



Организация Объединенных Наций

**Фонд капитального развития
Организации Объединенных Наций**

**Финансовый доклад и
проверенные финансовые
ведомости**

**за год, закончившийся 31 декабря
2018 года,**

и

Доклад Комиссии ревизоров

Генеральная Ассамблея

Официальные отчеты

Семьдесят четвертая сессия

Дополнение № 5B



**Фонд капитального развития Организации Объединенных
Наций**

**Финансовый доклад и проверенные
финансовые ведомости**

за год, закончившийся 31 декабря 2018 года,

и

Доклад Комиссии ревизоров



Организация Объединенных Наций • Нью-Йорк, 2019

Примечание

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

Содержание

<i>Глава</i>	<i>Стр.</i>
Препроводительные и удостоверяющие письма	5
I. Доклад Комиссии ревизоров 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. Контроль за выполнением ранее вынесенных рекомендаций	15
2. Обзор финансового положения	15
3. Финансовые ведомости и соответствующие вопросы бухгалтерского учета	18
4. Механизмы и процедуры предоставления займов	19
5. Документация о предоставлении субсидий	22
C. Информация, сообщаемая руководством	23
1. Списание недостающей денежной наличности, дебиторской задолженности и имущества	23
2. Выплаты ex gratia	23
3. Случаи мошенничества и предполагаемого мошенничества	23
D. Выражение признательности	24
Приложение	
Ход осуществления рекомендаций за год, закончившийся 31 декабря 2017 года	25
III. Финансовый доклад за год, закончившийся 31 декабря 2018 года	32
A. Введение	32
B. Краткое изложение результатов финансовой деятельности и основных моментов	33
C. Результаты финансовой деятельности	34
D. Профицит/(дефицит)	36
E. Исполнение бюджета	37
F. Финансовое положение	37
G. Подотчетность, управление и регулирование рисков	39
H. Прогнозы на 2019 год и последующий период	43

IV.	Финансовые ведомости за год, закончившийся 31 декабря 2017 года	44
I.	Ведомость финансового положения по состоянию на 31 декабря 2018 года . . .	44
II.	Ведомость финансовых результатов за год, закончившийся 31 декабря 2018 года	45
III.	Ведомость изменений в чистых активах/собственных средствах за год, закончившийся 31 декабря 2018 года	46
IV.	Ведомость движения денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2018 года	47
V.	Ведомость сопоставления бюджетных и фактических сумм (регулярные ресурсы) за год, закончившийся 31 декабря 2018 года	48
	Примечания к финансовым ведомостям за 2018 год	49

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 руководителя Группы управленческой поддержки Фонда от 22 апреля 2019 года на имя Председателя Комиссии ревизоров

В соответствии с положением 26.01 Финансовых положений имеем честь представить финансовые ведомости Фонда капитального развития Организации Объединенных Наций (ФКРООН) за год, закончившийся 31 декабря 2018 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 определенные 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) регулярно проводят проверку систем учета и контроля. Принимаются меры по совершенствованию работы в отдельных областях.

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

Рекомендации Комиссии ревизоров и внутренних ревизоров ПРООН анализируются 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 сведений и информации 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) Джудит **Карл**
Исполнительный секретарь
ФКРООН

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

(Подпись) Назим **Хизар**
Руководитель Группы управленческой поддержки
ФКРООН

**Письмо Председателя Комиссии ревизоров от 24 июля
2019 года на имя Председателя Генеральной Ассамблеи**

Имею честь препроводить Вам доклад Комиссии ревизоров по финансовым ведомостям Фонда капитального развития Организации Объединенных Наций за финансовый год, закончившийся 31 декабря 2018 года.

(Подпись) Кай Шеллер
Председатель Федерального суда аудиторов Германии
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 2018 года, ведомость результатов финансовой деятельности (ведомость II), ведомость изменений в чистых активах/собственных средствах (ведомость III), ведомость движения денежных средств (ведомость IV) и ведомость сопоставления предусмотренных в бюджете и фактических сумм (ведомость V) по состоянию на конец года, а также примечания к этим финансовым ведомостям.

По нашему мнению, прилагаемые финансовые ведомости во всех существенных отношениях точно отражают финансовое положение ФКРООН по состоянию на 31 декабря 2018 года и результаты его финансовой деятельности и движения денежных средств за год, закончившийся указанной датой, в соответствии с Международными стандартами учета в государственном секторе (МСУГС).

Основание для вынесения заключения

Мы провели нашу ревизию в соответствии с Международными стандартами ревизии. Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описываются ниже в разделе доклада, озаглавленном «Обязанности ревизора при проверке финансовых ведомостей». Мы независимы от ФКРООН в соответствии с теми этическими нормами, которые имеют отношение к нашей проверке финансовых ведомостей, и мы выполняли наши этические обязанности в соответствии с этими требованиями. Мы считаем, что сведения, полученные нами в ходе ревизии, являются достаточным и надежным основанием для вынесения нашего заключения.

Прочая информация, помимо финансовых ведомостей и доклада ревизоров по ним

Директор-распорядитель ФКРООН отвечает за предоставление прочей информации, которая охватывает содержащийся в главе III финансовый доклад за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, но не включает финансовые ведомости и соответствующий доклад ревизоров по ним.

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

В связи с проводимой нами проверкой финансовых ведомостей наша обязанность состоит в том, чтобы ознакомиться с этой прочей информацией и в ходе этого процесса рассмотреть вопрос о том, расходится ли эта прочая информация существенным образом с финансовыми ведомостями или нашей информацией, полученной в ходе проверки, или же она, как представляется, иным образом существенно искажена. Если по итогам проделанной работы мы приходим к выводу о том, что прочая информация содержит данные, существенным образом искажающие реальное положение, мы обязаны сообщить об этом факте. В этой связи нам нечего сообщить.

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

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

При подготовке финансовых ведомостей руководство несет ответственность за оценку способности ФКРООН продолжать обеспечивать непрерывное функционирование и раскрытие, когда это применимо, информации по вопросам, касающимся непрерывного функционирования и применения принципа непрерывного функционирования в сфере учета, если только руководство не намеревается ликвидировать ФКРООН или прекратить его деятельность, или если отсутствует реальная альтернатива подобным действиям.

Лица, наделенные управленческими функциями, несут ответственность за осуществление надзора за процессом подготовки финансовой отчетности ФКРООН.

Обязанности ревизора при проверке финансовых ведомостей

Наши задачи состоят в том, чтобы получить убедительное подтверждение наличия или отсутствия в финансовых ведомостях в целом неправильных данных, существенным образом искажающих реальное положение и включенных в них либо умышленно, либо по ошибке, и подготовить доклад ревизоров, содержащий сделанное нами заключение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что проверка, проведенная в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда позволит выявить существенное искажение данных в тех случаях, когда оно имеет место. Наличие неправильных данных может быть результатом мошенничества или ошибки, и они могут считаться существенным образом искажающими реальное положение в том случае, если можно с разумной степенью уверенности ожидать, что они в отдельности или в совокупности могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основании соответствующей финансовой отчетности.

В рамках проверки, проводимой в соответствии с Международными стандартами аудита, мы используем профессиональные оценочные суждения и проявляем профессиональный скептицизм в ходе всей аудиторской проверки. Мы также:

- выявляем и оцениваем риски наличия в финансовых ведомостях неправильных данных, существенным образом искажающих реальное положение, включенных либо умышленно, либо по ошибке, разрабатываем и применяем процедуры проведения ревизии с учетом этих рисков и получаем ревизионные сведения, являющиеся достаточным и надежным основанием для вынесения нашего заключения. Риск, связанный с невыявлением неправильных данных, существенным образом искажающих реальное положение и включенных умышленно, выше риска включения таких данных по ошибке, поскольку умышленное включение таких данных в результате мошеннических действий может быть следствием сговора, подлога, сознательного бездействия, искажения данных или действий в обход системы внутреннего контроля;
- составляем представление о механизмах внутреннего контроля, имеющих отношение к проверке, с тем чтобы разработать такие процедуры

проведения ревизии, которые являются подходящими в данных обстоятельствах, но не с целью вынесения заключения об эффективности механизмов внутреннего контроля ФКРООН;

- оцениваем уместность применяемой учетной политики и обоснованность учетных оценок, сделанных руководством, а также раскрытой им соответствующей информации;
- делаем выводы о целесообразности применения руководством принципа непрерывного функционирования при ведении бухгалтерского учета и, исходя из полученных фактических данных ревизии, выносим заключение относительно наличия существенной неопределенности в отношении каких-либо событий или условий, которая может вызвать серьезные сомнения в способности ФКРООН продолжать непрерывное функционирование. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы обязаны обратить внимание в своем докладе о ревизии на соответствующие указанные в финансовых ведомостях данные или, если раскрытие таких данных является недостаточным, внести изменения в свое заключение. Наши выводы основываются на сведениях, полученных по итогам проверки на дату выпуска нашего доклада о ревизии. Вместе с тем в будущем могут возникнуть события или условия, в результате которых ФКРООН может перестать функционировать в непрерывном режиме;
- оцениваем в целом формат, структуру и содержание финансовых ведомостей, включая раскрытие информации, а также то, отражают ли финансовые ведомости исходные операции и события таким образом, чтобы можно было составить о них достоверное представление.

Мы поддерживаем контакты с лицами, наделенными управленческими полномочиями, в том числе по таким вопросам, как запланированная сфера охвата и сроки проведения ревизии и сделанные по итогам ревизии важные выводы, включая любые существенные недостатки в области внутреннего контроля, которые мы выявляем в ходе проводимой нами ревизии.

Доклад о соответствии другим правовым и нормативным требованиям

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

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

(Подпись) Кай Шеллер
Председатель Федерального суда аудиторов Германии
Председатель Комиссии ревизоров
(Главный ревизор)

(Подпись) Раджив Мехриши
Контролер и Генеральный ревизор Индии

(Подпись) Хорхе Бермудес
Генеральный контролер Республики Чили

24 июля 2019 года

Глава II

Подробный доклад Комиссии ревизоров

Резюме

Своей резолюцией 2186 (XXI) от 13 декабря 1966 года Генеральная Ассамблея учредила Фонд капитального развития Организации Объединенных Наций (ФКРООН) в качестве учреждения, занимающегося капитальными вложениями в поддержку наименее развитых стран мира. Фонд создает новые возможности для малоимущих людей, имеющих малые предприятия, посредством расширения доступа к микрофинансированию и инвестиционному капиталу. Программы ФКРООН способствуют также расширению прав и возможностей женщин и призваны стимулировать увеличение притока капитала из частного сектора, от правительств стран и партнеров по процессу развития, с тем чтобы добиться максимальных результатов в деле достижения целей в области устойчивого развития. Штаб-квартира ФКРООН находится в Нью-Йорке, и в 2018 году Фонд осуществлял программы в 31 наименее развитой стране в целях обеспечения участия в финансовой системе и финансирования местного развития. ФКРООН осуществляет деятельность и в других странах, главным образом в рамках своих глобальных тематических инициатив.

Комиссия ревизоров проверила финансовые ведомости и проанализировала операции ФКРООН за финансовый год, закончившийся 31 декабря 2018 года. Проверка была проведена в штаб-квартире ФКРООН в Нью-Йорке и в ходе посещения одного странового отделения.

Сфера охвата доклада

Доклад охватывает вопросы, которые, по мнению Комиссии, должны быть доведены до сведения Генеральной Ассамблеи, и данный доклад обсуждался с руководством ПРООН, мнения которого были должным образом отражены в докладе.

Проверка была проведена прежде всего для того, чтобы Комиссия имела возможность вынести заключение о том, точно ли финансовые ведомости отражают финансовое положение ФКРООН по состоянию на 31 декабря 2018 года и результаты его финансовой деятельности и движение 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 считала это необходимым для вынесения заключения по финансовым ведомостям.

Кроме того, Комиссия провела проверку деятельности ФКРООН в соответствии с положением 7.5 Финансовых положений Организации Объединенных Наций. Согласно этому положению Комиссия должна высказывать замечания относительно эффективности финансовых процедур, системы учета, механизмов внутреннего финансового контроля и административного управления и руководства деятельностью ФКРООН в целом. В докладе также содержатся замечания о ходе выполнения рекомендаций, вынесенных в предыдущие годы.

Заключение аудитора

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

Общий вывод

Комиссия не выявила существенных ошибок, упущений или искажений по итогам проверки деятельности и финансовых отчетов ФКРООН. При этом Комиссия считает, что в некоторых областях у ФКРООН имеются возможности для совершенствования своих механизмов и процедур в целях обеспечения эффективного и результативного использования предоставляемых донорами ресурсов для осуществления намеченных программ.

Основные выводы

Порядок учета безвозмездных операций

После обсуждений с Комиссией ФКРООН усовершенствовал свою методику учета дебиторской задолженности по безвозмездным операциям. В соответствии с новой политикой ФКРООН учитывает дебиторскую задолженность по безвозмездным операциям в полном объеме на момент подписания соглашения, за исключением соглашений, условия исполнения которых находятся вне контроля ФКРООН. Доходы, связанные с дебиторской задолженностью, которые, как ожидается, будут получены в будущие периоды, указываются в ведомости финансового положения в качестве отсроченных до выполнения условий соглашений о взносах, если таковые имеются, или до перечисления средств в ФКРООН для их запланированного использования.

Комиссия рекомендует ФКРООН продолжать анализ соглашений о взносах и рассчитывает на то, что Фонд будет и впредь использовать всю имеющуюся информацию для дальнейшего совершенствования системы оценки соглашений о взносах в соответствии со стандартом 23 МСУГС «Поступления по безвозмездным операциям», в частности в том, что касается критериев приоритета содержания перед формой.

Управление кредитами

Комиссия рассмотрела недавно введенные процедуры предоставления займов поставщикам финансовых услуг и малым и средним предприятиям. Комиссия считает, что эти процессы и процедуры в целом отвечали установленным требованиям упорядоченного предоставления займов и сбора информации, необходимой для надлежащего ведения учета. Вместе с тем Комиссия считает, что в некоторых областях деятельности, связанной с предоставлением кредитов, имеются возможности для повышения эффективности.

График погашения является важной частью кредитных договоров. Комиссия отметила, что в соответствии с кредитной политикой ФКРООН и стандартным кредитным соглашением введены довольно строгие правила изменения графиков погашения в момент выплаты основных сумм долга. Условия работы ФКРООН зачастую приводят к задержкам, неподконтрольным ФКРООН. Такие задержки обуславливают необходимость пересмотра графиков погашения в случае выплаты основной суммы долга.

Комиссия отметила некоторые ошибки в кредитных соглашениях и/или несоответствия в рамках кредитного соглашения или между условиями соглашения и графиками. Комиссия считает, что таких ошибок в юридически обязательных контрактах с третьими сторонами можно было бы избежать, если бы внутренние механизмы обеспечения гарантии качества кредитных соглашений работали более эффективно.

Рекомендации

В связи с вышеизложенными выводами Комиссия рекомендует ФКРООН:

Порядок учета безвозмездных операций

а) **продолжать совершенствовать свою политику и процедуры и проводить обзор своих соглашений о взносах в целях формирования более широкой основы для принятия решений о принятии на учет безвозмездных операций в соответствии с МСУГС 23;**

Управление кредитами

б) **предусмотреть в рамках своей кредитной политики и будущих кредитных соглашений возможность доработки графика погашения кредита после выплаты основной суммы;**

с) **укреплять механизмы обеспечения гарантии и проверки качества для содействия заключению более последовательных и сбалансированных кредитных соглашений.**

Ранее вынесенные рекомендации

По состоянию на 31 мая 2019 года из девяти рекомендаций, вынесенных в 2017 году и предыдущие годы, восемь рекомендаций (89 процентов) были выполнены, а одна рекомендация (11 процентов) оставалась в процессе выполнения (см. приложение к настоящему докладу). Комиссия с удовлетворением отмечает общие положительные результаты, достигнутые в ходе выполнения вынесенных рекомендаций.

Основные факты

14,5 млн долл. США	Утвержденный бюджет (регулярные ресурсы) ¹
11,6 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.
15,1 млн долл. США	Фактические расходы на субсидии и переводы
144	Общая численность персонала
20,9 млн долл. США	Расходы по персоналу

А. Мандат, сфера охвата и методология

1. Своей резолюцией 2186 (XXI) от 13 декабря 1966 года Генеральная Ассамблея учредила Фонд капитального развития Организации Объединенных Наций (ФКРООН) в качестве учреждения, занимающегося капитальными вложениями в поддержку наименее развитых стран мира. Фонд создает новые возможности для малоимущих людей, имеющих малые предприятия, посредством расширения доступа к микрофинансированию и инвестиционному капиталу. Программы ФКРООН способствуют также расширению прав и возможностей женщин и призваны стимулировать увеличение притока капитала из частного сектора, от правительств стран и партнеров по процессу развития, с тем чтобы добиться максимальных результатов в деле достижения целей в области устойчивого развития. Штаб-квартира ФКРООН находится в Нью-Йорке, и в 2018 году Фонд осуществил 31 программу в наименее развитых странах в целях обеспечения участия в финансовой системе и финансирования местного развития. Кроме того, ФКРООН осуществляет деятельность 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 2018 года, в соответствии с резолюцией 74 (I) Генеральной Ассамблеи, принятой в 1946 году. Проверка 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. По нашему мнению, финансовые ведомости во всех существенных отношениях точно отражают финансовое положение ФКРООН по состоянию на 31 декабря 2018 года и результаты его финансовой деятельности и движения денежных средств за год, закончившийся указанной датой, в соответствии с Международными стандартами учета в государственном секторе (МСУГС). Ревизия включала оценку того, были ли расходы, учтенные в финансовых ведомостях, произведены на цели, утвержденные руководящими органами, и были ли поступления и расходы надлежащим образом классифицированы и учтены в

¹ Под средствами регулярного бюджета подразумеваются объединенные в одну категорию, не связанные между собой и нецелевые ресурсы, на которые не распространяется действие ограничений, введенных донорами.

соответствии с Финансовыми положениями и правилами Программы развития Организации Объединенных Наций (ПРООН), применимыми также 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 считала это необходимым для вынесения заключения в отношении финансовых ведомостей.

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

5. В ходе ревизии члены Комиссии посетили штаб-квартиру ФКРООН в Нью-Йорке и одно периферийное отделение. Комиссия продолжала сотрудничать с Управлением ревизии и расследований ПРООН для обеспечения скоординированности предпринимаемых усилий. Настоящий доклад охватывает вопросы, которые, по мнению Комиссии, должны быть доведены до сведения Генеральной Ассамблеи. Доклад Комиссии обсуждался с руководством ФКРООН, мнения которого получили в нем должное отражение.

В. Выводы и рекомендации

1. Контроль за выполнением ранее вынесенных рекомендаций

6. Комиссия отметила, что на момент публикации ее доклада за финансовый год, закончившийся 31 декабря 2017 года, оставалось девять невыполненных рекомендаций. Комиссия считает выполненными восемь из этих рекомендаций (89 процентов), а одна рекомендация (11 процентов) находится в процессе выполнения. Подробная информация о ходе выполнения девяти рекомендаций приводится в приложении к настоящему докладу.

7. Одна рекомендация, по-прежнему находящаяся в процессе выполнения, касается 2017 года. В этой связи Комиссия отмечает постоянный значительный прогресс в реализации невыполненных рекомендаций, в частности по вопросам, касающимся ведения реестров программных рисков, применимости политики и процедур и оценки программ.

