполнены (см. приложение).

Основные факты

12,6 млн долл. США	Утвержденный бюджет (регулярные ресурсы) ¹
17,8 млн долл. США	Поступления (регулярные ресурсы)
11,8 млн долл. США	Фактические расходы (регулярные ресурсы). Исполнительный совет включает в бюджет и утверждает только регулярные ресурсы
133,5 млн долл. США	Поступления по линии добровольных взносов
37,9 млн долл. США	Фактические расходы на субсидии и трансферты
176	Общая численность персонала
25,3 млн долл. США	Расходы по персоналу

А. Мандат, сфера охвата и методология

1. 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, которые занимаются малым предпринимательством, посредством расширения доступа к микрофинансированию и инвестиционному капиталу. Программы ФКРООН способствуют также расширению 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 реализации целей в области устойчивого развития. В 2021 году ФКРООН, штаб-квартира которого находится в Нью-Йорке, осуществлял программы по расширению доступа к финансовым услугам и обеспечению финансирования местного развития в 37 наименее развитых странах. ФКРООН действует и 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 2021 года, в соответствии с резолюцией [74 \(I\)](#) Генеральной Ассамблеи 1946 года. Ревизия была проведена в соответствии с Финансовыми положениями и правилами Организации Объединенных Наций ([ST/SGB/2013/4](#) и [ST/SGB/2013/4/Amend.1](#)), а также Международными стандартами аудита. Согласно этим стандартам Комиссия должна соблюдать этические требования и планировать и проводить ревизию таким образом, чтобы ее результаты убедительно подтверждали наличие или отсутствие в финансовых ведомостях неправильных данных, существенным образом искажающих реальное положение.

3. Ревизия была проведена прежде всего для того, чтобы Комиссия ревизоров смогла вынести заключение о том, достоверно ли финансовые ведомости отражают финансовое положение ФКРООН по состоянию на 31 декабря 2021 года, а также его финансовые результаты и движение его денежных средств за год, закончившийся указанной датой, в соответствии с Международными стандартами учета в государственном секторе (МСУГС). Эта работа включала оценку

¹ Под регулярными ресурсами подразумеваются объединенные, несвязанные и нецелевые ресурсы, на которые не распространяется действие ограничений, введенных финансирующими партнерами.

того, были ли расходы, учтенные в финансовых ведомостях, произведены для целей, одобренных руководящими органами, и были ли поступления и расходы надлежащим образом классифицированы и учтены в соответствии с Финансовыми положениями и правилами ПРООН, применяемыми к ФКРООН. Ревизия включала общий обзор финансовых систем и механизмов внутреннего контроля, а также выборочную проверку бухгалтерской отчетности и другой подтверждающей документации в той мере, в какой Комиссия ревизоров сочла это необходимым для вынесения заключения в отношении финансовых ведомостей.

4. В дополнение к ревизии отчетности и финансовых операций Комиссия провела анализ операций ФКРООН в соответствии с положением 7.5 Финансовых положений и правил Организации Объединенных Наций. Согласно этому положению Комиссия может высказывать замечания об эффективности финансовых процедур, системы учета, механизмов внутреннего финансового контроля и о руководстве и управлении операциями ФКРООН в целом. Кроме того, Генеральная Ассамблея просила Комиссию следить за выполнением ранее вынесенных рекомендаций и докладывать ей об их выполнении. Эти вопросы рассматриваются в соответствующих разделах настоящего доклада, а краткая информация о достигнутых результатах приводится в приложении к настоящей главе.

5. Комиссия продолжала сотрудничать с Управлением ревизии и расследований ПРООН, которое отвечает также за надзор за ФКРООН, для обеспечения согласованности действий. Настоящий доклад охватывает вопросы, которые, по мнению Комиссии, должны быть доведены до сведения Генеральной Ассамблеи. Доклад Комиссии был обсужден с руководством ФКРООН, чьи мнения получили в нем должное отражение.

6. Ревизия проводилась в штаб-квартире ФКРООН в Нью-Йорке.

В. Выводы и рекомендации

1. Проверка выполнения рекомендаций, вынесенных в предыдущие годы

7. По состоянию на 31 мая 2022 года все девять рекомендаций, остававшихся невыполненными в финансовом году, закончившемся 31 декабря 2020 года, были полностью выполнены. Подробные сведения о ходе выполнения этих рекомендаций приведены в приложении к настоящему докладу. Комиссия отметила усилия руководства по выполнению ее рекомендаций.

2. Обзор финансового положения

Поступления и расходы

8. Поступления ФКРООН состоят из добровольных взносов, инвестиционных доходов и прочих поступлений. В 2021 году общий объем поступлений составил 136,6 млн долл. США (в 2020 году — 75,7 млн долл. США), а общая сумма расходов — 97,1 млн долл. США (в 2020 году — 81,7 млн долл. США), в результате чего образовался профицит в размере 39,5 млн долл. США (в 2020 году — дефицит в размере 6,0 млн долл. США).

9. Общий объем добровольных взносов в ФКРООН составил 133,5 млн долл. США (в 2020 году — 72,5 млн долл. США), то есть 97,7 процента от общего объема поступлений (в 2020 году — 95,8 процента). По сравнению с 2020 годом общий объем добровольных взносов увеличился на 61,0 млн долл. США (84,1 процента). Увеличение поступлений было обусловлено в основном увеличением объема добровольных взносов, что связано с тем, что финансирование ФКРООН носит циклический характер, а поступления учитываются

преимущественно в момент подписания соответствующих соглашений, если при этом соблюдены определенные требования. Сумма добровольных взносов включает взносы по линии регулярных ресурсов в размере 15,9 млн долл. США (11,9 процента), взносы по линии совместного несения расходов в размере 96,6 млн долл. США (72,4 процента), взносы в целевые фонды в размере 16,5 млн долл. США (12,4 процента) и взносы в порядке возмещения расходов на вспомогательное обслуживание и прочие виды деятельности в размере 4,4 млн долл. США (3,3 процента). Соотношение этих взносов показано на рисунке П.1 ниже.

Рисунок П.1

Взносы по линии регулярных и прочих ресурсов

Источник: анализ Комиссией ревизоров финансовых ведомостей ФКРООН за год, закончившийся 31 декабря 2021 года.

10. Общий объем расходов в 2021 году (97,1 млн долл. США) был несколько больше, чем в 2020 году (81,7 млн долл. США). Из разбивки расходов по сегментам ФКРООН исключил 5,6 млн долл. США, чтобы исключить влияние внутриведомственных расчетов ФКРООН по возмещению расходов. Механизм возмещения расходов применяется для распределения централизованных расходов по соответствующим источникам финансирования. До этого исключения объем расходов составлял 102,7 млн долл. США, а распределение по сегментам было следующим: расходы по линии регулярных ресурсов — 11,8 млн долл. США (11,5 процента), совместное несение расходов — 67,7 млн долл. США (65,9 процента), расходы по линии целевых фондов — 18,8 млн долл. США (18,3 процента) и возмещаемые расходы на вспомогательное обслуживание и прочие виды деятельности — 4,4 млн долл. США (4,3 процента).

11. Классификация расходов по категориям показывает, что крупнейшей статьёй расходов оставались субсидии и прочие трансферты в размере 37,9 млн долл. США (39,0 процента общего объема расходов). Расходы по персоналу составили 25,3 млн долл. США (26,1 процента), расходы на услуги по контрактам — 22,1 млн долл. США (22,8 процента), общие оперативные расходы (за вычетом суммы внутриведомственных расчетов по возмещению расходов в 5,6 млн долл. США) — 9,3 млн долл. США (9,6 процента), расходы на

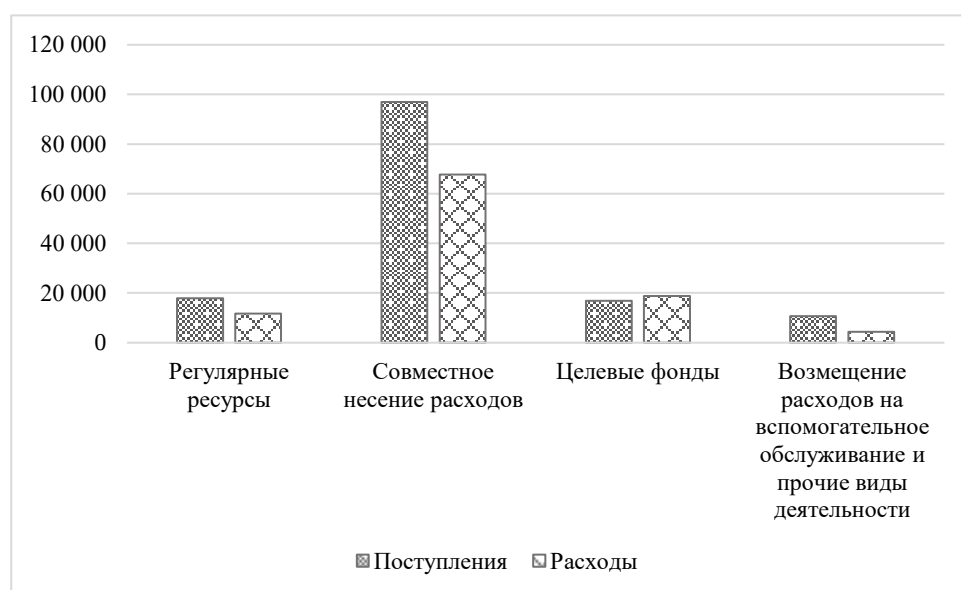
принадлежности и расходные материалы — 1,0 млн долл. США (1,0 процента) и прочие расходы и амортизация материальных и нематериальных активов — 1,5 млн долл. США (1,5 процента).

12. Из разбивки общей суммы расходов по категориям затрат следует, что 92,8 млн долл. США (90,4 процента) было израсходовано на программную деятельность, 5,4 млн долл. США (5,2 процента) — на повышение эффективности процесса развития и 4,5 млн долл. США (4,4 процента) — на управленческую деятельность. Из разбивки расходов по категориям затрат были исключены 5,6 млн долл. США, составляющие сумму внутренних взаимозачетов по возмещению расходов.

13. На рисунке II.П сопоставляются поступления и расходы в разбивке по сегментам.

Рисунок II.П
Сопоставление поступлений и расходов

(В тыс. долл. США)



Источник: анализ Комиссией ревизоров финансовых ведомостей ФКРООН за год, закончившийся 31 декабря 2021 года.

Анализ коэффициентов

14. Результаты проведенного Комиссией анализа основных финансовых коэффициентов ФКРООН (см. таблицу II.1 ниже) свидетельствуют о том, что по сравнению с 2020 годом в 2021 году имели место небольшое уменьшение коэффициента текущей ликвидности, коэффициента быстрой ликвидности и коэффициента абсолютной ликвидности и небольшое увеличение соотношения общего объема активов к общему объему обязательств. Незначительное снижение коэффициента текущей ликвидности и коэффициента быстрой ликвидности стало следствием стабильности текущих активов и текущих обязательств. Снижение коэффициента абсолютной ликвидности произошло в основном из-за уменьшения объема денежных средств на конец года. Увеличение соотношения общего объема активов и общего объема обязательств произошло в результате того, что общий объем активов увеличился на относительно большую величину, чем общий объем обязательств.

Таблица II.1
Анализ коэффициентов

Коэффициент	По состоянию на 31 декабря 2021 года	По состоянию на 31 декабря 2020 года
Коэффициент текущей ликвидности^a		
Отношение суммы текущих активов к сумме текущих обязательств	30,19	30,44
Отношение общей суммы активов к общей сумме обязательств^b	14,11	12,49
Коэффициент абсолютной ликвидности^c		
Отношение суммы денежной наличности и инвестиций к сумме текущих обязательств	12,40	16,26
Коэффициент быстрой ликвидности^d		
Отношение суммы денежных средств, инвестиций и дебиторской задолженности к сумме текущих обязательств	29,89	30,19

Источник: анализ Комиссией ревизоров финансовых ведомостей ФКРООН за год, закончившийся 31 декабря 2021 года.

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

^b Высокий коэффициент свидетельствует о высоком уровне платежеспособности.

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

^d Коэффициент быстрой ликвидности является заниженным показателем по сравнению с коэффициентом текущей ликвидности, поскольку при его расчете не учитываются запасы и прочие текущие активы, которые сложнее перевести в денежные средства. Чем выше коэффициент, тем выше текущий уровень ликвидности.

15. Текущие активы ФКРООН по состоянию на 31 декабря 2021 года составляли 177,0 млн долл. США — в 30,19 раза больше текущих обязательств в размере 5,9 млн долл. США, что указывает на способность Фонда погашать свои краткосрочные обязательства. Общий объем активов в размере 333,0 млн долл. США также превышал общий объем обязательств, составлявший 23,6 млн долл. США, что указывает на прочное финансовое положение. Активы включают взносы, объявленные донорами на будущие периоды.

16. Чистые активы состоят из оперативного резерва и накопленного профицита. ФКРООН произвел расчет размера своего оперативного резерва в соответствии с методологией, одобренной Исполнительным советом. По состоянию на 31 декабря 2021 года чистые активы ФКРООН составляли 309,4 млн долл. США против 268,9 млн долл. США по состоянию на 31 декабря 2020 года. Увеличение на 40,5 млн долл. США складывается из накопленного профицита (40,1 млн долл. США) и изменения в объеме оперативного резерва (0,4 млн долл. США).

3. Общеорганизационное управление рисками

17. Современная практика общеорганизационного управления рисками широко применяется в организациях как государственного, так и частного секторов для повышения эффективности и результативности деятельности и для обеспечения подотчетности. Применение этой практики подразумевает заблаговременное и систематическое выявление и отслеживание рисков и реагирование на них на всех уровнях организации в целях повышения эффективности деятельности

по достижению поставленных целей и обеспечения защиты интересов партнеров и клиентов. Стратегия общеорганизационного управления рисками обеспечивает основу и организационную структуру для управления рисками в ФКРООН.

18. Комиссия отметила, что ФКРООН сформулировал и классифицировал свои внутренние задачи и обязанности в отношении общеорганизационного управления рисками на основе модели «трех линий защиты». Эта модель, предложенная Институтом внутренних аудиторов, была одобрена в качестве эталонной модели управления рисками, надзора и подотчетности для организаций системы Организации Объединенных Наций (СЕВ/2014/5).

19. Основываясь на этой модели «трех линий защиты», ФКРООН сформулировал и классифицировал задачи и обязанности следующих трех групп субъектов системы управления рисками: а) субъекты, которые являются владельцами рисков и управляют ими; б) субъекты, которые ведут наблюдение за работой по управлению рисками и/или специализируются на такой работе и обеспечивают надлежащее выполнение своих функций субъектами первой линии защиты; и в) независимые субъекты, которые обеспечивают надзор и контроль соблюдения.

20. Комиссия отметила, что, согласно соответствующей политике, подотчетность в отношении общеорганизационного управления рисками следует линейной иерархии. Например, непосредственный руководитель каждого подразделения несет ответственность за управление рисками в пределах своей зоны ответственности. Что касается первой линии защиты, то в соответствии с действующей политикой управления рисками ФКРООН на уровне программы/подразделения директора, отвечающие за практическую деятельность в качестве руководителей среднего звена, обеспечивают регулярное обновление реестров рисков для соответствующих глобальных/региональных программ, а также управление выявленными рисками и их эскалацию по мере необходимости. Эти директора также отвечают за обеспечение того, чтобы проекты и программы, осуществляемые под их надзором, постоянно обновляли свои реестры рисков, реагировали на риски надлежащим образом и при необходимости сообщали о них на вышестоящий уровень.

Неполнота реестра рисков ФКРООН

21. Комиссия отметила, что после пересмотра политики общеорганизационного управления рисками ФКРООН в ноябре 2020 года его платформа реестра рисков была выделена в качестве сводной платформы для управления всеми рисками ФКРООН. Комиссия была проинформирована о том, что платформа реестра рисков ФКРООН была оптимизирована, чтобы обеспечить возможность регистрации организационных рисков, рисков, связанных с программами/проектами/портфелями, и (по желанию) рисков, связанных с деятельностью, осуществляемой на страновом уровне.

22. По выборке из 25 субсидий Комиссия проверила, были ли соответствующие риски зарегистрированы на платформе реестра рисков ФКРООН. Комиссия отметила, что по двум субсидиям риски, отмеченные в проектной документации или соглашении о предоставлении гранта, не были внесены в соответствующий раздел платформы реестра рисков ФКРООН. В ФКРООН отсутствовал механизм обеспечения регистрации всех рисков на его платформе реестра рисков.

Устаревшие риски в реестре рисков ФКРООН

23. Комиссия отметила, что в апреле 2021 года заместитель Исполнительного секретаря попросил всех директоров ФКРООН, включая директоров, отвечающих за практическую деятельность, провести обзор рисков, зарегистрированных в реестре программных рисков, и обновить их. Изучив реестр рисков, размещенный на интранет-сайте SharePoint, Комиссия, установила, что 193 риска из 374 зарегистрированных в реестре (52 процента) были в последний раз модифицированы в октябре/ноябре 2020 года, когда была введена в действие платформа реестра рисков ФКРООН.

24. В ходе проверки Комиссия отметила, что из 204 рисков, отмеченных в практике вовлечения в финансовую деятельность, 181 риск (89 процентов) не был модифицирован с момента введения в действие сводной платформы реестра рисков. В то же время Комиссия установила, что все риски, связанные с местной практикой финансирования развития, были модифицированы в январе или феврале 2022 года. В ФКРООН отсутствовал механизм обеспечения выявления и оценки рисков, регулярного обновления их реестра и их реального уменьшения.

25. Комиссия приветствует принятие и внедрение ФКРООН общеорганизационного процесса управления рисками. Она положительно оценивает усилия ФКРООН по улучшению сводной отчетности и мониторинга рисков с помощью специальной платформы реестра рисков.

26. Комиссия считает, что реестры рисков должны пересматриваться и обновляться на регулярной основе. Обновление реестра рисков должно быть постоянным процессом, и обновления конкретных рисков могут производиться в любое время. Вместе с тем следует предусмотреть плановый процесс активного пересмотра и обновления реестра, чтобы обеспечить эффективный мониторинг рисков в рамках всей организации.

27. Комиссия с обеспокоенностью отмечает, что более половины рисков, зарегистрированных на платформе реестра рисков ФКРООН, не были модифицированы с момента оптимизации этой платформы в ноябре 2020 года для регистрации всех рисков со всех уровней. Комиссия считает, что такое положение дел с модификацией рисков указывает на то, что некоторые звенья первой линии защиты не выполняют свои обязанности в соответствии с политикой управления общеорганизационными рисками ФКРООН и, следовательно, неэффективно управляют рисками, связанными с проектами и программами, находящимися под их контролем. А это может привести к неэффективному отслеживанию рисков.

28. Комиссия рекомендует ФКРООН упорядочить отчетность по рискам в рамках существующей платформы и создать механизм обеспечения регистрации и регулярного обновления всех рисков на специальной платформе управления рисками.

29. Комиссия рекомендует ФКРООН напомнить всем руководителям об их роли и обязанностях в контексте использования модели трех линий защиты и их ответственности за управление рисками в пределах сферы своей компетенции.

30. ФКРООН согласился с этими рекомендациями.

Регистрация рисков, связанных с субсидиями

31. Самой крупной категорией расходов ФКРООН являются субсидии, с помощью которых Фонд в основном осуществляет свою деятельность. В 2021 году эти расходы составили 37,9 млн долл. США, или 39 процентов от общего объема

расходов ФКРООН. Комиссия отметила, что согласно руководству по операциям ФКРООН все субсидии должны проводиться через модуль субсидий в системе Atlas, который позволяет вести учет всей связанной с субсидиями информации, включая эффективность воздействия, риски и результаты деятельности. Более того, в руководстве по операциям ФКРООН указано, что ФКРООН использует информационные панели автоматизированного инструмента бизнес-анализа для управления и отслеживания, в частности риска, связанного с субсидиями, зарегистрированными в модуле субсидий.

32. Однако Комиссия отметила, что риски, связанные с конкретными субсидиями, не были отражены в соответствующем разделе платформы реестра рисков ФКРООН. Вместо этого в системе Atlas был проведен специальный анализ рисков, связанных с субсидиями, с использованием заранее составленного опросника из пяти вопросов по каждой субсидии для оценки таких факторов, как потенциал, сложность, размер, срок погашения и проблемы, связанные с сектором, в котором предполагается использовать субсидию. Однако в упомянутом опроснике не упоминались фидуциарные риски, связанные с конкретными субсидиями, такие как низкая финансовая эффективность, мошенничество, коррупция, перенаправление финансовых или нефинансовых активов и дублирование финансирования.

33. Комиссия установила, что оценка рисков, связанных с субсидиями, в модуле субсидий системы Atlas не включала оценку вероятности и последствий наступления риска. Вместо этого в вопроснике указывался уровень риска (низкий/средний/высокий) и присваивался показатель, выраженный в пунктах (1/2/3), которые суммировались для получения итоговой оценки риска. Комиссия была проинформирована о том, что окончательная оценка риска не соотносится с какими-либо мерами по его снижению, такими как количество этапов осуществления и платежей, подлежащих выплате по соответствующей субсидии. Сотрудники ФКРООН, управляющие субсидиями, указывали на то, что они предоставляли соответствующую информацию в модуле рисков, связанных с субсидиями, но анализ рисков для управления субсидиями активно не использовали.

34. Комиссия отметила, что в анализе рисков, связанных с субсидиями, не отражены меры по снижению рисков в тех случаях, когда, например, потенциал получателя субсидии в соответствующей области деятельности считается ограниченным.

35. Комиссия была проинформирована о том, что риски, подвергнутые соответствующему анализу, должны были агрегироваться, отслеживаться и анализироваться с помощью автоматизированного инструмента бизнес-анализа. Однако ФКРООН заявил, что реализация этого проекта была приостановлена из-за внедрения новой системы общеорганизационного планирования ресурсов Quantum, а также в связи с приемом на работу нового специалиста по бизнес-анализу. Комиссии также сообщили, что отдельная информационная панель автоматизированного инструмента бизнес-анализа, предназначенная для мониторинга и представления данных, связанных с субсидиями, в том числе данных об агрегированных портфельных рисках, не обновлялась более двух лет.

36. Комиссия считает, что управление рисками играет ключевую роль в процессе предоставления субсидий и должно осуществляться и постоянно контролироваться на протяжении всего жизненного цикла субсидии. Эффективная система управления рисками, обеспечения контроля и соблюдения требований должна быть направлена на снижение риска того, что цели, на которые выделены субсидии, не будут достигнуты.

37. Комиссия приветствует усилия ФКРООН по систематическому учету рисков, связанных с субсидиями, однако считает, что их нынешняя оценка не подходит для полного учета всех рисков, которые могут поставить под угрозу достижение целей предоставления субсидий. Например, в ФКРООН не учитываются программные риски и риски, связанные выполнением работ, такие как недостижение целевых показателей, итоговых результатов, показателей воздействия субсидий и должного уровня устойчивости, а также финансовые и фидуциарные риски, такие как низкая финансовая эффективность и риски, связанные с мошенничеством.

38. Комиссия признает, что оценка рисков, связанных с субсидиями, должна быть пропорциональна размеру и сложности субсидии, однако она также считает, что все схемы предоставления субсидий должны учитывать общие риски мошенничества, такие как нецелевое использование полученных средств или дублирование финансирования.

39. Поскольку применяемый в настоящее время анализ рисков, связанных с субсидиями, не предусматривает никаких мер по снижению этих рисков, а общая оценка риска, полученная в результате такого анализа, не влияет на то, как ФКРООН реализует конкретную субсидию, этот анализ не подходит для эффективного снижения риска того, что цели, на которые выделены субсидии, не будут достигнуты. Комиссия с обеспокоенностью отмечает, что в течение длительного периода времени не обновлялась информационная панель, связанная с субсидиями, на которой, в частности, обобщаются данные анализа рисков, связанных с субсидиями. В связи с этим Фонд не мог получить полную картину всех важных факторов, связанных с его субсидиями.

40. Комиссия рекомендует усовершенствовать оценку рисков, связанных с субсидиями, в рамках установленного общеорганизационного процесса управления рисками.

41. ФКРООН согласился с этой рекомендацией и заявил, что намерен принять меры для совершенствования процесса отслеживания рисков.

4. Управление субсидиями и модуль субсидий

42. В своем докладе о ревизии финансового отчета и финансовых ведомостей за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, Комиссия отметила, что ФКРООН по-разному документировал выполнение требований для выплаты траншей субсидий и что, возможно, было бы полезно документировать выполнение таких условий более единообразным образом. ФКРООН разработал и внедрил модуль субсидий в системе Atlas для сбора, в частности, подробной информации о субсидиях, такой как риски, связанные с субсидиями, результаты деятельности и отдача от субсидий. В соответствии с руководством по операциям ФКРООН все субсидии должны проводиться через модуль субсидий. ФКРООН будет использовать информационные панели инструмента бизнес-анализа для управления рисками и их отслеживания, контроля за выполнением работ и оценки воздействия субсидий, зарегистрированных в их модуле.

43. ФКРООН намерен в ближайшем будущем перейти с системы общеорганизационного планирования ресурсов Atlas на систему Quantum. В связи с этим ФКРООН необходимо реорганизовать управление субсидиями в рамках системы общеорганизационного планирования ресурсов или в виде отдельной системы.