2. Обзор финансового положения

Поступления и расходы

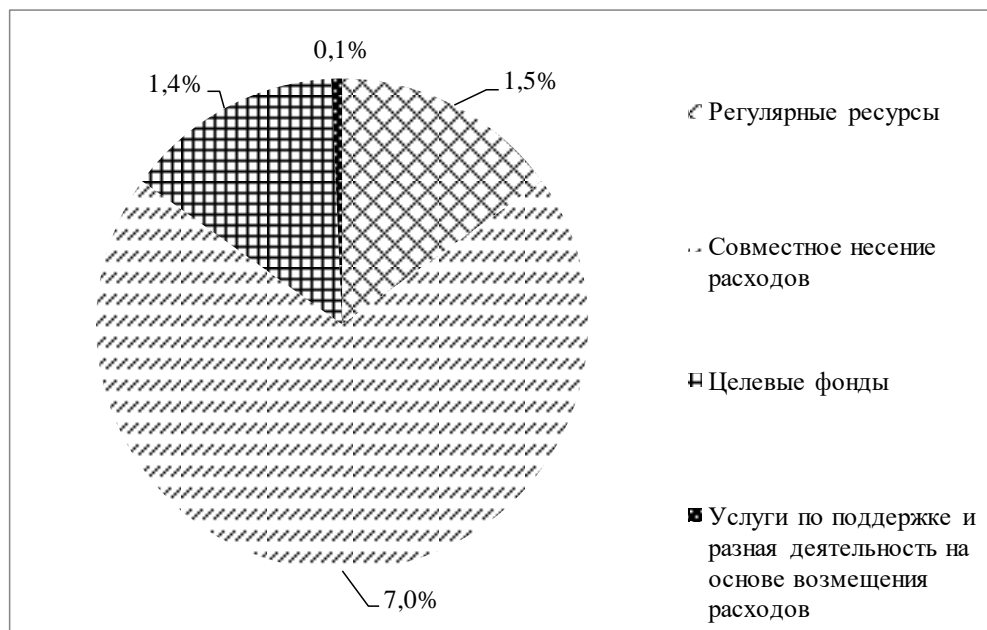
8. Поступления ФКРООН включают добровольные взносы, инвестиционные доходы и прочие поступления. За 2018 год общий объем поступлений составил 68,79 млн долл. США (в 2017 году — 68,50 млн долл. США), а общая сумма расходов — 60,86 млн долл. США (в 2017 году — 64,59 млн долл. США), в результате чего образовался профицит в размере 7,93 млн долл. США (в 2017 году — 3,91 млн долл. США). Общий объем добровольных взносов в Фонд составил 65,68 млн долл. США (в 2017 году — 65,88 млн долл. США) (за вычетом сумм, возмещенных донорам в связи с неиспользованием взносов), что эквивалентно 95,5 процента совокупной суммы поступлений (в 2017 году — 96,2 процента).

9. Объем добровольных взносов сократился на 0,20 млн долл. США (0,3 процента) по сравнению с объемом взносов в 2017 году, который составлял

65,88 млн долл. США, что свидетельствует о постоянной поддержке проектов со стороны доноров. Добровольные взносы включали взносы по линии регулярных ресурсов в размере 9,94 млн долл. США (15,1 процента), совместного несения расходов в размере 45,87 млн долл. США (69,8 процента), целевых фондов в размере 9,43 млн долл. США (14,4 процента) и возмещаемых расходов на вспомогательное обслуживание и осуществление разных видов деятельности в размере 0,45 млн долл. США (0,7 процента). Соотношение этих взносов показано на рисунке П.1.

Рисунок П.1

Сравнительные данные о взносах по линии регулярных и прочих ресурсов



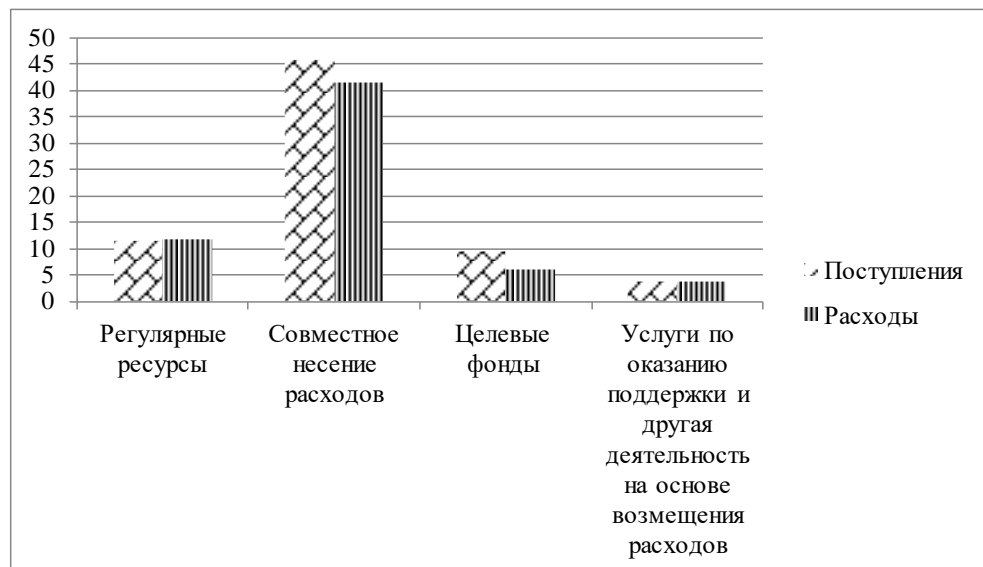
Источник: проведенный Комиссией анализ финансовых ведомостей ФКРООН за 2018 год.

10. Общий объем расходов несколько сократился — на 5,8 процента — с 64,59 млн долл. США в 2017 году до 60,86 млн долл. США в 2018 году. Посегментно расходы распределялись следующим образом: совместное несение расходов — 41,46 млн долл. США (68,1 процента); регулярные ресурсы — 11,80 млн долл. США (19,4 процента); и целевые фонды — 5,89 млн долл. США (9,67 процента). При анализе посегментного распределения расходов учитываются также расходы в размере 3,84 млн долл. США на вспомогательное обслуживание на основе возмещения расходов и прочую деятельность за вычетом суммы возмещения в размере 2,14 млн долл. США.

11. Классификация расходов по категориям показывает, что 15,11 млн долл. США (24,8 процента) было израсходовано на предоставление субсидий и прочие переводы средств; 20,91 млн долл. США (34,4 процента) — на покрытие расходов по персоналу; 9,73 млн долл. США (16,0 процента) — на покрытие общих оперативных расходов, за вычетом суммы возмещения расходов в размере 2,14 млн долл. США; 13,20 млн долл. США (21,7 процента) — по статье «Услуги подряда» и 1,91 млн долл. США (3 процента) — на покрытие расходов на предметы снабжения и расходные материалы, прочих расходов и расходов на амортизацию и выплату банковских сборов. Сравнительные показатели поступлений и расходов по сегментам показаны на рисунке П.2.

Рисунок П.П
Сравнительный анализ динамики поступлений и расходов

(В млн долл. США)



Источник: проведенный Комиссией анализ финансовых ведомостей ФКРООН за 2018 год.

Анализ коэффициентов

12. Проведенный Комиссией анализ основных финансовых коэффициентов ФКРООН (см. таблицу ниже) показывает незначительное снижение коэффициента, характеризующего соотношение активов и обязательств, в 2018 году по сравнению с 2017 годом. Снижение показателя соотношения активов и обязательств обусловлено относительно более значительным увеличением соотношения объема краткосрочных обязательств и текущих оборотных активов по сравнению с 2017 годом.

Таблица П.И
Анализ коэффициентов

Коэффициент	31 декабря 2017 года	
	31 декабря 2018 года	(после пересчета)
Коэффициент текущей ликвидности^a		
Отношение суммы текущих активов к сумме текущих обязательств	2,09	2,39
Общая сумма активов/общий объем обязательств^b	1,96	2,16
Коэффициент денежной наличности^c		
Денежные средства плюс инвестиции: текущие обязательства	1,01	1,05
Коэффициент быстрой ликвидности^d		
Денежные средства плюс инвестиции плюс дебиторская задолженность: текущие обязательства	2,07	2,38

Источник: проведенный Комиссией анализ финансовых ведомостей ФКРООН за 2018 год.

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

^b Высокий коэффициент свидетельствует о высоком уровне платежеспособности.

(Продолжение сносок к таблице П.И см. на след. стр.)

(Продление сносок к таблице II.1)

^c Коэффициент наличности отражает ликвидность организации на основе учета имеющихся в составе ее текущих активов денежных средств и их эквивалентов или инвестированных средств, позволяющих покрывать текущие обязательства.

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

13. Текущие активы ФКРООН по состоянию на 31 декабря 2018 года составили 123,16 млн долл. США, что более чем в 2,1 раза превышает объем текущих обязательств в размере 58,98 млн долл. США, что свидетельствует о способности Фонда погашать свои краткосрочные обязательства. Общий объем активов в размере 220,43 млн долл. США также превысил общий объем обязательств в размере 112,63 млн долл. США, что указывает на прочное финансовое положение Фонда. Снижение коэффициента текущей ликвидности и коэффициента быстрой ликвидности объясняется главным образом увеличением объема отсроченных поступлений на 12,17 млн долл. США.

14. ФКРООН рассчитывал свой оперативный резерв в соответствии с методикой, одобренной Исполнительным советом в сентябре 2017 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 на осуществление деятельности, финансируемой за счет регулярных ресурсов (общий фактический объем бюджета, подготовленного на сопоставимой основе). В качестве основы для расчета оперативного резерва прочих ресурсов используется 2-процентный средний показатель расходов за предыдущие три года плюс фиксированный резерв в размере 0,4 млн долл. США на случай рисков, связанных с условными обязательствами. По состоянию на 31 декабря 2018 года ФКРООН имел резерв в размере 6,4 млн долл. США по сравнению с резервом в размере 6,74 млн долл. США по состоянию на 31 декабря 2017 года. Разница в размере 0,34 млн долл. США представляет собой сумму, переведенную из оперативного резерва в профицит, накопленный за год.

3. Финансовые ведомости и соответствующие вопросы бухгалтерского учета

Порядок учета безвозмездных операций

15. В ходе ревизии финансовых ведомостей за 2018 год Комиссия обсудила с ФКРООН принципы учета безвозмездных операций в соответствии со стандартом 23 МСУГС «Поступления по безвозмездным операциям». ФКРООН согласился доработать свою стратегию и процедуры в отношении безвозмездных операций в целях повышения сопоставимости своих финансовых ведомостей с финансовыми ведомостями других организаций системы Организации Объединенных Наций.

16. В соответствии с решением, принятым в ходе обсуждений, ФКРООН доработал свою методику учета дебиторской задолженности по безвозмездным операциям. В соответствии с новой политикой ФКРООН учитывает дебиторскую задолженность по безвозмездным операциям в полном объеме на момент подписания соглашения, за исключением соглашений, условия исполнения которых находятся вне контроля ФКРООН. Отсроченные поступления ФКРООН, связанные с дебиторской задолженностью, которые, как ожидается, будут получены в будущие периоды, указываются в ведомости финансового положения в качестве

отсроченных до выполнения условий соглашений о взносах, если таковые имеются, или до перечисления средств в ФКРООН и их запланированного использования.

17. Комиссия считает, что ФКРООН следует продолжить рассмотрение существа и формы заключаемых соглашений о взносах, с тем чтобы решить, следует ли дополнительно доработать порядок учета безвозмездных операций. Комиссия также рекомендует ФКРООН продолжать анализ соглашений о взносах и рассчитывает на то, что Фонд будет и впредь использовать всю имеющуюся информацию для дальнейшего совершенствования системы оценки соглашений о взносах в соответствии со стандартом 23 МСУГС, в частности в том, что касается критериев приоритета содержания над формой. Комиссия надеется, что ФКРООН примет соответствующие меры, если в ходе проводимого анализа будет выявлена необходимость дальнейшего совершенствования учетной политики и процедур.

18. Комиссия рекомендует ФКРООН продолжать совершенствовать свою политику и процедуры и проводить обзор своих соглашений о взносах в целях формирования более широкой основы для принятия решений о принятии на учет безвозмездных операций в соответствии со стандартом 23 МСУГС.

19. ФКРООН согласился с этой рекомендацией.

Учет расходов по методу начисления

20. Комиссия провела проверку на предмет соблюдения МСУГС по нескольким категориям расходов и отметила ряд случаев, когда ФКРООН не соблюдал принцип учета методом начисления. Услуги, расходы на оплату которых были понесены в 2018 финансовом году, были оказаны в другие отчетные периоды. Комиссия рекомендовала ФКРООН пересмотреть процедуры закрытия счетов в отношении учета расходов по методу начисления и обеспечить полноту учета по методу начисления при подготовке финансовых ведомостей за год, закончившийся 31 декабря 2018 года. ФКРООН согласился с этой рекомендацией.

21. ФКРООН незамедлительно принял меры для обеспечения учета расходов по методу начисления в финансовых ведомостях за 2018 год. Подробная проверка, проведенная Комиссией в конце 2018 года, не выявила каких-либо несоответствий между периодом, в котором были оказаны услуги, и периодом, в котором были приняты на учет расходы на оплату таких услуг.

4. Механизмы и процедуры предоставления займов

22. Модель оперативной деятельности ФКРООН сочетает в себе инвестиционную деятельность, техническую помощь и информационно-пропагандистскую деятельность. Центральное место в операциях ФКРООН занимают капитальные вложения. ФКРООН предлагает такие операции в форме субсидий, займов и гарантий. В начале 2018 года ФКРООН начал предоставлять займы поставщикам финансовых услуг и малым и средним предприятиям. По состоянию на 31 декабря 2018 года ФКРООН заключил 10 соглашений о займах на общую номинальную стоимость 1,82 млн долл. США в Мьянме, Объединенной Республике Танзания и Уганде.

23. Перед предоставлением займа ФКРООН учитывал два предварительных условия: обеспечение отдачи от процесса развития и достижение финансовой устойчивости. ФКРООН уполномочен работать в проблемных и бедных регионах, в которых возрастают риски во многих областях его кредитной деятельности. В отличие от коммерческих финансовых учреждений ФКРООН в целях

содействия развитию использует при предоставлении займов различные механизмы субсидирования, такие как снижение коммерческой процентной ставки, предоставление льготных периодов по выплате процентов и/или основной суммы и продление срока займа.

24. Комиссия проанализировала действующие механизмы и процедуры предоставления таких займов, а также применение таких правил. Комиссия также провела оценку первоначальных практических последствий предоставления этих займов.

Оценка риска, рыночная процентная ставка и справедливая стоимость займов

25. Стандартом 29 МСУГС «Финансовые инструменты: принятие к учету и оценка» предусматривается, что льготные кредиты, как правило, предоставляются той или иной структуре, которая получает их на более льготных по сравнению с рыночными условиях. Таким образом, ФКРООН должен определить, является ли льготный кредит на самом деле кредитом. Если да, то ФКРООН необходимо оценить, соответствует ли номинальная стоимость займа его справедливой стоимости. Если ФКРООН не может определить справедливую стоимость на основе данных активного рынка, ему необходимо установить рыночную процентную ставку для дисконтирования всех будущих денежных поступлений по займу.

26. ФКРООН разработал внутреннюю модель кредитного рейтинга для оценки потенциального заемщика и определения рыночной процентной ставки. Эта модель предусматривает проведение анализа прибыльности, ликвидности, анализа обслуживания долга и анализа на предмет оценки гарантий. Модель также предусматривает проведение анализа управления и руководства, а также обстоятельства деятельности потенциального заемщика и анализ проекта, который будет финансироваться. ФКРООН использует результаты анализа для подготовки заключения о кредитоспособности.

27. Комиссия проанализировала кредитные заключения по кредитам, выданным в 2018 году. Комиссия отметила, что ФКРООН на первое место ставит оценку финансовой деятельности потенциального заемщика. Данный рейтинг включает в себя доходность, ликвидность и платежеспособность. Кроме того, ФКРООН провел оценку по вопросам, касающимся обеспечения кредита, управления процессом заимствования средств и условий его деятельности. ФКРООН использовал баллы, полученные в результате каждого анализа, для формирования рейтинга кредитного риска. Балл также определял страховую премию за риск, которая вместе с безрисковой процентной ставкой способствовала формированию рыночной процентной ставки. Комиссия считает, что применяемый механизм определения рыночной процентной ставки позволил собрать соответствующую информацию и использовать ее надлежащим образом.

28. В соответствии со стандартом 29 МСУГС ФКРООН применял рыночную процентную ставку для первоначального разделения номинального займа на компонент займа и компонент субсидии. Когда ФКРООН дисконтировал будущие потоки денежных средств по займу с применением рыночной процентной ставки, субсидируемые элементы займа приводили к снижению его справедливой стоимости. Разница между справедливой стоимостью и номинальной стоимостью кредита представляла собой субсидию. По мнению Комиссии установленные процедуры обеспечивают надлежащий учет займов и соответствующих процентных поступлений. Комиссия также установила, что расходы производились в соответствии с МСУГС.

Кредитные договоры и графики погашения кредитов

29. В рамках своей политики кредитования и обеспечения гарантий, принятой в сентябре 2017 года, ФКРООН установил соответствующие правила и процедуры кредитования. При подготовке каждого нового кредитного соглашения ФКРООН использует стандартное кредитное соглашение, которое ФКРООН корректировал с учетом конкретных потребностей, связанных с индивидуальными займами и условиями его предоставления. Комиссия проанализировала заключенные в 2018 году соглашения на предмет их соответствия правилам, изложенным в кредитной политике, и любые практические последствия, которые могут возникнуть.

30. Кредитной политикой предусматривается, что плановые графики выплат являются частью кредитных соглашений. Кроме того, также требуется, чтобы в подписанных кредитных соглашениях приводился график погашения кредита и чтобы в этих соглашениях в письменном виде конкретно указывались даты погашения кредита. На практике ФКРООН также увязывал выплату основных сумм с целевыми показателями, установленными в соответствующих кредитных соглашениях. Эти целевые показатели должны были быть достигнуты до произведения каких-либо выплат.

31. Что касается большинства рассмотренных кредитных соглашений, Комиссия отметила, что к подписанному соглашению прилагается сводный график запланированных платежей и выплат. Комиссия отметила также, что во всех соглашениях процентные платежи и выплаты по займу зависят от даты первой выплаты. На практике выплаты основной суммы часто задерживались по различным причинам, не зависящим от ФКРООН. Такие причины включают задержки с представлением соответствующих документов заемщиком или задержки с подтверждением займа регулирующим органом или другие административные препятствия в стране осуществления Фондом своей деятельности. В таких случаях ФКРООН также корректировал графики погашения займа после его предоставления, хотя в соответствии с кредитной политикой допускается лишь корректировка графика выплат.

32. Применительно к одному соглашению Комиссия отметила, что стороны соглашения не подписали окончательный график погашения. Комиссия считает, что любые поправки к кредитным соглашениям всегда должны подписываться обеими сторонами контракта, чтобы предоставить доказательства того, что измененные положения являются юридически обязательными.