Хранение документов в модуле субсидий ФКРООН

44. В модуле субсидий ФКРООН в системе Atlas имеется раздел «Приложения», в котором хранятся документы по проектам, связанным с субсидиями.

45. Комиссия отметила, что в большинстве рассмотренных выборок по одному и тому же проекту было выделено несколько субсидий. Хотя в таких случаях документы по всем субсидиям в рамках конкретного проекта были представлены, они не были однозначно отнесены к конкретным субсидиям.

46. В рассмотренной ею выборке Комиссия отметила большое разнообразие документов, хранящихся в модуле субсидий по каждой субсидии, однако по большинству позиций выборки в модуле было представлено лишь очень ограниченное количество документов. Например, в модуле не были представлены документы, подтверждающие выполнение этапов работ по проектам. В более редких случаях большое количество документов по проектам, включающих, в частности, соглашения с донорами, проектную документацию, меморандумы о взаимопонимании, соглашения о результатах деятельности, включая поправки, сводные отчеты об освоении средств, годовые планы работы и отчеты о поездках на места для ознакомления с ходом работ, хранились в разделе «Приложения» модуля субсидий.

47. В Руководстве по операциям указывается, что если субсидии, выделяются по результатам деятельности, то сотрудники программ должны обновлять соответствующую информацию в модуле субсидий системы Atlas с подтверждением выполнения этапов работ ответственными руководителями программ. После этого руководитель программы просит руководителя высшего звена утвердить запрос на выплату очередного транша субсидии. Комиссия отметила, что в подавляющем большинстве изученных ею выборок документы, подтверждающие выполнение этапов работ, отсутствовали в модуле субсидий.

48. Комиссия также отметила, что такие документы сотрудники программ в основном хранили в их собственной системе управления документами (SharePoint). Комиссия отметила, что система SharePoint, используемая сотрудниками программ, четко структурирована и хорошо отлажена. По подавляющему большинству этапов работ, рассмотренных в выборке Комиссии, ФКРООН предоставил достаточные документальные подтверждения их выполнения.

49. Комиссия считает, что документы, содержащиеся в модуле субсидий системы Atlas, в основном представляют собой документы, связанные с проектами, которые касаются не только управления субсидиями. Комиссия отметила, что в системе хранения документов в модуле субсидий, с одной стороны, содержатся документы, не имеющие отношения к управлению субсидиями, а с другой — отсутствуют документы, имеющие к этому непосредственное отношение. Комиссия считает, что копировать документы лишь в целях документирования не следует. Комиссия не видит никакой пользы от наличия в существующей структуре модуля субсидий раздела «Приложения».

50. Комиссия считает, что ФКРООН следует проанализировать, как сотрудники и руководство проектов используют документы, хранящиеся в модуле субсидий. По мнению Комиссии, другие способы обеспечения связи модуля субсидий с документами, имеющимися в системе SharePoint программ и проектов, могут предотвратить дублирование и повысить полезность соответствующих документов для целей управления.

51. Комиссия рекомендует ФКРООН пересмотреть его систему управления документацией в будущем модуле субсидий и соответствующие требования в руководстве по операциям.

52. ФКРООН согласился с этой рекомендацией. Фонд сообщил, что он представил группе по внедрению системы Quantum пересмотренные требования, в которых учитывается эта рекомендация.

Данные о субсидиях в модуле субсидий ФКРООН

53. В разделе «Данные о субсидиях» модуля субсидий содержатся графики платежей с указанием различных этапов выполнения работ, соответствующих сумм и сроков платежей, а также описания субсидий и ожидаемые проценты исполнения. Эти проценты в дальнейшем используются в разделе «Контроль и оценка» модуля субсидий для отслеживания выполнения различных этапов работ.

54. Комиссия отметила, что ожидаемый процент исполнения учитывается двумя различными способами: либо ожидаемый процент исполнения по каждому этапу суммируется до 100 процентов, либо по каждому этапу ожидается процент исполнения в размере 100 процентов. ФКРООН заявил, что от субсидий в проекты финансирования местного развития ожидается достижение 100-процентного выполнения работ, а от субсидий в проекты вовлечения в финансовую деятельность — достижения доли от общей суммы субсидии на каждом этапе работ.

55. В выборке из 25 субсидий, с которыми ознакомилась Комиссия, 100-процентное достижение контрольных показателей по этапам работ было отмечено в 8 случаях (7 проектов в области финансирования местного развития и 1 проект в области повышения общедоступности финансирования). В трех случаях первый платеж был перечислен после 100-процентного выполнения работ на конкретном этапе, а последующие 7–13 платежей были перечислены с 80-процентным выполнением (все работы по проектам в области повышения общедоступности финансирования). В 12 случаях в документах были определены основные этапы работ, а процентные показатели выполнения составляли в сумме 100 процентов (все проекты в области повышения общедоступности финансирования). В одном случае (проект в области финансирования местного развития) в документах о ходе выполнения работ не было сделано ни одной записи. В другом случае (проект в области повышения общедоступности финансирования) отсутствовали записи о выполнении работ по первым трем платежам. Показатель выполнения работ на двух заключительных этапах проекта составил в сумме 30 процентов.

56. Комиссия считает, что данные, имеющие отношение к управлению субсидиями, особенно данные, используемые для контроля исполнения, должны быть полными и должны вводиться в модуль в стандартной форме. Отсутствие единообразия в представлении данных в рамках конкретных областей деятельности свидетельствуют об отсутствии единого понимания того, как следует вводить соответствующие данные в модуль субсидий.

57. Комиссия рекомендует ФКРООН определить стандартную форму ввода данных о субсидиях в их полном объеме в модуль будущих субсидий и формализовать ее.

58. ФКРООН согласился с этой рекомендацией.

Раздел «Контроль за субсидиями и оценка их использования» в модуле субсидий

59. В разделе «Контроль и оценка» в финансовом обзоре субсидий общая сумма субсидии сравнивается с документально подтвержденной для выявления остатка. В графе информации о платежах отображаются произведенные выплаты, а в графе оценки субсидии — график выплат по всем этапам работ.

60. Комиссия отметила несоответствия в 18 случаях изученной ею выборки. В некоторых случаях общая сумма субсидии в ее валюте и общая ее документально подтвержденная сумма, не совпадали. В трех других случаях в данных о

произведенных платежах имелись следы удаления одного или нескольких документов, подтверждающих платеж. Сумма удаленных платежных подтверждений включалась в общую сумму выплаченных траншей, уменьшая тем самым остаток, даже в том случае, если платеж не был произведен. Комиссия выявила случаи, когда выплаты по основным этапам работ были произведены без отметки об их завершении в таблице оценки использования субсидии.

61. Комиссия считает, что такие несоответствия могут негативно отразиться на функции контроля модуля субсидий, а отсутствие записей в графе выполнения основных этапов работ свидетельствует о том, что этот модуль не является основным инструментом управления субсидиями.

62. ФКРООН заявил, что эти недостатки уже были выявлены, но работа по их устранению и совершенствованию модуля была приостановлена из-за предстоящего изменения системы общеорганизационного планирования ресурсов.

63. Комиссия рекомендует ФКРООН проанализировать недостатки функции контроля и оценки модуля субсидий и принять меры по их устранению.

64. ФКРООН согласился с этой рекомендацией.

Анализ выявленного нарушения

65. В одном случае Комиссия отметила, что в соответствующем соглашении был указан платеж за первый этап/первый взнос в рамках предварительного финансирования в размере 842 700 евро. В соответствии с установленной процедурой получатель субсидии обратился с просьбой о выплате первого взноса в рамках предварительного финансирования в размере 842 700 евро.

66. Однако, согласно записи в модуле субсидий ФКРООН, сумма первого платежа составила 870 524,81 евро. Поэтому в качестве первого платежа была перечислена сумма в размере 870 524,81 евро. Этот первый платеж был отмечен в разделе «Информация о субсидии» модуля субсидий, но не в соответствующей таблице раздела «Контроль и оценка».

67. ФКРООН заявил, что его группа по финансовым операциям согласовала с ответственной стороной те виды деятельности, которые будут осуществляться в долларах США, исходя из курса доллара США, действовавшего на момент получения ФКРООН соответствующего взноса. Выплаты упомянутому выше получателю субсидии должны были производиться в евро. Курс доллара США на момент получения Фондом соответствующего взноса составлял 0,848, в результате чего первый платеж в размере 842 700 евро был переведен по этому курсу в 993 750 долл. США, в которых и были составлены бюджеты мероприятий. На момент перечисления платежа курс доллара США составлял 0,876. Таким образом бюджет мероприятий в размере 993 750 долл. США стал эквивалентен 870 525 евро. Поэтому группа по финансовым операциям странового отделения перечислила получателю 870 525 евро.

68. Комиссия приветствует тот факт, что ФКРООН согласился с ее оценкой и принял меры по возмещению разницы, однако она с обеспокоенностью отмечает, что ФКРООН заметил эту разницу только после того, как Комиссия указала на несоответствия между контрактом и платежом. Комиссия считает, что ФКРООН должен обеспечить своевременный ввод платежных реквизитов и другой соответствующей информации в модуль субсидий, чтобы он стал эффективным инструментом контроля, который должен также использоваться для объяснения любых расхождений и отклонений.

69. Комиссия рекомендует ФКРООН проанализировать полноту и качество данных, вводимых в модуль субсидий, и расширить использование этого модуля в повседневном управлении субсидиями.

70. ФКРООН согласился с этой рекомендацией. ФКРООН представил группе по внедрению системы Quantum пересмотренные требования по интеграции модуля субсидий с другими модулями общеорганизационного планирования ресурсов. По мнению ФКРООН, такой подход обеспечит полноту и точность данных в новом модуле субсидий.

С. Информация, сообщаемая руководством

1. Списание недостающих денежных средств, дебиторской задолженности и имущества

71. Администрация сообщила Комиссии, что в 2021 году ФКРООН не производил никаких списаний согласно финансовому правилу 126.17.

2. Выплаты ex gratia

72. Как было подтверждено руководством, за рассматриваемый период выплаты ex gratia не производились.

3. Случаи мошенничества и предполагаемого мошенничества

73. В соответствии с Международными стандартами аудита (стандарт 240) Комиссия ревизоров планирует свои проверки финансовых ведомостей таким образом, чтобы их результаты убедительно подтверждали наличие или отсутствие неправильных данных, существенным образом искажающих реальное положение, и несоответствий, в том числе связанных со случаями мошенничества. При этом не следует рассчитывать на то, что в ходе работы Комиссии будут выявлены все случаи искажения сведений и нарушений. Главную ответственность за предотвращение и выявление случаев мошенничества несет руководство.

74. В ходе ревизии Комиссия ревизоров направляла руководству запросы о выполнении им его надзорной обязанности по оценке рисков мошенничества в крупном размере и имеющихся процедурах выявления рисков мошенничества и реагирования на них, в том числе обо всех конкретных рисках, которые руководство выявило или о которых ему сообщили. Комиссия ревизоров также запросила у руководства сведения об известных ему фактах мошенничества, случаях подозрений в мошенничестве и предположениях о случаях мошенничества.

75. В 2021 году ФКРООН сообщил об одном случае мошенничества или предполагаемого мошенничества. О какой сумме идет речь — пока неизвестно.

D. Выражение признательности

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

(Подпись) Хорхе Бермудес

Генеральный контролер Республики Чили
Председатель Комиссии ревизоров

(Подпись) Кай Шеллер

Председатель Федеральной счетной палаты Германии
(Главный ревизор)

(Подпись) Хоу Кай

Генеральный ревизор Китайской Народной Республики

21 июля 2022 года

Приложение

Ход выполнения рекомендаций за финансовый год, закончившийся 31 декабря 2021 года

№	Год, к которому относится доклад о ревизии	Ссылка на доклад	Рекомендация Комиссии	Меры, принятые руководством/администрацией	Оценка Комиссии	Положение дел по итогам проверки			
						Выполнено	В процессе выполнения	Не выполнено	Утратило актуальность
1.	2020	A/76/5/Add.2 , гл. II, п. 30	Комиссия рекомендует ФКРООН провести пересмотр его системы внутреннего контроля, чтобы обновить ее и привести в соответствие с потребностями организации.	ФКРООН инициировал пересмотр и обновил свою систему внутреннего контроля для удовлетворения потребностей ФКРООН.	Комиссия приняла к сведению пересмотр системы внутреннего контроля. Комиссия считает данную рекомендацию выполненной.	X			
2.	2020	A/76/5/Add.2 , гл. II, п. 35	Комиссия рекомендует ФКРООН проанализировать действующие права и полномочия сотрудников в системе внутреннего контроля, чтобы усилить гарантии соблюдения мер внутреннего контроля.	ФКРООН проанализировал существующие права в рамках своей системы внутреннего контроля и создал комитет по управлению системой внутреннего контроля для усиления гарантий внутреннего контроля и делегирования полномочий.	Комиссия приветствует проведение анализа прав, существующих в рамках системы внутреннего контроля ФКРООН, и усиление соответствующих гарантий. Комиссия считает эту рекомендацию выполненной.	X			
3.	2020	A/76/5/Add.2 , гл. II, п. 40	Комиссия рекомендует ФКРООН доработать его систему внутреннего контроля, чтобы обеспечить более строгое ее применение и внедрить соответствующий механизм надзора за функционированием системы внутреннего контроля.	ФКРООН проанализировал права, существующие в рамках своей системы внутреннего контроля, и создал комитет по управлению системой внутреннего контроля для усиления гарантий внутреннего контроля и делегирования полномочий.	Комиссия приветствует создание Фондом комитета по управлению системой внутреннего контроля в качестве механизма для обеспечения функционирования этой системы. Комиссия считает эту рекомендацию выполненной.	X			
4.	2020	A/76/5/Add.2 , гл. II, п. 49	Комиссия рекомендует ФКРООН доработать управление делегированием полномочий в соответствии с применимыми руководящими принципами, регулирующими политику и процедуры	ФКРООН инициировал пересмотр порядка делегирования и обновил свое письмо о передаче полномочий в соответствии с применимыми руководящими принципами.	Комиссия принимает к сведению пересмотр порядка делегирования полномочий и обновление соответствующего письма и считает эту рекомендацию выполненной.	X			

№	Год, к которому относится доклад о ревизии	Ссылка на доклад	Рекомендация Комиссии	Меры, принятые руководством/администрацией	Оценка Комиссии	Положение дел по итогам проверки			
						Выполнено	В процессе выполнения	Не выполнено	Утратило актуальность
5.	2020	A/76/5/Add.2 , гл. II, п. 51	делегирования полномочий. Комиссия рекомендует ФКРООН регулярно проверять документы о делегировании полномочий в целях более строгого соблюдения применимых политики и процедур.	ФКРООН проанализировал права, существующие в рамках своей системы внутреннего контроля, и создал комитет по управлению этой системой для усиления гарантий внутреннего контроля и делегирования полномочий.	Комиссия приветствует создание комитета по управлению системой внутреннего контроля и круг его полномочий. Комиссия считает эту рекомендацию выполненной.	X			
6.	2020	A/76/5/Add.2 , гл. II, п. 65	Комиссия рекомендует ФКРООН усовершенствовать действующее руководство по оценке рисков мошенничества и выявлению его потенциальных неотъемлемых рисков и охватить при этом процессы, которые особенно подвержены риску мошеннических действий.	ФКРООН провел оценку риска мошенничества на общеорганизационном уровне, воспользовавшись услугами внешнего консультанта. После публикации проекта доклада об оценке риска мошенничества комитет по управлению рисками ФКРООН провел заседание и принял следующие меры: а) одобрил проведение общей оценки риска мошенничества один раз в четыре года или с иной периодичностью, определяемой комитетом по управлению рисками; б) согласился включить вопросы, касающиеся возникающих рисков, в обсуждения групп по управлению рисками и определить места и/или оперативные процессы, требующие детальной оценки риска мошенничества; и с) одобрил проект доклада об оценке риска мошенничества и утвердил проведение детальной оценки риска в одном из страновых отделений на основе	Комиссия приветствует тот факт, что ПРООН провела оценку риска мошенничества. Комиссия с удовлетворением принимает к сведению намерение ФКРООН регулярно проводить общую оценку риска мошенничества раз в четыре года. Комиссия считает эту рекомендацию выполненной.	X			

№	Год, к которому относится доклад о ревизии	Ссылка на доклад	Рекомендация Комиссии	Меры, принятые руководством/администрацией	Оценка Комиссии	Положение дел по итогам проверки			
						Выполнено	В процессе выполнения	Не выполнено	Утратило актуальность
7.	2020	A/76/5/Add.2 , гл. II, п. 67	Комиссия рекомендует ФКРООН улучшить соблюдение положений, касающихся оценки рисков мошенничества, которые содержатся в руководстве ПРООН по борьбе с мошенничеством, и напомнить руководителям об их соответствующих обязанностях.	выводов/ранжирования, сделанных консультантом. ФКРООН предложил Бюро по вопросам этики ПРООН провести для сотрудников Фонда соответствующие вебинары на английском и французском языках, чтобы повысить их осведомленность о мошенничестве и имеющихся руководствах по этике. ФКРООН принял меры по обеспечению более полного соответствия политике ПРООН в сфере борьбы с мошенничеством путем обновления реестра рисков программы, включив «мошенничество и коррупцию» в качестве отдельной категории риска для их оценки руководителями проектов. ФКРООН также напомнил руководителям об их соответствующих обязанностях, создав информационную панель для отслеживания таких рисков.	Комиссия приветствует различные усилия по повышению соответствия положениям, касающимся оценки риска мошенничества, изложенным в директивных документах ПРООН по борьбе с мошенничеством. Комиссия считает эту рекомендацию выполненной.	X			
8.	2020	A/76/5/Add.2 , гл. II, п. 76	Комиссия рекомендует ФКРООН принять конкретные меры по борьбе с мошенничеством, такие как введение практики ротации сотрудников, и практические меры, такие как обязательный ежегодный отпуск, для снижения риска мошеннических действий.	В 2021 году ФКРООН внедрил политику обязательной ротации, которая предписывает географическую или функциональную мобильность для сотрудников, занимающих одну и ту же должность по истечении установленного количества лет. Соответствующие уведомления уже были разосланы всем сотрудникам, на которых распространяется требование ротации. Кроме того, как сотрудникам, так и	Комиссия приветствует принятие целенаправленных мер по борьбе с мошенничеством и считает эту рекомендацию выполненной.	X			

№	Год, к которому относится доклад о ревизии	Ссылка на доклад	Рекомендация Комиссии	Меры, принятые руководством/администрацией	Оценка Комиссии	Положение дел по итогам проверки			
						Выполнено	В процессе выполнения	Не выполнено	Утратило актуальность
9.	2020	A/76/5/Add.2 , гл. II, п. 84	Комиссия рекомендует ФКРООН ввести постоянно действующие процедуры должной осмотрительности, предусматривающие регулярную проверку главной картотеки поставщиков на предмет наличия в ней поставщиков, не отвечающих установленным требованиям, и обнаружения признаков мошенничества.	руководителям были разосланы напоминания, побуждающие их брать ежегодный отпуск для поддержания благополучия персонала, а также для борьбы с мошенничеством. Для выполнения этой рекомендации ревизоров и снижения растущего риска мошенничества со стороны поставщиков ФКРООН внедрил различные процедуры постоянной проверки поставщиков на предмет соответствия установленным требованиям, изложенные в новом руководстве по оперативной деятельности.	Комиссия приветствует разработку отдельной стандартной процедуры, предусматривающей постоянную проверку поставщиков на предмет соответствия установленным требованиям. Комиссия считает эту рекомендацию выполненной.	X			
Общее число рекомендаций						9			
Процентная доля выполненных рекомендаций						100			

Глава III

Финансовый доклад за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

А. Введение

1. Настоящий финансовый доклад следует читать вместе с проверенными финансовыми ведомостями Фонда капитального развития Организации Объединенных Наций (ФКРООН) и сопроводительными примечаниями за год, закончившийся 31 декабря 2021 года. Все суммы выражены в долларах Соединенных Штатов, которые являются операционной валютой ФКРООН. Финансовые ведомости подготовлены за календарный 2021 год в соответствии с Международными стандартами учета в государственном секторе (МСУГС). Финансовый доклад позволяет читателям финансовых ведомостей получить более четкое представление о результатах деятельности ФКРООН.

Сведения о Фонде капитального развития Организации Объединенных Наций

2. Первоначальный мандат ФКРООН, выданный Генеральной Ассамблеей, предусматривал оказание развивающимся странам содействия в развитии их экономики путем предоставления субсидий и ссуд в дополнение к существующим источникам финансовой помощи (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.

3. Фонд наделен уникальным мандатом на оказание финансовой помощи в рамках системы развития Организации Объединенных Наций. Он предоставляет инвестиционный капитал и оказывает техническую поддержку как государственному, так и частному сектору. Этот мандат дополняет мандаты других структур Организации Объединенных Наций, так как позволяет осуществлять капиталовложения в форме субсидирования стартового капитала, возмещаемых грантов, кредитов и гарантий, а также оказывать техническую помощь в подготовке портфелей пригодных для инвестирования проектов с четким соблюдением принципа дополняемости как в финансовом плане, так и в плане развития. Это также позволяет ФКРООН выступать в качестве учреждения, осуществляющего инвестиции на ранних этапах в целях устранения рисков, связанных с использованием инвестиционных возможностей, которые впоследствии могут быть задействованы в более широких масштабах другими партнерами, в том числе структурами Организации Объединенных Наций, международными финансовыми учреждениями, благотворительными фондами и частными инвесторами.

Что предлагает Фонд капитального развития Организации Объединенных Наций

4. Фонд оказывает официальную помощь в целях развития для того, чтобы финансовые средства использовались также в интересах тех, кто сталкивается с риском быть оставленными без внимания. Фонд стремится активизировать и перенести динамику финансирования на местный уровень, предоставляя наименее развитым странам возможность продемонстрировать, как они применяют новаторские методы финансирования, позволяющие мобилизовать дополнительные частные и государственные, внутренние и международные финансовые средства, необходимые для ускоренного достижения целей в области устойчивого развития. Неотъемлемым компонентом всей деятельности ФКРООН является

достижение целей 1 и 17 в области устойчивого развития, а также уделение первоочередного внимания расширению экономических прав и возможностей женщин. Руководствуясь своей стратегической рамочной программой на период 2018–2021 годов, ФКРООН планирует добиться прогресса в работе по следующим двум взаимосвязанным направлениям: а) формирование эффективно функционирующих общедоступных финансовых рынков и создание систем финансирования развития на местном уровне в интересах бедных и уязвимых групп населения; и б) «открытие» государственных и частных источников финансирования для использования в интересах малоимущих слоев населения.

5. Деятельность ФКРООН стимулирует применение новаторских методов финансирования в областях, где мало других источников, что обеспечивает демонстрационный эффект, который в случае повторения и использования этих методов в больших масштабах будет способствовать формированию общедоступных финансовых рынков, систем финансирования развития на местном уровне и мобилизации дополнительных государственных и частных финансовых средств из внутренних и международных источников для вложения в экономику на местном уровне в поддержку достижения целей в области устойчивого развития.

Задачи в области финансовой деятельности

6. Задача ФКРООН в области финансов — добиться того, чтобы управление всеми вверенными организации ресурсами, в том числе финансовыми ресурсами, было рациональным и эффективным для достижения ожидаемых результатов в области развития при сохранении фидуциарной привлекательности организации для сообщества доноров. Реализация этой задачи основывается на соблюдении основных критериев и показателей, включая соблюдение утвержденного Исполнительным советом требования о поддержании минимального оперативного резерва и подготовку ежегодных финансовых ведомостей, которые соответствуют МСУГС.

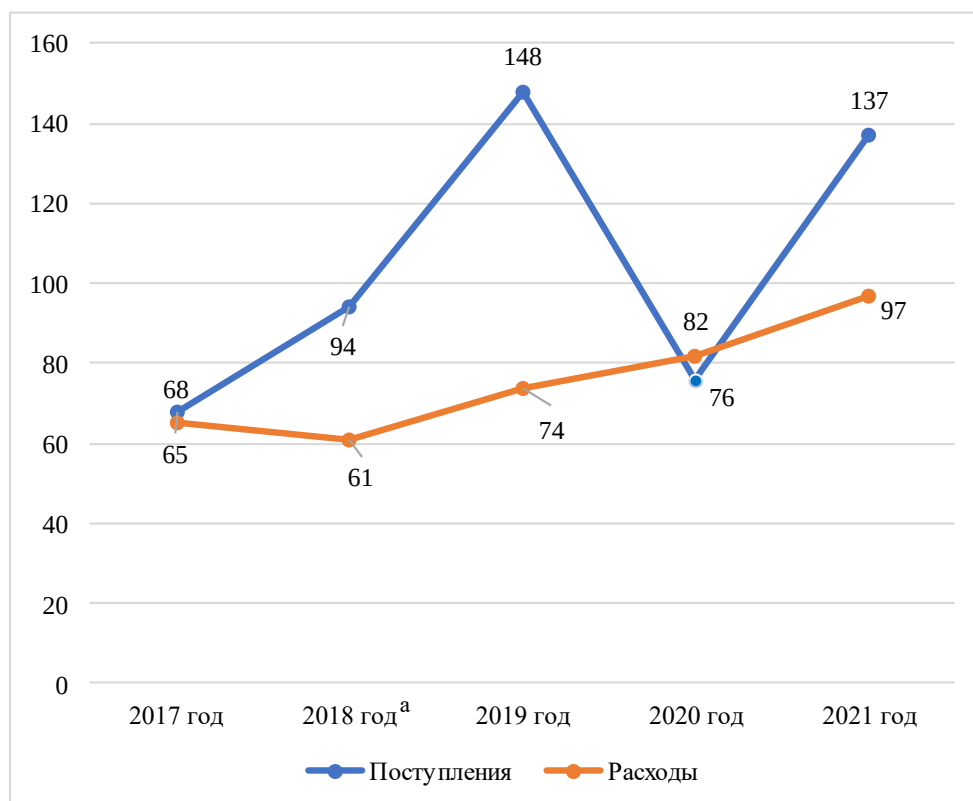
7. Цель ФКРООН в области финансовой отчетности состоит в представлении финансовых ведомостей, содержащих открытую, исчерпывающую и понятную финансовую информацию.