33. Комиссия рекомендует предусмотреть в рамках своей кредитной политики и будущих кредитных соглашений возможность доработки графика погашения кредита после выплаты основной суммы.

34. Комиссия рекомендует далее предусмотреть в рамках своей кредитной политики и всех будущих кредитных соглашений возможность доработки графика погашения кредита после выплаты основной суммы.

35. Комиссия также рекомендует ФКРООН более активно претворять в жизнь свою кредитную политику, в том, что касается необходимости подписания окончательных графиков погашения кредита обеими сторонами, заемщиком и кредитором.

36. ФКРООН согласился с этой рекомендацией.

37. Кредитная политика ФКРООН предусматривает различные этапы обзора при разработке кредитных соглашений или внесении в них поправок. Вместе с тем в некоторых соглашениях Комиссия отметила несоответствия в положениях соглашения, такие как расхождения между сроками погашения, указанными в

положении о погашении задолженности и в прилагаемых графиках погашения. Комиссия считает, что ФКРООН следует избегать несоответствий в юридически обязательных контрактах, таких как кредитные соглашения. Комиссия считает далее, что последовательный процесс обеспечения качества может в значительной степени содействовать сокращению числа ошибок и несоответствий.

38. Комиссия рекомендует укреплять механизмы обеспечения качества и проверки качества для содействия заключению более последовательных и сбалансированных кредитных соглашений.

39. ФКРООН согласился с этой рекомендацией.

40. В соответствии со своей кредитной политикой ФКРООН следует предоставлять кредиты, предпочтительно в национальной валюте. Кредитной политикой также предусматривается, что все выплаты в национальной валюте в счет погашения основного долга, выплаты процентов и любых других сумм, подлежащих выплате заемщиком, производятся на банковский счет ФКРООН в местной валюте в соответствующей стране. Комиссия отметила, что ФКРООН имеет только банковские счета в долларах США. ФКРООН подписал с ПРООН соглашение об уровне обслуживания, касающееся казначейских услуг. Поэтому все платежи в валютах, отличных от доллара США, производились на счета ПРООН и со счетов ПРООН и относились на дебет или кредит клирингового счета.

41. Комиссия рекомендует ФКРООН разъяснить в своей кредитной политике, что платежи в местных валютах должны производиться на специально выделенные банковские счета ПРООН, поскольку ПРООН выступает в качестве поставщика услуг для ФКРООН.

42. ФКРООН согласился с этой рекомендацией.

5. Документация о предоставлении субсидий

43. Комиссия рассмотрела выборку контрактов на предоставление субсидий и соответствующих выплат, произведенных в 2018 финансовом году. Комиссия отметила, что субсидии обычно предоставляются несколькими траншами. В целом, предоставление первоначальных траншей зависело от подписания соглашений о субсидиях и соответствующих графиков их предоставления. В большинстве контрактов выплата последующих траншей зависела от достижения определенных этапов, итогов рассмотрения достигнутых результатов или осуществления предусмотренной деятельности.

44. Комиссия отметила, что ФКРООН применяет различные методы документального подтверждения выполнения требований о выплате субсидий несколькими траншами. Наиболее распространенным методом было направление электронной почтой сообщения в штаб-квартиру ФКРООН с подтверждением того, что установленные требования были выполнены. К числу других методов относятся представление сплошного текста договора и прилагаемых к нему справочных материалов и таблиц с указанием требований, состояния дел и перечня документов, на которые даны ссылки. Комиссия считает, что ФКРООН, возможно, было бы целесообразно применять более унифицированный порядок документального подтверждения соблюдения условий предоставления субсидий. Такой стандартизированный подход может содействовать сокращению сроков обработки заявок и повышению прозрачности и подотчетности в вопросах покрытия расходов по проектам за счет субсидий.

45. Комиссия подтвердила, что ФКРООН также признал необходимость стандартизации процесса выплаты субсидий. ФКРООН разработал модуль предоставления субсидий в системе «Атлас», являющейся его средством

программного обеспечения в сфере общеорганизационного планирования ресурсов. В модуле отражены такие детали субсидий, как риски, результаты деятельности и отдача от субсидий. Комиссия ожидает, что этот модуль облегчит ФКРООН проведение оценки действий получателей субсидий и контроль за выплатами. Применение этого модуля было объявлено обязательным для всех субсидий в соответствии с последней версией Оперативного руководства ФКРООН, опубликованной 8 апреля 2019 года.

46. Ввиду того, что модуль субсидий был недавно введен в действие, Комиссия видит определенное преимущество, заключающееся в обеспечении контроля за его применением. По истечении определенного времени ФКРООН следует рассмотреть вопрос о том, соблюдали ли руководители проектов положения об обязательном применении этого модуля. ФКРООН следует также оценить, является ли качество информации достаточным и содействовал ли этот модуль стандартизации процесса выплаты субсидий и его документального оформления и обеспечению желаемой отдачи.

47. Комиссия рекомендует ФКРООН рассмотреть вопрос об использовании недавно внедренного и обязательного для применения модуля субсидий для обеспечения достижения желаемого эффекта в плане совершенствования и рационализации процесса выплаты субсидий и подготовки соответствующей документации и провести оценку на предмет отдачи от его применения.

С. Информация, сообщаемая руководством

1. Списание недостающей денежной наличности, дебиторской задолженности и имущества

48. Администрация проинформировала Комиссию о том, что в соответствии с финансовым правилом 126.17 в 2018 году ФКРООН не производил списаний денежной наличности.

2. Выплаты ex gratia

49. Как было подтверждено руководством, за рассматриваемый период информация о выплатах ex gratia отсутствует.

3. Случаи мошенничества и предполагаемого мошенничества

50. В соответствии с Международными стандартами аудита (стандарт 240) Комиссия планирует проведение проверок финансовых ведомостей, с тем чтобы иметь разумные основания ожидать выявления существенных искажений и нарушений (в том числе допущенных в результате мошенничества). При этом не следует рассчитывать на то, что в ходе работы Комиссии будут выявлены все искажения и нарушения. Главную ответственность за предупреждение и выявление случаев мошенничества несет руководство.

51. В ходе ревизии Комиссия провела проверки выполнения руководством его обязанностей осуществлять надзор за деятельностью по оценке рисков мошенничества в крупном размере и действующих процедур выявления рисков мошенничества и реагирования на них, включая проверку мер реагирования на все конкретные риски, которые были выявлены руководством или доведены до его сведения. Комиссия также интересовалась, располагает ли руководство сведениями о каких бы то ни было фактических, предполагаемых или возможных случаях мошенничества, включая запросы из Управления ревизии и расследований.

52. В 2018 году ФКРООН не сообщал о каких-либо случаях мошенничества или предполагаемого мошенничества.

D. Выражение признательности

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

(Подпись) Кай Шеллер
Председатель Федерального суда аудиторов Германии
Председатель Комиссии ревизоров
(Главный ревизор)

(Подпись) Раджив Мехриши
Контролер и Генеральный ревизор Индии

(Подпись) Хорхе Бермудес
Генеральный контролер Республики Чили

24 июля 2019 года

Приложение

Ход осуществления рекомендаций за год, закончившийся 31 декабря 2017 года

№	Год публикации доклада о ревизии	Ссылка на доклад	Рекомендация Комиссии	Меры, принятые Фондом капитального развития Организации Объединенных Наций по состоянию на 30 апреля 2019 года	Оценка Комиссии по состоянию на 20 мая 2019 года	Состояние дел по итогам проверки			
						Выполнено	В процессе выполнения	Не выполнено	Утратило актуальность
1	2017	A/73/5/Add.2 , гл. II, п. 26	Комиссия рекомендует ФКРООН: а) своевременно проводить среднесрочные и окончательные оценки его программ в соответствии с требованиями политики в области оценки; б) обеспечивать обновление информации об ответах руководства на результаты оценки в части, относящейся к работе ФКРООН, и своевременно загружать эту обновленную информацию в базу данных Аналитического ресурсного центра в соответствии с программными и оперативными стратегиями и процедурами; и с) своевременно отражать изменения в планах проведения оценки в Аналитическом ресурсном центре.	Эта рекомендация полностью выполнена. Что касается части а), ФКРООН выполняет опубликованный им план проведения оценок в установленные сроки; что касается части б), ФКРООН обеспечивал систематическую публикацию ответов руководства наряду со всеми завершенными оценками, проводимыми под руководством ФКРООН, и отслеживание руководством ФКРООН хода осуществления ключевых мероприятий в установленные сроки. Что касается части с), Исполнительный секретарь утвердил пересмотренный план проведения оценок, с которым можно ознакомиться на веб-сайте Аналитического ресурсного центра.	Комиссия отметила, что ФКРООН проводил среднесрочные и окончательные оценки своих программ в соответствии с требованиями политики в области оценки. Комиссия также отметила, что ответы руководства на все завершенные оценки были загружены в базу данных Аналитического ресурсного центра. Комиссия отметила далее, что ФКРООН пересмотрел план проведения оценок для увязки его со стратегической рамочной программой на период 2018–2021 годов. Комиссия считает данную рекомендацию выполненной.	X			
2	2017	A/73/5/Add.2 , гл. II, п. 32	Комиссия рекомендует ФКРООН наладить взаимодействие с Программой развития Организации Объединенных Наций (ПРООН) в целях обеспечения своевременной рассылки страновым отделениям ФКРООН глобальных сообщений и инструкций в случае внесения изменений в директивные указания.	Эта рекомендация полностью выполнена. ФКРООН наладил взаимодействие с ПРООН для обеспечения того, чтобы все сообщения/инструкции направлялись ФКРООН и одновременно сотрудникам ПРООН во всем мире. С учетом ряда изменений в политике и процедурах, произошедших в ПРООН в течение года, все	Комиссия отметила, что сотрудники ФКРООН были включены в списки адресатов для рассылки информационного бюллетеня «Рационализация деловой практики», в котором излагаются все изменения в политике и процедурах ПРООН. Комиссия считает, что наряду с изменениями, недавно внесенными в оперативное руководство ПРООН, в котором сотрудникам ФКРООН	X			

№	Год публикации доклада о ревизии	Ссылка на доклад	Рекомендация Комиссии	Меры, принятые Фондом капитального развития Организации Объединенных Наций по состоянию на 30 апреля 2019 года	Оценка Комиссии по состоянию на 20 мая 2019 года	Состояние дел по итогам проверки			
						Выполнено	В процессе выполнения	Не выполнено	Утратило актуальность
				<p>сотрудники ФКРООН временно получают издаваемый Директором Бюро управленческого обслуживания ПРООН информационный бюллетень, в котором перечислены предстоящие стратегические изменения и излагаются меры по пересмотру программных и оперативных стратегий и процедур. Кроме того, все сотрудники ФКРООН также получают глобальные сообщения, касающиеся приведения в соответствие с современными реалиями программных и оперативных стратегий и процедур.</p> <p>В дополнение к мерам по налаживанию более эффективного взаимодействия ПРООН также организовала учебное занятие для сотрудников новой Секции управления программами и проектами ФКРООН по вопросам, касающимся программных и оперативных стратегий и процедур, для обеспечения надлежащего информирования обо всех изменениях в ходе интерактивного занятия, на котором было выделено время для вопросов и разъяснений.</p>	<p>разъясняется политика ПРООН, неприменимая к ФКРООН, сотрудникам ФКРООН своевременно представлялась информация обо всех изменениях в политике.</p> <p>Комиссия отметила далее, что для сотрудников ФКРООН было организовано учебное занятие для представления сотрудникам обновленной информации по вопросам управления программами и проектами.</p> <p>Комиссия считает данную рекомендацию выполненной.</p>				

№	Год публикации доклада о ревизии	Ссылка на доклад	Рекомендация Комиссии	Меры, принятые Фондом капитального развития Организации Объединенных Наций по состоянию на 30 апреля 2019 года	Оценка Комиссии по состоянию на 20 мая 2019 года	Состояние дел по итогам проверки			
						Выполнено	В процессе выполнения	Не выполнено	Утратило актуальность
3	2017	A/73/5/Add.2 , гл. II, п. 33	Комиссия рекомендует также ФКРООН уточнить, какие положения программных и оперативных стратегий и процедур являются применимыми к нему, а какие не являются применимыми, в целях недопущения принятия необоснованных решений относительно применимости этих стратегий и процедур.	В соответствии с рекомендацией Комиссии ФКРООН включил в свое новое оперативное руководство раздел, содержащий перечень требований ПРООН в отношении программных и оперативных стратегий и процедур, которые не применимы к ФКРООН. Кроме того, ФКРООН разработал процедуру обновления этого раздела по мере внесения новых изменений в программные и оперативные стратегии и процедуры.	Комиссия подтверждает включение перечня требований программных и оперативных стратегий ПРООН, которые не применимы к ФКРООН, в качестве приложения 4 к оперативному руководству ФКРООН. В этом перечне разъясняется, какие статьи в целом или частично не применимы к ФКРООН. В этой связи Комиссия считает данную рекомендацию выполненной.	X			
4	2017	A/73/5/Add.2 , гл. II, п. 40	Комиссия рекомендует ФКРООН обеспечивать отражение изменений в бюджете и расходовании средств в ежегодных планах работы и их утверждение советами по проектам.	Данная рекомендация выполнена. ФКРООН создал эффективную систему мониторинга для регулярного отслеживания хода реализации портфелей программ/проектов в областях практической деятельности на основе утвержденных бюджетов. Общая эффективность значительно повысилась, и в 2018 году соответствующий показатель превысил 80 процентов.	Комиссия отметила, что ФКРООН своевременно обновлял информацию об изменениях в бюджете и расходах в ежегодных планах работы. Комиссия отметила далее, что ФКРООН внедрил механизм контроля, позволяющий легко выявлять проекты с низкой степенью осуществления. Комиссия считает данную рекомендацию выполненной.	X			
5	2017	A/73/5/Add.2 , гл. II, п. 43	Комиссия рекомендует ФКРООН создать эффективный механизм для обеспечения того, чтобы закрытие финансовой отчетности по всем проектам производилось в течение 12 месяцев после их закрытия в оперативном отношении и чтобы не допускалось	ФКРООН рассмотрел вопрос о кадровом потенциале и заполнил вакантную должность специалиста по программному финансированию в Группе управленческой поддержки программы в апреле 2018 года. ФКРООН создал эффективный механизм для обеспечения того, чтобы	Комиссия отметила, что ФКРООН заполнил должность специалиста по финансированию программ назначенным сотрудником. Этот сотрудник осуществлял мониторинг закрытых в оперативном отношении проектов и следил за тем, чтобы все закрытые в оперативном отношении проекты были закрыты в	X			

№	Год публикации доклада о ревизии	Ссылка на доклад	Рекомендация Комиссии	Меры, принятые Фондом капитального развития Организации Объединенных Наций по состоянию на 30 апреля 2019 года	Оценка Комиссии по состоянию на 20 мая 2019 года	Состояние дел по итогам проверки			
						Выполнено	В процессе выполнения	Не выполнено	Утратило актуальность
			<p>внесение каких-либо изменений в проекты после закрытия финансовой отчетности по ним, за исключением случаев, когда объем изменений является существенным, как это предусмотрено в программных и оперативных стратегиях и процедурах.</p>	<p>все закрытые в оперативном отношении проекты были закрыты в финансовом отношении в течение 12 месяцев в соответствии с программными и оперативными стратегиями и процедурами ПРООН.</p> <p>В этой связи обмен обновленной информацией о ходе работы по закрытию проектов ежемесячно осуществляется в практических областях деятельности в целях совершенствования, упрощения и стандартизации процесса закрытия проектов в системе «АТЛАС» (как в оперативном, так и в финансовом отношении). Этот механизм, как правило, также способствует процессу принятия решений руководителями программ, отвечающими за обеспечение закрытия проектов в своих соответствующих регионах согласно процедурам, изложенным в программных и оперативных стратегиях и процедурах ПРООН. Таким образом, ФКРООН может подтвердить, что все проекты, указанные в докладе Комиссии за 2017 год, были закрыты в финансовом отношении.</p>	<p>финансовом отношении в течение 12 месяцев.</p> <p>Комиссия отметила далее, что ФКРООН усовершенствовал свои процедуры закрытия проектов. Закрытые в оперативном отношении проекты тщательно отслеживались для обеспечения своевременного закрытия во всех случаях.</p> <p>Комиссия считает данную рекомендацию выполненной.</p>				

№	Год публикации доклада о ревизии	Ссылка на доклад	Рекомендация Комиссии	Меры, принятые Фондом капитального развития Организации Объединенных Наций по состоянию на 30 апреля 2019 года	Оценка Комиссии по состоянию на 20 мая 2019 года	Состояние дел по итогам проверки			
						Выполнено	В процессе выполнения	Не выполнено	Утратило актуальность
6	2017	A/73/5/Add 2 , гл. II, п. 47	Комиссия рекомендует ФКРООН обеспечить в установленные сроки ведение реестров рисков, проблем по всем проектам в Непале и Мьянме в системе «Атлас» в качестве основного источника информации по проектам.	Эта рекомендация полностью выполнена. В связи с определенными техническими проблемами, возникшими в системе «Атлас», ФКРООН разработал специализированную платформу для регулярного сбора, обновления информации и отслеживания рисков, проблем и ведения реестров рисков для его программ и проектов. Новая платформа не только обеспечивает возможность сбора и обновления реестров и планов, но также включает в себя панели визуализации данных для беспрепятственного мониторинга и анализа рисков и осуществления деятельности по мониторингу и оценке. В связи с этим были активированы реестры рисков, проблем и журналы мониторинговых визитов по всем проектам в Непале и Мьянме.	Комиссия отметила, что ФКРООН создал платформу регистрации рисков, которая включает и классифицирует риски по всем программам и проектам. Риски классифицируются по вероятности их возникновения, их последствиям и категориям. Комиссия отметила, что ФКРООН обновил все реестры рисков при переводе проектов на эту платформу. Этот инструмент также может использоваться для хранения журналов мониторинговых визитов. Комиссия отметила, что эта платформа включала проекты в Мьянме и Непале и соответствующие реестры рисков, проблем и журналы мониторинговых визитов. Комиссия считает данную рекомендацию выполненной.	X			
7	2017	A/73/5/Add 2 , гл. II, п. 52	Комиссия рекомендует ФКРООН обеспечить документальное отражение проводимого им ежегодного обзора сроков полезного использования активов и указать в своих руководящих принципах методы его проведения.	Данная рекомендация находится в процессе выполнения. Подготовлен проект программного документа, который в настоящее время рассматривается до его официальной публикации. Планируемой датой публикации является июнь 2019 года.	Комиссия отметила, что ФКРООН разработал политику, которая потенциально может способствовать выполнению этой рекомендации. Однако на момент проведения ревизии эта политика находилась в процессе внутреннего согласования. Комиссия считает данную рекомендацию находящейся в процессе выполнения.		X		

№	Год публикации доклада о ревизии	Ссылка на доклад	Рекомендация Комиссии	Меры, принятые Фондом капитального развития Организации Объединенных Наций по состоянию на 30 апреля 2019 года	Оценка Комиссии по состоянию на 20 мая 2019 года	Состояние дел по итогам проверки			
						Выполнено	В процессе выполнения	Не выполнено	Утратило актуальность
8	2016	A/72/5/Add 2 , гл. II, п. 33	ФКРООН согласился с рекомендацией Комиссии обеспечить в установленные сроки ведение реестров рисков, проблем и журналов мониторинговых визитов в системе «Атлас» для всех проектов в странах-отделениях в Руанде и Бангладеш в качестве основного источника информации по проектам.	Таким образом, эта рекомендация полностью выполнена. В связи с определенными техническими проблемами, возникшими в системе «Атлас», ФКРООН разработал специальную платформу для регулярного сбора, обновления данных и мониторинга рисков, проблем и ведения журналов мониторинговых визитов для его программ и проектов. Новая платформа обеспечивает возможность не только сбора данных и обновления журналов/планов, но также включает в себя панели визуализации данных для беспрепятственного мониторинга и анализа рисков и осуществления деятельности по мониторингу и оценке.	Комиссия отметила, что ФКРООН создал платформу регистрации рисков, которая включает и классифицирует риски по всем программам и проектам. Риски классифицируются по вероятности их возникновения и их последствиям и категориям. Комиссия отметила, что ФКРООН обновил все реестры рисков при переводе проектов на эту платформу. Этот инструмент также может использоваться для хранения журналов мониторинговых визитов. Комиссия отметила, что эта платформа включала проекты в Бангладеш и Руанде и соответствующие реестры рисков, проблем и журналы мониторинговых визитов. Комиссия считает данную рекомендацию выполненной.	X			
9	2016	A/72/5/Add 2 , гл. II, п. 43	Комиссия рекомендует ФКРООН: а) пересмотреть кредитную политику с целью исключить упоминание программного обеспечения «Памира Бэнкер» в качестве общеорганизационной системы управления кредитами; и б) документально оформить спецификации системных требований с учетом необходимости интеграции в систему «Атлас», которое будет использоваться в качестве основы для закупки новой	Эта рекомендация полностью выполнена. Что касается части а), кредитная политика была обновлена с целью исключения ссылки на программное обеспечение «Памира Бэнкер» в качестве общеорганизационной системы управления кредитами. Что касается части б), руководство ФКРООН завершил процесс документального оформления спецификаций системных требований с учетом необходимости	Комиссия отметила, что ФКРООН уже выполнил часть а) рекомендации, обновив кредитную политику и исключив упоминание о программном обеспечении «Памира Бэнкер» в качестве общеорганизационной системы управления кредитами. Что касается части части б), Комиссия отметила, что процесс документального оформления спецификаций системных требований, включая учет займов и гарантий, был завершен с учетом необходимости интеграции в систему «Атлас».	X			

№	Год публикации доклада о ревизии	Ссылка на доклад	Рекомендация Комиссии	Меры, принятые Фондом капитального развития Организации Объединенных Наций по состоянию на 30 апреля 2019 года	Оценка Комиссии по состоянию на 20 мая 2019 года	Состояние дел по итогам проверки			
						Выполнено	В процессе выполнения	Не выполнено	Утратило актуальность
			системы управления кредитами.	интеграции в систему «Атлас», которое будет использоваться в качестве основы для закупки новой системы управления кредитами.	Комиссия считает данную рекомендацию выполненной.				
Всего						8	1	–	–
В процентах						89	11	–	–

Глава III

Финансовый доклад за год, закончившийся 31 декабря 2018 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 2018 года. Все суммы выражены в долларах Соединенных Штатов, которые являются операционной валютой ФКРООН. Финансовые ведомости подготовлены за календарный 2018 год в соответствии с Международными стандартами учета в государственном секторе (МСУГС). Финансовый доклад позволяет пользователям 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 основным мандатом на оказание финансовой помощи в рамках системы развития Организации Объединенных Наций. Он предусматривает предоставление инвестиционного капитала и оказание технической поддержки как государственному, так и частному сектору. Этот мандат дополняет мандаты других структур Организации Объединенных Наций, в том что касается возможности финансирования инвестиций в форме субсидирования стартового капитала, возмещаемых грантов, кредитов и гарантий, а также оказания технической помощи в подготовке пригодных для инвестирования проектов с четким соблюдением принципа дополняемости как в финансовом плане, так и в плане развития. Благодаря этому ФКРООН позиционирует себя 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.

Сведения о Фонде капитального развития Организации Объединенных Наций

4. Фонд оказывает официальную помощь в целях развития для того, чтобы финансовые средства использовались 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 ЦУР 1 и 17, а также уделение первоочередного внимания расширению экономических прав женщин. Опираясь на свою стратегическую рамочную программу 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 нуждающихся и уязвимых групп населения; и б) использование «разблокированных» государственных и частных источников финансирования в интересах обездоленных слоев населения.

5. В 2018 году ФКРООН осуществлял программы в областях финансовой инклюзивности и финансирования развития на местном уровне в 31 наименее развитой стране. Деятельность ФКРООН стимулирует применение новаторских методов финансирования в областях, в которых имеется ограниченное число других источников, что обеспечивает демонстрационный эффект, который в случае повторения и использования 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 распоряжение всеми ресурсами, в том числе финансовыми ресурсами, вверенными организации, осуществлялось рационально и эффективно для достижения ожидаемых результатов в области развития и чтобы при этом поддерживалась фидуциарная привлекательность организации для сообщества доноров. Реализация этой задачи основывается на соблюдении основных критериев и показателей, включая выполнение утвержденного Исполнительным советом требования о создании минимального оперативного резерва и подготовку ежегодных финансовых ведомостей, которые соответствуют Международным стандартам учета в государственном секторе (МСУГС).

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

В. Краткое изложение результатов финансовой деятельности и основных моментов

8. Общий объем поступлений незначительно увеличился на 0,4 процента — с 68,5 млн долл. США в 2017 году до 68,8 млн долл. США в 2018 году. Общий объем расходов сократился на 6 процентов — с 64,6 млн долл. США в 2017 году до 60,8 млн долл. США и в 2018 году. Общий объем накопленного профицита и резервов увеличился на 9 процентов — с 98,5 млн долл. США в 2017 году до 107,8 млн долл. США по состоянию на конец 2018 года. Такое увеличение обусловлено главным образом превышением доходов над расходами на 7,9 млн долл. США в 2017 году и учтенными актуарными прибылями в размере 1,8 млн долл. США.

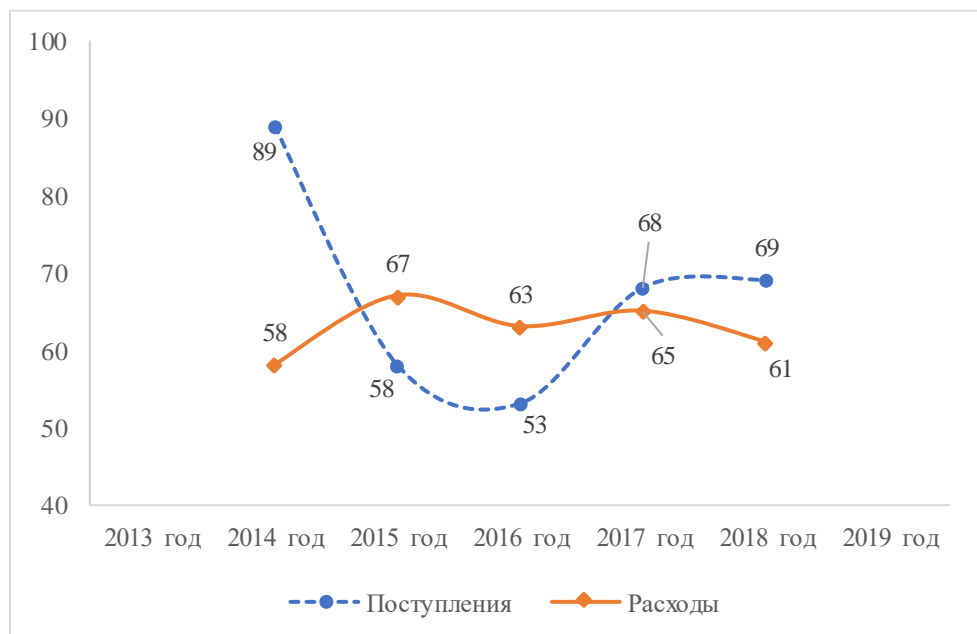
9. По состоянию на конец 2018 года общий объем активов ФКРООН составил 220,4 млн долл. США, что свидетельствует об увеличении объема активов, составлявшего в 2017 году 183,1 млн долл. США. Такой рост обусловлен главным образом увеличением объема денежной наличности и инвестиций на

17,1 млн долл. США и дебиторской задолженности по безвозмездным операциям на 16,6 млн долл. США.

Рисунок III.1

Общий объем поступлений и расходов

(В млн долл. США)



С. Результаты финансовой деятельности

Анализ поступлений

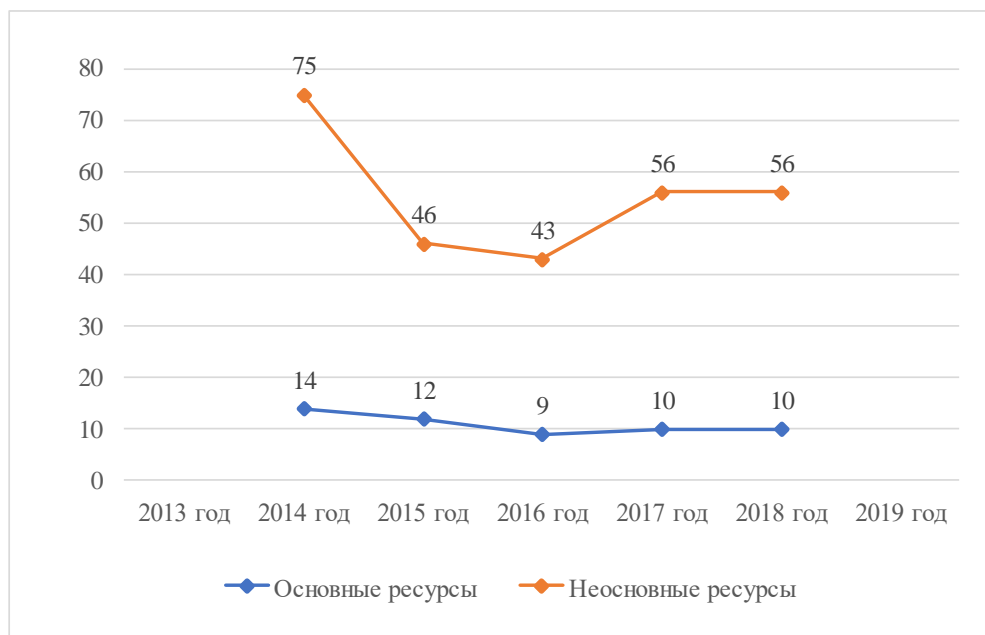
10. Деятельность ФКРООН финансируется за счет добровольных взносов по линии регулярных (основных) ресурсов и прочих (неосновных) ресурсов.

11. Общий объем поступлений в 2018 году составил 68,8 млн долл. США, что свидетельствует об увеличении на 0,3 млн долл. США (0,4 процентов) по сравнению с соответствующим показателем 2017 года, составлявшим 68,5 млн долл. США. Основными источниками поступлений ФКРООН в 2018 году были:

- добровольные взносы на сумму 65,7 млн долл. США (95 процентов) по сравнению с 65,9 млн долл. США (96 процентов) в 2017 году;
- инвестиционный доход и прочие поступления на сумму 3,1 млн долл. США (5 процента) по сравнению с 2,6 млн долл. США (4 процента) в 2017 году.

12. В 2018 году полученные ФКРООН взносы в счет основных и неосновных ресурсов оставались неизменными по сравнению с показателем 2017 года. В 2018 году в ФКРООН поступило 9,9 млн долл. США в виде взносов в счет регулярных (основных) ресурсов (15 процентов от общего объема ресурсов) и 55,7 млн долл. США в счет (неосновных) ресурсов (85 процента от общего объема ресурсов).

Рисунок III.II
Добровольные взносы по линии основных и неосновных ресурсов
 (В млн долл. США)



Анализ поступлений

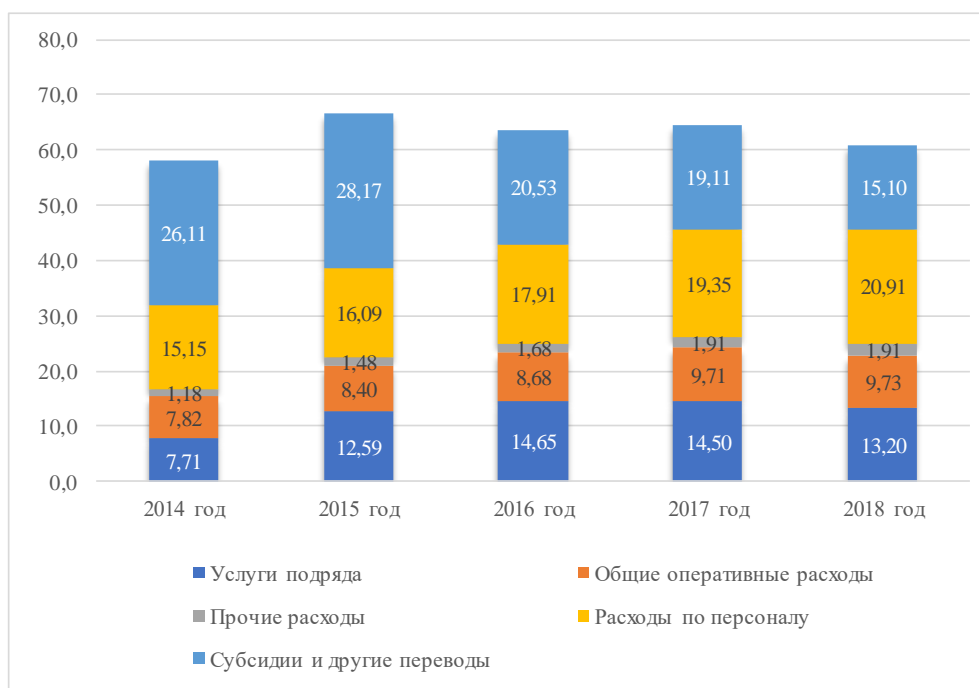
13. В 2018 году расходы ФКРООН составили 60,9 млн долл. США (63,0 млн долл. США, не считая взаимозачета внутреннего возмещения расходов ФКРООН), что на 3,7 млн долл. США (6 процентов) меньше соответствующего показателя за 2017 год. Сокращение расходов обусловлено главным образом влиянием проектных циклов и более частым заимствованием средств.

14. Субсидии и прочие переводы, составившие в 2018 году 15,1 млн долл. США, представляют собой долю капитальных затрат ФКРООН на цели осуществления программ.

15. Двумя другими категориями наиболее крупных расходов в 2018 году были расходы по персоналу (20,9 млн долл. США) и расходы на услуги подряда (13,2 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, включая обесценение, амортизацию, банковские сборы, предметы снабжения и расходные материалы.

Расходы в разбивке по категориям

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 2018 году из общего объема расходов в 63,0 млн долл. США (не считая взаимозачета внутреннего возмещения расходов) 53,9 млн долл. США (86 процентов) приходилось на программы, 4,6 млн долл. США (7 процентов) — на повышение эффективности деятельности в области развития и 4,4 млн долл. США (7 процентов) — на деятельность в области управления.

D. Профицит/дефицит

18. В 2018 году поступления ФКРООН превысили его расходы на 7,9 млн долл. США, тогда как в 2017 году профицит составил 3,9 млн долл. США. Увеличение профицита на 4 млн долл. США было обеспечено за счет:

- увеличения объема поступлений на 0,3 млн долл. США (или 0,4 процента) — с 68,5 млн долл. США в 2017 году до 68,8 млн долл. США в 2018 году;
- одновременного сокращения расходов на 3,7 млн долл. США — с 64,6 млн долл. США в 2017 году до 60,9 млн долл. США в 2018 году.

Е. Исполнение бюджета

19. Бюджет ФКРООН составляется на основе применения 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 бюджеты 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 области 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	2018 год		2017 год	
	Утвержденный в годовом исчислении окончательный бюджет (в млн долл. США)	Фактический показатель освоения бюджетных средств (в процентах)	Утвержденный в годовом исчислении окончательный бюджет (в млн долл. США)	Фактический показатель освоения бюджетных средств (в процентах)
Деятельность в области развития	13,6	79	10,0	79
Деятельность в области управления	0,9	78	0,7	81
Всего	14,5	79	10,7	80

22. В целом ФКРООН использовал 79 процентов своей утвержденной бюджетной суммы, что соответствует показателю освоения средств в 2017 году (80 процентов). Фактический показатель освоения средств был ниже объема годового бюджета на 2018 год главным образом из-за различий в смете расходов на персонал.

Ф. Финансовое положение

Активы

23. По состоянию на конец 2018 года общий объем активов ФКРООН составил 220,4 млн долл. США (2017 год: 183,1 млн долл. США). Увеличение объема активов обусловлено главным образом увеличением объема наличных средств и инвестиций на 17,1 млн долл. США (18 процентов) и увеличением дебиторской задолженности по безвозмездным операциям на 16,6 млн долл. США

(21 процент). Кроме того, ФКРООН предоставил новые займы в размере 1,4 млн долл. США, что содействует пополнению портфеля капиталовложений Фонда.

24. По состоянию на конец 2018 года сумма увеличения сальдо инвестиций Фонда в основном использовалось на цели осуществления текущих инвестиций. Оставшиеся средства были распределены по эквивалентам денежных средств и долгосрочным инвестициям. Эти решения о распределении средств позволили в рамках инвестиционного портфеля получить выгоду от повышения процентных ставок. Это также содействовало выполнению цели портфеля инвестиций, заключающейся в обеспечении наличия достаточных средств для выполнения текущих обязательств Фонда.

Обязательства

25. Общий объем обязательств Фонда увеличился на 28,1 млн долл. США (33 процента): с 84,6 млн долл. США в 2017 году до 112,6 млн долл. США в 2018 году.

26. Наиболее значительные изменения в объеме обязательств объясняются увеличением объема отсроченных поступлений на 22,8 млн долл. США (33 процента). Еще одним заметным изменением в объеме обязательств являлось увеличение по сравнению с предыдущим годом объема кредиторской задолженности и начисленных обязательств на 5,4 млн долл. США.

27. По состоянию на конец 2018 года ФКРООН имел обязательства по медицинскому страхованию после выхода на пенсию в размере 8,6 млн долл. США (2017 год: 9,0 млн долл. США). Увеличение объема обязательств объясняется главным образом общим сокращением ставок дисконтирования. Обязательства Фонда по медицинскому страхованию после выхода на пенсию по-прежнему финансируются в полном объеме.

Чистые активы/основной капитал

28. Чистые активы/основной капитал, составляющие в 2018 году 107,8 млн долл. США, отражают суммы, полученные от партнеров ФКРООН за предыдущие годы в качестве авансов на деятельность, финансируемую по линии комплексного плана ресурсного обеспечения.

29. Чистые активы/основной капитал включают накопленный профицит в размере 101,4 млн долл. США и оперативные резервы в объеме 6,4 млн долл. США.

30. Оперативные резервы включают оперативный резерв по линии регулярных ресурсов в объеме 4,9 млн долл. США и оперативный резерв по линии прочих ресурсов в объеме 1,5 млн долл. США.