В. Сводная информация о финансовых результатах и основных показателях

8. Общий объем поступлений увеличился на 80,4 процента, с 75,7 млн долл. США в 2020 году до 136,6 млн долл. США в 2021 году. Общий объем расходов увеличился на 18,9 процента — с 81,7 млн долл. США в 2020 году до 97,1 млн долл. США в 2021 году. Общий объем накопленного профицита и резервов увеличился на 15,1 процента, с 268,9 млн долл. США в 2020 году до 309,4 млн долл. США на конец 2021 года. Это увеличение объясняется главным образом профитом за год в размере 39,5 млн долл. США.

9. По состоянию на конец 2021 года общий объем активов ФКРООН составлял 333,0 млн долл. США, в то время как в 2019 году он составлял 292,3 млн долл. США. Это изменение в основном связано с увеличением объема денежных средств и инвестиций на 23,1 млн долл. США и увеличением дебиторской задолженности (прочей) на 15,8 млн долл. США.

Рисунок III.1
Общий объем поступлений и расходов
 (В млн долл. США)



^a В 2019 году ФКРООН изменил свои правила учета поступлений. Поэтому данные с 2018 года и далее не сопоставимы с данными за предыдущие годы.

С. Результаты финансовой деятельности

Анализ поступлений

10. Деятельность ФКРООН финансируется за счет добровольных взносов по линии регулярных (основных) ресурсов и прочих (неосновных) ресурсов.

11. Общий объем поступлений в 2021 году составил 136,6 млн долл. США, что на 60,9 млн долл. США (80,4 процента) больше, чем в 2020 году, когда поступления составили 75,7 млн долл. США. Основными источниками поступлений ФКРООН в 2021 году были:

- добровольные взносы в размере 133,5 млн долл. США (97,7 процента) по сравнению с 72,5 млн долл. США (95,7 процента) в 2020 году;
- инвестиционные доходы и прочие поступления в размере 3,1 млн долл. США (2,3 процента), по сравнению с 3,2 млн долл. США (4,3 процента) в 2020 году.

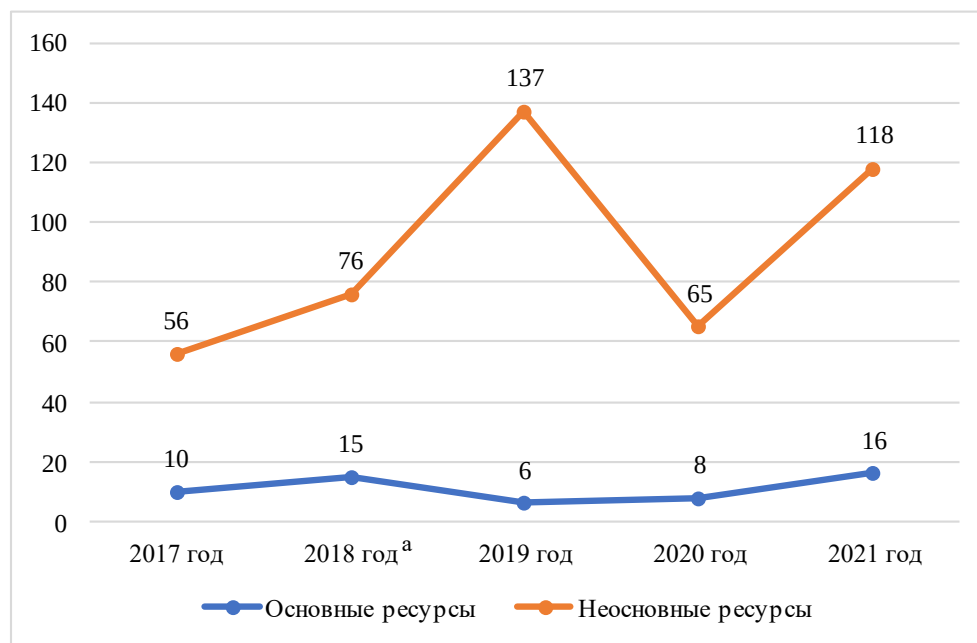
12. В 2021 году в ФКРООН поступило 15,9 млн долл. США в виде взносов по линии регулярных (основных) ресурсов (11,9 процента от общего объема добровольных взносов) и 117,6 млн долл. США в виде взносов по линии прочих (неосновных) ресурсов (88,1 процента от общего добровольных взносов). Увеличение объема добровольных взносов на 60,9 млн долларов США произошло

благодаря нескольким многолетним соглашениям о переводе крупных сумм, подписанным в 2021 году.

Рисунок III.П

Добровольные взносы по линии основных и неосновных ресурсов

(В млн долл. США)



^a В 2019 году ФКРООН изменил свои правила учета поступлений. Поэтому данные с 2018 года и далее не сопоставимы с данными за предыдущие годы.

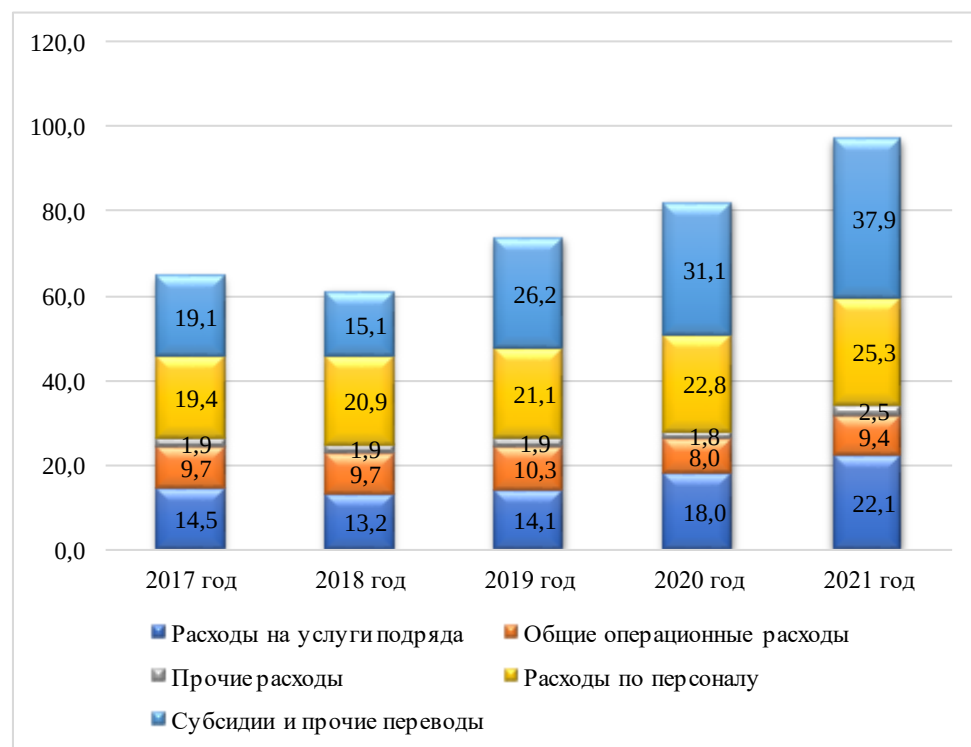
Анализ расходов

13. В 2021 году расходы ФКРООН составили 97,1 млн долл. США (102,7 млн долл. США после исключения сумм, взаимозачтенных в рамках внутриведомственных расчетов ФКРООН по возмещению расходов), что превысило показатель 2020 года на 15,4 млн долл. США (18,9 процента). Это увеличение обусловлено более эффективной реализацией программ как в области инклюзивной цифровой экономики, так и в области финансирования развития на местном уровне.

14. Субсидии и прочие переводы, составившие в 2021 году 37,9 млн долл. США, представляют собой долю капитальных затрат ФКРООН на цели осуществления программ.

15. Двумя другими категориями наиболее крупных расходов в 2021 году были расходы по персоналу (25,3 млн долл. США) и расходы на услуги подряда (22,1 млн долл. США), которые приходились главным образом на техническую помощь, оказываемую ФКРООН по линии своих программ.

Рисунок III.III
Совокупные расходы в разбивке по категориям
 (В млн долл. США)



Примечание: прочие расходы включают амортизацию материальных и нематериальных активов, предметы снабжения и расходные материалы.

Расходы в разбивке по категориям затрат

16. В своем решении 2010/32 Исполнительный совет одобрил определения расходов и классификацию деятельности и связанных с нею затрат по двум широким категориям: а) деятельность в области развития, которая включает две подкатегории: деятельность по программам и повышение эффективности деятельности в области развития; и б) деятельность в области управления.

17. В 2021 год у из общего объема расходов в 102,7 млн долл. США (после исключения сумм, взаимозачтенных в рамках внутриведомственных расчетов по возмещению расходов) 92,8 млн долл. США (90,4 процента) приходилось на программы, 5,4 млн долл. США (5,2 процента) — на повышение эффективности деятельности в области развития и 4,5 млн долл. США (4,4 процента) — на деятельность в области управления.

D. Профицит/дефицит

18. В 2021 году поступления ФКРООН превысили его расходы — профицит составил 39,5 млн долл. США, тогда как в 2020 году он имел дефицит в размере 6,0 млн долл. США. Увеличение объема средств на 45,5 млн долл. США было обусловлено:

- увеличением общей суммы поступлений на 60,9 млн долл. США — с 75,7 млн долл. США в 2020 году до 136,6 млн долл. США в 2021 году;

- увеличением расходов на 15,4 млн долл. США — с 81,7 млн долл. США в 2020 году до 97,1 млн долл. США в 2021 году.

Е. Исполнение бюджета

19. Бюджет ФКРООН составляется с применением модифицированного кассового метода, и предусмотренные в нем суммы указываются в финансовой ведомости, в которой сопоставляются заложенные в бюджет и фактические суммы (регулярные ресурсы) (ведомость V). В целях облегчения сопоставления бюджетных сумм с суммами, указанными в финансовой отчетности, составленной в соответствии с МСУГС, в примечании 7 также приводятся результаты сверки бюджетных сумм с суммами, указанными в ведомости движения денежных средств.

20. В соответствии со стратегическими рамками Фонда на период 2018–2021 годов Фонд приводит эти бюджетные суммы в годовом исчислении, чтобы обеспечить сопоставление заложенных в бюджет и фактических сумм в ежегодных финансовых ведомостях, как это требуется в соответствии с МСУГС.

21. Применительно к ФКРООН утвержденные бюджеты — это бюджеты, которые позволяют производить расходы на деятельность в областях развития и управления, финансируемую за счет регулярных ресурсов. Прочие ресурсы Фонда предварительно оцениваются и прогнозируются на основе предположений относительно будущих событий и официально не утверждаются Исполнительным советом. Данные об освоении средств в сопоставлении с предусмотренными в бюджете регулярными ресурсами приводятся в таблице III.1.

Таблица III.1

Показатели освоения бюджетных средств

Компоненты бюджета	2021 год		2020 год	
	Утвержденный окончательный объем бюджетных средств в годовом исчислении (в млн долл. США)	Фактический показатель освоения бюджетных средств (в процентах)	Утвержденный окончательный объем бюджетных средств в годовом исчислении (в млн долл. США)	Фактический показатель освоения бюджетных средств (в процентах)
Деятельность в целях развития	11,1	93	9,8	93
Управленческая деятельность	1,5	96	1,3	96
Всего	12,6	94	11,1	93

22. Общий показатель освоения бюджетных средств ФКРООН составил 94 процента, что не значительно отличается от показателя за 2020 год (93 процента).

Г. Финансовое положение

Активы

23. По состоянию на конец 2021 года объем активов ФКРООН составил 333,0 млн долл. США (в 2020 году — 292,3 млн долл. США). Увеличение на 40,7 млн долл. США (13,9 процента) произошло в основном за счет увеличения денежных средств и инвестиций на 23,1 млн долл. США (14,8 процента) и увеличения дебиторской задолженности (прочей) на 15,8 млн долл. США (более 100 процентов).

24. По состоянию на конец 2021 года сумма увеличения сальдо инвестиций Фонда была стратегически размещена в долгосрочных и краткосрочных вложениях. Эти решения по распределению инвестируемых средств позволили получить выгоду от ожидаемого повышения процентных ставок и обеспечить с помощью портфеля инвестиций наличие достаточных средств для выполнения текущих обязательств организации.

Обязательства

25. Общий объем обязательств Фонда увеличился на 0,2 млн долл. США (0,9 процента): с 23,4 млн долл. США в 2020 году до 23,6 млн долл. США в 2021 году.

26. По состоянию на конец 2021 года ФКРООН имел обязательства по медицинскому страхованию сотрудников после их выхода на пенсию в размере 14,5 млн долл. США (в 2020 году — 14,6 млн долл. США). Обязательства Фонда по медицинскому страхованию после выхода на пенсию по-прежнему финансируются в полном объеме.

Чистые активы/капитал

27. В 2021 году чистые активы/капитал составили 309,4 млн долл. США, включая накопленный профицит в размере 302,6 млн долл. США и оперативные резервы в размере 6,8 млн долл. США. Накопленный профицит по состоянию на 31 декабря 2021 года включал дебиторскую задолженность по безвозмездным операциям в размере 132,2 млн долл. США. Согласно своим финансовым положениям и правилам ФКРООН может расходовать денежные средства только после их поступления.

28. Оперативные резервы включают оперативный резерв по линии регулярных ресурсов в размере 5,2 млн долл. США и оперативный резерв по линии прочих ресурсов в размере 1,6 млн долл. США.

29. В течение 2021 года объем чистых активов/капитала увеличился на 40,6 млн долл. США (15,1 процента) в результате совокупного воздействия следующих факторов: а) профицита в размере 39,5 млн долл. США; б) актуарной прибыли в размере 1,1 млн долл. США; в) увеличения объема средств целевого назначения на 0,3 млн долл. США; г) уменьшения справедливой стоимости инвестиционных инструментов, имеющихся в наличии для продажи, на 0,3 млн долл. США.

Г. Подотчетность, руководство и управление рисками

30. Система подотчетности и управления ФКРООН состоит из четырех компонентов:

а) руководящие органы и руководящие комитеты ФКРООН: Генеральная Ассамблея, Экономический и Социальный Совет, Исполнительный совет и Пятый комитет;

б) механизм обеспечения подотчетности ФКРООН перед его партнерами по программам — донорами, правительствами стран осуществления программ, партнерами Организации Объединенных Наций и партнерами-исполнителями — и получателями помощи по проектам;

в) общеорганизационные механизмы надзора за деятельностью ФКРООН;

- i) механизмы независимого внешнего надзора: Консультативный комитет по административным и бюджетным вопросам, Комиссия ревизоров, Объединенная инспекционная группа и Консультативный комитет по ревизии и оценке;
- ii) механизмы независимого внутреннего надзора: Управление ревизии и расследований Программы развития Организации Объединенных Наций (ПРООН), Бюро по вопросам этики ПРООН и Группа оценки ФКРООН;
- d) механизм внутренней подотчетности ФКРООН: Директор-распорядитель ФКРООН, Исполнительный секретарь ФКРООН, группа старших руководителей и региональные и страновые отделения.

31. Подход, руководствуясь которым ФКРООН распоряжается ресурсами, предусматривает гарантии того, чтобы управление всеми ресурсами, вверенными Фонду, включая финансовые ресурсы, осуществлялось эффективно и результативно для достижения ожидаемых результатов в области развития.

32. Система механизмов внутреннего контроля Фонда направлена на то, чтобы в текущих рабочих процессах применялись эффективные методы управления рисками и чтобы эти методы соответствовали стратегическим задачам организации.

Общеорганизационное управление рисками

33. ФКРООН подвержен самым разным рискам экологического, финансового, оперативного, организационного, политического, нормативного и стратегического характера. Риски и неопределенность присущи многим видам деятельности Фонда, что обуславливает необходимость активного и легко выполняемого процесса управления рисками, который должен содействовать повышению эффективности повседневной работы. Стратегия общеорганизационного управления рисками обеспечивает основу и организационную структуру для управления рисками в ФКРООН. В применяемой Фондом стратегии указывается, каким образом Фонд обеспечивает эффективное и результативное управление рисками. Общеорганизационное управление рисками позволяет ФКРООН выявлять, отражать в отчетности и анализировать различные риски и обеспечивать понимание подверженности Фонда различным рискам в настоящее время. ФКРООН продолжает обеспечивать полное применение системы управления рисками в рамках всей организации. Осуществление этой стратегии способствует повышению эффективности методов управления, принятия решений и распределения ресурсов, обеспечивая при этом защиту мандата организации и сохранение доверия к ней.

34. Органом высокого уровня, которому поручено анализировать и осуществлять надзор за принимаемыми Фондом мерами по выявлению рисков, управлению ими и их снижению, является Группа по управлению рисками. Группа рассматривает стратегии и процедуры, относящиеся к общеорганизационному управлению рисками, включая стратегические аспекты управления в целях обеспечения бесперебойного функционирования Фонда. Кроме того, Группа проводит общую оценку управления знаниями по вопросам рисков, включая учет и анализ накопленного опыта и передовой практики для применения и распространения в рамках всей организации.

Управление финансовыми рисками

35. Модель оперативной деятельности и функционирования Фонда подвергает его целому ряду финансовых рисков, в том числе обусловленных колебаниями обменных курсов и процентных ставок, изменениями на долговых и фондовых рынках и невыполнением должниками своих обязательств. Финансовые положения и правила ФКРООН, а также его стратегии и процедуры составляют надежную систему управления финансовыми рисками, которая призвана свести к минимуму потенциальные неблагоприятные последствия для результатов финансовой деятельности ФКРООН. Стратегия ФКРООН в области общеорганизационного управления рисками устанавливает общие основные принципы и предусматривает организационные механизмы для управления рисками в рамках всего ФКРООН и определяет его подход к общеорганизационному управлению рисками и методiku, которой он при этом руководствуется. Цель этих основных принципов и механизмов — обеспечить применение Фондом структурного, системного и комплексного подхода к управлению рисками.

36. В последние годы предпринимаются усилия по диверсификации финансовых инструментов ФКРООН. Инвестиционная платформа ФКРООН для наименее развитых стран помогает в ходе реализации программ Фонда структурировать, оценивать и снижать риски при инвестициях, которые финансируются как из частных, так и из государственных источников. Фонд разработал новые стратегии в области кредитования и предоставления гарантий, повысил свои требования в отношении должной осмотрительности, внедрил модель оценки кредитного рейтинга и разработал процедуру, которой следует руководствоваться при отборе и утверждении соответствующих операций по предоставлению займов и гарантий.

37. Управление финансовыми рисками, связанными с денежными средствами и инвестициями, осуществляет центральный Казначейский отдел ПРООН. Этот отдел инвестирует средства, полученные от партнеров по финансированию, в соответствии с руководящими принципами инвестиционной деятельности, утвержденными Комитетом по инвестициям ПРООН. Этот Комитет в составе старших руководителей ПРООН проводит ежеквартальные совещания для анализа результатов инвестиционной деятельности и удостоверения факта соблюдения руководящих принципов инвестиционной деятельности.

38. Руководящие принципы инвестиционной деятельности ПРООН направлены на достижение следующих основных целей:

- а) обеспечение сохранности средств: сохранение капитала путем инвестирования в качественные ценные бумаги с фиксированной доходностью, при этом особое внимание уделяется кредитному рейтингу эмитентов;
- б) обеспечение ликвидности: применение гибкого подхода для удовлетворения потребностей в денежных средствах посредством инвестирования в высоколиквидные ценные бумаги с фиксированной доходностью и структурирования инвестиций по срокам погашения с учетом потребностей в наличных средствах;
- в) получение дохода: обеспечение максимального дохода от инвестиций при соблюдении вышеуказанных требований, касающихся сохранности и ликвидности средств;
- г) социально ответственное инвестирование: выбор ценных бумаг для вложения средств с использованием механизма отбора по принципу исключения.

39. Инвестициями ФКРООН, связанными с медицинским страхованием после выхода на пенсию, ведают внешние финансовые менеджеры, применяющие в своей работе установленные инвестиционные руководящие принципы, которые периодически пересматриваются и утверждаются комитетом по инвестированию средств, относящихся к плану медицинского страхования после выхода на пенсию. В этих руководящих принципах определены финансовые инструменты, в которые можно вкладывать средства при их глобальном инвестировании в акции и ценные бумаги с фиксированным доходом, и конкретно оговорены лимиты вложений по классам активов. Официальными механизмами обеспечения подотчетности инвестиционных менеджеров и надзора за их деятельностью служат ежеквартальные совещания комитета по инвестированию средств, относящихся к плану медицинского страхования после выхода на пенсию, и ежемесячное представление инвестиционными менеджерами финансовой отчетности.

Механизмы внутреннего контроля

40. Мандат ФКРООН требует от него работы и присутствия в условиях высокого уровня неотъемлемого риска, включая высокий риск для безопасности сотрудников и других активов организации. А это требует от ФКРООН поддержания самых высоких стандартов внутреннего контроля.

41. Обеспечение действенного внутреннего контроля является одной из основных функций руководства ФКРООН и неотъемлемым элементом процесса управления Фондом своими операциями. Руководители ФКРООН на всех уровнях обязаны:

- a) создавать надежную контрольную среду и формировать культуру строгого контроля, которая способствует эффективному внутреннему контролю;
- b) определять и оценивать риски, которые могут повлиять на достижение целей, и внедрять надлежащие стратегии снижения рисков;
- c) вводить надлежащие правила и процедуры, системы, наблюдение и другие меры контроля, которые способствуют формированию и поддержанию культуры строго внутреннего контроля;
- d) следить за эффективностью механизмов внутреннего контроля.

42. Эффективное применение механизмов внутреннего контроля в ФКРООН обеспечивается с помощью следующих организационных процессов:

- a) контроль на первичном уровне: эти функции выполняются всеми сотрудниками организации на местах, в региональных отделениях и штаб-квартире путем применения действующих правил и процедур в повседневной работе для того, чтобы поставленные цели достигались, а ресурсы, предоставленные ФКРООН, использовались надлежащим образом;
- b) надзор: слежение за оперативной эффективностью механизмов контроля на первичном уровне и снижение соответствующих рисков. Надзорные функции, которые выполняют региональные отделения и штаб-квартира, включают мониторинг финансовых результатов, планирование и бюджетирование, управление качеством и контроль качества, управление результатами и служебной деятельностью;
- c) независимый внутренний надзор: эти функции выполняются сотрудниками организации и должны обеспечивать независимую и объективную оценку эффективности и действенности процедур и механизмов контроля, введенных руководством. Такой надзор осуществляют Управление ревизии и

расследований ПРООН, Группа оценки ФКРООН и Бюро по вопросам этики ПРООН;

d) Внешний надзор осуществляют внешние органы, в том числе Исполнительный совет и Консультативный комитет по ревизии и оценке, а также внешние ревизоры и органы регулирования.

Н. Вопросы бухгалтерского учета

Важнейшие бухгалтерские оценки

43. При подготовке финансовых ведомостей в соответствии с МСУГС требуется, 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. По этой причине фактические результаты могут отличаться от приводимых здесь оценок. Бухгалтерские оценки и основные допущения постоянно пересматриваются, 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:

- учет доходов;
- актуарная оценка выплат работникам;
- определение срока полезного использования и метода амортизации для основных средств;
- оценка инвестиционных активов;
- обесценение активов;
- классификация финансовых инструментов;
- сумма условных активов и обязательств.

44. Руководство ФКРООН периодически обсуждает вопросы разработки и выбора важнейших принципов учетной политики и бухгалтерских оценок и раскрытия информации о них. Оценки и допущения основываются на осведомленности о текущих событиях и мерах, которые могут быть приняты в будущем, однако фактические результаты могут в конечном счете отличаться от этих оценок и допущений. Основные принципы учетной политики излагаются в примечании 4 к финансовым ведомостям.

Переход на новые стандарты учета

45. Стандарт 41 МСУГС «Финансовые инструменты» был опубликован в 2018 году и должен был первоначально вступить в силу 1 января 2022 года, однако впоследствии эта дата была перенесена на один год — на 1 января 2023 года посредством итогового решения под названием «COVID-19: отсрочка дат вступления в силу», опубликованного в 2020 году. ФКРООН перейдет на это новый стандарт с 1 января 2023 года, и в настоящее время проводится оценка его потенциального влияния на финансовую отчетность Фонда.