31. В течение 2018 года объем чистых активов/собственных средств увеличился на 9,3 млн долл. США (9 процентов) в результате совокупного влияния следующих факторов: а) профицита в размере 7,9 млн долл. США; б) актуарных прибылей в размере 1,8 млн долл.; в) увеличения суммы средств целевого назначения на 0,5 млн долл. США; д) сокращения справедливой стоимости имеющихся в наличии для продажи инвестиционных инструментов на 0,9 млн долл. США.

G. Подотчетность, руководство и управление рисками

32. Система подотчетности и управления ФКРООН включает четыре компонента:

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

б) подотчетность ФКРООН перед его партнерами по программам и получателями помощи: донорами, правительствами, партнерами Организации Объединенных Наций, партнерами-исполнителями и получателями помощи по проектам;

с) организационные надзорные механизмы ФКРООН:

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

ii) независимый внутренний надзор: Управление ревизии и расследований Программы развития Организации Объединенных Наций (ПРООН), Бюро по вопросам этики ПРООН и Группа оценки ФКРООН;

д) внутренняя подотчетность ФКРООН: Директор-распорядитель ФКРООН, Исполнительный секретарь ФКРООН, группа старших руководителей и региональные и страновые отделения.

33. Подход, руководствуясь которым ФКРООН распоряжается ресурсами, основан на обеспечении гарантии того, чтобы управление всеми ресурсами, вверенными Фонду, включая финансовые ресурсы, осуществлялось эффективным и надежным образом в интересах достижения ожидаемых результатов в области развития.

34. Для обеспечения того, чтобы эффективные методы управления рисками применялись в обычных рабочих процессах и учитывались в стратегических задачах организации, Фонд создал надежную систему внутреннего контроля.

Общеорганизационное управление рисками

35. ФКРООН подвержен самым разным рискам экологического, финансового, оперативного, организационного, политического, нормативного и стратегического характера. Риски и неопределенности присущи многим видам деятельности Фонда, что обуславливает необходимость внедрения активного, легко отслеживаемого и эффективного процесса управления рисками, содействующего 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 действенное управление рисками. Общеорганизационное управление рисками позволяет ФКРООН выявлять, отражать в отчетности и анализировать различные риски и обеспечивать понимание нынешней подверженности Фонда различным рискам. ФКРООН применяет систему управления рисками в рамках всей организации. Осуществление этой стратегии способствует повышению эффективности методов управления, принятию решений и распределению ресурсов при одновременной защите мандата организации и сохранении к ней доверия.

36. 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 политику и процедуры, связанные с общеорганизационным управлением рисками, включая стратегические аспекты управления в целях обеспечения бесперебойного функционирования. Группа также проводит оценку общих аспектов рисков, связанных с управлением знаниями, включая обобщение и анализ накопленного опыта и передовой практики для применения и распространения в рамках всей организации.

Управление финансовыми рисками

37. Модель оперативной и практической деятельности 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 предусматривают надежную систему управления финансовыми рисками, которая призвана свести к минимуму потенциальные неблагоприятные последствия рисков для результатов финансовой деятельности ФКРООН. Стратегия ФКРООН в области общеорганизационного управления рисками предусматривает соблюдение общих основных принципов и организационных договоренностей, касающихся управления рисками, во всей структуре ФКРООН и определяет подход ФКРООН к общеорганизационному управлению рисками и методологию, которой он при этом руководствуется. Цель основных принципов и процессов состоит в обеспечении того, чтобы ФКРООН применял структурный, системный и комплексный подход к управлению рисками.

38. В последние годы осуществлялась диверсификация финансовых инструментов ФКРООН. Существующая в Фонде платформа инвестирования в наименее развитых странах помогает в ходе осуществления программ ФКРООН учитывать и снижать структурные и кредитные риски при инвестициях, которые финансируются как из частных, так и государственных источников. Фонд разработал новые стратегии в области кредитования и предоставления гарантий, повысил свои требования в отношении проявления должной осмотрительности, внедрил модель кредитного рейтинга и разработал процедуру, которой следует руководствоваться при отборе и утверждении соответствующих операций, предполагающих предоставление займов и гарантий.

39. Вопросами инвестиций ФКРООН в оборотные средства ведает ПРООН под непосредственным надзором Комитета по инвестициям ПРООН. Финансированием и регулированием инвестиций ФКРООН, связанных с медицинским страхованием после выхода на пенсию, занимаются внешние финансовые менеджеры, применяющие в своей работе установленные инвестиционные руководящие принципы, которые периодически пересматриваются и утверждаются комитетом по инвестированию в планы медицинского страхования после выхода на пенсию.

40. Политика Фонда в области управления рисками в связи с казначейскими операциями направлена на сведение к минимуму потенциальных отрицательных последствий таких рисков для ресурсов, которые имеются в распоряжении ФКРООН для финансирования его деятельности в области развития. Основные цели применяемого Фондом подхода в вопросах управления рисками заключаются в следующем:

а) обеспечение сохранности: сохранение имеющихся средств за счет их инвестирования в высококачественные ценные бумаги с фиксированной доходностью с уделением особого внимания кредитоспособности эмитентов;

б) обеспечение ликвидности: применение гибкого подхода к удовлетворению потребностей в денежных средствах посредством инвестирования в высоколиквидные ценные бумаги с фиксированной доходностью и классификации инвестиций по срокам погашения с учетом потребностей в наличных средствах;

с) обеспечение доходности: получение максимального дохода от инвестиций с соблюдением требований в отношении сохранности и ликвидности, при этом ФКРООН использует средства для осуществления деятельности в целях развития в соответствии со своими финансовыми положениями и правилами, а также основными принципами и процедурами, которые включают надежные механизмы снижения рисков, контроля и гарантии качества.

Механизмы внутреннего контроля

41. В соответствии со своим мандатом ФКРООН обязан осуществлять свою деятельность и сохранять присутствие в условиях, характеризующихся наличием высокого уровня неотъемлемого риска, включая риск для безопасности его сотрудников и прочих активов организации. Это обуславливает необходимость поддержания ФКРООН самых высоких стандартов внутреннего контроля.

42. Важная роль руководства ФКРООН состоит в обеспечении внутреннего контроля, что является неотъемлемым элементом процесса управления Фондом своими операциями. Обеспечение внутреннего контроля является обязанностью руководства ФКРООН на всех уровнях, задача которого состоит в том, чтобы:

а) создать эффективную систему контроля и формировать культуру, способствующую обеспечению эффективного внутреннего контроля;

б) выявлять и оценивать риски, которые могут повлиять на достижение целей, и внедрять надлежащие стратегии снижения рисков;

с) вводить надлежащие правила и процедуры, системы, обеспечивать мониторинг и принимать другие меры по осуществлению контроля, способствующие созданию условий для обеспечения строгого внутреннего контроля;

д) следить за эффективностью механизмов внутреннего контроля.

43. Эффективное применение мер внутреннего контроля в ФКРООН обеспечивается за счет следующих организационных процессов:

а) контроль на первичном уровне: эти функции вменяются в обязанность всех сотрудников организации на местах, в региональных отделениях и отделах штаб-квартиры и осуществляются на основе применения существующих стратегий и процедур в повседневной работе сотрудников для обеспечения того, чтобы поставленные цели реализовывались, а ресурсы, вверенные ФКРООН, использовались надлежащим образом;

б) надзор: назначение этих функций состоит в том, чтобы следить за оперативной эффективностью мер контроля на первичном уровне и содействовать снижению соответствующих рисков. Надзорные функции, которые выполняют региональные отделения и отделы штаб-квартиры, включают процессы наблюдения за результатами финансовой деятельности, планирования и составления бюджетов, обеспечения контроля и гарантий качества, управление результатами и организация служебной деятельности;

с) независимый внутренний надзор: эти функции выполняются сотрудниками организации и призваны обеспечивать независимую и объективную гарантию эффективности и действенности механизмов и мер контроля, введенных руководством. Такой надзор осуществляют Управление ревизии и расследований ПРООН, Группа оценки ФКРООН и Бюро по вопросам этики ПРООН;

д) внешний надзор: эти функции дополняют внутренний надзор, обеспечиваемый внутренними органами ФКРООН. Внешний надзор осуществляют внешние органы, в том числе Исполнительный совет, Консультативный комитет по ревизии и оценке, внешние аудиторы и органы регулирования.

Изменения в стандартах бухгалтерского учета и учетной политике

Изменения в учетной политике в 2018 году

44. Что касается МСУГС 23 «Поступления от безвозмездных операций», в 2018 году ФКРООН скорректировал свою учетную политику в отношении дебиторской задолженности по безвозмездным операциям. В соответствии с новой политикой ФКРООН обеспечивает учет активов, когда в результате имевших место в прошлом событий устанавливается контроль над ресурсами. Дебиторская задолженность по безвозмездным операциям учитывается в качестве активов в том случае, когда существует вероятность получения ФКРООН будущих экономических выгод или услуг, связанных с конкретными активами, или когда справедливая стоимость таких активов может быть достоверно оценена. Дебиторская задолженность по безвозмездным операциям учитывается в полном объеме, в том числе по многолетним взносам, на момент подписания соглашения, за исключением соглашений, условия исполнения которых находятся вне контроля ФКРООН. Поступления, связанные с дебиторской задолженностью, которые, как ожидается, будут получены в будущие периоды, указываются в ведомости финансового положения как отсроченные до выполнения условий соглашений о взносах, если таковые имеются, или до перечисления средств в ФКРООН и их запланированного использования. Изменения в методах учета, включая их влияние на сопоставимые данные за 2017 год, отражены в примечании 5 «Корректировки, относящиеся к предыдущим периодам, и изменения в методах учета» к финансовым ведомостям ФКРООН за 2018 год. ФКРООН продолжает изучать содержание и форму своих соглашений о безвозмездных операциях для обеспечения их соответствия стандарту 23 МСУГС в соответствии с просьбой Комиссии ревизоров.

45. Стандарт 39 МСУГС «Выплаты сотрудникам», опубликованный Советом по МСУГС в июле 2016 года для замены стандарта 25 МСУГС, вступил в силу 1 января 2018 года. Новый стандарт учета, установленный для обеспечения соответствия с Международным стандартом учета 19, не оказал какого-либо существенного влияния на финансовые ведомости ФКРООН.

Переход на новые стандарты учета

46. В августе 2018 года Совет по МСУГС опубликовал стандарт 41 МСУГС «Финансовые инструменты» для замены стандарта 29 МСУГС «Финансовые инструменты: признание и оценка». В соответствии с новым стандартом устанавливаются новые требования к классификации, признанию и оценке финансовых инструментов вместо тех, которые предусмотрены стандартом 29 МСУГС. В соответствии с установленными требованиями ФКРООН внедрит новый стандарт с 1 января 2022 года. В настоящее время ФКРООН проводит оценку последствий применения этого нового стандарта для его финансовых ведомостей.

47. В феврале 2019 года Совет по МСУГС опубликовал стратегию и план работы Совета на период 2019–2023 годов и объявил, что в рамках предпринимаемых усилий он в основном сосредоточит свое внимание на установлении стандартов по вопросам, конкретно касающимся государственного сектора, при сохранении их соответствия Международным стандартам финансовой отчетности и разработке руководящих принципов для удовлетворения более широких потребностей пользователей в финансовой отчетности.

48. Среди осуществляемых по состоянию на 31 декабря 2018 года проектов, включенных в план работы Совета, можно отметить следующие проекты, которые могут оказать существенное воздействие на ФКРООН:

а) проект по обеспечению поступлений — возмездные и безвозмездные операции. Цель проекта заключается в замене существующих стандартов, касающихся поступлений по возмездным операциям (стандарты 9 и 11 МСУГС) и обновлении стандарта 23 МСУГС, касающегося поступлений по безвозмездным операциям;

б) проект по расходам по безвозмездным операциям — субсидии и другие переводы. Целью данного проекта является решение проблемы отсутствия международного руководства по учету и оценке расходов по безвозмездным операциям, что приводит к возникновению дефицита государственного интереса из-за возможности подготовки непоследовательной отчетности;

с) проект, касающийся поступлений, — субсидии и другие переводы.

49. Хотя эти проекты в настоящее время являются действующими, проекты стандартов все еще не разработаны, в связи с чем сроки их введения не определены, и осуществление указанных проектов вряд ли завершится до 2020 года.

Н. Прогнозы на 2019 год и последующий период

50. В 2019 году ФКРООН уделяет основное внимание следующим трем ключевым направлениям деятельности:

а) ФКРООН активизирует принятие решений в интересах наименее развитых стран, в частности решений о создании управляемых третьими сторонами фондов для содействия мобилизации дополнительных ресурсов для местных органов управления и применения цифровых финансовых технологий в целях оказания содействия наименее развитым странам в извлечении положительных выгод из перехода на цифровые технологии;

б) ФКРООН будет использовать свои полномочия в области капиталовложений для демонстрации того, как финансовые средства могут способствовать восполнению «недостающего среднего звена» в наименее развитых странах посредством оказания содействия в разработке отсутствующих в настоящее время среднесрочных проектов и демонстрации способов обеспечения доступа на рынки долгосрочного ссудного капитала;

с) ФКРООН будет продолжать углублять партнерские связи с ПРООН и другими учреждениями системы Организации Объединенных Наций и с традиционными и новыми партнерами по процессу развития, как государственными, так и частными, в целях проведения совместной работы по поиску инновационных решений в области финансирования и развития для ускорения прогресса в достижении целей в области устойчивого развития.

Глава IV

Финансовые ведомости за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

Фонд капитального развития Организации Объединенных Наций

I. Ведомость финансового положения по состоянию на 31 декабря 2018 года

(В тыс. долл. США)

	Примечание	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года (после пересчета)
Активы			
Текущие активы			
Денежные средства и их эквиваленты	Примечание 8	5 274	3 867
Инвестиции	Примечание 9	54 176	38 795
Дебиторская задолженность (безвозмездные операции)	Примечание 10	53 815	47 759
Дебиторская задолженность (прочее)	Примечание 10	8 882	6 676
Выданные авансы	Примечание 11	584	544
Займы поставщикам финансовых услуг	Примечание 12	431	18
Всего, текущие активы		123 162	97 659
Долгосрочные активы			
Инвестиции	Примечание 9	53 131	52 788
Дебиторская задолженность (безвозмездные операции)	Примечание 10	42 693	32 112
Займы поставщикам финансовых услуг	Примечание 12	1 013	121
Основные средства	Примечание 13	434	410
Всего, долгосрочные активы		97 271	85 431
Всего, активы		220 433	183 090
Обязательства			
Текущие обязательства			
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	Примечание 14	5 790	326
Авансы к выплате	Примечание 15	365	–
Доходы будущих периодов	Примечание 15	50 085	37 913
Средства, находящиеся на хранении по поручению доноров	Примечание 15	–	16
Выплаты работникам	Примечание 16	2 428	2 535
Прочие текущие обязательства	Примечание 15	309	–
Всего, текущие обязательства		58 977	40 790
Долгосрочные обязательства			
Поступления будущих периодов	Примечание 15	42 693	32 112
Выплаты работникам	Примечание 16	10 960	11 667
Всего, долгосрочные обязательства		53 653	43 779
Всего, обязательства		112 630	84 569
Чистые активы/капитал			
Резервы	Примечание 17	6 400	6 736
Накопленный профицит	Примечание 18	101 403	91 785
Всего, чистые активы/капитал		107 803	98 521
Всего, обязательства и чистые активы/капитал		220 433	183 090

Сопроводительные примечания являются составной частью финансовых ведомостей.

Фонд капитального развития Организации Объединенных Наций
II. Ведомость финансовых результатов за год, закончившийся 31 декабря
2018 года

(В тыс. долл. США)

	<i>Примечание</i>	<i>2018 год</i>	<i>2017 год (после пересчета)</i>
Поступления			
Добровольные взносы	Примечание 19	65 681	65 884
Инвестиционный доход	Примечание 20	2 606	2 181
Прочие поступления	Примечание 21	502	434
Общая сумма поступлений		68 789	68 499
Расходы^a			
Услуги подряда	Примечание 22	13 203	14 504
Расходы по персоналу	Примечание 22	20 915	19 350
Предметы снабжения и расходные материалы	Примечание 22	809	574
Общие операционные расходы	Примечание 22	9 726	9 705
Субсидии и прочие переводы	Примечание 22	15 105	19 113
Прочие расходы	Примечание 22	1 009	1 186
Амортизация	Примечание 22	69	62
Банковские сборы	Примечание 22	19	91
Общая сумма расходов		60 855	64 585
Профицит/(дефицит) за год		7 934	3 914

^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 2018 года

(В тыс. долл. США)

	<i>Резервы</i>	<i>Накопленный профицит</i>	<i>Чистые ак- тивы/капитал</i>
Сальдо по состоянию на 31 декабря 2017 года	6 736	83 010	89 746
Корректировки, относящиеся к предыдущим периодам	–	8 775	8 775
Сальдо по состоянию на 31 декабря 2017 года (после пересчета)	6 736	91 785	98 521
Изменения в чистых активах/капитале			
Зачет средств из оперативного резерва в накопленном профците	(336)	336	–
Средства целевого назначения (примечание 18)	–	500	500
Изменение справедливой стоимости инвестиционных инструментов, имеющихся в наличии для продажи	–	(944)	(944)
Актuarные прибыли/(убытки)	–	1 792	1 792
Профицит за год	–	7 934	7 934
Общие изменения в чистых активах/капитале	(336)	9 618	9 282
Сальдо по состоянию на 31 декабря 2018 года	6 400	101 403	107 803

Сопроводительные примечания являются составной частью финансовых ведомостей.

Фонд капитального развития Организации Объединенных Наций
IV. Ведомость движения денежных средств за год, закончившийся
31 декабря 2018 года

(В тыс. долл. США)

	2018 год	2017 год (после пересчета)
Движение денежных средств в результате оперативной деятельности		
Профицит/(дефицит) за год	7 934	3 914
<i>Корректировка дефицита за год с учетом сальдо движения денежных средств</i>		
Амортизация	69	62
Обесценение	–	333
Амортизация облигационной премии	(71)	75
(Прибыли)/убытки от выбытия основных средств	53	21
Проценты, полученные от займов поставщикам финансовых услуг	137	168
<i>Изменения в активах</i>		
(Увеличение)/уменьшение объема дебиторской задолженности (безвозмездные операции)	(16 637)	(78 093)
(Увеличение)/уменьшение объема дебиторской задолженности (прочие операции)	(4 254)	8 148
(Увеличение)/уменьшение суммы выданных авансов	(40)	119
(Увеличение)/уменьшение товарно-материальных запасов	–	–
(Увеличение)/уменьшение объема займов поставщикам финансовых услуг	(1 305)	202
<i>Изменения объема обязательств/чистых активов</i>		
(Уменьшение)/увеличение суммы кредиторской задолженности и начисленных обязательств	5 464	(340)
(Уменьшение)/увеличение объема средств, находящихся на хранении по поручению доноров	(16)	–
(Уменьшение)/увеличение суммы выданных авансов и отсроченных поступлений	22 753	70 025
(Уменьшение)/увеличение суммы авансов к выплате	365	–
(Уменьшение)/увеличение суммы выплат работникам	978	708
(Уменьшение)/увеличение объема прочих обязательств	309	–
(Уменьшение)/увеличение объема средств целевого назначения	500	368
Приток (отток) денежных средств в результате оперативной деятельности	16 239	5 710
Движение денежных средств в результате инвестиционной деятельности		
Покупка инвестиционных инструментов	(74 655)	(77 996)
Погашение инвестиций	58 735	58 000
(Увеличение)/уменьшение суммы инвестиций, находящихся в управлении внешних инвестиционных менеджеров	(677)	3 923
Процентные поступления и полученные дивиденды	1 911	1 502
Приобретение основных средств	(146)	(25)
Выбытие основных средств	–	–
Приток (отток) денежных средств в результате инвестиционной деятельности	(14 832)	(14 596)
Движение денежных средств в результате инвестиционной деятельности	–	–
(Уменьшение)/увеличение объема денежных средств и их эквивалентов	1 407	(8 886)
Денежные средства и их эквиваленты по состоянию на начало года	3 867	12 753
Денежные средства и их эквиваленты по состоянию на конец года (примечание 8)	5 274	3 867

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 2018 года

(В тыс. долл. США)

	<i>Утвержденный бюджет</i>		<i>Фактические расходы, рассчитанные на сопоставимой основе (примечание 7)</i>	<i>Разница между окончательными утвержденными бюджетными ассигнованиями и фактическими расходами</i>
	<i>Первоначальный бюджет</i>	<i>Окончательный бюджет</i>		
Деятельность в области развития				
Программа	6 900	6 900	6 252	648
Эффективность развития	6 667	6 667	4 483	2 184
Всего	13 567	13 567	10 735	2 832
Деятельность в области управления				
	891	891	695	196
Всего	14 458	14 458	11 430	3 028

Сопроводительные примечания являются составной частью финансовых ведомостей.

Фонд капитального развития Организации Объединенных Наций

Примечания к финансовым ведомостям за 2018 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, в дополнение к существующим источникам финансовой помощи, субсидий и ссуд (см. резолюцию 2186 (XXI) от 13 декабря 1966 года). В 1973 году этот мандат был дополнен положением о предоставлении услуг в первую очередь, но не исключительно, наименее развитым странам.

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

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

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

Примечание 2

Заявление о соответствии Международным стандартам учета в государственном секторе

Финансовые ведомости подготовлены за календарный 2018 год в соответствии с Международными стандартами учета в государственном секторе (МСУГС).

Примечание 3

Основа для составления и разрешение на представление финансовых ведомостей для проведения проверки

а) Основа для оценки

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

ФКРООН применяет принцип учета на основе первоначальной стоимости, кроме случаев, указанных в примечании 4 «Основные положения учетной политики». Учетная политика, включая любые изменения, указанные в примечании 5, применялась последовательно в течение всего периода. Финансовым периодом является период с января по декабрь.

b) Иностранная валюта

Валютой расчета и представления отчетности ФКРООН является доллар Соединенных Штатов. Суммы в настоящих финансовых ведомостях выражены в тысячах долларов США, если не указано иное.

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

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

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

Курсовые прибыли и убытки, получаемые в результате проведения операций 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. В связи с этим фактические результаты могут отличаться от приводимых здесь оценок. Бухгалтерские оценки и основные допущения пересматриваются на текущей основе, а поправки к оценкам учитываются в год, когда производится пересмотр оценок, и во все будущие годы, к которым относятся такие пересмотренные оценки. К значимым оценкам и допущениям, которые могут привести к существенным корректировкам в будущие годы, относятся: актуарная оценка выплат работникам; определение срока полезного использования и метода амортизации для основных средств и нематериальных активов; обесценение активов; резерв на реорганизацию структуры Фонда; классификация финансовых инструментов; и сумма условных активов и обязательств.

d) Будущие изменения в учетной политике

Совет по Международным стандартам учета в государственном секторе опубликовал стандарт 41 МСУГС «Финансовые инструменты», устанавливающий новые требования к классификации, признанию и оценке финансовых инструментов взамен требований, устанавливаемых в соответствии со стандартом 29 МСУГС «Финансовые инструменты: признание и оценка». В соответствии с требованиями ФКРООН Фонд перейдет на новый стандарт с 1 января 2022 года. В настоящее время ФКРООН проводит оценку последствий применения нового стандарта для его финансовых ведомостей.

е) Разрешение на представление финансовых ведомостей для проведения проверки

Настоящие финансовые ведомости утверждаются и удостоверяются Директором-распорядителем ФКРООН, Исполнительным секретарем ФКРООН, заместителем Исполнительного секретаря ФКРООН и руководителем Группы управленческой поддержки ФКРООН. В соответствии с финансовыми положениями и правилами ФКРООН настоящие финансовые ведомости разрешается представить 30 апреля 2019 года для проведения проверки.

Примечание 4

Основные принципы учетной политики

а) Классификация финансовых активов;

В ведомости финансового положения Фонд подразделяет свои финансовые активы на следующие категории: 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 актива зависит от цели приобретения финансовых инструментов, определяется при его первоначальном принятии к учету и пересматривается на каждую отчетную дату. Первоначально все финансовые активы оцениваются по справедливой стоимости. ФКРООН первоначально принимает к учету займы и дебиторскую задолженность на дату их выдачи или ее возникновения. Для всех прочих финансовых активов датой первоначального принятия к учету является момент совершения операции, под которым понимается дата, когда ФКРООН связывает себя договорными обязательствами, касающимися финансового инструмента.

Финансовые активы со 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>Категория финансовых активов ФКРООН</i>
Активы, удерживаемые до погашения	Инвестиции, за исключением инвестированных средств, относящихся к плану медицинского страхования после выхода на пенсию
Активы, имеющиеся в наличии для продажи	Медицинское страхование 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 поставщикам финансовых услуг
Активы, оцениваемые по справедливой стоимости через профицит или дефицит	Производные финансовые инструменты

Финансовые активы, удерживаемые до погашения

Удерживаемые до погашения финансовые активы представляют собой финансовые активы с фиксированными или установленными платежами и фиксированными сроками погашения, которые ФКРООН твердо намерен и способен удерживать до погашения. Первоначально они принимаются к учету по справедливой стоимости с добавлением к ней 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 непроемкие финансовые активы, которые либо были включены в эту категорию, либо не были отнесены к таким категориям, как: а) займы и дебиторская задолженность, б) инвестиционные инструменты, удерживаемые до погашения, или с) финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через профицит или дефицит. Первоначально такие финансовые активы принимаются к учету по справедливой стоимости с добавлением к ней операционных расходов, непосредственно относящихся к приобретению или выпуску соответствующих активов, а в дальнейшем — только по справедливой стоимости, причем любые прибыли или убытки, обусловленные изменением справедливой стоимости, учитываются непосредственно в составе чистых активов/капитала в ведомости изменения в активах/капитале до тех пор, пока данные финансовые активы не будут списаны с баланса; в момент такого списания совокупные прибыли или убытки, ранее учитываемые в составе чистых активов/собственных средств, учитываются через профицит или дефицит. Величины справедливой стоимости, используемые для последующей оценки, основываются на данных о котировочных рыночных ценах, получаемых от компетентных третьих сторон. Процентный доход по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи, рассчитывается с использованием метода эффективной процентной ставки и учитывается в профиците или дефиците.

Займы и дебиторская задолженность

Займы и дебиторская задолженность — это финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами, которые не котируются на активном рынке. Первоначально они учитываются по справедливой стоимости с добавлением к ней величины затрат по сделке, а впоследствии — по амортизированной стоимости, рассчитываемой с применением метода действующей процентной ставки. Процентный доход учитывается пропорционально сроку, прошедшему с момента предоставления займа, с применением метода эффективной процентной ставки по соответствующему финансовому активу.

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

Дебиторская задолженность (по безвозмездным операциям) включает дебиторскую задолженность по взносам, которая представляет собой суммы, причитающиеся на дату, указанную в подписанных соглашениях о взносах, включая

многoletние взносы, которые учитываются в полном объеме на момент подписания соглашения, за исключением соглашений, условия исполнения которых находятся вне контроля 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 (по другим операциям) представляет собой средства, причитающиеся ФКРООН за услуги, оказанные Фондом другим структурам. В обмен ФКРООН непосредственно получает денежные средства приблизительно равной ценности.

Выданные авансы представляют собой денежные средства, перечисляемые структурам-исполнителям/партнерам по осуществлению в качестве предоплаты. Выданные авансы первоначально принимаются к учету в качестве активов, а затем переводятся в расходы после фактической поставки товаров или оказания услуг структурами-исполнителями или партнерами по осуществлению и подтверждения этих действий путем получения ФКРООН отчетов о расходах, подготовленных в соответствии с надлежащей утвержденной формой, в том числе финансовых отчетов, разрешений на финансирование и свидетельств о расходах и отчетов об освоении средств по проектам. После получения достоверных отчетов о расходах ФКРООН учитывает указанные расходы в своей ведомости финансовых результатов. Данные могут быть получены из проверенных ведомостей соответствующих структур или, если такие ведомости на отчетный период отсутствуют, из ведомостей этих структур, представленных для проверки, либо из их непроверенных ведомостей.

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

ФКРООН производит авансовые выплаты персоналу на конкретные цели в соответствии с Положениями о персонале Организации Объединенных Наций и Правилами о персонале. Первоначальный срок выдачи этих авансов составляет менее 12 месяцев, а балансовая стоимость приблизительно равна справедливой стоимости.

Займы поставщикам финансовых услуг

В рамках своих усилий по содействию расширению доступа к финансовым услугам в наименее развитых странах ФКРООН управляет небольшим портфелем кредитов, предоставляемых непосредственно поставщикам финансовых услуг. Кредиты предоставляются «на льготных условиях», иначе говоря, они предусматривают более низкие процентные ставки и более продолжительные сроки погашения, чем на коммерческом рынке. Благодаря этим кредитам поставщики финансовых услуг могут продемонстрировать свою кредитоспособность и способность управлять задолженностью в целях расширения кредитных портфелей.

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

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

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

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

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

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

Методология оценки

Политика Фонда заключается в проведении первоначальной оценки займов и дебиторской задолженности по справедливой рыночной стоимости и обеспечении их учета по их амортизационной стоимости с применением метода эффективной процентной ставки. С этой целью ФКРООН сначала определяет рыночную стоимость займа на момент 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 на основе дисконтирования поступлений денежных средств по соглашению о займе с применением рыночной ставки дисконтирования (анализ денежных потоков с учетом ставки дисконтирования). Ввиду того что предусмотренные соглашением о займе денежные потоки по своему характеру могут быть рассчитаны на перспективу (благодаря их контрактным компонентам), основным элементом, на основе которого проводится анализ денежных потоков с учетом ставки дисконтирования, обычно является требование участника рынка относительно доходности. Ставка дисконтирования, или уровень ожидаемой доходности, на которую рассчитывает

участник рынка, соразмерен степени риска, связанного с приобретением определенного финансового инструмента. К числу других факторов, от которых также зависит уровень ожидаемой доходности в абсолютном выражении, относятся превалирующие макро- и микроэкономические факторы, такие как местные ставки заимствования без риска и межбанковские ставки по займам, которые зачастую определяют базовый коэффициент абсолютной прибыли, а также коммерческие кредитные ставки и показатели инфляции.

Ввиду субъективной природы 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. В этой связи для определения кредитных рисков, которые берет на себя участник рынка при оформлении займа, проводится анализ с уделением повышенного внимания различным факторам риска, имеющимся в соответствующем регионе, в котором находится заемщик.

Активы, оцениваемые по справедливой стоимости через профицит или дефицит

К финансовым активам, учитываемым по справедливой стоимости через профицит или дефицит, относятся активы, подлежащие первоначальному учету или зарезервированные для продажи. Первоначально они учитываются по справедливой стоимости, а любые связанные с ними операционные издержки учитываются как расходы. Эти активы оцениваются по справедливой стоимости на каждую отчетную дату, и любое увеличение или уменьшение справедливой стоимости учитывается как профицит или дефицит. Производные финансовые инструменты используются для управления валютными рисками в рамках соглашений с кредитоспособными контрагентами, которые заключаются в соответствии с руководящими принципами инвестиционной деятельности ПРООН. ФКРООН классифицирует производные инструменты в ведомости финансовых результатов как финансовые активы, учитываемые по их справедливой стоимости через профицит или дефицит. Данные о справедливой стоимости производных инструментов, поступающие от контрагентов, сравниваются с результатами внутренних оценок, проводимых в соответствии с методами и приемами оценки, которые считаются общепризнанными в качестве отраслевого стандарта. Активы данной категории классифицируются как оборотные активы, если их планируется реализовать в течение 12 месяцев после отчетной даты. В ФКРООН не применяется учет хеджирования для этих производных инструментов.

На каждую отчетную дату производится оценка финансовых активов всех категорий, чтобы определить, имеются ли объективные признаки обесценения отдельных или комплексных инвестиций. 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.

Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы, предназначенные для передачи безвозмездно или за номинальную плату, учитываются в ведомостях по себестоимости или по текущей стоимости замещения в зависимости от того, что ниже. Товарно-материальные запасы, предназначенные для продажи, оцениваются по наименьшей из двух величин: себестоимости или текущей возмещаемой стоимости. Под чистой стоимостью реализации понимается ожидаемая цена продажи при

обычном ходе ведения дел за вычетом расходов на завершение выполнения работ и затрат на продажу. Себестоимость определяется с использованием метода учета в порядке их поступления или выбытия. Себестоимость запасов включает в себя стоимость покупки плюс другие затраты по доставке товарно-материальных запасов к месту назначения и приведению их в состояние, пригодное для использования. Что касается товарно-материальных запасов, приобретенных в результате безвозмездных операций (например, товаров, переданных в дар), то затраты должны оцениваться по их справедливой стоимости на дату приобретения.

Основные средства

Все основные средства учитываются в ведомостях по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Следует отметить, что после перехода на МСУГС и принятия их положений на переходный период при расчете сальдо на начало периода первоначальная капитализация основных средств проводилась по справедливой стоимости. Сюда входят затраты, непосредственно связанные с приобретением конкретного производственного объекта, и первоначальные предполагаемые затраты на демонтаж этого объекта и восстановление площадки, на которой он располагался. В тех случаях, когда какой-либо актив приобретается в порядке безвозмездной передачи или получения номинального права пользования, его стоимостью считается справедливая стоимость на дату его приобретения. Пороговый показатель для принятия основных средств к учету в составе активов составляет минимум 2500 долл. США за единицу. Для категории «Улучшение арендованного имущества» этот показатель составляет 50 000 долл. США.

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

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

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

Сумма амортизации основных средств рассчитывается линейным методом исходя из расчетного срока полезного использования, за исключением стоимости земли, на которую амортизация не распространяется. В случае если различные имущественные объекты, входящие в состав основных средств, имеют различными сроками полезного использования, они учитываются как отдельные объекты, т.е. как важнейшие компоненты основных средств. К объектам незавершенного строительства амортизация не применяется, поскольку они еще не могут использоваться.

Ниже указаны предположительные сроки полезного использования основных средств:

<i>Категория</i>	<i>Расчетный срок полезного использования (число лет)</i>
Здания	10–40
Транспортные средства	12
Аппаратура связи и информационная техника	8–20
Мебель и недвижимый инвентарь	15
Тяжелая техника и прочее оборудование	20
Улучшение арендуемого имущества	Более короткий из двух сроков: срок аренды или срок использования соответствующего актива

С учетом ожидаемого использования основных средств основные средства не имеют остаточной стоимости после их полной амортизации. Прибыль или убытки от выбытия основных средств образуются, когда сумма средств, полученных в результате выбытия основных средств, отличается от балансовой стоимости основных средств. Такие прибыли или убытки учитываются в профиците или дефиците в ведомости финансовых результатов.

У ФКРООН нет нематериальных активов.

Обесценение активов, не генерирующих денежные средства

Основные средства анализируются на предмет обесценения на каждую отчетную дату. ФКРООН проводит анализ на предмет обесценения основных средств в ходе осуществляемой два раза в год инвентаризации. Убыток от обесценения 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 эксплуатационная стоимость. 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
Активы, оцениваемые по справедливой стоимости через профицит или дефицит	Производные финансовые инструменты

Прочие финансовые обязательства первоначально учитываются по справедливой стоимости с добавлением непосредственно связанных с ними операционных расходов, а впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости, рассчитанной с применением метода действующей процентной ставки. Финансовые обязательства, взятые на срок менее 12 месяцев, учитываются по их балансовой стоимости.

Кредиторская задолженность и начисленные расходы в связи с приобретением товаров и услуг первоначально принимаются к учету по справедливой стоимости, а в дальнейшем оцениваются по амортизированной стоимости после фактической поставки товаров или оказания услуг и их приемки ФКРООН. Финансовые обязательства указываются на сумму, на которую на отчетную дату выставлены счета об оплате за вычетом скидок. В случае отсутствия счетов к оплате на отчетную дату указываются сметные финансовые обязательства.

Выплаты работникам*Краткосрочные выплаты работникам*

К краткосрочным выплатам работникам относятся выплаты, которые предполагается произвести в течение 12 месяцев после окончания отчетного периода, в котором работники оказывают соответствующие услуги. Эти выплаты включают пособия и выплаты при назначении, регулярные ежемесячные выплаты (например, заработная плата и оклады), оплачиваемое отсутствие на работе (например, оплачиваемый отпуск, такой как ежегодный отпуск), другие краткосрочные и неденежные льготы, а также относящуюся к текущему периоду часть долгосрочных выплат. Соответствующие расходы принимаются к учету, когда сотрудник оказывает услуги в обмен на выплаты. Обязательство указывается в отношении любой выплаты, которое не было предоставлено на отчетную дату, и отражает сумму, которая была выплачена или, как ожидается, будет выплачена для погашения обязательства. В связи с тем, что такие выплаты являются по своему характеру краткосрочными, 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 выходное пособие.

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 пособия.

Что касается планов выплат по окончании службы с установленным размером взносов, то обязательство по каждому периоду определяется на основе сумм взносов, подлежащих внесению за данный период, и в этом случае для оценки обязательств или расходов актуарные допущения не требуются. Выплаты по окончании службы в рамках планов с установленными выплатами оцениваются по текущей стоимости обязательства по планам с установленными выплатами с поправкой на не принятые к учету актуарные поступления и убытки и неучтенную стоимость услуг прошлых периодов за вычетом справедливой стоимости активов, относящихся к плану (если таковые имеются), на отчетную дату. ФКРООН не располагает какими-либо активами согласно определению актива пенсионного плана.

ФКРООН является организацией — участником Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций, который был учрежден Генеральной Ассамблеей с целью предоставления работникам выплат и пособий в связи с уходом на пенсию, смертью, потерей трудоспособности и других соответствующих выплат и пособий. Пенсионный фонд представляет собой финансируемый несколькими работодателями план с установленным размером пособий. Как указано в статье 3 b) Положений Пенсионного фонда, членство в нем открыто для специализированных учреждений, а также для любых других международных, 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, из-за чего отсутствует единообразная и надежная основа для распределения обязательств, активов плана и расходов между участвующими в нем организациями. Как и другие организации, участвующие в Пенсионном фонде, ФКРООН и Пенсионный фонд не в состоянии с достаточной степенью достоверности для целей учета определить соразмерную долю Фонда капитального развития в обязательствах по планам с установленными выплатами, в активах плана и в связанных с этим планом затратах. В этом контексте ФКРООН рассматривает этот план как план с установленным размером взносов в соответствии с положениями стандарта 25 МСУГС. Взносы ФКРООН в Пенсионный фонд в течение финансового периода учитываются как расходы в ведомости финансовых результатов.