46. Первоначальный проект 68 «Усовершенствования МСУГС, 2019 год» должен был первоначально вступить в силу в 2021 году, однако впоследствии эта дата была перенесена на 1 января 2023 года посредством итогового решения под названием «COVID-19: отсрочка дат вступления в силу», опубликованного в 2020 году. ФКРООН перейдет на этот новый стандарт с 1 января 2023 года, и

ожидается, что его применение не окажет существенного влияния на финансовую отчетность Фонда. Тем не менее в настоящее время проводится оценка полного потенциального влияния принятия нового стандарта.

47. Стандарт 43 МСУГС «Аренда» был опубликован в январе 2022 года и должен вступить в силу с 1 января 2025 года. МСУГС 43 заменяет МСУГС 13 «Аренда» и вводит модель права пользования для арендаторов. Исходя из модели права пользования, после принятия нового стандарта и после истечения срока действия любых переходных положений большинство договоров аренды должны будут капитализироваться, что приведет к увеличению сумм капитализированных активов и отражению соответствующих обязательств по аренде. Предполагается, что влияние нового стандарта на годовые финансовые показатели ФКРООН будет в целом нейтральным, поскольку амортизация арендованных активов и процентные расходы по соответствующим арендным обязательствам заменят учитываемые в настоящее время расходы на аренду. Влияние этого нового стандарта на финансовую отчетность ФКРООН после его принятия, включая влияние последующих поправок к другим стандартам, в настоящее время оценивается.

48. В феврале 2020 года Совет по МСУГС опубликовал пакет из трех предварительных проектов для представления замечаний: предварительный проект 70 «Поступления по операциям с обязательствами исполнения»; предварительный проект 71 «Поступления по операциям без обязательств исполнения»; и предварительный проект 72 «Трансфертные расходы». Предполагается, что предварительный проект 70 заменит МСУГС 9 «Поступления от возмездных операций». Предварительный проект 71 «Поступления по операциям без обязательств исполнения» представляет собой обновленный вариант МСУГС 23 «Поступления от безвозмездных операций (налоги и переводы)». Предварительный проект 72 — это проект нового стандарта. ФКРООН представил через ПРООН свои замечания по этим трем предварительным проектам Совету по МСУГС. Если предположить, что на основе этих предварительных проектов будут разработаны и приняты новые стандарты МСУГС, которые по своему охвату и содержанию будут в существенной степени эквивалентны их соответствующим первоначальным проектам, то воздействие этих стандартов на финансовую отчетность ФКРООН будет, по всей вероятности, значительным. Основным последствием станет то, что учет всех целевых взносов в качестве поступлений будет откладываться до тех пор, пока ФКРООН не выполнит свои соответствующие обязательства. Согласно действующему МСУГС 23, ФКРООН учитывает практически все добровольные взносы в качестве поступлений с момента подписания соответствующего соглашения о взносах.

49. В настоящее время ФКРООН проводит оценку потенциального влияния предварительных проектов 70, 71 и 72 на свою финансовую отчетность. Ожидается, что стандарты МСУГС, подготовленные на основе пакета из трех предварительных проектов, будут опубликованы к концу 2022 года. Эти новые стандарты станут обязательными для соблюдения, как ожидается, не ранее 2025 года. ФКРООН ожидает, что после утверждения этих стандартов у него будет достаточно времени для их внедрения, но для поддержки внедрения могут потребоваться дополнительные ресурсы.

50. ФКРООН будет следить за ходом работы над этими проектами и соответствующими стандартами учета, сознавая, что их применение может иметь последствия для финансовых ведомостей ФКРООН. До их опубликования и последующего введения все новые стандарты по-прежнему анализируются на предмет их потенциального воздействия на финансовые ведомости ФКРООН.

I. Реализация проекта внедрения системы общеорганизационного планирования ресурсов следующего поколения

51. ФКРООН присоединился к ПРООН в реализации проекта по внедрению системы общеорганизационного планирования ресурсов следующего поколения (Quantum). Цель проекта — заменить действующую систему общеорганизационного планирования ресурсов «Атлас», используемую с 2004 года, на современную облачную систему общеорганизационного планирования ресурсов, которая будет поддерживать новые методы работы Фонда, предусмотренные его стратегическим планом. Внедрение системы Quantum отвечает стремлению ФКРООН идти в ногу с новейшими информационными технологиями и цифровыми стратегиями.

52. Переход на облачную архитектуру также даст возможность сократить операционные расходы на информационные технологии, связанные с планированием ресурсов, после того, как система Atlas будет полностью выведена из эксплуатации. Ожидается, что благодаря улучшению цифрового взаимодействия и методов работы Фонду удастся повысить производительность и получить преимущества в других областях.

J. Прогнозы на 2022 год и последующий период

53. После наблюдавшегося на протяжении трех лет подряд роста и достижения рекордного объема расходов по программам перед ФКРООН открывается целый ряд интересных возможностей. Предлагаемые им преимущества как никогда актуальны для наименее развитых стран, для реализации Повестки дня в области устойчивого развития на период до 2030 года и для новых тенденций финансирования развития в связи с тем, что Фонд формулирует новую инвестиционную политику и схему партнерских отношений в контексте его Рамочной стратегии на 2018–2021 годы. Организация расширила свои возможности по регулированию и внедрению льготного заимствования и других инструментов смешанного финансирования, что позволило ей сформировать инвестиционный портфель и продемонстрировать достигнутые результаты. Это уникальный потенциал, который ФКРООН намерен и далее развивать и совершенствовать в ходе реализации Рамочной стратегии на 2022–2025 годы, оказывая тем самым дальнейшую помощь наименее развитым странам в достижении устойчивого и инклюзивного экономического роста и в восстановлении после пандемии COVID-19.

54. ФКРООН продолжит процесс постепенной трансформации в гибридную структуру, сочетающую в себе функции организации, занимающейся вопросами развития, и учреждения по финансированию развития, посредством системного сочетания предоставления капитала и финансовых консультационных услуг с развитием потенциала, технической помощью и консультированием по вопросам политики в традиционных направлениях своей деятельности: инклюзивной цифровой экономике и финансировании преобразований на местном уровне. В следующем году он намерен расширять свой опыт и знания в области рынков капитала и инвестиций на глобальном и страновом уровнях.

55. Опираясь на прогресс, достигнутый в 2021 году, ФКРООН будет углублять партнерские отношения с системой развития Организации Объединенных Наций в целях разработки масштабируемых финансовых решений в таких ключевых областях, как расширение экономических прав и возможностей женщин, адаптация к изменению климата, энергетика, биоразнообразие и продовольственные системы. ФКРООН будет предлагать свои уникальные возможности в

области финансирования в качестве услуг для более широкой системы развития Организации Объединенных Наций.

56. Для повышения актуальности своей работы и обеспечения соответствия приоритетам наименее развитых стран ФКРООН будет углублять взаимодействие с правительствами и другими представителями наименее развитых стран, а также со страновыми группами Организации Объединенных Наций, используя свою недавно созданную сеть менеджеров по работе со странами. В рамках этой деятельности он будет сотрудничать со странами в усилиях по ускорению разработки готовых к инвестициям проектов в области устойчивого развития.

57. ФКРООН сознает ценность эффективных функций оценки и управления результатами для сбора и учета накопленного опыта в масштабируемых программах и инвестициях. В течение нового периода, охватываемого Рамочной стратегией на 2022–2025 годы, ФКРООН намерен укреплять свой потенциал и свои системы управления результатами и воздействием и увеличить инвестиции в организационные и тематические оценки.

58. По мере эволюции системы развития Организации Объединенных Наций и ее реагирования на возникающие глобальные вызовы ФКРООН будет следовать указаниям государств-членов в поддержку призыва Генерального секретаря к действиям по осуществлению «Нашей общей повестки дня». Фонд будет стремиться использовать свой накопленный за десятилетия опыт в обеспечении эффективности финансирования для оказания поддержки на заключительном этапе в целях содействия внедрению новых подходов к увеличению инвестиций в достижение целей в области устойчивого развития.

Глава IV

Финансовые ведомости за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

Фонд капитального развития Организации Объединенных Наций

I. Ведомость финансового положения по состоянию на 31 декабря 2021 года

(В тыс. долл. США)

	Ссылка	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Активы			
Текущие активы			
Денежные средства и их эквиваленты	Примечание 8	15 618	48 107
Инвестиции	Примечание 9	57 116	46 056
Дебиторская задолженность по безвозмездным операциям	Примечание 10	85 572	79 442
Прочая дебиторская задолженность	Примечание 10	16 985	1 201
Выданные авансы	Примечание 11	682	535
Займы поставщикам финансовых услуг	Примечание 12	1 071	963
Общая сумма текущих активов		177 044	176 304
Долгосрочные активы			
Инвестиции	Примечание 9	106 814	62 279
Дебиторская задолженность по безвозмездным операциям	Примечание 10	46 591	51 495
Займы поставщикам финансовых услуг	Примечание 12	1 995	1 607
Основные средства	Примечание 13	594	589
Общая сумма долгосрочных активов		155 994	115 970
Общая сумма активов		333 038	292 274
Обязательства			
Текущие обязательства			
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	Примечание 14	2 221	1 757
Авансы к выплате	Примечание 15	33	401
Выплаты работникам	Примечание 16	3 313	3 311
Прочие текущие обязательства	Примечание 15	297	322
Общая сумма текущих обязательств		5 864	5 791
Долгосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	Примечание 14	22	27
Выплаты работникам	Примечание 16	17 720	17 586
Общая сумма долгосрочных обязательств		17 742	17 613
Общая сумма обязательств		23 606	23 404
Чистые активы/капитал			
Резервы	Примечание 17	6 800	6 400
Накопленный профицит	Примечание 18	302 632	262 470
Чистые активы/капитал		309 432	268 870
Общая сумма обязательств и чистых активов/капитала		333 038	292 274

Сопроводительные примечания являются составной частью финансовых ведомостей.

Фонд капитального развития Организации Объединенных Наций

II. Ведомость финансовых результатов за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

(В тыс. долл. США)

	<i>Ссылка</i>	<i>2021 год</i>	<i>2020 год</i>
Поступления			
Добровольные взносы	Примечание 19	133 471	72 472
Инвестиционный доход	Примечание 20	2 682	3 010
Прочие поступления	Примечание 21	468	233
Общая сумма поступлений		136 621	75 715
Расходы^a			
Услуги подряда	Примечание 22	22 061	18 005
Расходы по персоналу	Примечание 22	25 304	22 785
Предметы снабжения и расходные материалы	Примечание 22	975	807
Общие оперативные расходы	Примечание 22	9 358	8 003
Субсидии и прочие переводы	Примечание 22	37 895	31 074
Прочие расходы	Примечание 22	1 430	918
Амортизация	Примечание 22	82	77
Общая сумма расходов		97 105	81 669
Профицит/(дефицит) за год		39 516	(5 954)

^a Расходы в разбивке по функциональным категориям затрат и сферам практической деятельности отражены в примечании 27.1.

Сопроводительные примечания являются составной частью финансовых ведомостей.

Фонд капитального развития Организации Объединенных Наций

III. Ведомость изменений в чистых активах/капитале за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

(В тыс. долл. США)

	<i>Резервы</i>	<i>Накопленный профицит</i>	<i>Общая сумма чистых активов/ капитала</i>
Сальдо на 31 декабря 2020 года	6 400	262 470	268 870
Изменения в чистых активах/капитале			
Зачет средств в оперативный резерв из накопленного профицита	400	(400)	—
Средства целевого назначения (примечание 18)	—	268	268
Изменение справедливой стоимости инвестиционных инструментов, имеющих в наличии для продажи	—	(328)	(328)
Актuarные убытки	—	1 106	1 106
Профицит за год	—	39 516	39 516
Общее изменение в чистых активах/капитале	400	40 162	40 562
Сальдо на 31 декабря 2021 года	6 800	302 632	309 432

Сопроводительные примечания являются составной частью финансовых ведомостей.

Фонд капитального развития Организации Объединенных Наций

IV. Ведомость движения денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

(В тыс. долл. США)

	2021 год	2020 год
Движение денежных средств в результате обычных видов деятельности		
(Дефицит)/профицит за год	39 516	(5 954)
<i>Корректировки для согласования дефицита за год с сальдо движения денежных средств</i>		
Амортизация	82	77
Обесценение	322	23
Амортизация облигационной премии	130	(45)
(Увеличение)/уменьшение стоимости активов, оцениваемых по справедливой стоимости через профицит или дефицит	966	836
(Прибыли)/убытки от выбытия основных средств	13	(4)
Проценты, полученные по займам поставщикам финансовых услуг	327	334
<i>Изменения в активах</i>		
(Увеличение)/уменьшение дебиторской задолженности по безвозмездным операциям	(1 226)	12 242
(Увеличение)/уменьшение прочей дебиторской задолженности	(17 806)	2 003
(Увеличение)/уменьшение суммы выданных авансов	(147)	64
(Увеличение)/уменьшение суммы займов поставщикам финансовых услуг	(818)	(857)
<i>Изменения в обязательствах/чистых активах</i>		
(Уменьшение)/увеличение суммы кредиторской задолженности и начисленных обязательств	459	153
(Уменьшение)/увеличение суммы выданных авансов	(368)	43
(Уменьшение)/увеличение суммы обязательств по выплатам работникам	1 242	1 946
(Уменьшение)/увеличение суммы прочих обязательств	(25)	(671)
(Уменьшение)/увеличение суммы средств целевого назначения	268	278
Приток/(отток) денежных средств в результате обычных видов деятельности	22 935	10 468
Движение денежных средств в результате инвестиционной деятельности		
Приобретение инвестиционных инструментов	(136 538)	(112 762)
Поступления от выплат при наступлении срока погашения по инвестиционным инструментам	80 829	118 652
(Увеличение)/уменьшение суммы инвестиций, находящихся в управлении внешних инвестиционных менеджеров	(1 310)	(3 011)
Процентные поступления и полученные дивиденды	1 695	2 638
Приобретение основных средств	(104)	(115)
Выбытие основных средств	4	73
Приток/(отток) денежных средств в результате инвестиционной деятельности	(55 424)	5 475
Движение денежных средств в результате финансовой деятельности	—	—
(Уменьшение)/увеличение суммы денежных средств и их эквивалентов	(32 489)	15 943
Денежные средства и их эквиваленты по состоянию на начало года	48 107	32 164
Денежные средства и их эквиваленты по состоянию на конец года (примечание 8)	15 618	48 107

Сопроводительные примечания являются составной частью финансовых ведомостей.

Фонд капитального развития Организации Объединенных Наций

V. Ведомость сопоставления бюджетных и фактических сумм (регулярные ресурсы) за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

(В тыс. долл. США)

	Утвержденный бюджет		Фактические расходы, представленные на сопоставимой основе (примечание 7)	Разница между окончательными утвержденными ассигнованиями и фактическими расходами
	Первоначальный бюджет	Окончательный бюджет		
Деятельность в целях развития				
Деятельность по программам	5 372	4 972	4 922	50
Эффективность развития	6 909	6 131	5 422	709
Итого	12 281	11 103	10 344	759
Управленческая деятельность	1 516	1 516	1 461	55
Всего	13 797	12 619	11 805	814

Сопроводительные примечания являются составной частью финансовых ведомостей.

Фонд капитального развития Организации Объединенных Наций
Примечания к финансовым ведомостям за 2021 год

Примечание 1

Представляющая отчетность структура

Первоначальный мандат Фонда капитального развития Организации Объединенных Наций (ФКРООН), выданный Генеральной Ассамблеей, заключался в «оказании развивающимся странам содействия в развитии их экономики путем предоставления субсидий и ссуд в дополнение к существующим источникам финансовой помощи» (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.

Фонд наделен уникальным мандатом на оказание финансовой помощи в рамках системы развития Организации Объединенных Наций. Он предоставляет инвестиционный капитал и оказывает техническую поддержку как государственному, так и частному сектору. Этот мандат дополняет мандаты других структур Организации Объединенных Наций, обеспечивая возможности финансировать капиталовложения в форме субсидий, займов и льготных кредитов и предоставлять техническую помощь в подготовке портфелей проектов по наращиванию потенциала и созданию инфраструктуры, соответствующих принципам устойчивости и стойкости к потрясениям. Это также позволяет ФКРООН выступать качестве инвестора на первоначальных этапах и устранять риски, связанные с использованием инвестиционных возможностей, которые впоследствии могут использоваться в более широких масштабах партнерами — финансовыми учреждениями и, что происходит все чаще, благотворительными фондами и частными инвесторами.

ФКРООН, штаб-квартира которого находится в Нью-Йорке, оказывает поддержку в виде инвестиций и технической помощи 37 наименее развитым странам.

Настоящие финансовые ведомости охватывают только деятельность ФКРООН. ФКРООН не имеет вспомогательных органов или доли в капитале ассоциированных или совместно контролируемых структур.

Примечание 2

Заявление о соответствии Международным стандартам учета в государственном секторе

Финансовые ведомости Фонда подготовлены в соответствии с Международными стандартами учета в государственном секторе (МСУГС).

Примечание 3

Основа для составления финансовых ведомостей и разрешение на их представление на ревизию

а) Основа для оценки

Настоящие финансовые ведомости составлены на основе метода начисления в соответствии с МСУГС, Финансовыми положениями и правилами Программы развития Организации Объединенных Наций (ПРООН) и приложением 1 к ним, которое относится к ФКРООН (далее — «Финансовые положения и правила ФКРООН»).

ФКРООН применяет принцип первоначальной стоимости, за исключением случаев, указанных в примечании 4 «Основные положения учетной политики». Учетная политика применялась последовательно в течение всего года и в отношении предыдущих лет. Финансовый год охватывает период с января по декабрь.

b) Иностранная валюта

Операционной валютой и денежной единицей отчетности ФКРООН является доллар США. Суммы в настоящих финансовых ведомостях выражены в тысячах долларов США, если не указано иное.

Суммы по валютным операциям пересчитываются в доллары США на дату операции по операционному обменному курсу Организации Объединенных Наций, который приблизительно соответствует рыночному курсу/спот-курсу.

Денежные активы и обязательства, деноминированные в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу, действующему на дату отчетности, и отражаются в ведомости финансовых результатов.

Стоимость неденежных активов, деноминированных в иностранной валюте и оцениваемых по первоначальной стоимости, пересчитывается по обменному курсу, действующему на дату операции.

Курсовые прибыли и убытки по операциям с иностранной валютой учитываются в ведомости финансовых результатов.

c) Важнейшие бухгалтерские оценки

При подготовке финансовых ведомостей в соответствии с МСУГС требуется, 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. По этой причине фактические результаты могут отличаться от приводимых здесь оценок. Бухгалтерские оценки и основные допущения постоянно пересматриваются, 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; определение срока полезного использования и метода амортизации для основных средств и нематериальных активов; обесценение активов; классификация финансовых инструментов; оценка инвестиционных активов; учет поступлений; сумма условных активов и обязательств.

d) Будущие изменения в учетной политике

Стандарт 41 МСУГС «Финансовые инструменты» был опубликован в 2018 году и должен был первоначально вступить в силу 1 января 2022 года, однако впоследствии эта дата была отложена на один год — на 1 января 2023 года посредством итогового решения под названием «COVID-19: отсрочка дат вступления в силу», опубликованного в 2020 году. ФКРООН перейдет на этот новый стандарт с 1 января 2023 года, и в настоящее время проводится оценка его потенциального влияния на финансовую отчетность Фонда.

Предварительный проект 68 «Усовершенствования МСУГС, 2019 год» должен был первоначально вступить в силу в 2021 году, однако впоследствии эта дата была перенесена на 1 января 2023 года посредством итогового решения под названием «COVID-19: отсрочка дат вступления в силу», опубликованного в

2020 году. ФКРООН перейдет на этот новый стандарт с 1 января 2023 года, и ожидается, что его применение не окажет существенного влияния на финансовую отчетность Фонда. Тем не менее в настоящее время проводится оценка полного потенциального влияния принятия нового стандарта.

Стандарт 43 МСУГС «Аренда» был опубликован в январе 2022 года и должен вступить в силу с 1 января 2025 года. МСУГС 43 заменяет МСУГС 13 «Аренда» и вводит модель права пользования для арендаторов. Исходя из модели права пользования, после принятия нового стандарта и после истечения срока действия любых переходных положений большинство договоров аренды должны будут капитализироваться, что приведет к увеличению сумм капитализированных активов и отражению соответствующих обязательств по аренде. Предполагается, что влияние нового стандарта на годовые финансовые показатели ФКРООН будет в целом нейтральным, поскольку амортизация арендованных активов и процентные расходы по соответствующим арендным обязательствам заменят учитываемые в настоящее время расходы на аренду. В настоящее время проводится оценка потенциального влияния этого нового стандарта на финансовую отчетность ФКРООН после его принятия, включая влияние последующих поправок к другим стандартам.

В феврале 2020 года Совет по МСУГС опубликовал пакет из трех предварительных проектов для представления замечаний: предварительный проект 70 «Поступления по операциям с обязательствами исполнения»; предварительный проект 71 «Поступления по операциям без обязательств исполнения»; и предварительный проект 72 «Трансфертные расходы». Предполагается, что предварительный проект 70 заменит МСУГС 9 «Поступления от возмездных операций». Предварительный проект 71 «Поступления по операциям без обязательств исполнения» представляет собой обновленный вариант МСУГС 23 «Поступления от безвозмездных операций (налоги и переводы)». Предварительный проект 72 — это проект нового стандарта. ФКРООН представил через ПРООН свои замечания по этим трем предварительным проектам. Если предположить, что на основе этих предварительных проектов будут разработаны и приняты новые стандарты МСУГС, которые по своему охвату и содержанию будут в существенной степени эквивалентны их соответствующим первоначальным проектам, то влияние этих стандартов на финансовую отчетность ФКРООН будет, по всей вероятности, значительным. Основным последствием станет то, что учет всех целевых взносов в качестве поступлений будет откладываться до тех пор, пока ФКРООН не выполнит свои соответствующие обязательства. Согласно действующему МСУГС 23, ФКРООН учитывает практически все добровольные взносы в качестве поступлений с момента подписания соответствующего соглашения о взносах.

В настоящее время ФКРООН проводит оценку потенциального влияния предварительных проектов 70, 71 и 72 на свою финансовую отчетность. Ожидается, что стандарты МСУГС, подготовленные на основе пакета из трех предварительных проектов, будут опубликованы к концу 2022 года. Эти новые стандарты станут обязательными для соблюдения, как ожидается, не ранее 2025 года. ФКРООН ожидает, что после утверждения этих стандартов у него будет достаточно времени для их внедрения, но для поддержки внедрения могут потребоваться дополнительные ресурсы.

ФКРООН продолжит следить за ходом работы над этими проектами и соответствующими стандартами учета, принимая во внимание, что их применение может иметь последствия для финансовых ведомостей ФКРООН. Все новые стандарты до их опубликования и последующего введения по-прежнему рассматриваются на предмет воздействия на финансовые ведомости ФКРООН.

е) Разрешение на представление финансовых ведомостей на ревизию

Настоящие финансовые ведомости утверждаются и удостоверяются Директором-распорядителем ФКРООН, Исполнительным секретарем ФКРООН, заместителем Исполнительного секретаря ФКРООН и руководителем Управления финансовых и управленческих услуг ФКРООН. В соответствии с финансовыми положениями и правилами ФКРООН настоящие финансовые ведомости разрешается представить для ревизии 30 апреля 2022 года.

Примечание 4**Основные принципы учетной политики****а) Классификация финансовых активов**

В ведомости финансового положения Фонд подразделяет свои финансовые активы на следующие категории: активы, удерживаемые до погашения; активы, имеющиеся в наличии для продажи; займы и дебиторская задолженность; и активы, оцениваемые по справедливой стоимости через профицит или дефицит в ведомости финансовых результатов. Категория финансовых активов зависит от цели их приобретения, определяется при их первоначальном принятии к учету и повторно устанавливается на каждую отчетную дату. Первоначально все финансовые активы оцениваются по справедливой стоимости. ФКРООН первоначально принимает к учету займы и дебиторскую задолженность на дату выдачи займов и возникновения задолженности. 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 сроком действия свыше 12 месяцев с отчетной даты относятся к категории долгосрочных активов в финансовых ведомостях. 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 инвестированных средств, относящихся к плану медицинского страхования после выхода на пенсию, и бенефициарных паев
Активы, имеющиеся в наличии для продажи	Инвестированные средства, относящиеся к плану медицинского страхования после выхода на пенсию
Займы и дебиторская задолженность	Денежные средства и их эквиваленты, дебиторская задолженность (по возмездным и безвозмездным операциям), авансы (например, выплачиваемые сотрудникам) и займы
Активы, оцениваемые по справедливой стоимости через профицит или дефицит	Производные активы и бенефициарные паи

Финансовые активы, удерживаемые до погашения

К финансовым активам, удерживаемым до погашения, относятся финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами и с фиксированным сроком погашения, которые ФКРООН планирует и может удерживать до погашения. Первоначально они принимаются к учету по справедливой стоимости с добавлением к ней величины затрат по сделке, а впоследствии — по амортизированной стоимости, рассчитываемой с применением метода действующей 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) инвестиции, удерживаемые до погашения, и с) финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через профицит или дефицит. Они первоначально принимаются к учету по справедливой стоимости плюс операционные издержки, непосредственно связанные с их приобретением или эмиссией, а впоследствии отражаются в отчетности по справедливой стоимости, а любые образовавшиеся прибыли или убытки от изменения справедливой стоимости учитываются непосредственно в составе чистых активов/капитала в ведомости изменений в чистых активах/капитале до момента снятия финансового актива с учета, когда совокупное приращение или уменьшение стоимости, ранее учтенное в составе чистых активов/капитала, зачитывается в профицит или дефицит. Справедливая стоимость, используемая для последующей оценки, исчисляется на основе рыночных котировок, получаемых от компетентных третьих сторон. Процентный доход по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи, рассчитывается с использованием метода действующей 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 котируются на активном рынке. Первоначально они принимаются к учету по справедливой стоимости с добавлением к ней величины затрат по сделке, а впоследствии учитываются по амортизированной стоимости, рассчитываемой с применением метода действующей процентной ставки. Процентный доход учитывается на пропорционально-временной основе 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, не подверженные значительному риску изменения стоимости и не подлежащие обесценению, которому подвергаются валюты ограниченного использования. Финансовые инструменты, относимые к категории эквивалентов денежных средств, включают инвестиции со сроком погашения не более трех месяцев с даты приобретения.