В Положениях Пенсионного фонда говорится, что Правление Пенсионного фонда должно проводить актуарную оценку Пенсионного фонда по крайней мере один раз в три года с привлечением актуария-консультанта. На практике Правление проводит актуарную оценку каждые два года с применением метода группировки данных 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 докладывает о ней его Правлению. Фонд публикует ежеквартальные отчеты о своих инвестициях; с их содержанием можно ознакомиться на URL: www.unjspf.org.

По программе медицинского страхования после выхода на пенсию субсидируемое медицинское страхование предоставляется пенсионерам и их иждивенцам на тех же условиях, что и работающим сотрудникам, при удовлетворении ими определенных требований. В ФКРООН программа медицинского страхования после выхода на пенсию является планом с установленными выплатами. Соответственно, то или иное обязательство оценивается по текущей

стоимости обязательства по планам с установленными выплатами с поправкой на не принятые к учету актуарные поступления и убытки и неучтенную стоимость услуг прошлых периодов. Последние актуарные оценки программы ФКРООН по медицинскому страхованию после выхода на пенсию проводились с применением метода прогнозируемой условной единицы.

Планы с установленным размером пособия

Планы с установленными выплатами в ФКРООН включают медицинское страхование после выхода на пенсию и ряд пособий и льгот в связи с прекращением службы. Обязательства ФКРООН по планам с установленными выплатами рассчитываются отдельно для каждого плана путем оценки суммы будущих выплат, которые причитаются работникам в обмен на их услуги в текущем и прошлых периодах; такие обязательства дисконтируются для определения их текущей стоимости и указываются на конец отчетного периода за вычетом справедливой стоимости активов плана и корректировок, связанных с неучтенной стоимостью оказанных в предыдущие периоды услуг. Расчет выполняется ежегодно квалифицированным независимым актуарием с применением метода прогнозируемой условной единицы.

Дисконтная ставка — это доходность на дату подготовки отчетности высококачественных 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 резерве чистых активов/собственных средств в том периоде, в котором они возникают. Все другие изменения размера этих обязательств учитываются в профиците или дефиците в ведомости финансовых результатов в том периоде, в котором они возникают.

Прочие долгосрочные выплаты работникам

Прочие долгосрочные обязательства по выплатам работникам представляют собой выплаты или часть выплат, которые не подлежат погашению в течение 12 месяцев после окончания периода, в котором работники предоставляют соответствующие услуги. Такие выплаты включают не относящиеся к текущему периоду части выплат в связи с отпуском на родину и компенсации в случае смерти или получения увечья при исполнении служебных обязанностей. 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 прекращении службы

Выходные пособия учитываются как расходы только тогда, когда ФКРООН берет на себя явное обязательство, без реальной возможности его аннулирования, следовать официальному детальному плану, предусматривающему либо расторжение трудового договора с сотрудником до достижения им обычного возраста выхода на пенсию, либо выплату выходного пособия на основании предложения, сделанного с целью побудить его к увольнению по собственному желанию в условиях сокращения штатов. Выплаты при прекращении службы, окончательные расчеты по которым должны производиться в течение 12 месяцев, указываются в размере, в котором предполагается произвести выплаты.

Если срок производства расчетов по выплатам при прекращении службы наступает спустя более чем 12 месяцев после отчетной даты, они дисконтируются.

Аренда

Оперативная аренда

Аренда классифицируется как оперативная в тех случаях, когда ФКРООН является арендатором, а значительная часть рисков и выгод, связанных с собственностью, сохраняется за арендодателем. Платежи по договорам оперативной аренды, уменьшенные на размер льгот, которые были получены от арендодателя, учитываются линейным методом на протяжении срока аренды в ведомости финансовых результатов.

Финансовая аренда

Аренда материальных активов, при которой по существу все риски и выгоды, связанные с владением, относятся к ФКРООН, классифицируется как финансовая аренда. При первоначальном принятии к учету финансовой аренды за стоимость актива и обязательства принимается наименьшая из двух величин: справедливой стоимости арендуемого имущества и приведенной стоимости 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 затрат. Доля обязательств в связи с финансовой арендой, приходящаяся на проценты, учитывается как расходы в ведомости финансовых результатов в течение срока аренды для поддержания постоянной периодической процентной ставки на оставшуюся сумму обязательств по каждому периоду.

Договоренности о праве 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. Расходы учитываются без передачи правового титула/права собственности. Поступления также учитываются в том же объеме, что и актив, с той лишь разницей, что обязательства тоже учитываются.

Доходы будущих периодов

Партнеры ЮНИСЕФ по финансированию обеспечивают выполнение многолетних соглашений, которые крайне необходимы для перспективного планирования, и демонстрируют долгосрочную приверженность доноров делу достижения намеченных результатов в рамках программ. Отсроченные поступления включают главным образом многолетние взносы на институциональную и программную деятельность в 2019 году и последующий период.

с) Учет поступлений*Взносы*

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

ФКРООН обеспечивает учет активов, когда в результате произошедших в прошлом событий устанавливается контроль над ресурсами. Дебиторская задолженность, образовавшаяся в результате безвозмездных операций, учитывается в качестве активов в том случае, когда существует вероятность получения ФКРООН будущих экономических выгод или услуг, связанных с такими активами, или когда их справедливая стоимость может быть достоверно оценена. Дебиторская задолженность по безвозмездным операциям учитывается в полном объеме, в том числе по многолетним взносам, на момент подписания соглашения, за исключением соглашений, условия исполнения которых находятся вне контроля ФКРООН. Доходы, связанные с дебиторской задолженностью, которые, как ожидается, будут получены в будущие периоды, указываются в качестве отсроченных в ведомости финансового положения до выполнения условий соглашений о взносах, если таковые имеются, или до перечисления средств в ФКРООН для запланированного использования.

Взносы в натуральной форме, предоставляемые в виде товаров, принимаются к учету как активы и поступления, когда есть вероятность того, что в будущем ФКРООН получит от этого какие-либо экономические выгоды или услуги и когда справедливая стоимость таких активов может быть достоверно оценена. Взносы натурой в рамках договоренностей о праве пользования учитываются в качестве доходов и расходов по справедливой стоимости в соответствии с договоренностью о праве пользования. ФКРООН не раскрывает информацию о взносах в натуральной форме, предоставляемых в виде услуг, и не учитывает их как активы или поступления.

d) Учет расходов

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

В случае, если непосредственным исполнителем является ФКРООН или если страновое отделение оказывает национальному правительству всестороннюю поддержку в осуществлении определенной деятельности, расходы учитываются в тот момент, когда (некапитальные) товары или услуги получены ФКРООН.

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

Авансы, перечисленные структурам-исполнителям или партнерам по осуществлению, учитываются как расходы после фактической поставки товаров или оказания услуг структурами-исполнителями или партнерами по

осуществлению и подтверждения этих действий путем получения ФКРООН отчетов о расходах, подготовленных в соответствии с надлежащей утвержденной формой, в том числе финансовых отчетов, разрешений на финансирование и свидетельств о расходах и отчетов об освоении средств по проектам. После получения отчетов о расходах ФКРООН учитывает понесенные расходы в своей ведомости финансовых результатов. Данные могут быть получены из проверенных ведомостей структур-исполнителей или партнеров по осуществлению или, когда такие ведомости за отчетный период отсутствуют, из ведомостей этих структур, представленных для проверки, либо из непроверенных ведомостей.

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

Договорные обязательства

Договорные обязательства представляют собой будущие расходы и финансовые обязательства в связи с заключенными контрактами по состоянию на отчетную дату, причем ФКРООН имеет минимальную возможность или вообще не имеет возможности избежать их возникновения в ходе обычной деятельности. Термин «договорные обязательства» не включает обязательства, связанные с трудовыми договорами. Договорные обязательства включают:

- i) обязательства по капитальным вложениям: агрегированная сумма капитальных расходов, относящихся к заключенным контрактам, но не учтенных в качестве оплаченных или понесенных по состоянию на конец периода;
- 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 имеет действующее юридическое или подразумеваемое обязательство, объем которого можно с высокой степенью точности оценить, и если существует вероятность того, что погашение такого обязательства приведет к оттоку ресурсов, воплощающих в себе экономические выгоды. Объем резерва под обязательства определяется как текущий объем расходов, которые, как ожидается, потребуются понести для погашения обязательства. Увеличение резерва под обязательства с течением времени учитывается как финансовые затраты.

Условные обязательства и активы

Условные активы

Условные активы — это потенциальные активы, которые могут образоваться в результате произошедших в прошлом событий и наличие которых будет подтверждено только наступлением или ненаступлением одного или нескольких неопределенных будущих событий, над которыми организация не имеет полного контроля. Информация об условном активе раскрывается, когда возможность получения экономических выгод или его полезного использования становится вероятной. 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 периоде, в котором происходит это изменение.

Условные обязательства

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

Примечание 5**Корректировки, относящиеся к предыдущим периодам, и изменения в учетной политике****а) Корректировки, относящиеся к предыдущим периодам**

В 2018 году была произведена корректировка, относящаяся к предыдущим периодам, на сумму 8,775 млн долл. США. В тех случаях, когда в результате корректировок, относящихся к предыдущим периодам, изменялись суммы за 2017 год, производился ретроактивный пересчет сопоставимых сумм за 2017 год по отдельным позициям. Сумма в размере 8,775 млн долл. США представляет собой корректировку в рамках соглашения о взносах, подписанного в 2017 году, хотя денежные средства были получены в 2018 году. Последствия этой корректировки заключаются в следующем: увеличение поступлений от взносов на 8,775 млн долл. США, отраженное в отчете о финансовых результатах за 2017 год; увеличение объема дебиторской задолженности по безвозмездным операциям на 8,775 млн долл. США, отраженное в отчете о финансовом положении за 2017 год; и увеличение накопленного профицита на 8,775 млн долл. США, отраженное в отчете об изменениях в чистых активах/капитале за 2017 год.

б) Изменение учетной политики

В 2018 году была пересмотрена политика учета поступлений по линии добровольных взносов, о которой говорится в примечании 4 «Основные положения учетной политики». В соответствии с прежней политикой ФКРООН производил учет дебиторской задолженности по безвозмездным операциям с учетом сроков платежей по планам выплат, предусмотренных в соглашениях с донорами, и эти сроки использовались в качестве косвенного показателя для определения периода, в котором осуществлялась программная деятельность. В рамках новой политики, предусматривающей приток ресурсов в соответствии с определением активов, дебиторская задолженность по безвозмездным операциям учитывается в полном объеме, в том числе по многолетним взносам, на момент подписания соглашения, за исключением соглашений, условия исполнения которых находятся вне контроля ФКРООН. Доходы, связанные с дебиторской задолженностью, которые, как ожидается, будут получены в будущие периоды, указываются в качестве отсроченных в ведомости финансового положения до выполнения условий соглашений о взносах, если таковые имеются, или до перечисления средств в ФКРООН до их запланированного использования.

Такая корректировка учетной политики применялась на ретроспективной основе в соответствии со стандартом 3 МСУГС «Учетная политика, изменения в расчетных оценках и ошибки». Новая политика обеспечивает получение более надежной и актуальной информации, поскольку она упрощает учет путем отражения в отчете о финансовом положении всей дебиторской задолженности за будущие годы по безвозмездным операциям.

Для целей изменения учетной политики сравнительные данные за 2017 год об остатках средств по отдельным статьям в финансовой ведомости были пересчитаны. На отчет о финансовом положении за 2017 год повлияло увеличение дебиторской задолженности по безвозмездным операциям на 70,025 млн долл. США (37,913 млн долл. США в оборотных и 32,112 млн долл. США в необоротных активах), с соответствующим увеличением объема отсроченных поступлений.

В следующих таблицах представлены изменения в сравнительной информации в отношении корректировок, относящихся к предыдущим периодам, и изменений в учетной политике.

(В тыс. долл. США)

	<i>По состоянию на 31 декабря 2017 го- да (проверенные суммы)</i>	<i>Изменение учетной политики</i>	<i>Корректировки, относящиеся к предыдущим периодам</i>	<i>По состоянию на 31 декабря 2017 год (после пересчета)</i>
Выдержка из ведомости финансового положения				
Текущие оборотные активы				
Дебиторская задолженность (безвозмездные операции)	1 071	37 913	8 775	47 759
Всего, текущие оборотные активы	1 071	37 913	8 775	47 759
Необоротные активы				
Дебиторская задолженность (безвозмездные операции)	–	32 112	–	32 112
Всего, текущие необоротные активы	–	32 112	–	32 112
Всего, активы	1 071	70 025	8 775	79 871
Текущие (краткосрочные) финансовые обязательства				
Средства, полученные авансом, и отсроченные поступления	–	37 913	–	37 913
Всего, текущие (краткосрочные) финансовые обязательства	–	37 913	–	37 913
Долгосрочные обязательства				
Средства, полученные авансом, и отсроченные поступления	–	32 112	–	32 112
Всего, долгосрочные обязательства	–	32 112	–	32 112
Всего, обязательства	–	70 025	–	70 025
Чистые активы/капитал				
Накопленный профицит	83 010		8 775	91 785
Всего, чистые активы/капитал	83 010		8 775	91 785
Всего, обязательства и чистые активы/капитал	83 010	70 025	8 775	161 810

	<i>По состоянию на 31 декабря 2017 го- да (проверенные суммы)</i>	<i>Изменение учетной политики</i>	<i>Корректировки, относящиеся к предыдущим периодам</i>	<i>По состоянию на 31 декабря 2017 год (после пересчета)</i>
Выдержка из ведомости финансового положения				
Добровольные взносы	57 109	–	8 775	65 884
Всего, поступления	59 724	–	8 775	68 499
Профицит/(дефицит) за год	(4 861)	–	8 775	3 914

Примечание 6 **Сегментная отчетность**

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

а) Средства регулярного бюджета

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

б) 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.

в) 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, и финансовая отчетность представляется на уровне отдельного целевого фонда. Отчетность по целевым фондам должна представляться Исполнительному совету ФКРООН отдельно. Целевые фонды имеют централизованное право подписи, и для заключения соглашений необходимо получение разрешения заместителя Администратора на уровне штаб-квартиры. Каждый целевой фонд имеет конкретный круг ведения и возглавляется назначенным управляющим.

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

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

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

Ведомость финансового положения по состоянию на 31 декабря 2018 года

(В тыс. долл. США)

	Средства регулярного бюджета		Совместное несение расходов		Целевые фонды		Вспомогательное обслуживание на основе возмещения расходов и разные направления деятельности		Всего	
	2018 год	2017 год	2018 год	2017 год	2018 год	2017 год	2018 год	2017 год	2018 год	2017 год
		(после пересчета)		(после пересчета)		(после пересчета)		(после пересчета)		
Активы										
Текущие оборотные активы										
Денежные средства и их эквиваленты	2 091	1 925	2 273	1 405	430	214	480	323	5 274	3 867
Инвестиции	15 984	12 272	27 279	19 196	5 162	2 930	5 751	4 397	54 176	38 795
Дебиторская задолженность (безвозмездные операции)	3 742	1 022	48 003	44 836	2 070	1 901	–	–	53 815	47 759
Дебиторская задолженность (прочее)	8 605	6 494	275	182	–	–	2	–	8 882	6 676
Выданные авансы	474	426	106	109	–	5	4	4	584	544
Займы поставщикам финансовых услуг	–	18	431	–	–	–	–	–	431	18
Всего, текущие оборотные активы	30 896	22 157	78 367	65 728	7 662	5 050	6 237	4 724	123 162	97 659
Необоротные активы										
Инвестиции	14 939	16 561	27 278	26 219	5 163	4 002	5 751	6 006	53 131	52 788
Займы поставщикам финансовых услуг	177	121	638	–	–	–	198	–	1 013	121
Дебиторская задолженность (безвозмездные операции)	3 040	779	38 311	29 889	1 342	1 444	–	–	42 693	32 112
Основные средства	234	237	189	160	–	–	11	13	434	410
Всего, необоротные активы	18 390	17 698	66 416	56 268	6 505	5 446	5 960	6 019	97 271	85 431
Всего, активы	49 286	39 855	144 783	121 996	14 167	10 496	12 197	10 743	220 433	183 090

Сегментная отчетность: ведомость финансового положения по состоянию на 31 декабря 2018 года (продолжение)

(В тыс. долл. США)

	Средства регулярного бюджета		Совместное несение расходов		Целевые фонды		Вспомогательное обслуживание на основе возмещения расходов и разные направления деятельности		Всего	
	2018 год	2017 год (после пересчета)	2018 год	2017 год (после пересчета)	2018 год	2017 год (после пересчета)	2018 год	2017 год	2018 год	2017 год (после пересчета)
	Обязательства									
Текущие (краткосрочные) финансовые обязательства										
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	5 225	73	458	139	69	85	38	29	5 790	326
Авансы к выплате	–	–	365	–	–	–	–	–	365	–
Доходы будущих периодов	3 742	779	44 273	35 233	2 070	1 901	–	–	50 085	37 913
Находящиеся на хранении средства доноров	–	–	–	16	–	–	–	–	–	16
Выплаты работникам	1 937	2 038	268	271	89	93	134	133	2 428	2 535
Прочие текущие (краткосрочные) финансовые обязательства	9	–	146	–	25	–	129	–	309	–
Всего, текущие обязательства	10 913	2 890	45 510	35 659	2 253	2 079	301	162	58 977	40 790
Долгосрочные обязательства										
Доходы будущих периодов	3 040	779	38 311	29 889	1 342	1 444	–	–	42 693	32 112
Выплаты работникам	10 643	11 345	59	60	70	70	188	192	10 960	11 667
Всего, долгосрочные обязательства	13 683	12 124	38 370	29 949	1 412	1 514	188	192	53 653	43 779
Всего, обязательства	24 596	15 014	83 880	65 608	3 665	3 593	489	354	112 630	84 569
Чистые активы/капитал										
Резервы	4 900	5 300	–	–	–	–	1 500	1 436	6 400	6 736
Накопленный профицит	19 790	19 541	60 903	56 388	10 502	6 903	10 208	8 953	101 403	91 785
Чистые активы/капитал	24 690	24 841	60 903	56 388	10 502	6 903	11 708	10 389	107 803	98 521
Всего, обязательства и чистые активы/капитал	49 286	39 855	144 783	121 996	14 167	10 496	12 197	10 743	220 433	183 090

Сегментная отчетность: ведомость финансовых результатов за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

(В тыс. долл. США)

	Средства регулярного бюджета		Совместное несение расходов		Целевые фонды		Вспомогательное обслуживание на основе возмещения расходов и разные направления деятельности		Взаимозачет ^a		Всего	
	2018 год	2017 год	2018 год	2017 год (после пересчета)	2018 год	2017 год	2018 год	2017 год	2018 год	2017 год	2018 год	2017 год (после пересчета)
Поступления												
Добровольные взносы	9 938	9 687	45 866	43 526	9 429	11 992	448	679	–	–	65 681	65 884
Инвестиционный доход	1 198	1 306	128	724	49	33	1 231	118	–	–	2 606	2 181
Прочие поступления	463	426	(19)	9	7	(6)	2 186	2 683	(2 135)	(2 678)	502	434
Всего, поступления	11 599	11 419	45 975	44 259	9 485	12 019	3 865	3 480	(2 135)	(2 678)	68 789	68 499
Расходы												
Услуги подряда	1 492	1 368	10 518	11 955	1 096	1 108	97	73	–	–	13 203	14 504
Расходы по персоналу	6 476	5 076	10 012	9 685	1 149	1 499	3 278	3 090	–	–	20 915	19 350
Предметы снабжения и расходные материалы	152	155	609	307	45	107	3	5	–	–	809	574
Общие операционные расходы	2 371	1 935	7 529	8 408	1 546	1 634	415	406	(2 135)	(2 678)	9 726	9 705
Поступления — субсидии и прочие переводы	833	44	12 247	13 241	2 025	5 828	–	–	–	–	15 105	19 113
Прочие расходы	432	587	517	494	12	94	48	11	–	–	1 009	1 186
Амортизация	40	40	26	19	–	–	3	3	–	–	69	62
Банковские сборы	4	3	1	–	14	88	–	–	–	–	19	91
Всего, расходы	11 800	9 208	41 459	44 109	5 887	10 358	3 844	3 588	(2 135)	(2 678)	60 855	64 585
Профицит/(дефицит) за год	(201)	2 211	4 516	150	3 598	1 661	21	(108)	–	–	7 934	3 914

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

Примечание 7 Сопоставление с бюджетом

Метод, применяемый при составлении бюджета, отличается от метода бухгалтерского учета. Ведомость сопоставления предусмотренных в бюджете 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 указанный в бюджете фактический совокупный объем расходов по линии регулярных ресурсов отличается от совокупного объема расходов, исчисленного по методу бухгалтерского учета.