Дебиторская задолженность по безвозмездным операциям включает взносы к получению, под которыми понимаются суммы, подлежащие уплате в сроки, указанные в подписанных соглашениях о взносах, в том числе о многолетних взносах, и которые принимаются к учету в полном объеме на момент подписания соглашения, исключая соглашения, где устанавливаются условия, выполнение которых не зависит от ФКРООН. Эти суммы к получению по

безвозмездным операциям указываются по балансовой стоимости за вычетом суммы задолженности, считающейся безнадежной. Обесценение взносов к получению рассматривается в каждом случае отдельно.

Дебиторская задолженность (прочая) представляет собой суммы задолженности перед ФКРООН, не относящиеся к дебиторской задолженности (необменные операции).

Выданные авансы представляют собой денежные средства, перечисляемые структурам-распорядителям/партнерам-исполнителям 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-распорядителями/партнерами-исполнителями и подтверждения последними этих действий путем представления ФКРООН отчетов о расходах, подготовленных в соответствии с надлежащей утвержденной формой, в том числе финансовых отчетов, разрешений на финансирование и свидетельств о расходах и отчетов об освоении средств по проектам. Получив удостоверенные отчеты о расходах, ФКРООН учитывает указанные расходы в своей ведомости финансовых результатов. Данные могут браться 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-распорядителем, партнером-исполнителем или поставщиком, предусматривают предварительную оплату. Авансовые платежи учитываются как активы вплоть до момента поставки соответствующих товаров или оказания соответствующих услуг, после чего они принимаются к учету как расходы, а сумма авансовых платежей уменьшается на соответствующую величину.

ФКРООН выплачивает сотрудникам авансы в счет окладов на конкретные цели в соответствии с Правилами и положениями о персонале Организации Объединенных Наций. Первоначальный срок выдачи этих авансов составляет менее 12 месяцев, а балансовая стоимость приблизительно равна справедливой стоимости. Балансовая сумма указывается за вычетом любого обесценения.

Кредиты

В рамках своего мандата ФКРООН выдает займы на льготных условиях третьим сторонам в районах с недостаточным финансовым обеспечением для высвобождения государственных и частных ресурсов. Эти кредиты предлагаются по более низким процентным ставкам и с более длительными сроками погашения, чем на коммерческом рынке, чтобы поддержать малые и средние предприятия и бизнес на ранних стадиях развития в создании кредитной истории и, в конечном итоге, в выходе на официальные рынки капитала.

Учет льготных займов

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

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

Компонент займа, основанный на рыночной стоимости, учитывается в составе финансовых активов по категории займов и дебиторской задолженности. Первоначально он принимается к учету по справедливой стоимости займа, определяемой с использованием метода оценки, а в дальнейшем учитывается по амортизированной стоимости, определяемой с использованием метода эффективной процентной ставки.

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

Обесценение займа учитывается в том случае, если есть 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 и перспектив восстановления платежеспособности после реализации залога или истребования гарантийных платежей, когда это применимо. Если у руководства ФКРООН есть серьезные сомнения в получении невыплаченной части займа, то создаются специальные резервы.

Под сметной возмещаемой стоимостью понимается приведенная стоимость ожидаемых в будущем поступлений денежных средств, которые могут быть получены в результате реструктуризации займа или иного урегулирования задолженности.

Увеличение со временем приведенной стоимости обесцененного займа учитывается как поступления.

Методология оценки

Политика Фонда заключается в проведении первоначальной оценки займов и дебиторской задолженности по справедливой рыночной стоимости и принятию их на учет по их амортизированной стоимости с применением метода эффективной процентной ставки. С этой целью ФКРООН сначала определяет рыночную стоимость займа на момент предоставления. Рыночная стоимость займа — это цена, которую, как предполагается, готов заплатить инвестор в рамках конкурсной продажи с соблюдением принципа независимости сторон. В большинстве случаев эта цена рассчитывается путем дисконтирования поступлений денежных средств по соглашению о займе с применением рыночной ставки дисконтирования (анализ денежных потоков с учетом ставки дисконтирования). Поскольку предусмотренные соглашением о займе денежные потоки могут быть рассчитаны на перспективу (в силу положений договора), основным элементом, на основе которого проводится анализ денежных потоков с учетом ставки дисконтирования, обычно является требование участника рынка относительно доходности. Ставка дисконтирования, или уровень ожидаемой доходности, на которую рассчитывает участник рынка, соразмерна степени риска, связанного с приобретением соответствующего финансового инструмента. К числу других факторов, от которых также зависит уровень ожидаемой доходности в абсолютном выражении, относятся текущие 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.

В силу субъективности ценообразования по льготным займам, ограниченного числа участников рынка в данном секторе и доступа к рыночной информации по этим видам займов доходность может различаться по своему характеру и варьироваться в достаточно широких пределах.

Активы, оцениваемые по справедливой стоимости через профицит или дефицит

Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через профицит или дефицит, признаются таковыми при первоначальном учете или относятся к категории активов, предназначенных для продажи. Первоначально они учитываются по справедливой стоимости, а любые расходы по сделке 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 валютным риском, и договора по ним заключаются с кредитоспособными контрагентами в соответствии с руководящими принципами инвестиционной деятельности ПРООН. Бенефициарные паи представляют собой категорию финансовых активов, доходность которых оценивается по справедливой стоимости в соответствии со стратегией управления рисками ФКРООН. ФКРООН указывает производные финансовые инструменты и бенефициарные паи в ведомости финансовых результатов в категории финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через профицит или дефицит. Данные о справедливой стоимости производных финансовых инструментов и бенефициарных паев поступают от контрагентов и сопоставляются с результатами внутренних оценок, проводимых в соответствии с методами и приемами оценки, которые считаются общепризнанными в качестве отраслевого стандарта. Активы в этой категории классифицируются как текущие активы, если ожидается, что они будут реализованы в течение 12 месяцев с отчетной даты. Для производных инструментов и бенефициарных паев учет хеджирования в ФКРООН не применяется.

На каждую отчетную дату производится оценка финансовых активов всех категорий, чтобы определить, имеются ли объективные признаки обесценения вложения или группы вложений. Признаки обесценения включают случаи неплатежа или неисполнения обязательств контрагента или необратимое снижение стоимости актива. Потери от обесценения учитываются через профицит или дефицит в ведомости финансовых результатов (напрямую или с использованием резервного счета) в год их возникновения.

Запасы

Запасы для передачи на безвозмездной основе или по номинальной цене оцениваются по наименьшей из двух величин: себестоимости или текущей стоимости замещения. Запасы для продажи оцениваются по наименьшей из двух величин: себестоимости или чистой стоимости реализации. Под чистой стоимостью реализации понимается ожидаемая цена продажи при обычном ходе ведения дел за вычетом стоимости завершения работ и затрат, связанных с продажей. Себестоимость определяется с использованием метода учета «в порядке поступления». Себестоимость запасов включает в себя стоимость их покупки плюс другие затраты по доставке их к месту назначения и приведению их в состояние, пригодное для использования. Себестоимость запасов, приобретенных в результате безвозмездной операции (например, товаров, переданных в дар), определяется справедливой стоимостью на дату их приобретения.

Основные средства

Все основные средства учитываются 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 первоначальная капитализация основных средств при расчете сальдо на начало периода рассчитывалась на основе справедливой стоимости. Сюда входят расходы, напрямую связанные с приобретением актива, и первоначальная оценочная стоимость демонтажа и восстановления территории. Если актив приобретается бесплатно или за номинальную плату, то за первоначальную стоимость принимается справедливая цена на дату приобретения. Пороговая стоимость для принятия основных средств к учету в составе активов составляет 5000 долл. США за единицу. Порог капитализации для улучшений арендованного имущества остался неизменным — 50 000 долл. США.

Для оценки после принятия средств к учету ФКРООН решил применять модель первоначальной стоимости, а не модель переоценки. Последующие расходы включаются в балансовую стоимость актива или учитываются в качестве отдельного актива только в том случае, если ФКРООН выступает вероятным получателем экономических выгод, связанных с этим активом, и можно точно определить стоимость актива. Расходы на ремонт и техническое обслуживание указываются в профиците или дефиците в ведомости финансовых результатов за период, в котором они были произведены.

Расходы на имущество по проектам, которое не находится в распоряжении ФКРООН, учитываются в составе расходов на момент их возникновения. Считается, что актив находится в распоряжении ФКРООН, если ФКРООН может использовать его либо иным образом получать от него выгоду для достижения поставленных целей, а также предотвращать или регулировать доступ других сторон к этому активу. Это происходит в случаях, когда ФКРООН является непосредственным исполнителем проекта.

Кроме того, в категорию «Основные средства» входит имущество, полученное в соответствии с соглашениями о передаче права пользования и отвечающее критериям для принятия к учету (см. раздел «Аренда» ниже).

Сумма амортизации основных средств рассчитывается линейным методом исходя из расчетного срока полезного использования, за исключением стоимости земельных участков, на которую амортизация не распространяется. Если различные объекты, входящие в состав основных средств, обладают различными сроками полезного использования, они учитываются как отдельные объекты, т. е. значительные компоненты основных средств. Объекты незавершенного строительства не подлежат амортизации, поскольку они еще не могут использоваться.

Ниже указаны расчетные сроки полезного использования основных средств:

<i>Класс</i>	<i>Расчетный срок полезного использования (число лет)</i>
Здания	10–40
Транспортные средства	12
Аппаратура связи и оборудование информационных технологий	8–20
Мебель и недвижимый инвентарь	15

<i>Класс</i>	<i>Расчетный срок полезного использования (число лет)</i>
Тяжелая техника и другое оборудование	20
Улучшения арендованного имущества	Более короткий из двух сроков: срок аренды или срок использования соответствующего актива

С учетом ожидаемого использования основных средств они не имеют остаточной стоимости после их полной амортизации. Прибыль или убытки от выбытия основных средств образуются, когда поступления в результате их выбытия отличаются от их балансовой стоимости. Эти прибыли или убытки учитываются в профиците или дефиците в ведомости финансовых результатов.

Нематериальных активов у ФКРООН нет.

Обесценение активов, не генерирующих денежные средства

Проверка на предмет обесценения основных средств производится на каждую отчетную дату. Такую проверку ФКРООН выполняет в ходе проводимой два раза в год инвентаризации. Убыток от обесценения учитывается в профиците или дефиците в ведомости финансовых результатов, если балансовая стоимость актива превышает возмещаемую стоимость. Под возмещаемой стоимостью актива понимается бóльшая из величин: справедливая стоимость за вычетом затрат, связанных с продажей, или ценность 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, принятые к учету в предыдущие периоды, оцениваются на каждую отчетную дату на предмет наличия признаков того, что обесценение сократилось или отсутствует. 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.

b) Классификация финансовых обязательств

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

Прочие финансовые обязательства первоначально учитываются по справедливой стоимости с добавлением непосредственно связанных с ними операционных издержек, а впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода действующей процентной ставки. Финансовые обязательства со сроками погашения менее 12 месяцев учитываются по балансовой стоимости.

Кредиторская задолженность и начисления, образующиеся в результате приобретения товаров и услуг, первоначально принимаются к учету по справедливой стоимости, а в дальнейшем оцениваются по амортизированной стоимости после поставки товаров или оказания услуг и принятия их ФКРООН. Финансовые обязательства указываются на сумму, на которую на отчетную дату выставлены счета об оплате за вычетом скидок. В случае отсутствия на отчетную дату счетов к оплате указываются сметные финансовые обязательства.

Обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через профицит или дефицит

Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через профицит или дефицит, признаются таковыми при первоначальном учете или относятся к категории обязательств, предназначенных для продажи. Они первоначально учитываются по справедливой стоимости, а любые связанные с ними операционные издержки учитываются в составе расходов. Обязательства оцениваются по справедливой стоимости на каждую отчетную дату, и любое увеличение или уменьшение справедливой стоимости учитывается как профицит или дефицит. В ведомости финансовых результатов по категории финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через профицит или дефицит, ФКРООН указывает производные финансовые инструменты. Производные финансовые инструменты используются для управления валютным риском, и договора по ним заключаются с кредитоспособными контрагентами в соответствии с руководящими принципами инвестиционной деятельности ПРООН. К ним относятся встроенные в срочные депозиты производные инструменты, которые позволяют контрагентам погашать обязательства в какой-либо альтернативной валюте в обмен на более высокую доходность. Данные о справедливой стоимости производных финансовых инструментов поступают от контрагентов и сопоставляются с результатами внутренних оценок, проводимых в соответствии с методами и приемами оценки, которые считаются общепризнанными отраслевыми стандартами. Обязательства в этой категории классифицируются как текущие обязательства, если ожидается, что они будут погашены в течение 12 месяцев с отчетной даты. Для производных инструментов учет хеджирования в ФКРООН не применяется.

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 оказывают соответствующие услуги. Эти выплаты включают пособия и выплаты при назначении, регулярные ежемесячные выплаты (например, заработную плату и оклады), оплачиваемое отсутствие на работе (например, оплачиваемые отпуска, в частности ежегодный отпуск), другие краткосрочные и неденежные льготы, а также относящуюся к текущему периоду часть долгосрочных выплат нынешним сотрудникам. Соответствующие расходы принимаются к учету, когда сотрудник предоставляет услуги в обмен на выплаты. Обязательство указывается в отношении любой выплаты, которая не была произведена на отчетную дату, и отражает сумму, которая была выплачена или, как ожидается, будет выплачена для погашения обязательства. Поскольку такие выплаты относятся к категории краткосрочных, соответствующие обязательства не дисконтируются на изменение стоимости денег. Они представляются как текущие обязательства.

Выплаты по окончании службы

Выплаты по окончании службы — это выплаты, которые производятся после завершения работы по найму, но не включают выплаты при увольнении.

Выплаты по окончании службы включают выплаты по пенсионным планам, оплату медицинского обслуживания по окончании службы, субсидии на репатриацию и другие единовременные суммы, подлежащие выплате после завершения службы. Планы выплат по окончании службы являются либо планами с установленным размером взноса, либо планами с установленным размером выплат.

Для планов выплат по окончании службы с установленными размером взноса сумма обязательства за каждый период определяется размером взноса за этот период, и для оценки суммы обязательства или расходов не требуется использовать актуарные допущения. Размер выплат по окончании службы по планам с установленным размером выплат определяется как приведенная стоимость обязательств по выплатам установленного размера, скорректированная на величину неучтенных актуарных прибылей и убытков и неучтенной стоимости услуг прошлых лет, за вычетом справедливой стоимости активов плана (при наличии таковых) на отчетную дату. ФКРООН не располагает активами, которые удовлетворяли бы определению активов 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 выходом на пенсию, смертью, потерей трудоспособности и других соответствующих 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, поэтому у него нет единообразной и надежной основы для распределения обязательств, активов плана и расходов между участвующими в нем организациями. ФКРООН и Пенсионный фонд, равно как и другие участвующие в Фонде организации, 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 расходах. Соответственно, ФКРООН рассматривает этот план как план с установленным размером взносов в соответствии с положениями МСУГС 39 «Выплаты работникам». 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, применяя метод 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 ревизию Пенсионного фонда за год и представляет ее результаты Правлению Пенсионного фонда. Фонд публикует ежеквартальные отчеты о своих инвестициях; с их содержанием можно ознакомиться на веб-сайте Пенсионного фонда по адресу www.unjspf.org.

Планы с установленными выплатами

Планы с установленным размером выплат в ФКРООН включают медицинское страхование после выхода на пенсию и ряд пособий и льгот по окончании 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 приведенной стоимости и указываются на конец отчетного периода за вычетом справедливой стоимости активов плана и корректировок, связанных с неучтенной стоимостью оказанных в предыдущие периоды услуг. Расчет выполняется ежегодно квалифицированным независимым актуарием с использованием метода оценки по зачету прогнозируемой условной единицы пенсии.

Дисконтная ставка — это определяемая на дату подготовки отчетности доходность первоклассных, оцененных рейтинговыми агентствами корпоративных облигаций, срок погашения которых приблизительно совпадает со сроком выполнения обязательств по выплатам.

Актуарные прибыли и убытки, возникающие в результате корректировок и изменений в актуарных допущениях, учитываются непосредственно в чистых активах/капитале 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. Указанные обязательства принимаются к учету в качестве долгосрочных обязательств и оцениваются по приведенной стоимости будущих сметных сумм поступления и выбытия денежных средств, если размер платежей и последствия дисконтирования признаются существенными. Актуарные прибыли и убытки указываются в ведомости изменений в чистых активах/капитале.

Выплаты при увольнении

Выплаты при увольнении учитываются как расходы только тогда, когда ФКРООН явным образом берет на себя обязательство, без реальной возможности его аннулирования, следовать официальному подробному 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 сотрудника к увольнению по собственному желанию в условиях сокращения штатов. Выплаты при увольнении, окончательные расчеты по которым должны производиться в течение 12 месяцев, указываются в размере, в котором предполагается произвести выплаты. Если срок произведения расчетов по выплатам при увольнении наступает спустя более чем 12 месяцев после отчетной даты, они дисконтируются.

Аренда

Оперативная аренда

Аренда классифицируется как оперативная, когда ФКРООН является арендатором, а значительная часть рисков и выгод, связанных с владением, сохраняется за арендодателем. Платежи по договорам оперативной аренды за вычетом скидок, полученных от арендодателя, учитываются линейным методом на протяжении срока аренды в ведомости финансовых результатов.

Финансовая аренда

Аренда материальных активов, при которой ФКРООН, по сути, несет все риски и получает все выгоды, связанные с владением, классифицируется как финансовая аренда. При первоначальном принятии к учету финансовой аренды за стоимость актива и обязательства принимается наименьшая из двух величин: справедливая стоимость арендуемого имущества или приведенная стоимость минимальных арендных платежей. 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. Одна часть каждого платежа по договору финансовой аренды идет на погашение обязательства по аренде, а другая — на покрытие финансовых расходов. Процентная часть обязательств по договору финансовой аренды проводится по ведомости финансовых результатов в составе расходов в течение срока аренды, чтобы периодическая ставка процента, начисляемого по непогашенному остатку обязательства за каждый год, оставалась неизменной.

Соглашения о праве пользования

В тех случаях, когда ФКРООН подписал соглашение о праве пользования активами без права собственности/владения активами, например когда активы передаются 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. Стоимость актива оценивается как справедливая стоимость ресурса, в отношении которого было приобретено право пользования, на дату такого приобретения. Актив амортизируется в течение срока полезного использования актива или срока действия права на использование, в зависимости от того, какой срок окажется короче. Если не происходит передача правового титула/права собственности, то к учету принимаются расходы. Поступления также принимаются к учету в том же объеме, что и актив, а расходы — в том же объеме, что и обязательства.

с) Учет поступлений

Взносы (поступления от безвозмездных операций)

Внесение добровольных взносов относится к безвозмездным операциям, и они принимаются к учету в составе поступлений, когда соглашения о взносах вступают в силу, или — в некоторых случаях — по получении денежных средств согласно финансовым положениям и правилам ФКРООН. ФКРООН принимает активы к учету, когда контроль над ресурсами устанавливается в результате прошлых событий. Суммы к получению по безвозмездным операциям принимаются к учету в составе активов, когда есть вероятность того, что ФКРООН получит в будущем связанные с ними экономические выгоды или сможет их полезно использовать, и когда справедливая стоимость этих активов может быть

достоверно оценена. Суммы к получению по безвозмездным операциям, включая многолетние взносы, принимаются к учету в полном объеме вместе с соответствующей суммой поступлений на момент подписания соглашения. Суммы к получению по соглашениям, содержащим условия, выполнение которых не зависит от ФКРООН, проводятся в качестве обязательства по ведомости финансового положения и учитываются в составе обязательств до тех пор, пока не будет выполнено оговоренное условие, после чего любая сумма сокращения данного обязательства принимается к учету в составе поступлений.

Вступление соглашений в силу происходит с момента их подписания, если иное не указано в соглашении о взносе.

Поступления в виде добровольных взносов указываются за вычетом величины обесценения дебиторской задолженности и возвращаемых донорам сумм неиспользованных средств.

Взносы в натуральной форме в виде товаров учитываются как активы и поступления, когда есть вероятность того, что ФКРООН получит в будущем связанные с ними экономические выгоды или сможет их полезно использовать, и когда справедливая стоимость этих активов может быть достоверно оценена. Взносы в натуральной форме, поступающие в соответствии с соглашениями о праве пользования, принимаются к учету в составе поступлений и расходов по справедливой стоимости предоставляемых в пользование активов. ФКРООН не принимает к учету в составе активов или поступлений взносы в натуральной форме в виде услуг и не раскрывает информацию о таких услугах, что допускается МСУГС.

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.

Если непосредственным исполнителем является ФКРООН или если исполнением занимается национальное правительство при всесторонней поддержке со стороны странового отделения, расходы учитываются в тот момент, когда (некапитальные) товары или услуги получены ФКРООН.

В случае национального осуществления проектов или осуществления неправительственными организациями расходы принимаются к учету, когда учреждения-распорядители или партнеры-исполнители выплатили денежные средства и представили соответствующую отчетность ФКРООН.

Авансы, перечисленные учреждениям-распорядителям или партнерам-исполнителям, принимаются к учету в составе расходов, когда учреждениями-распорядителями и/или партнерами-исполнителями были поставлены товары или оказаны услуги и это было подтверждено в полученных ФКРООН соответствующих заверенных отчетах о расходах, таких как финансовые отчеты, разрешения на финансирование, свидетельства о расходах и отчеты об освоении средств по проектам. По получении этих отчетов о расходах ФКРООН принимает к учету расходы в ведомости финансовых результатов. Данные могут браться из проверенных финансовых ведомостей учреждений-распорядителей или партнеров-исполнителей или, когда такие ведомости отсутствуют на конец отчетного периода, из ведомостей, представленных этими структурами для проверки, либо из непроверенных ведомостей.

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

Договорные обязательства

Договорные обязательства — это расходы и обязательства будущих периодов по заключенным на отчетную дату контрактам, от которых у ФКРООН практически нет возможности отказаться при обычном режиме работы. Термин «договорные обязательства» не включает обязательства, связанные с трудовыми договорами. Договорные обязательства включают:

- i) инвестиционные обязательства: совокупный объем капитальных расходов, которые предусмотрены в заключенных договорах, но которые не были признаны в качестве оплаченных или обеспеченных средствами на конец года;
- ii) обязательства по контрактам на поставку товаров и услуг, которые ФКРООН предполагает получить в ходе обычной деятельности;
- iii) минимальные арендные платежи, не подлежащие аннулированию;
- iv) другие не подлежащие аннулированию обязательства.

Резервы под обязательства

Резерв под обязательства учитывается, если в результате произошедшего события ФКРООН несет действующее юридическое или подразумеваемое обязательство, объем которого можно с высокой степенью точности оценить, и если есть вероятность того, что погашение такого обязательства приведет к оттоку ресурсов, воплощающих в себе экономические выгоды. Объем резерва под обязательства определяется как приведенный объем расходов, которые, как ожидается, потребуются понести для выполнения обязательства. Увеличение со временем резерва под обязательства учитывается как финансовые расходы. Если отток средств зависит от определенного будущего события, наступление которого нельзя с уверенностью прогнозировать или вероятность наступления которого невозможно надежно оценить, то в примечаниях к финансовым ведомостям указывается информация об этом условном обязательстве.

Условные обязательства и активы

Условные активы

Условные активы — это потенциальные активы, которые могут образоваться в результате прошлых событий и наличие которых будет подтверждено только наступлением или ненаступлением одного или нескольких неопределенных будущих событий, не в полной мере зависящих от организации. Информация об условном активе раскрывается, когда поступление экономических выгод или возможность полезного использования становятся вероятными. Если практически нет сомнения в том, что актив больше не является условным и его стоимость может быть оценена с высокой степенью точности, этот актив и соответствующие поступления учитываются в финансовой отчетности за тот период, в котором произошло изменение.

Условные обязательства

Условное обязательство раскрывается за исключением случаев, когда вероятность его реализации является незначительной. Если возникает вероятность того, что условное обязательство будет реализовано, соответствующий резерв учитывается в периоде, в котором происходит изменение вероятности.

Примечание 5

Корректировки за предыдущие периоды и реклассификация сравнительных данных

В 2021 году корректировок за предыдущие периоды или существенной реклассификации сравнительных данных за 2020 год не производилось.

Примечание 6

Сегментная отчетность

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).

a) Регулярные ресурсы

Регулярные ресурсы — это все совокупные ресурсы ФКРООН, которые объединяются в единую категорию и не являются связанными или целевыми. К ним относятся нецелевые добровольные взносы из правительственных, межправительственных или неправительственных источников; а также соответствующие процентные и прочие поступления.

b) Совместное несение расходов

Совместное несение расходов — это механизм совместного финансирования, с помощью 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.

c) Целевые фонды

Целевые фонды — это создаваемый в качестве отдельной учетной структуры механизм совместного финансирования, в рамках которого ФКРООН получает взносы для финансирования программных мероприятий, указанных донором. Бухгалтерский учет ведется для каждого целевого фонда отдельно, а финансовая отчетность представляется на уровне отдельного целевого фонда. Соглашения, касающиеся целевых фондов, подписываются в централизованном порядке, а отчетность по целевым фондам должна представляться Исполнительному совету ФКРООН отдельно. Каждый целевой фонд имеет конкретный круг ведения и возглавляется назначенным управляющим.

d) Вспомогательное обслуживание на основе возмещения расходов и разные виды деятельности

Вспомогательное обслуживание на основе возмещения расходов 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 оказания управленческих и других вспомогательных услуг третьим сторонам.

Чтобы отнести активы к соответствующему сегменту, ФКРООН распределяет денежные средства и инвестиции исходя из остатков средств по межфондовым операциям между этими четырьмя сегментами.

Сегментная отчетность: ведомость финансового положения по состоянию на 31 декабря 2021 года

(В тыс. долл. США)

	Регулярные ресурсы		Совместное несение расходов		Целевые фонды		Вспомогательное обслуживание на основе возмещения расходов и разные виды деятельности		Всего	
	2021 год	2020 год	2021 год	2020 год	2021 год	2020 год	2021 год	2020 год	2021 год	2020 год
Активы										
Текущие активы										
Денежные средства и их эквиваленты	2 886	14 876	8 207	20 579	2 651	7 704	1 874	4 948	15 618	48 107
Инвестиции	11 846	14 970	29 179	19 251	9 426	7 208	6 665	4 627	57 116	46 056
Дебиторская задолженность по безвозмездным операциям	1 135	1	76 255	66 401	8 182	13 040	—	—	85 572	79 442
Прочая дебиторская задолженность	16 670	963	217	179	64	24	34	35	16 985	1 201
Выданные авансы	612	431	25	70	35	30	10	4	682	535
Кредиты	—	—	518	963	553	—	—	—	1 071	963
Общая сумма текущих активов	33 149	31 241	114 401	107 443	20 911	28 006	8 583	9 614	177 044	176 304
Долгосрочные активы										
Инвестиции	19 901	18 144	53 800	26 553	17 379	9 942	15 734	7 640	106 814	62 279
Дебиторская задолженность по безвозмездным операциям	3 859	—	41 732	47 865	1 000	3 630	—	—	46 591	51 495
Кредиты	—	—	808	633	1 187	894	—	80	1 995	1 607
Основные средства	148	179	399	354	44	51	3	5	594	589
Общая сумма долгосрочных активов	23 908	18 323	96 739	75 405	19 610	14 517	15 737	7 725	155 994	115 970
Общая сумма активов	57 057	49 564	211 140	182 848	40 521	42 523	24 320	17 339	333 038	292 274

Сегментная отчетность: ведомость финансового положения по состоянию на 31 декабря 2021 года (продолжение)

(В тыс. долл. США)

	Регулярные ресурсы		Совместное несение расходов		Целевые фонды		Вспомогательное обслуживание на основе возмещения расходов и разные виды деятельности		Всего	
	2021 год	2020 год	2021 год	2020 год	2021 год	2020 год	2021 год	2020 год	2021 год	2020 год
Обязательства										
Текущие обязательства										
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	702	242	737	855	604	502	178	158	2 221	1 757
Авансы к выплате	—	—	33	401	—	—	—	—	33	401
Выплаты работникам	3 243	2 804	27	285	4	85	39	137	3 313	3 311
Прочие текущие обязательства	12	28	113	134	29	35	143	125	297	322
Общая сумма текущих обязательств	3 957	3 074	910	1 675	637	622	360	420	5 864	5 791
Долгосрочные обязательства										
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	—	—	—	—	22	27	—	—	22	27
Выплаты работникам	17 679	17 220	2	123	1	27	38	216	17 720	17 586
Общая сумма долгосрочных обязательств	17 679	17 220	2	123	23	54	38	216	17 742	17 613
Общая сумма обязательств	21 636	20 294	912	1 798	660	676	398	636	23 606	23 404
Чистые активы/капитал										
Резервы	5 200	4 900	—	—	—	—	1 600	1 500	6 800	6 400
Накопленный профицит	30 221	24 370	210 228	181 050	39 861	41 847	22 322	15 203	302 632	262 470
Общая сумма чистых активов/капитала	35 421	29 270	210 228	181 050	39 861	41 847	23 922	16 703	309 432	268 870
Общая сумма обязательств и чистых активов/капитала	57 057	49 564	211 140	182 848	40 521	42 523	24 320	17 339	333 038	292 274

Сегментная отчетность: ведомость финансовых результатов за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

(В тыс. долл. США)

	Регулярные ресурсы		Совместное несение расходов		Целевые фонды		Вспомогательное обслуживание на основе возмещения расходов и разные виды деятельности		Взаимозачет ^a		Всего	
	2021 год	2020 год	2021 год	2020 год	2021 год	2020 год	2021 год	2020 год	2021 год	2020 год	2021 год	2020 год
Поступления												
Добровольные взносы	15 895	7 621	96 592	55 154	16 538	6 794	4 446	2 903	–	–	133 471	72 472
Инвестиционный доход	1 660	1 391	163	230	244	310	615	1 079	–	–	2 682	3 010
Прочие поступления	286	68	167	123	4	1	5 579	5 622	(5 568)	(5 581)	468	233
Общая сумма поступлений	17 841	9 080	96 922	55 507	16 786	7 105	10 640	9 604	(5 568)	(5 581)	136 621	75 715
Расходы												
Услуги подряда	2 282	1 812	15 860	13 346	3 633	2 667	286	180	–	–	22 061	18 005
Расходы по персоналу	6 035	5 849	11 762	10 116	4 712	3 514	2 795	3 306	–	–	25 304	22 785
Предметы снабжения и расходные материалы	303	142	537	565	113	87	22	13	–	–	975	807
Общие оперативные расходы	1 808	1 331	9 444	8 771	2 470	2 346	1 204	1 136	(5 568)	(5 581)	9 358	8 003
Субсидии и прочие переводы	906	1 216	29 316	23 333	7 673	6 525	–	–	–	–	37 895	31 074
Прочие расходы	381	355	785	423	166	78	98	62	–	–	1 430	918
Амортизация	34	35	40	33	7	8	1	1	–	–	82	77
Общая сумма расходов	11 749	10 740	67 744	56 587	18 774	15 225	4 406	4 698	(5 568)	(5 581)	97 105	81 669
Профицит/(дефицит) за год	6 092	(1 660)	29 178	(1 080)	(1 988)	(8 120)	6 234	4 906	–	–	39 516	(5 954)

^a Эта корректировка необходима для исключения влияния внутренних расчетов ФКРООН по возмещению расходов.

Примечание 7 Сопоставление с бюджетом

Метод, применяемый при составлении бюджета, отличается от метода бухгалтерского учета. Ведомость сопоставления бюджетных и фактических сумм (регулярные ресурсы) (ведомость V) подготовлена с использованием метода, применяемого при составлении бюджета, т. е. модифицированного кассового метода, а ведомость финансовых результатов (ведомость II) — с использованием метода, применяемого в бухгалтерском учете, т. е. метода начисления. По этим причинам фактическая совокупная сумма расходов по бюджету регулярных ресурсов отличается от совокупной суммы расходов, исчисленной по результатам финансового учета.

В ведомости V указаны только средства регулярного бюджета. Регулярные ресурсы — это все совокупные ресурсы ФКРООН, которые объединяются в единую категорию и не являются связанными или целевыми. К ним относятся нецелевые добровольные взносы из правительственных, межправительственных или неправительственных источников; а также соответствующие процентные и прочие поступления.

Информация о видах деятельности и связанных с ними бюджетных расходах представлена в ведомости V исходя из следующей классификации расходов: а) расходы на деятельность в области развития, включающие: i) расходы по программам и ii) расходы на обеспечение эффективности процесса развития; и б) расходы на деятельность в области управления. Следует отметить, что в ведомости финансовых результатов (ведомость II) расходы представлены в разбивке по категориям.

Для целей представления отчетности в соответствии с МСУГС утвержденные бюджеты ФКРООН — это бюджеты, которые позволяют производить расходы на деятельность в целях развития и управленческую деятельность, финансируемую за счет регулярных ресурсов. Прочие ресурсы Фонда предварительно оцениваются и прогнозируются на основе предположений относительно будущих событий и поэтому не представлены в ведомости V.

В ведомости V сопоставляются суммы, содержащиеся в окончательном утвержденном бюджете, и фактические суммы, исчисленные по тому же методу, что и соответствующие бюджетные суммы. Сокращение суммы окончательного утвержденного бюджета на 1,178 млн долл. США по сравнению с первоначальным утвержденным бюджетом стало результатом пересмотра плана работы по итогам промежуточного обзора осуществления.

Показатели освоения бюджетных средств в 2021 году определялись сочетанием следующих факторов: а) объемами утвержденных бюджетов; б) общим движением денежных средств и потребностями в ликвидных средствах; и в) потребностями, связанными со стратегическим планом ФКРООН на 2018–2021 годы, и ходом его осуществления.

Фактические суммы расходов и показатели освоения бюджетных средств за 2021 год были следующими:

а) деятельность в области развития: фактическая сумма израсходованных средств составила 10,344 млн долл. США, или 93 процента от пересчитанной на годичную основу предусмотренной в утвержденном бюджете суммы, составляющей 11,103 млн долл. США;

б) управленческие расходы: фактическая сумма израсходованных средств составила 1,461 млн долл. США, или 96 процентов от пересчитанной на

годичную основу предусмотренной в утвержденном бюджете суммы, составляющей 1,516 млн долл. США.

Фактические чистые показатели движения денежных средств в результате оперативной, инвестиционной и финансовой деятельности, представленные на сопоставимой основе, соотносятся с суммами, представленными в ведомости движения денежных средств, следующим образом:

(В тыс. долл. США)

	Оперативная деятельность	Инвестиционная деятельность	Финансовая деятельность	Всего
Общие фактические суммы, представленные на сопоставимой основе в ведомости V	(11 805)	–	–	(11 805)
Базисная разница	138	56	–	194
Структурная разница	34 602	(55 480)	–	(20 878)
Чистое увеличение/(сокращение) объема денежных средств и их эквивалентов по сравнению суммами, указанными в ведомости IV	22 935	(55 424)	–	(32 489)

Базисная разница обусловлена применением разных методов составления бюджета (модифицированный кассовый метод) и учета (метод начисления) и возникает в основном тогда, когда заказы на поставку были размещены, но не были выполнены. Эти заказы учитываются в бюджетных суммах, рассчитанных по модифицированному кассовому методу, но не учитываются в суммах, рассчитанных по методу начисления, поскольку по этим невыполненным заказам товары еще не доставлены, а услуги еще не оказаны.

Структурная разница в суммах, приведенных в ведомостях V и IV, охватывает прочие ресурсы Фонда, т. е. суммы, связанные с совместным несением расходов, целевыми фондами, а также вспомогательным обслуживанием на основе возмещения расходов и разными видами деятельности, которые отражаются в ведомости IV, но не отражаются в ведомости V.

Временная разница отсутствует, поскольку период для бюджета в годовом исчислении соответствует отчетному году, по итогам которого составляются финансовые ведомости.

Примечание 8

Денежные средства и их эквиваленты

(В тыс. долл. США)

	По состоянию на 31 декабря 2021 года	По состоянию на 31 декабря 2020 года
Денежные средства на банковских счетах	2 695	2 175
Денежные средства, находящиеся в ведении внешних инвестиционных менеджеров	492	436
Средства, размещенные на денежном рынке	12 431	45 496
Общая сумма денежных средств и их эквивалентов	15 618	48 107

Информация о подверженности Фонда кредитным рискам приводится в примечании 23 «Финансовые инструменты и управление рисками».

Примечание 9
Инвестиции

(В тыс. долл. США)

	<i>По состоянию на 31 декабря 2021 года</i>	<i>По состоянию на 31 декабря 2020 года</i>
Текущие инвестиции		
Инвестиции, находящиеся в ведении Программы развития Организации Объединенных Наций	56 990	45 948
Инвестиции, находящиеся в ведении внешних инвестиционных менеджеров	126	108
Общая сумма текущих инвестиций	57 116	46 056
Долгосрочные инвестиции		
Инвестиции, находящиеся в ведении Программы развития Организации Объединенных Наций	88 416	47 033
Инвестиции, находящиеся в ведении внешних инвестиционных менеджеров	14 952	13 988
Бенефициарные паи	3 446	1 258
Общая сумма долгосрочных инвестиций	106 814	62 279
Общая сумма инвестиций	163 930	108 335

Инвестиции ФКРООН включают удерживаемые до погашения финансовые активы, которые находятся в ведении ПРООН, имеющиеся в наличии для продажи финансовые активы, которые находятся в ведении внешних инвестиционных менеджеров, и финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через профит или дефицит.

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

(В тыс. долл. США)

	По состоянию на 1 января 2021 года	Приобретено	Погашено	Амортизация	Полученная прибыль/(потери)	Реклассификация долгосрочных инвестиций в текущие инвестиции	По состоянию на 31 декабря 2021 года
Текущие инвестиции							
Инструменты денежного рынка	5 000	44 962	(25 000)	24	—	15 000	39 986
Облигации	40 948	—	(40 829)	(119)	—	17 004	17 004
Общая сумма текущих инвестиций	45 948	44 962	(65 829)	(95)	—	32 004	56 990
Долгосрочные инвестиции							
Инструменты денежного рынка	—	15 000	—	—	—	(15 000)	—
Облигации	47 033	73 422	(15 000)	(35)	—	(17 004)	88 416
Общая сумма долгосрочных инвестиций	47 033	88 422	(15 000)	(35)	—	(32 004)	88 416
Общая сумма инвестиций, удерживаемых до погашения	92 981	133 384	(80 829)	(130)	—	—	145 406

По состоянию на 31 декабря 2021 года обесценения инвестиций ФКРООН, удерживаемых до погашения, зафиксировано не было. Информация о подверженности Фонда кредитным, рыночным и валютным рискам и о принимаемых им мерах по управлению рисками, связанными с инвестициями, приводится в примечании 23.

9.2 Инвестиции, находящиеся в ведении внешних инвестиционных менеджеров: финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

(В тыс. долл. США)

	По состоянию на 31 декабря 2021 года	По состоянию на 31 декабря 2020 года
Инвестиционные инструменты, имеющиеся в наличии для продажи		
Текущие инвестиции		
Облигации	126	108
Общая сумма текущих инвестиций	126	108
Долгосрочные инвестиции		
Акции	9 513	9 122
Облигации	5 439	4 866
Общая сумма долгосрочных инвестиций	14 952	13 988
Общая стоимость инвестиционных инструментов, находящихся в ведении внешних инвестиционных менеджеров и имеющихся в наличии для продажи	15 078	14 096

В портфель инвестиций, имеющихся в наличии для продажи, входят находящиеся в ведении внешнего инвестиционного менеджера инвестиции, относящиеся к плану медицинского страхования после выхода на пенсию. Помимо вышеуказанных инвестиций, к плану медицинского страхования после выхода на пенсию относятся инвестированные средства на сумму 0,492 млн долл. США (в 2020 году — 0,436 млн долл. США), включенные в состав денежных средств и их эквивалентов.

Общая сумма инвестиций, относящихся к плану медицинского страхования после выхода на пенсию, в том числе включенных в состав денежных средств и их эквивалентов, составила в 2021 году 15,6 млн долл. США (в 2020 году — 14,5 млн долл. США).

По состоянию на 31 декабря 2021 года обесценения инвестиций ФКРООН, имеющихся в наличии для продажи, зафиксировано не было. Информация о подверженности Фонда кредитным, рыночным и валютным рискам и о принимаемых им мерах по управлению рисками, связанными с инвестициями, приводится в примечании 23.

9.3 Бенефициарные паи: финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через профицит или дефицит

(В тыс. долл. США)

	По состоянию на 1 января 2021 года	Приобретено	Погашено	Чистая при- быль/(убыток)	По состоянию на 31 декабря 2021 года
Долгосрочные инвести- ции					
Бенефициарные паи фонда BUILD I	1 258	—	—	(727)	531
Бенефициарные паи фонда BUILD II	—	3 154	—	(239)	2 915
Общая сумма инвести- ций — бенефициар- ных паев	1 258	3 154	—	(966)	3 446

Портфель активов, оцениваемых по справедливой стоимости через профицит или дефицит, состоит из бенефициарных паев фонда “BUILD” — смешанного инвестиционного механизма, который предназначен для финансирования предприятий, ориентированных на достижение целей в области устойчивого развития, особенно в наименее развитых странах. Бенефициарные паи являются инновационным механизмом привлечения капитала в инвестиционные программы фонда “BUILD”, в которых тот занимает позицию «первого убытка», что будет иметь важное значение для привлечения инвесторов более высокого уровня. Информация о подверженности Фонда кредитным, рыночным и валютным рискам и о принимаемых им мерах по управлению рисками, связанными с инвестициями, приводится в примечании 23.

Примечание 10

10.1 Дебиторская задолженность по безвозмездным операциям

(В тыс. долл. США)

	По состоянию на 31 декабря 2021 года	По состоянию на 31 декабря 2020 года
Взносы к получению, относящиеся к текущему периоду		
Дебиторская задолженность по безвозмездным операциям	85 572	79 442
Общая сумма текущей дебиторской задолженности по безвозмездным операциям	85 572	79 442
Взносы к получению, относящиеся к будущим периодам		
Дебиторская задолженность по безвозмездным операциям	46 591	51 495
Общая сумма долгосрочной дебиторской задолжен- ности по безвозмездным операциям	46 591	51 495
Общая сумма дебиторской задолженности по безвоз- мездным операциям	132 163	130 937

Срочная структура дебиторской задолженности по безвозмездным операциям

(В тыс. долл. США)

	<i>По состоянию на 31 декабря 2021 года</i>	<i>По состоянию на 31 декабря 2020 года</i>
Просроченная задолженность	416	190
Задолженность, подлежащая погашению в будущие периоды	131 747	130 747
Общая сумма дебиторской задолженности по безвозмездным операциям	132 163	130 937

Причитающиеся взносы включают 131,747 млн долл. США (в 2020 году — 130,747 млн долл. США), которые доноры обязались внести в ФКРООН в рамках подписанных соглашений на будущие периоды. Эта сумма включает дебиторскую задолженность по линии регулярных ресурсов на сумму 4,994 млн долл. США (в 2020 году — 0,001 млн долл. США).

Сумма просроченной задолженности по взносам к получению в размере 0,416 млн долл. США (в 2020 году — 0,190 млн долл. США) представляет собой сумму, которая уже причитается ФКРООН на основании подписанных соглашений с донорами. Ни одна часть этой суммы не просрочена больше, чем на шесть месяцев (как и в 2020 году).

Информация о подверженности Фонда кредитным и валютным рискам, связанным с дебиторской задолженностью, приводится в примечании 23.

По состоянию на 31 декабря 2021 года обесценения дебиторской задолженности ФКРООН по безвозмездным операциям зафиксировано не было.

10.2 Прочая дебиторская задолженность

(В тыс. долл. США)

	<i>По состоянию на 31 декабря 2021 года</i>	<i>По состоянию на 31 декабря 2020 года</i>
Средства к получению от Программы развития Организации Объединенных Наций	16 333	270
Средства к получению от инвестиционной деятельности	334	677
Средства к получению от сотрудников	6	—
Производные активы	34	—
Средства к получению от третьих сторон	278	254
Общая сумма прочей дебиторской задолженности	16 985	1 201

Срочная структура прочей дебиторской задолженности

(В тыс. долл. США)

	<i>По состоянию на 31 декабря 2021 года</i>	<i>По состоянию на 31 декабря 2020 года</i>
Не более шести месяцев	16 751	1 010
Более шести месяцев	234	191
Общая сумма прочей дебиторской задолженности	16 985	1 201

Информация о подверженности Фонда кредитным и валютным рискам, относящимся к дебиторской задолженности, приводится в примечании 23 «Финансовые инструменты и управление рисками».

Примечание 11 Выданные авансы

(В тыс. долл. США)

	По состоянию на 31 декабря 2021 года	По состоянию на 31 декабря 2020 года
Средства на оперативную деятельность, выданные правительствам	54	45
Предоплата	15	53
Авансы сотрудникам	613	437
Общая валовая сумма выданных авансов	682	535
Обесценение	—	—
Общая чистая сумма выданных авансов	682	535

Распределение авансов по срокам погашения

(В тыс. долл. США)

	По состоянию на 31 декабря 2021 года	По состоянию на 31 декабря 2020 года
Не более шести месяцев	654	533
Более шести месяцев	28	2
Общая валовая сумма выданных авансов	682	535

Примечание 12 Займы

(В тыс. долл. США)

	По состоянию на 31 декабря 2021 года	По состоянию на 31 декабря 2020 года
Краткосрочные		
Займы	1 071	963
Общая сумма краткосрочных займов	1 071	963
Долгосрочные		
Займы	2 437	1 727
Обесценение	(442)	(120)
Общая сумма долгосрочных займов	1 995	1 607
Итого займов	3 066	2 570

Движение по займам

(В тыс. долл. США)

	<i>По состоянию на 31 декабря 2021 года</i>	<i>По состоянию на 31 декабря 2020 года</i>
Сальдо на 1 января	2 570	1 713
Переоценка займов (пересчет прибыли/убытка на отчетную дату)	(250)	60
Обесценение займов	(322)	—
Погашение займов	(423)	(341)
Предоставление займов	1 718	1 214
Амортизация займов	(227)	(76)
Сальдо на 31 декабря	3 066	2 570

Сальдо по займам включает займы, выданные 23 учреждениям. Ставки дисконтирования зависят от страны, в которой выдается заем, и составляют от 9,52 до 26,5 процента.

ФКРООН предоставляет займы при наличии убедительных бизнес-планов, в которых показано, как предоставленные им займы будут способствовать достижению ими финансовой устойчивости. Займы предоставляются исходя из двух общих принципов. Во-первых, они не должны вытеснять частные источники капитала. Иными словами, ФКРООН не кредитует поставщиков финансовых услуг, которые могут воспользоваться частными источниками, например коммерческими банками. Во-вторых, эти займы не должны подвергать поставщика финансовых услуг валютным рискам (т. е. предпочтительно предоставлять заем в местной валюте). Любые риски, возникающие в результате колебаний валютных курсов, полностью покрываются за счет целевых ресурсов по программам.

**Примечание 13
Основные средства**

Основные средства ФКРООН делятся на две большие категории: проектные активы и управленческие активы. Проектные активы, составляющие 87 процентов общего объема активов, используются в ходе реализации программ/проектов ФКРООН. Управленческие активы, составляющие 13 процентов от общего объема активов, используются для осуществления деятельности, не связанной с конкретными проектами, в страновых отделениях и штаб-квартире ФКРООН.

(В тыс. долл. США)

	<i>Мебель и не- движимый инвентарь</i>	<i>Аппаратура связи и оборудование информационных технологий</i>	<i>Транспортные средства</i>	<i>Тяжелая тех- ника и другое оборудование</i>	<i>Всего</i>
Сальдо на 31 декабря 2021 года					
Себестоимость	78	69	954	28	1 129
Накопленная амортизация	(39)	(31)	(465)	(5)	(540)
Балансовая стоимость на 1 января 2021 года	39	38	489	23	589

	Мебель и не- движимый инвентарь	Аппаратура связи и оборудование информационных технологий	Транспортные средства	Тяжелая тех- ника и другое оборудование	Всего
Год, закончившийся 31 декабря 2021 года					
Поступление	—	—	104	—	104
Выбытие — издержки	—	—	(74)	—	(74)
Амортизация	(5)	(7)	(69)	(1)	(82)
Выбытие — накопленная аморти- зация	—	—	57	—	57
Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 года	34	31	507	22	594
Сальдо на 31 декабря 2021 года					
Себестоимость	78	69	984	28	1 159
Накопленная амортизация	(44)	(38)	(477)	(6)	(565)
Балансовая стоимость на 1 января 2021 года	34	31	507	22	594

По состоянию на 31 декабря 2021 года обесценения основных средств ФКРООН зафиксировано не было.

Примечание 14

Кредиторская задолженность и начисленные обязательства

(В тыс. долл. США)

	По состоянию на 31 декабря 2021 года	По состоянию на 31 декабря 2020 года
Краткосрочные		
Задолженность перед третьими сторонами	928	906
Накопленные проценты	1 146	714
Задолженность перед сотрудниками	23	22
Обязательства по финансовым гарантиям	19	21
Задолженность перед структурами Организации Объединенных Наций	93	86
Производные финансовые обязательства	2	8
Кредиторская задолженность по инвестиционным расчетам	10	—
Общая сумма краткосрочных кредиторской задолженности и начисленных обязательств	2 221	1 757
Долгосрочные		
Обязательства по финансовым гарантиям	22	27
Общая сумма долгосрочных кредиторской задолженности и начисленных обязательств	22	27
Общая сумма кредиторской задолженности и начисленных обязательств	2 243	1 784

Информация о подверженности Фонда кредитным и валютным рискам, относящимся к обязательствам по финансовым гарантиям, приводится в примечании 23 «Финансовые инструменты и управление рисками».

Примечание 15

15.1 Авансы к выплате

(В тыс. долл. США)

	<i>По состоянию на 31 декабря 2021 года</i>	<i>По состоянию на 31 декабря 2020 года</i>
Авансы к выплате	33	401
Общая сумма авансов к выплате	33	401

15.2 Прочие текущие обязательства

(В тыс. долл. США)

	<i>По состоянию на 31 декабря 2021 года</i>	<i>По состоянию на 31 декабря 2020 года</i>
Незадействованные полученные средства	125	125
Прочая кредиторская задолженность	172	197
Общая сумма прочих текущих обязательств	297	322

Примечание 16

Выплаты работникам

(В тыс. долл. США)

	<i>По состоянию на 31 декабря 2021 года</i>	<i>По состоянию на 31 декабря 2020 года</i>
Краткосрочные		
Ежегодный отпуск	2 575	2 595
Отпуск на родину	251	295
Медицинское страхование после выхода на пенсию	192	197
Выплаты в связи с репатриацией	290	220
Пособия в случае смерти	5	4
Общая сумма текущих обязательств по выплатам работникам	3 313	3 311
Долгосрочные		
Медицинское страхование после выхода на пенсию	14 342	14 380
Выплаты в связи с репатриацией	3 169	3 061
Отпуск на родину	145	90
Пособия в случае смерти	64	55
Общая сумма долгосрочных обязательств по выплатам работникам	17 720	17 586
Общая сумма обязательств по выплатам работникам	21 033	20 897

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

Сумма обязательств по медицинскому страхованию после выхода на пенсию, выплатам в связи с репатриацией и выплате пособий в случае смерти на 31 декабря 2021 года была определена путем актуарной оценки, проведенной 31 декабря 2021 года.

а) Планы с установленными выплатами

ФКРООН несет перед своими нынешними и бывшими сотрудниками обязательства по следующим планам с установленным размером выплат, в отношении которых проводится актуарная оценка: медицинское страхование после выхода на пенсию; выплаты по окончании службы, такие как выплаты в связи с репатриацией; и другие выплаты, например пособие в случае смерти.

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

(В тыс. долл. США)

	Медицинское страхование после выхода на пенсию	Выплаты в связи с ре- патриацией	Пособия в случае смерти	Всего
Обязательства по планам с установленным разме- ром выплат по состоянию на 1 января 2021 года	14 577	3 281	59	17 917
Увеличение объема обязательств				
Стоимость услуг текущего периода	922	287	2	1 211
Затраты на оплату процентов	426	70	1	497
Актуарные убытки по выплатам	32	—	—	32
Актуарные убытки в связи с изменениями в финан- совых допущениях	122	—	—	122
Актуарные убытки в связи с изменениями в демо- графических допущениях	31	—	3	34
Актуарные убытки в связи с корректировками ис- ходя из размеров фактических выплат	—	122	11	133
Сокращение объема обязательств				
Фактическая сумма выплат	(236)	(221)	—	(457)
Актуарные (прибыли) по выплатам	—	(5)	(4)	(9)
Актуарные (прибыли) в связи с изменениями в фи- нансовых допущениях	—	(74)	(3)	(77)
Актуарные (прибыли) в связи с изменениями в де- мографических допущениях	—	(1)	—	(1)
Актуарные (прибыли) в связи с корректировками исходя из размеров фактических выплат	(1 340)	—	—	(1 340)
Обязательства, принятые к учету на 31 декабря 2021 года	14 534	3 459	69	18 062

Величина обязательств по планам с установленным размером выплат равна сумме обязательств по выплатам установленного размера, учтенной в ведомости финансового положения.

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

(В тыс. долл. США)

	Медицинское страхование после выхода на пенсию	Выплаты в связи с репатриацией	Пособия в случае смерти	Всего
Стоимость услуг текущего периода	922	287	2	1 211
Затраты на оплату процентов	426	70	1	497
Общая сумма принятых к учету расходов на выплаты работникам	1 348	357	3	1 708

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

(В тыс. долл. США)

	Медицинское страхование после выхода на пенсию	Выплаты в связи с репатриацией	Пособия в случае смерти	Всего
Актуарные прибыли/(убытки) в связи с изменениями в допущениях и корректировками исходя из размеров фактических выплат	1 187	(47)	(11)	1 129
Актуарные прибыли/(убытки) по выплатам	(32)	5	4	(23)
Общая сумма актуарных прибылей/(убытков)	1 155	(42)	(7)	1 106

В 2021 году из чистой суммы актуарных прибылей, составившей 1,106 млн долл. США, 1,187 млн долл. США пришлось на актуарные прибыли в связи с планом медицинского страхования после выхода на пенсию, образовавшиеся в результате изменений в актуарных допущениях.

В таблице ниже указаны суммы обязательств по планам с установленными выплатами за текущий и четыре предыдущих периода, а также корректировки сумм обязательств по таким планам с учетом накопленного опыта.

(В тыс. долл. США)

	2021 год	2020 год	2019 год	2018 год	2017 год
Медицинское страхование после выхода на пенсию					
Обязательства по плану с установленными выплатами	14 534	14 577	12 644	13 146	9 049
Корректировка обязательств по плану на основе опыта	(1 340)	—	(512)	4 558	1 234

	2021 год	2020 год	2019 год	2018 год	2017 год
Выплаты в связи с репатриацией					
Обязательства по плану с установленными выплатами	3 459	3 281	2 904	2 489	2 736
Корректировка обязательств по плану на основе опыта	123	—	(33)	(206)	744
Пособия в случае смерти					
Обязательства по плану с установленными выплатами	69	59	58	24	28
Корректировка обязательств по плану на основе опыта	11	—	25	(3)	(2)

Следующая актуарная оценка будет проведена по состоянию на 31 декабря 2022 года.

б) Актуарные допущения

Последняя актуарная оценка обязательств по медицинскому страхованию после выхода на пенсию, выплатам в связи с репатриацией и выплате пособий в случае смерти была проведена по состоянию на 31 декабря 2021 года. Для определения суммы обязательств по выплатам установленного размера актуарий сделал допущения в отношении двух основных показателей: дисконтной ставки и — для целей медицинского страхования после выхода на пенсию — темпов роста расходов на медицинское обслуживание. Ниже указаны основные актуарные допущения, использованные при определении обязательств по планам с установленным размером выплат.

	2021 год	2020 год
Дисконтная ставка:		
а) Медицинское страхование после выхода на пенсию	3,16 процента	2,95 процента
б) Пособия на репатриацию	2,70 процента	2,21 процента
с) Пособия в случае смерти	2,56 процента	2,00 процента
Динамика расходов на медицинское обслуживание:		
а) Медицинское страхование в Соединенных Штатах, кроме «Медикэр»	5,17 процента, понижение до 3,95 процента в течение 10 лет	5,31 процента, понижение до 3,65 процента в течение 14 лет
б) Медицинское страхование в Соединенных Штатах, «Медикэр»	5,03 процента, понижение до 3,95 процента в течение 10 лет	5,15 процента, понижение до 3,95 процента в течение 14 лет
с) Медицинское стоматологическое страхование в Соединенных Штатах	4,53 процента, понижение до 3,95 процента в течение 10 лет	4,59 процента, понижение до 3,65 процента в течение 14 лет
д) Планы медицинского страхования за пределами Соединенных Штатов: Швейцария	3,44 процента, понижение до 2,25 процента в течение 7 лет	3,64 процента, понижение до 2,75 процента в течение 8 лет

	2021 год	2020 год
е) Планы медицинского страхования за пределами Соединенных Штатов: еврозона	Постоянная на уровне 3,75 процента	3,73 процента, понижение до 3,25 процента в течение 6 лет
Изменение ставок шкалы окладов (в зависимости от возраста и категории сотрудников)	3,97–9,27 процента	3,97–9,27 процента
Темпы инфляции	2,00 процента	2,20 процента
Выплаты возмещения медицинских расходов на одного человека (в зависимости от возраста)	1 020–15 344 долл. США	975–14 571 долл. США
Актuarный 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, количество 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 относительно будущей смертности основываются на опубликованных статистических данных и таблицах смертности. Ниже приводятся текущие коэффициенты смертности, на основе которых исчисляются обязательства по медицинскому страхованию после выхода на пенсию и выплатам в связи с репатриацией.

	2021 год		2020 год	
Коэффициент смертности для работающих сотрудников	В возрасте 20 лет	В возрасте 65 лет	В возрасте 20 лет	В возрасте 69 лет
Мужчины	0,00062	0,00495	0,00056	0,00718
Женщины	0,00034	0,00263	0,00037	0,00522

	2021 год		2020 год	
Коэффициент смертности для пенсионеров	В возрасте 20 лет	В возрасте 70 лет	В возрасте 20 лет	В возрасте 70 лет
Мужчины	0,00062	0,01113	0,00062	0,00913
Женщины	0,00035	0,00570	0,00035	0,00561

Ниже приводятся коэффициенты выхода на пенсию сотрудников категории специалистов со стажем 30 и более лет, принятых на работу с 1 января 1990 года до 1 января 2014 года.

<i>Коэффициент выхода на пенсию сотрудников категории специали- стов со стажем 30 и более лет</i>	<i>2021 год</i>		<i>2020 год</i>	
	<i>В возрасте 55 лет</i>	<i>В возрасте 62 лет</i>	<i>В возрасте 55 лет</i>	<i>В возрасте 62 лет</i>
Мужчины	0,16	0,70	0,16	0,70
Женщины	0,20	0,80	0,20	0,80

Ниже приводятся допущения относительно вероятности того, что ныне работающие бенефициары будут состоять в браке на момент выхода на пенсию.

<i>Коэффициент вероятности того, что ныне работающие бенефициары будут состоять в браке на момент выхода на пенсию</i>	<i>2021 год</i>	<i>2020 год</i>
Мужчины	0,75	0,75
Женщины	0,75	0,75

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>Увеличение/(уменьшение) обязательств</i>	<i>Повышение на 0,5 процент- ного пункта</i>	<i>Снижение на 0,5 процент- ного пункта</i>
Влияние изменения дисконтной ставки на сумму обяза- тельств на конец года	(1 569)	1 841
Влияние изменения темпов роста расходов на медицинское обслуживание на сумму накопленных на конец года обяза- тельств по выплатам по окончании службы	1 776	(1 532)

с) Объединенный пенсионный фонд персонала Организации Объединенных Наций

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 выходом на пенсию, смертью, потерей трудоспособности и других соответствующих 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 результате чего у него отсутствует единообразная и надежная основа для распределения обязательств, активов плана и расходов между участвующими в нем организациями. ФКРООН и Пенсионный фонд, равно как и другие участвующие в Фонде организации, не в состоянии с достаточной степенью достоверности для целей учета определить соразмерную

долю ФКРООН в обязательствах по планам с установленными выплатами, в активах плана и в связанных с этим планом расходах. Соответственно, ФКРООН рассматривает этот план как план с установленным размером взносов в соответствии с положениями МСУГС 39 «Выплаты работникам». 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, применяя метод 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 (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 тогда, когда Генеральная Ассамблея применяет соответствующие положения статьи 26 после того, как по результатам оценки актуарной достаточности активов Пенсионного фонда определяется, что на дату оценки существует необходимость в платежах для покрытия дефицита. Каждая организация-член вносит на покрытие такого дефицита сумму, пропорциональную общему объему взносов, которые каждая из них выплатила в течение трех лет до даты оценки.

Последняя актуарная оценка Фонда была завершена по состоянию на 31 декабря 2019 года, и в настоящее время проводится оценка по состоянию на 31 декабря 2021 года. Фонд использовал для составления своих финансовых ведомостей за 2020 год в качестве данных об участниках по состоянию на 31 декабря 2020 года данные по состоянию на 31 декабря 2019 года.

По результатам актуарной оценки, выполненной по состоянию на 31 декабря 2019 года, коэффициент обеспеченности средствами, представляющий собой соотношение актуарных активов и актуарных обязательств, при допущении, что пенсии в будущем корректироваться не будут, составил 144,4 процента. С учетом нынешней системы пенсионных корректировок коэффициент обеспеченности составил 107,1 процента.

По итогам оценки достаточности актуарных активов Фонда актуарий-консультант заключил, что по состоянию на 31 декабря 2019 года вносить платежи для покрытия дефицита в соответствии со статьей 26 Положений Фонда не требовалось, поскольку актуарная стоимость активов превышала актуарную стоимость всех начисленных обязательств по плану. Кроме того, рыночная стоимость активов также превышала актуарную стоимость всех начисленных обязательств на дату оценки. На момент составления данной отчетности Генеральная Ассамблея не принимала решения о применении упомянутого положения статьи 26.

Если будет принято решение о применении статьи 26 по причине дефицита актуарного баланса — либо в ходе текущей деятельности, либо ввиду прекращения действия пенсионного плана Пенсионного фонда, — то сумма причитающихся с каждой участвующей организации платежей для покрытия дефицита будет определяться исходя из доли ее взносов в общем объеме взносов,

выплаченных Фонду за трехлетний период, предшествующий дате, на которую выполняется оценка. Общий объем взносов, внесенных в Фонд в течение предыдущих трех лет (2018, 2019 и 2020 годы), составил 7 993,15 млн долл. США, из них 0,15 процента внес ФКРООН.

В 2021 году сумма взносов ФКРООН в Пенсионный фонд составила 4,9 млн долл. США (в 2020 году — 4,4 млн долл. США). Ожидается, что сумма взносов, подлежащих уплате в 2022 году, составит 5,2 млн долл. США.

Членство в Фонде может быть прекращено по решению Генеральной Ассамблеи при наличии положительной рекомендации Правления Пенсионного фонда. Бывшей организации — участнику Фонда выплачивается соответствующая доля общих активов Фонда на дату прекращения ее членства исключительно для выплат ее сотрудникам, являвшимся участниками Фонда на эту дату, в соответствии с договоренностью между этой организацией и Фондом. Размер этой доли определяется Правлением Пенсионного фонда по результатам актуарной оценки активов и обязательств Фонда на дату прекращения членства; при определении этой доли сумма превышения активов над обязательствами в расчет не принимается.

Ежегодно Комиссия ревизоров проводит ревизию Пенсионного фонда за год и докладывает о ней Правлению пенсионного фонда и Генеральной Ассамблее. Фонд публикует ежеквартальные отчеты о своих инвестициях, с которыми можно ознакомиться на веб-сайте по адресу: www.unjspf.org.

d) Выплаты при увольнении

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

Примечание 17 Резервы

(В тыс. долл. США)

	По состоянию на 1 января 2021 года	Изменения	По состоянию на 31 декабря 2021 года
Оперативный резерв	6 400	400	6 800
Общая сумма резервов	6 400	400	6 800

Фонд скорректировал размер своего оперативного резерва с целью обеспечить полное соответствие новой методике его расчета, утвержденной Советом в сентябре 2018 года. В качестве основы для расчета размера оперативного резерва по линии регулярных ресурсов принимается 50 процентов среднего показателя использования основных денежных средств в расходной части за предыдущие три года (фактический общий объем бюджета, подготовленного на сопоставимой основе). В качестве основы для расчета оперативного резерва по линии прочих ресурсов используется средняя величина расходов за предыдущие три года, умноженная на 2 процента, плюс фиксированный резерв в размере 0,400 млн долл. США на случай возникновения непредвиденных обязательств.

Примечание 18
Накопленный профицит

(В тыс. долл. США)

	<i>По состоянию на 1 января 2021 года</i>	<i>Изменения</i>	<i>По состоянию на 31 декабря 2021 года</i>
Накопленный профицит	254 969	39 116	294 085
Средства целевого назначения	2 481	268	2 749
Актuarные прибыли/(убытки)	2 742	1 106	3 848
Изменение справедливой стоимости инвестиционных инструментов, имеющих в наличии для продажи	2 278	(328)	1 950
Совокупный накопленный профицит	262 470	40 162	302 632

Изменение величины накопленного профицита на 39,116 млн долл. США обусловлено образованием профицита за год в размере 39,516 млн долл. США и перечислением из накопленного профицита в оперативный резерв 0,400 млн долл. США. К целевым фондам относятся фонд информационно-коммуникационных технологий, фонд профессионального обучения, фонд резервных средств на случай увольнения по взаимному согласию и другие фонды.

Накопленный профицит по состоянию на 31 декабря 2021 года теперь включает дебиторскую задолженность будущих периодов в размере 132,162 млн долл. США (в 2020 году — 130,937 млн долл. США). Согласно своим финансовым положениям и правилам ФКРООН может расходовать денежные средства только после их поступления.

Примечание 19
Добровольные взносы

(В тыс. долл. США)

	<i>2021 год</i>	<i>2020 год</i>
Взносы	134 381	73 718
Минус: возвращенная донорам неиспользованная часть взносов	(910)	(1 246)
Общая сумма добровольных взносов	133 471	72 472

В период 2018–2021 годов в наименее развитых странах ПРООН опирается на финансовый мандат ФКРООН в областях, представляющих общий интерес. В этой связи ПРООН оказывает ФКРООН организационную поддержку. Кроме того, в 2021 году в качестве взноса натурой ПРООН непосредственно покрыла часть расходов по выплате заработной платы 15 сотрудников ФКРООН в размере 1,783 млн долл. США и общие оперативные расходы, которые включают арендную плату, путевые и прочие расходы, в размере 0,859 млн долл. США. Помимо этого, ПРООН выделила 1,283 млн долл. США для покрытия расходов на вспомогательное обслуживание по программам.

Примечание 20
Инвестиционный доход

(В тыс. долл. США)

	2021 год	2020 год
Проценты, начисленные по вложениям в инструменты с фиксированным доходом и на остатки денежных средств на банковских счетах, плюс амортизированный дисконт за вычетом амортизированного ажио	1 418	2 528
Дивиденды, начисленные по инвестициям	110	98
Реализованная прибыль от продажи инвестиционных инструментов	1 154	384
Общая сумма инвестиционного дохода	2 682	3 010

Примечание 21
Прочие поступления

(В тыс. долл. США)

	2021 год	2020 год
Курсовая прибыль	235	195
Прочие разные поступления	228	10
Плата за общее управленческое обслуживание	5	28
Общая сумма прочих поступлений	468	233

Примечание 22
Расходы

(В тыс. долл. США)

	Расходы по программам за 2021 год	Общий объем расходов ^a за 2021 год	Расходы по программам за 2020 год	Общий объем расходов за 2020 год
22.1 Услуги подряда				
Услуги подряда с физическими лицами	17 511	18 436	13 260	13 975
Услуги подряда с юридическими лицами	2 271	2 332	3 091	3 283
Расходы по Программе добровольцев Организации Объединенных Наций на услуги подряда	1 293	1 293	747	747
Общая сумма расходов на услуги подряда	21 075	22 061	17 098	18 005
22.2 Расходы по персоналу				
Оклады и заработная плата	12 512	16 852	10 526	14 952
Взносы в план пенсионного страхования	2 481	3 288	2 110	2 911
Выплаты по окончании службы	1 168	1 985	1 051	1 835
Выплаты при приеме на службу и последующих назначениях	876	1 025	608	772
Выплаты в связи с отпуском	475	597	636	875
Прочие выплаты сотрудникам	1 114	1 557	902	1 440
Общая сумма расходов по персоналу	18 626	25 304	15 833	22 785

	<i>Расходы по программам за 2021 год</i>	<i>Общий объем расходов^a за 2021 год</i>	<i>Расходы по программам за 2020 год</i>	<i>Общий объем расходов за 2020 год</i>
22.3 Предметы снабжения и расходные материалы				
Расходы на эксплуатационно-техническое обслуживание основных средств и предметы снабжения для проектов	114	131	141	160
Канцелярские и прочие конторские принадлежности и материалы	62	69	50	55
Сельскохозяйственные товары, нефтепродукты и металлоизделия	57	57	35	38
Принадлежности и материалы для оборудования информационных технологий и поддержка программного обеспечения	209	438	98	128
Оборудование информационных технологий и аппаратура связи	132	154	282	338
Прочие расходные материалы	85	126	72	88
Общая сумма расходов на предметы снабжения и расходные материалы	659	975	678	807
22.4 Общие оперативные расходы				
Поездки	1 347	1 538	1 068	1 225
Обучение и наем персонала	851	981	747	776
Краткосрочная и долгосрочная аренда и коммунальные услуги	1 357	1 636	1 349	1 600
Выплаты возмещения	81	93	111	120
Связь	1 239	1 567	1 005	1 252
Безопасность	564	724	473	625
Профессиональные услуги ^b	1 277	1 388	1 064	1 115
Общие управленческие расходы ^c	5 664	96	5 701	120
Взнос на совместно финансируемую деятельность Организации Объединенных Наций	298	403	271	381
Взнос на информационно-коммуникационные технологии	160	219	138	192
Фрахт	15	16	17	20
Страхование/гарантии	12	14	16	17
Разные оперативные расходы	564	683	445	560
Общая сумма оперативных расходов	13 429	9 358	12 405	8 003
22.5 Субсидии и прочие переводы				
Субсидии	37 859	37 859	31 044	31 044
Переводы	20	36	20	30
Общая сумма субсидий и прочих переводов	37 879	37 895	31 064	31 074
22.6 Прочие расходы				
Курсовые убытки/(прибыль)	433	434	268	268
Убытки/(прибыль) от продажи основных фондов	5	13	(4)	(4)
Разные мелкие расходы	293	661	345	631

	<i>Расходы по программам за 2021 год</i>	<i>Общий объем расходов^a за 2021 год</i>	<i>Расходы по программам за 2020 год</i>	<i>Общий объем расходов за 2020 год</i>
Обесценение ^d	322	322	—	23
Общая сумма прочих расходов	1 053	1 430	609	918
22.7 Амортизационные отчисления				
Амортизационные отчисления	56	82	56	77
Общая сумма амортизационных отчислений	56	82	56	77
Общая сумма расходов	92 777	97 105	77 743	81 669

^a Из общей суммы расходов 92,777 млн долл. США приходится на расходы по программам, а остальные 4,328 млн долл. США — на расходы на обеспечение эффективности деятельности в области развития, управленческие расходы и взаимозачеты. Подробную информацию см. в примечании 27.1 «Расходы в разбивке по категориям».

^b В 2021 году ФКРООН признал \$0,966 млн долл. США в качестве чистого убытка по бенефициарным паям, классифицированным как финансовые активы и оцененным по справедливой стоимости через профицит или дефицит.

^c В 2021 году из суммы в 5,664 млн долл. США вычтена сумма в 5,568 млн долл. США, чтобы исключить влияние внутренних расчетов ФКРООН по возмещению расходов.

^d В 2021 году ФКРООН принял на учет обесценение выданных авансов на 0,322 млн долл. США.

Примечание 23

Финансовые инструменты и управление рисками

Применяемые ФКРООН стратегии управления рисками, его политика и руководящие принципы в области инвестиций и его финансовые положения и правила направлены на сведение к минимуму потенциального негативного воздействия на ресурсы, имеющиеся у ФКРООН для финансирования его деятельности.

Деятельность ФКРООН связана с различными финансовыми рисками, включая:

- а) кредитный риск: риск финансовых потерь для ФКРООН в случае, если юридическое лицо или контрагент не выполнит своих финансовых/договорных обязательств перед ним;
- б) риск неликвидности: риск того, что у ФКРООН может не оказаться достаточно средств для своевременного погашения своих обязательств;
- с) 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.

Инвестированием средств ФКРООН занимается ПРООН на основании соглашения об уровне обслуживания. В соответствии с условиями соглашения об уровне обслуживания ПРООН применяет свои руководящие принципы и механизмы управления, относящиеся к инвестиционной деятельности, в интересах ФКРООН. Инвестиции регистрируются на имя ФКРООН, а ликвидные ценные бумаги хранятся у депозитария, назначенного ПРООН. Основные инвестиционные цели в соответствии с политикой и руководящими принципами ПРООН в области инвестиционной деятельности заключаются в следующем:

- а) обеспечение сохранности средств: сохранение капитала путем инвестирования в первоклассные ценные бумаги с фиксированной доходностью, причем особое внимание уделяется кредитному рейтингу эмитентов;
- б) обеспечение ликвидности: применение гибкого подхода для удовлетворения потребностей в денежных средствах посредством инвестирования в высоколиквидные ценные бумаги с фиксированной доходностью и структурирования инвестиций по срокам погашения с учетом потребностей в наличных средствах;
- с) получение дохода: обеспечение максимального дохода от инвестиций при соблюдении вышеуказанных требований, касающихся сохранности и ликвидности средств.

Инвестиционный комитет ПРООН в составе старших руководителей проводит ежеквартальные совещания для анализа результатов по инвестиционному портфелю и обеспечения соответствия инвестиционных решений установленным руководящим принципам инвестиционной деятельности. ФКРООН получает от ПРООН подробные ежемесячные отчеты об инвестициях, где содержатся данные о структуре и доходности портфеля инвестиций. Отделения ФКРООН регулярно анализируют 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 в соответствии с ними устанавливаются стандарты внутреннего контроля и подотчетности в рамках всей организации.

ФКРООН передал управление инвестированием средств на цели медицинского страхования после выхода на пенсию в ведение внешних инвестиционных менеджеров, которых контролирует ПРООН. Это было сделано с целью обеспечить достаточный уровень доходности инвестиций с учетом долгосрочного характера обязательств. По состоянию на 31 декабря 2021 года инвестированные средства, относящиеся к плану медицинского страхования после выхода на пенсию, относились к классу активов, имеющихся в наличии для продажи.

Деятельность внешних инвестиционных менеджеров регулируется руководящими принципами инвестирования средств, относящихся к плану медицинского страхования после выхода на пенсию. Применение этих руководящих принципов обеспечивает наибольшую степень безопасности, подотчетности и социальной ответственности в рамках всей инвестиционной деятельности при полном соблюдении наивысших стандартов качества, эффективности, компетентности и добросовестности. Руководящие принципы периодически пересматриваются и утверждаются комитетом ПРООН по инвестированию средств, относящихся к плану медицинского страхования после выхода на пенсию.

Бенефициарные паи фонда “BUILD” представляют собой финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через профицит или дефицит. Сам фонд “BUILD” является компанией с ограниченной ответственностью; при этом все инвестиции в бенефициарные паи оборачиваются чистыми убытками в случаях: а) любого ухудшения кредитного качества портфельных инвестиций фонда в наименее развитые страны и б) возникновения реализованных или нереализованных курсовых убытков по тем же портфельным инвестициям фонда. Эти убытки разделяются в равной мере с другими инвесторами — держателями бенефициарных паев, а также с акционерами класса С, которые, в соответствии со структурой фонда “BUILD”, также несут убытки в первую очередь. Поэтому убытки ФКРООН, если таковые возникнут, будут распределены, но в целом ограничены размером его инвестиций в бенефициарные паи. Эти инвестиции на

100 процентов финансировались за счет взносов доноров; ФКРООН не несет ответственности за убытки, превышающие размеры его бенефициарного пая.

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

(В тыс. долл. США)

	Активы, имеющи- еся в наличии для про- дажи	Займы и дебитор- ская за- должен- ность	Активы, оцениваемые по справед- ливой стои- мости через профицит или дефицит	Балансовая стоимость	
Удержива- емые до погашения				2021 год	2020 год
Денежные средства и их экви- валенты	—	15 618	—	15 618	48 107
Инвестиции	145 406	15 078	3 446	163 930	108 335
Дебиторская задолженность по безвозмездным операциям	—	132 163	—	132 163	130 937
Прочая дебиторская задолжен- ность	—	16 951	34	16 985	1 201
Авансовые платежи	—	682	—	682	535
Займы	—	3 066	—	3 066	2 570
Общая сумма финансо- вых активов	145 406	15 078	3 480	332 444	291 685

Финансовые активы, удерживаемые до погашения, учитываются по амортизированной стоимости. По состоянию на 31 декабря 2021 года балансовая стоимость этих активов превышала рыночную стоимость на 0,611 млн долл. США (2020 год: рыночная стоимость этих активов превышала балансовую стоимость на 0,799 млн долл. США). Балансовая стоимость займов и дебиторской задолженности является обоснованной приблизительной величиной их справедливой стоимости. Первоначальная стоимость инвестиций, учитываемых по их справедливой стоимости через профицит или дефицит, составила 5,201 млн долл. США.

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

(В тыс. долл. США)

	Прочие финансо- вые обяза- тельства	Обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через профицит или дефицит	Балансовая стоимость	
			2021 год	2020 год
Кредиторская задолженность и начис- ленные обязательства	2 241	2	2 243	1 784
Авансы к выплате	33	—	33	401
Прочие текущие обязательства	297	—	297	322
Общий объем финансовых обяза- тельств	2 571	2	2 573	2 507

Балансовая стоимость прочих обязательств представляет собой обоснованную приблизительную величину их справедливой стоимости. По состоянию на 31 декабря 2021 года у ФКРООН имелись финансовые обязательства в размере 0,002 млн долл. США (в 2020 году — 0,008 млн долл. США), учтенные по справедливой стоимости через профицит или дефицит и возникшие в связи с форвардными валютными контрактами, заключенными внешним инвестиционным менеджером.

В ведомости финансовых результатов за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, были учтены чистые убытки на сумму 0,966 млн долл. США (в 2020 году — 0,836 млн долл. США), связанные с бенефициарными паями, и чистые убытки на сумму 0,049 млн долл. США (в 2020 году — 0,073 млн долл. США), понесенные в связи с прочими финансовыми активами и обязательствами, учитываемыми по справедливой стоимости через профицит или дефицит.

Балансовая стоимость финансовых обязательств по гарантиям, составляющая 0,041 млн долл. США (в 2020 году — 0,048 млн долл. США), представляет собой обоснованную приблизительную величину их справедливой стоимости. К 31 декабря 2021 года ФКРООН предоставил две частичные гарантии по займам. Первым базовым гарантированным активом был заем с первоочередным правом требования на сумму 0,454 млн долл. США, выданный на проект, строившийся с нуля. Гарантия ФКРООН предусматривала 50-процентное покрытие чистых убытков получателя гарантии по основной сумме займа, который был предоставлен получателем гарантии отвечающему установленным критериям заемщику. Максимальный размер покрытия по гарантии, т. е. максимальный размер обязательств ФКРООН по соглашению о гарантии займа по состоянию на 31 декабря 2019 года, составлял 0,227 млн долл. США. Срок действия первого договора гарантии по займу — до конца 2024 года. Вторым базовым гарантированным активом был заем на сумму 0,135 млн долл. США, выданный сельскохозяйственному предприятию. Гарантия ФКРООН предусматривала 70-процентное покрытие чистых убытков получателя гарантии по основной сумме займа, который был предоставлен получателем гарантии отвечающему установленным критериям заемщику. Максимальный размер покрытия по гарантии, т. е. максимальный размер обязательств ФКРООН по соглашению о гарантии займа по состоянию на 31 декабря 2021 года, составлял 0,094 млн долл. США. Срок действия второго договора гарантии по займу — до конца 2025 года.

Оценка

В таблице ниже приводится информация о распределении по уровням оценок справедливой стоимости финансовых инструментов Фонда, имеющих в наличии для продажи и оцененных по справедливой стоимости через профицит или дефицит по состоянию на 31 декабря 2021 года.

(В тыс. долл. США)

	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Всего
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи				
Акции	9 513	—	—	9 513
Облигации	5 565	—	—	5 565
Всего, финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	15 078	—	—	15 078

	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Всего
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через профит или дефицит				
Производные финансовые инструменты	—	34	—	34
Бенефициарные паи	—	—	3 446	3 446
Всего, финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через профит или дефицит	—	34	3 446	3 480
Итого, справедливая стоимость финансовых инструментов	15 078	34	3 446	18 558

В соответствии с МСУГС применяется трехуровневая система оценки справедливой стоимости, основанная на значимости исходных данных, которые берутся для оценки:

- а) уровень 1: для оценки используются нескорректированные котировочные цены, наблюдаемые на активных рынках, на идентичные активы и обязательства;
- б) уровень 2: для оценки 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 цены);
- в) уровень 3: для оценки используются исходные данные по активам и 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 безвозмездным и другим операциям), авансов и займов.

Для выполнения своих повседневных финансовых обязательств ФКРООН использует счета ПРООН, открытые в местных банках. Все взносы поступают непосредственно на счета взносов ФКРООН или ПРООН в штаб-квартире ПРООН и в страновых отделениях.

Что касается его финансовых инструментов, то в соответствии с руководящими принципами инвестиционной деятельности Фонда 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 ко всем эмитентам и соблюдение устанавливаемых в зависимости от кредитного рейтинга предельно допустимых сроков погашения и объемов вложений в ценные бумаги. Руководящие принципы инвестиционной деятельности требуют постоянно следить за кредитными рейтингами эмитента и контрагентов. Разрешенные инвестиции ограничены инструментами с фиксированной доходностью

суверенных государств; наднациональных, государственных или федеральных учреждений; и банков. Инвестиционную деятельность осуществляет ПРООН.

Для классификации и отслеживания кредитного риска по финансовым инструментам используются кредитные рейтинги трех ведущих рейтинговых агентств — «Мудиз», «Эс-энд-Пи глобал рейтингс» и «Фитч». По состоянию на 31 декабря 2021 года средства Фонда, находящиеся в ведении ПРООН, были вложены в высококачественные ценные бумаги с фиксированной доходностью, указанные в приведенной ниже таблице (указанные кредитные рейтинги присваиваются агентством «Эс-энд-Пи глобал рейтингс»).

Инвестиции, находящиеся в ведении Программы развития Организации Объединенных Наций, в разбивке по кредитным рейтингам

(В тыс. долл. США)

По состоянию на 31 декабря 2021 года	AAA	AA+	AA	AA-	A+	Всего
Инструменты денежного рынка	—	—	9 998	29 988	—	39 986
Облигации — инвестиции	55 455	29 980	9 989	5 000	4 996	105 420
Всего	55 455	29 980	19 987	34 988	4 996	145 406

По состоянию на 31 декабря 2020 года	AAA	AA+	AA	AA-	A+	Всего
Инструменты денежного рынка	—	—	—	5 000	—	5 000
Облигации — инвестиции	42 045	18 827	4 996	15 004	7 109	87 981
Всего	42 045	18 827	4 996	20 004	7 109	92 981

Инвестиции, находящиеся в ведении внешних инвестиционных менеджеров, в разбивке по кредитным рейтингам

(В тыс. долл. США)

По состоянию на 31 декабря 2021 года	AAA	AA+	AA	AA-	A+	A	A-	BBB+	BBB	Облигации казначейства США	Без рейтинга	Всего
Облигации — инвестиции	190	27	44	143	86	97	44	111	37	580	4 206	5 565
Всего	190	27	44	143	86	97	44	111	37	580	4 206	5 565

По состоянию на 31 декабря 2020 года (после реклассификации)	AAA	AA+	AA	AA-	A+	A	A-	BBB+	BBB	Облигации казначейства США	Без рейтинга	Всего
Облигации — инвестиции	185	25	—	116	75	19	19	114	76	600	3 745	4 974
Всего	185	25	—	116	75	19	19	114	76	600	3 745	4 974

Примечание: деятельность внешних инвестиционных менеджеров регулируется руководящими принципами инвестирования средств, относящихся к плану медицинского страхования после выхода на пенсию. Вложения в облигации без рейтинга включают средства, инвестированные в фонды корпоративных облигаций и биржевые инвестиционные фонды, портфели которых состоят из инструментов с фиксированным доходом, на сумму 3,505 млн долл. США, а остальная сумма в размере 0,701 млн долл. США приходится на государственные облигации.

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

Степень подверженности непогашенной дебиторской задолженности ФКРООН по безвозмездным операциям кредитному риску уменьшается путем применения его финансовых положений и правил, требующих, 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 управления рисками. 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.

Как показано в нижеприведенной таблице, на три крупнейших донора приходится 65 процентов непогашенной дебиторской задолженности по безвозмездным операциям. Исходя из динамики платежей прошлых лет, ФКРООН считает, что оставшаяся дебиторская задолженность по безвозмездным операциям может быть взыскана в полном объеме. По состоянию на 31 декабря 2021 года не было начислено никаких убытков от обесценения непогашенной дебиторской задолженности по безвозмездным операциям.

Дебиторская задолженность (по безвозмездным операциям): три наиболее крупных непогашенных остатка

(В тыс. долл. США)

Номер	Тип донорской организации	Остаток В процентах	
1	Многостороннее учреждение	54 303	41
2	Совместный фонд Организации Объединенных Наций	18 245	14
3	Государственное учреждение	13 438	10
Итого		85 986	65
Прочие		46 177	35
Всего		132 163	100

Анализ подверженности Фонда риску неликвидности

Риск неликвидности — это риск того, что ФКРООН может оказаться неспособен своевременно выполнить свои обязательства, включая погашение кредиторской задолженности и начисленных обязательств, а также прочих обязательств.

Вложение средств производится с должным учетом того, какой объем денежных средств потребуется Фонду на цели оперативной деятельности, с учетом 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, которых в целом достаточно для покрытия его обязательств по мере наступления срока их погашения (см. таблицу ниже).

(В тыс. долл. США)

	По состоянию на 31 декабря 2021 года	В процентах	По состоянию на 31 декабря 2020 года	В процентах
Остатки денежных средств	3 187	2	2 611	2
Эквиваленты денежных средств	12 431	7	45 496	29
Общая сумма денежных средств и их эквивалентов	15 618	9	48 107	31
Текущие инвестиции	57 116	32	46 056	29
Долгосрочные инвестиции	106 814	59	62 279	40
Общая сумма текущих и долго- срочных инвестиций	163 930	91	108 335	69
Общая сумма инвестиций, де- нежных средств и их эквивален- тов	179 548	100	156 442	100

Средства Фонда вкладываются в ценные бумаги с разными сроками погашения, чтобы обеспечить Фонду достаточно средств для выполнения своих текущих обязательств по мере наступления срока их погашения.

Состав портфеля эквивалентов денежных средств

(В тыс. долл. США)

	По состоянию на 31 декабря 2021 года	По состоянию на 31 декабря 2020 года
Средства, размещенные на денежном рынке	12 431	45 496
Эквиваленты денежных средств	12 431	45 496

ФКРООН дополнительно снижает степень риска нехватки ликвидности, применяя свои финансовые положения и правила, которые запрещают отделениям Фонда принимать обязательства, включая обязательства по контрактам на закупку, в отсутствие соответствующих бюджетных средств. Расходование может производиться только после получения средств и обновления бюджетных данных через действующую в Фонде систему общеорганизационного планирования ресурсов. Лимиты расходования средств регулярно пересматриваются по мере принятия обязательств и несения расходов. Расходование средств в отсутствие обеспеченного средствами бюджета допускается только при соблюдении руководящих принципов ФКРООН в отношении управления рисками.

Анализ подверженности Фонда рыночному риску

Рыночный риск — это риск того, что ФКРООН может понести финансовые убытки из-за неблагоприятного изменения рыночной цены финансовых инструментов, в том числе изменения процентных ставок, обменных курсов и курсов ценных бумаг.

Процентный риск возникает в результате влияния рыночных колебаний процентных ставок на:

- а) справедливую стоимость финансовых активов и обязательств;

б) движение денежных средств в будущих периодах.

Значительную часть (89 процентов) инвестиционного портфеля Фонда составляют инвестиции, которые относятся к категории ценных бумаг, удерживаемых до погашения, и не переоцениваются по рыночной стоимости. На балансовую стоимость инвестиций, удерживаемых до погашения, изменения процентных ставок не влияют.

Распределение инвестиций по категориям

(В тыс. долл. США)

	Учетная стоимость	По состоянию на 31 декабря 2021 года	По состоянию на 31 декабря 2020 года
Инвестиции, удерживаемые до погашения	Амортизированная стоимость	145 406	92 981
Инвестиционные инструменты, имеющиеся в наличии для продажи	Справедливая стоимость	15 078	14 096
Активы, оцениваемые по справедливой стоимости через профит или дефицит	Справедливая стоимость	3 446	1 258
Общая сумма инвестиций		163 930	108 335

В таблице ниже показана чувствительность инвестиционных инструментов ФКРООН к изменению процентных ставок, зависящая от сроков погашения входящих в его портфель ценных бумаг. К изменению процентных ставок чувствительны лишь те инвестиционные инструменты с фиксированной доходностью, которые относятся к категории имеющихся в наличии для продажи активов, переоценка которых производится по рыночным ценам в составе чистых активов/капитала. Поэтому изменения процентных ставок не влияют на величину профицита или дефицита ФКРООН.

Анализ чувствительности стоимости инвестиционных инструментов с фиксированным доходом, имеющихся в наличии для продажи, к изменению процентных ставок

(В тыс. долл. США)

Рыночная стоимость на 31 декабря 2021 года	Диапазон чувствительности	Влияние на финансовые ведомости	
		Чистые активы	Профицит/ дефицит
5 565	Увеличение на 100 базисных пунктов	(118)	—
5 565	Уменьшение на 50 базисных пунктов	59	—

Примечание: инвестиции, относимые к денежным средствам и их эквивалентам, не учитываются.

Валютный риск

ФКРООН подвержен валютному риску из-за наличия 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 евро. Все взносы, полученные не в долларах США, сразу конвертируются в доллары США по действующему обменному курсу, поскольку все финансовые средства ФКРООН хранятся на долларовых счетах. По состоянию на 31 декабря 2021 года инвестиции ФКРООН были деноминированы в основном в долларах США.

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

Подверженность валютному риску

(В тыс. долл. США)

	Доллар США	Евро	Шведская крона	Другие валюты	По состоянию на 31 декабря 2021 года	По состоянию на 31 декабря 2020 года
Денежные средства и их эквиваленты	15 524	10	1	83	15 618	48 107
Инвестиции	160 172	2 064	81	1 613	163 930	108 335
Дебиторская задолженность по безвозмездным операциям	75 594	47 086	6 419	3 064	132 163	130 937
Прочая дебиторская задолженность	16 686	—	—	299	16 985	1 201
Выданные авансы	422	26	—	234	682	535
Займы	367	—	—	2 699	3 066	2 570
Общая сумма финансовых активов	268 765	49 186	6 501	7 992	332 444	291 685
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	1 583	149	—	511	2 243	1 784
Авансы к выплате	33	—	—	—	33	401
Прочие текущие обязательства	297	—	—	—	297	322
Общий объем финансовых обязательств	1 913	149	—	511	2 573	2 507

По состоянию на 31 декабря 2021 года ФКРООН имел небольшую часть инвестиций и других финансовых активов в нескольких валютах, отличных от доллара США, главным образом по причине получения взносов в других твердых валютах. ФКРООН сохраняет минимальный объем активов в валютах, отличных от доллара США, и по возможности конвертирует избыток средств в доллары США.

Риск изменения курсов акций

В 2021 году в своем портфеле средств на цели медицинского страхования после выхода на пенсию, находящихся во внешнем управлении, ФКРООН имел инвестиции в акционерный капитал. В нижеприведенной таблице показана чувствительность стоимости вложений в акции к 5-процентному изменению курса

акций. Такая чувствительность характерна для инвестиций в акционерный капитал, относимых к категории активов, имеющих в наличии для продажи, переоценка которых производится по рыночным ценам в составе чистых активов/капитала. По этой причине изменения процентных ставок не влияют на величину профицита или дефицита ФКРООН.

(В тыс. долл. США)

Рыночная стоимость на 31 декабря 2021 года	Диапазон чувствительности	Влияние на финансовые ведомости	
		Чистые активы	Профицит/дефицит
9 513	Увеличение на 5 процентов	476	—
9 513	Уменьшение на 5 процентов	(476)	—

Несмотря на волатильность на финансовых рынках, наблюдавшуюся в 2021 году отчасти из-за пандемии COVID-19, сохранность основной суммы портфеля вложений оборотных средств ФКРООН по-прежнему обеспечивается в соответствии с его политикой инвестирования оборотных средств, поскольку они вложены в высококачественные активы, призванные гарантировать такую сохранность. Инвестиционный доход, полученный с портфеля инвестированных оборотных средств в 2021 году, сократился с 2,115 млн долл. США в 2020 году до 0,943 млн долл. США из-за снижения доходности инвестиций на рынке в результате пандемии COVID-19.

В соответствии со своими инвестиционными руководящими принципами ФКРООН активно отслеживает через ПРООН рейтинги своих инвестиционных активов и инвестиционных контрагентов.

Возникающие в связи с волатильностью рынка изменения в стоимости портфеля инвестиций средств ФКРООН, которые относятся к плану медицинского страхования после выхода на пенсию и классифицируются как активы, имеющиеся в наличии для продажи, не сказываются на показателях профицита и дефицита. Дополнительную информацию об изменении финансовых обязательств по плану медицинского страхования после выхода на пенсию в 2021 году см. в примечании 16 «Выплаты работникам».

Примечание 24

Связанные стороны

а) Ключевой управленческий персонал

Руководящей структурой Фонда является Исполнительная группа в составе пяти членов: Исполнительного секретаря, заместителя Исполнительного секретаря, двух директоров, отвечающих за сферы практической деятельности, и директора, ответственного за инвестиционную платформу для наименее развитых стран. Исполнительная группа отвечает за стратегическое руководство и оперативное управление деятельностью ФКРООН и наделена значительными полномочиями по выполнению мандата Фонда.

b) Вознаграждение

(В тыс. долл. США)

Уровень	Число должностей	Оклад и корректив по месту службы	Прочие выплаты	Совокупное вознаграждение	Обязательства по плану медицинского страхования после выхода на пенсию, выплатам в связи с репатриацией, выплатой пособий в случае смерти и выплатам в связи с ежегодным отпуском
Ключевой управленческий персонал	5	974	384	1 358	3 152
Всего	5	974	384	1 358	3 152

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

К прочим элементам вознаграждения относятся взносы ФКРООН в Объединенный пенсионный фонд персонала Организации Объединенных Наций (план с установленным размером выплат) по ключевому управленческому персоналу в сумме 0,207 млн долл. США.

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

c) Авансовые выплаты сотрудникам

Авансы в счет оклада могут предоставляться всем сотрудникам ФКРООН, в том числе ключевому управленческому персоналу, на конкретные цели, предусмотренные в Положениях и правилах о персонале Организации Объединенных Наций. По состоянию на 31 декабря 2021 года сотрудникам, занимающим ключевые руководящие должности, и их ближайшим членам семьи не выдавалось никаких авансов, право на получение которых не имели бы все остальные сотрудники ФКРООН.

Примечание 25**Договорные обязательства и условные активы и обязательства****a) Непогашенные договорные обязательства**

(В тыс. долл. США)

	По состоянию на 31 декабря 2021 года	По состоянию на 31 декабря 2020 года
Товары	46	13
Услуги	485	281
Общий объем непогашенных договорных обязательств	531	294

По состоянию на 31 декабря 2021 года сумма обязательств ФКРООН по заключенным договорам на приобретение товаров, поставка которых еще не была произведена, и услуг, которые еще не были оказаны, составила 0,531 млн долл. США.

b) Обязательства по договорам аренды в разбивке по срокам

(В тыс. долл. США)

	<i>По состоянию на 31 декабря 2021 года</i>	<i>По состоянию на 31 декабря 2020 года</i>
Обязательства по договорам аренды помещений на срок:		
менее одного года	281	281
от одного года до пяти лет	1 404	1 404
Общая сумма обязательств по договорам аренды помещений	1 685	1 685

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

c) Условный актив

По состоянию на 31 декабря 2021 года предусматривалось получение ФКРООН 10,072 млн долл. США по соглашениям о взносах по линии нерегулярных ресурсов, подписанным с донорами, но соответствующий актив не был учтен в финансовых ведомостях. Несмотря на вероятность получения экономических выгод, эта сумма не находится в полном распоряжении ФКРООН и поэтому не соответствует критериям принятия активов на учет. Этот актив будет учтен в финансовых ведомостях при наступлении событий, предусмотренных соглашением.

Примечание 26

События после отчетной даты

Отчетной датой для финансовых ведомостей ФКРООН является 31 декабря. Датой удостоверения и представления финансовых ведомостей является 30 апреля года, следующего за отчетным годом (дата подписания этих финансовых ведомостей).

Иных благоприятных или неблагоприятных событий, которые существенным образом повлияли бы на суммы, указанные в этих ведомостях, между отчетной датой и датой утверждения финансовых ведомостей к выпуску не произошло.

Примечание 27**Раскрытие дополнительной информации****27.1 Расходы в разбивке по категориям затрат**

(В тыс. долл. США)

<i>По состоянию на 31 декабря 2021 года</i>	
Развитие	
Деятельность по программам	92 777
Обеспечение эффективности процесса развития	5 430
Управление	4 466
Взаимозачет	(5 568) ^a
Общая сумма расходов	97 105

^a Эта корректировка необходима для исключения влияния внутренних расчетов ФКРООН по возмещению расходов.

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

(В тыс. долл. США)

Название целевого фонда	Нетто-активы на 31 декабря 2020 года	Поступления/ корректировки	(Расходы)	Корректировки суммы чистых активов	Нетто-ак- тивы на 31 декабря 2021 года
Целевой фонд с участием многих доноров — «сквозной» целевой фонд	3 671	6 831	(7 620)	—	2 882
Целевой фонд финансирования «последней мили»	38 177	9 956	(11 154)	—	36 979
Всего	41 848	16 787	(18 774)	—	39 861

22-09448 (R) 180722 100822