В ведомости V указаны только средства регулярного бюджета. Средства регулярного бюджета — это все ресурсы ФКРООН, которые объединяются в единую категорию и не являются связанными и целевыми. К ним относятся добровольные взносы, взносы из других правительственных, межправительственных или неправительственных источников и связанные с ними процентные и прочие поступления.

Информация о видах деятельности и связанных с ними бюджетных расходах представлена в ведомости V и отражает следующую классификацию расходов, а именно: а) расходы на деятельность в области развития: 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 произвести расходы на деятельность в целях развития и управленческую деятельность, финансируемые за счет регулярных ресурсов. Прочие ресурсы Фонда предварительно оцениваются и прогнозируются на основе предположений относительно будущих событий и поэтому они не представлены в ведомости V.

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

Показатели освоения бюджетных средств в 2018 году определялись сочетанием следующих факторов: а) объемами утвержденных бюджетов; б) общим движением денежных средств и потребностями в ликвидных средствах; и в) требованиями к стратегическому плану ФКРООН на 2018–2021 годы и ходом его осуществления.

Таким образом, фактически освоенные в 2018 год у средства соотносятся с бюджетными суммами следующим образом:

а) деятельность в области развития: фактическое освоение средств в размере 10,735 млн долл. США, что составляет 79 процентов от объема утвержденного годового бюджета, составляющего 13,567 млн долл. США;

б) деятельность в области управления: фактическое освоение средств в размере 0,695 млн долл. США, что составляет 78 процентов от объема утвержденного годового бюджета, составляющего 0,891 млн долл. США.

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

(В тыс. долл. США)

	<i>Оперативная деятельность</i>	<i>Инвестиционная деятельность</i>	<i>Финансовая деятельность</i>	<i>Всего</i>
Рассчитанная на сопоставимой основе общая фактическая сумма, представ- ленная в ведомости V	(11 412)	(18)	–	(11 430)
Базисная разница	104	–	–	104
Структурная разница	27 547	(14 814)	–	12 733
Чистое увеличение/(сокращение) объема денежных средств и их эк- вивалентов по сравнению с дан- ными, представленными в ведомо- сти IV	16 239	(14 832)	–	1 407

Базисная разница включает разницу, обусловленную применением разных методов составления бюджета (модифицированный кассовый метод) и учета (метод начисления) и возникающую прежде всего тогда, когда заказы на поставку были размещены, но не были выполнены. Такая разница учитывается при использовании бюджетного метода, но не учитывается при применении учетного метода, поскольку по таким незакрытым заказам на поставку товары еще не доставлены и услуги не оказаны.

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

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

Примечание 8 **Денежные средства и их эквиваленты**

(В тыс. долл. США)

	<i>31 декабря 2018 года</i>	<i>31 декабря 2017 года</i>
Денежные средства на счетах в банке	61	160
Денежные средства, находящиеся в управлении внеш- них инвестиционных менеджеров	219	282
Средства, размещенные на денежном рынке	4 994	3 425
Всего, денежные средства и их эквиваленты	5 274	3 867

Информация о подверженности ФКРООН кредитным рискам приводится в примечании 23 «Финансовые инструменты и регулирование рисков».

Примечание 9
Инвестиции

(В тыс. долл. США и в процентах)

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Краткосрочные инвестиции		
Инвестиции, находящиеся в ведении Программы развития Организации Объединенных Наций	54 165	38 782
Инвестиции, находящиеся в управлении внешних инвестиционных менеджеров	11	13
Всего, краткосрочные инвестиции	54 176	38 795
Долгосрочные инвестиции		
Инвестиции, находящиеся в ведении Программы развития Организации Объединенных Наций	44 766	44 158
Инвестиции, находящиеся в управлении внешних инвестиционных менеджеров	8 365	8 630
Всего, долгосрочные инвестиции	53 131	52 788
Общий объем инвестиций	107 307	91 583

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

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

(В тыс. долл. США)

	1 января 2018 года	Приобре- тено	Инвестиции, по которым наступил срок погашения	Амор- тизация	Полученная прибыль/ (понесенные убытки)	Инвестиции, не отно- сящиеся к текущему периоду, переклассифи- цированные в кратко- срочные инвестиции	31 декабря 2018 года
Краткосрочные инвестиции							
Средства, размещенные на денежном рынке	5 000	25 000	(20 000)	—	—	—	10 000
Облигации	33 782	5 015	(38 735)	(62)	—	44 165	44 165
Всего, краткосрочные инвестиции	38 782	30 015	(58 735)	(62)	—	44 165	54 165
Долгосрочные инвестиции							
Средства, размещенные на денежном рынке	—	—	—	—	—	—	—
Облигации	44 158	44 640	—	133	—	(44 165)	44 766
Всего, долгосрочные инвестиции	44 158	44 640	—	133	—	(44 165)	44 766
Всего, инвестиции, удерживаемые до погашения	82 940	74 655	(58 735)	71	—	—	98 931

По состоянию на 31 декабря 2018 года не было зафиксировано случаев обесценения инвестиций ФКРООН.

Информация о подверженности Фонда кредитным, рыночным и валютным рискам и о принимаемых им мерах по ослаблению рисков, связанных с инвестициями, приводится в примечании 23.

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

(В тыс. долл. США)

31 декабря 2018 года 31 декабря 2017 года

Инвестиционные инструменты, имеющиеся в наличии для продажи**Краткосрочные инвестиции**

Облигации	11	13
Всего, краткосрочные инвестиции	11	13

Долгосрочные инвестиции

Ценные бумаги	5 059	5 437
Облигации	3 306	3 193
Всего, долгосрочные инвестиции	8 365	8 630

Всего, инвестиции, находящиеся в управлении внешних инвестиционных менеджеров: финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	8 376	8 643
--	--------------	--------------

В портфель инвестиций, имеющихся в наличии для продажи, входят находящиеся в управлении внешнего инвестиционного менеджера инвестиции на цели медицинского страхования после выхода на пенсию. Помимо вышеуказанных инвестиций к плану медицинского страхования после выхода на пенсию относятся инвестированные средства на сумму 0,219 млн долл. США (2017 год: 0,282 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 8,6 млн долл. США (2017 год: 8,9 млн долл. США).

По состоянию на 31 декабря 2018 года не было зафиксировано случаев обесценения инвестиций ФКРООН.

Информация о подверженности Фонда кредитным, рыночным и валютным рискам и о принимаемых им мерах по ослаблению рисков, связанных с инвестициями, приводится в примечании 23.

Примечание 10**10.1 Дебиторская задолженность (безвозмездные операции)**

(В тыс. долл. США)

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года (после пересчета)
Текущая		
Дебиторская задолженность (безвозмездные операции)	53 815	47 759
Дебиторская задолженность (безвозмездные операции)	53 815	47 759
Долгосрочная		
дебиторская задолженность (безвозмездные операции)	42 693	32 112
Всего, дебиторская задолженность (безвозмездные операции)	42 693	32 112
Всего, дебиторская задолженность (безвозмездные операции)	96 508	79 871

Дебиторская задолженность (безвозмездные операции) в разбивке по срокам погашения

(В тыс. долл. США)

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года (после пересчета)
Просроченная дебиторская задолженность	3 730	9 846
К оплате в будущих периодах	92 778	70 025
Всего, дебиторская задолженность (безвозмездные операции)	96 508	79 871

Причитающиеся взносы включают 92,778 млн долл. США (2017 год: 70,025 млн долл. США), которые доноры обязались внести в ФКРООН в рамках подписанных соглашений на будущие периоды. Эта сумма включает 6,782 млн долл. США (2017 год: 1,558 млн долл. США) дебиторской задолженности по линии регулярных ресурсов.

3,730 млн долл. США (2017 год: 9,846 млн долл. США) представляет собой сумму просроченной задолженности по взносам, которая уже причитается ФКРООН на основании подписанных донорских соглашений. Срок погашения задолженности в размере 0,456 млн долл. США из этой суммы (2017 год: 0,177 млн долл. США) превысил шесть месяцев.

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

По состоянию на 31 декабря 2018 года не было зафиксировано какого-либо обесценения дебиторской задолженности Фонда.

10.2 Дебиторская задолженность (прочее)

(В тыс. долл. США)

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Дебиторская задолженность Программы развития Организации Объединенных Наций	7 920	5 911
Средства к получению от инвестиционной деятельности	702	544
Средства к получению от сотрудников	–	5
Средства к получению от третьих сторон	260	216
Дебиторская задолженность (прочее)	8 882	6 676

Дебиторская задолженность (прочее)

(В тыс. долл. США)

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Шестимесячный или составляющий менее шести месяцев срок погашения	8 474	6 266
Срок погашения, превышающий шесть месяцев	408	410
Всего, дебиторская задолженность (прочее)	8 882	6 676

Информация о подверженности ФКРООН кредитным рискам приводится в примечании 23 «Финансовые инструменты и регулирование рисков».

Примечание 11
Выданные авансы

(В тыс. долл. США)

	<i>31 декабря 2018 года</i>	<i>31 декабря 2017 года</i>
Операционные средства, предоставленные правительствам	102	121
Операционные средства, предоставленные структурам-исполнителям/партнерам по осуществлению	–	(5)
Предоплата	20	–
Авансовые выплаты персоналу	478	444
Всего, валовая сумма выданных авансов	600	560
Обесценение	(16)	(16)
Всего, валовая сумма выданных авансов	584	544

Выданные авансы в разбивке по срокам погашения

(В тыс. долл. США)

	<i>31 декабря 2018 года</i>	<i>31 декабря 2017 года</i>
Шестимесячный или составляющий менее шести месяцев срок погашения	480	502
Срок погашения, превышающий 12 месяцев	120	58
Всего, валовая сумма выданных авансов	600	560

Примечание 12
Займы поставщикам финансовых услуг

(В тыс. долл. США)

	<i>31 декабря 2018 года</i>	<i>31 декабря 2017 года</i>
Краткосрочные		
займы поставщикам финансовых услуг	431	18
Всего, краткосрочные займы поставщикам финансовых услуг	431	18
Долгосрочные		
займы поставщикам финансовых услуг	1 563	671
Обесценение	(550)	(550)
Всего, долгосрочные займы поставщикам финансовых услуг	1 013	121
Всего, краткосрочные займы поставщикам финансовых услуг	1 444	139

(В тыс. долл. США)

	<i>31 декабря 2018 года</i>	<i>31 декабря 2017 года</i>
Сальдо по состоянию на 1 января	139	536
Переоценка займов (пересчет прибылей/убытков на отчетную дату)	(80)	(6)
Обесценение займов	–	(195)
Погашение кредитов	(34)	(365)
Предоставление займов	1 593	169
Восстановление обесцененных кредитов	–	–
Амортизация займов	(174)	–
Сальдо по состоянию на 31 декабря	1 444	139

Кредитные остатки включают кредиты, выданные десяти учреждениям. Ставки дисконтирования зависят от страны, в которой выдается заём, и варьируются в диапазоне от 20,75 до 26 процента.

ФКРООН предоставляет займы поставщикам финансовых услуг при наличии тщательно продуманных бизнес-планов, в которых показано, как предоставленные им кредиты будут способствовать обеспечению финансовой устойчивости. Предоставление кредитов осуществляется на основе двух общих принципов. Во-первых, они не должны вытеснять частные источники капитала. Иными словами, ФКРООН не кредитует поставщиков финансовых услуг, которые могут воспользоваться частными источниками, например коммерческими банками. Во-вторых, эти кредиты не должны подвергать поставщика финансовых услуг валютным рискам (т.е. предпочтительно предоставлять заем в национальной 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 группы: проектные активы и управленческие активы. Проектные активы, составляющие 97 процентов от общей суммы активов, используются в ходе осуществления программ/проектов ФКРООН. Управленческие активы, составляющие 3 процента от общего объема активов, используются для ведения деятельности, не связанной с конкретными проектами, в страновых отделениях и штаб-квартире ФКРООН. По состоянию на 31 декабря 2018 года валовая балансовая стоимость полностью амортизированных, но по-прежнему используемых основных средств ФКРООН составляла 0,027 млн долл. США.

Основные средства

(В тыс. долл. США)

	Мебель и арматура	Средства связи и ин- формационно-техни- ческое оборудование	Транспорт- ные сред- ства	Тяжелая тех- ника и прочее оборудование	Всего
Сальдо по состоянию на 1 января 2018 года					
Издержки	77	152	729	5	963
Накопленная амортизация	(22)	(80)	(450)	(1)	(553)
Балансовая стоимость по состоянию на 1 января 2018 года	55	72	279	4	410
Период, закончившийся 31 декабря 2018 года					
Увеличение	—	29	90	27	146
Выбытие — издержки	—	(40)	(158)	—	(198)
Амортизация	(5)	(16)	(46)	(2)	(69)
Выбытие — накопленная амортизация/обесценение	—	40	105	—	145
Балансовая стоимость по состоянию на 31 декабря 2018 года	50	85	270	29	434
Сальдо по состоянию на 31 декабря 2018 года					
Издержки	77	141	661	32	911
Накопленная амортизация	(27)	(56)	(391)	(3)	(477)
Балансовая стоимость по состоянию на 31 декабря 2018 года	50	85	270	29	434

По состоянию на 31 декабря 2018 года не было зафиксировано какого-либо обесценения основных средств ФКРООН.

Примечание 14**Кредиторская задолженность и начисленные обязательства**

(В тыс. долл. США)

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Кредиторская задолженность перед третьими сторонами	329	230
Начисления	356	35
Задолженность перед сотрудниками	47	32
Производные финансовые обязательства	6	22
Кредиторская задолженность по инвестиционным расчетам	5 052	7
Всего, кредиторская задолженность и начис- ленные обязательства	5 790	326

Примечание 15

15.1 Кредиторская задолженность по авансам

(В тыс. долл. США)

	<i>31 декабря 2018 года</i>	<i>31 декабря 2017 года</i>
Кредиторская задолженность по авансам	365	–
Всего, сумма авансов к выплате	365	–

15.2 Отсроченные поступления

(В тыс. долл. США)

	<i>31 декабря 2018 года</i>	<i>31 декабря 2017 года (после пересчета)</i>
Краткосрочные		
отсроченные поступления	50 085	37 913
Всего, краткосрочные отсроченные поступления	50 085	37 913
Долгосрочные		
отсроченные поступления	42 693	32 112
Всего, долгосрочные отсроченные поступления	42 693	32 112
Всего, отсроченные поступления	92 778	70 025

15.3 Средства, находящиеся на хранении по поручению доноров

(В тыс. долл. США)

	<i>31 декабря 2018 года</i>	<i>31 декабря 2017 года</i>
Суммы, подлежащие возврату донорам	–	16
Всего, средства, находящиеся на хранении по поручению доноров	–	16

15.4 Прочие текущие (краткосрочные) финансовые обязательства

(В тыс. долл. США)

	<i>31 декабря 2018 года</i>	<i>31 декабря 2017 года</i>
Незадействованные средства	125	–
Прочая кредиторская задолженность	184	–
Всего, прочие краткосрочные обязательства	309	–

Примечание 16
Выплаты работникам

(В тыс. долл. США)

	<i>31 декабря 2018 года</i>	<i>31 декабря 2017 года</i>
Краткосрочные обязательства		
Ежегодный отпуск	1 916	1 691
Отпуск на родину	253	562
Медицинское страхование после выхода на пенсию	80	65
Пособия на репатриацию	173	213
Пособия в случае смерти	5	3
Прочие выплаты работникам	1	1
Всего, текущие обязательства по выплатам работникам	2 428	2 535
Долгосрочные обязательства		
Медицинское страхование после выхода на пенсию	8 552	8 984
Выплаты в связи с репатриацией	2 317	2 524
Отпуск на родину	72	134
Пособия в случае смерти	19	25
Всего, долгосрочные обязательства по выплатам работникам	10 960	11 667
Всего, обязательства по выплатам работникам	13 388	14 202

Обязательства, возникающие в связи с выплатами по окончании службы, определяются независимыми актуариями. ФКРООН производит авансовые выплаты персоналу на конкретные цели в соответствии с Положениями о персонале Организации Объединенных Наций и Правилами о персонале.

Сумма обязательств по медицинскому страхованию после выхода на пенсию, выплатам в связи с репатриацией и выплата пособий в случае смерти по состоянию на 31 декабря 2017 года была определена на основе актуарной оценки, проведенной 31 декабря 2017 года. Сокращение объема обязательств на 2018 год объясняется главным образом общим сокращением ставок дисконтирования.

а) Планы с установленным размером пособия

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 прочие пособия, такие как пособия в случае смерти.

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

(В тыс. долл. США)

	<i>Медицинское стра- хование после пре- ращения службы</i>	<i>Репатри- ация</i>	<i>Пособия в случае смерти</i>	<i>Всего</i>
Обязательства по планам с установленными выплатами по состоянию на 1 января 2018 года	9 049	2 737	28	11 814
Увеличение объема обязательств				
Стоимость услуг текущего периода	834	277	2	1 113
Затраты на оплату процентов	347	93	1	441
Актуарные убытки по выплатам	181	–	–	181
Актуарные убытки в связи с корректировками с учетом накопленного опыта	44	–	–	44
Сокращение объема обязательств				
Фактическая сумма выплат	(248)	(182)	–	(430)
Актуарные (прибыли) по выплатам	–	(39)	(3)	(42)
Актуарные (прибыли) в связи с изменениями в финансовых допущениях	(1 575)	(190)	(1)	(1 766)
Актуарные (прибыли) в связи с корректировками с учетом накопленного опыта	–	(206)	(3)	(209)
Принятая к учету сумма обязательств по состоянию на 31 декабря 2018 года	8 632	2 490	24	11 146

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

Ниже показаны изменения текущей стоимости обязательств по этим планам, стоимость услуг текущего периода и расходы по выплате процентов, учтенные в ведомости финансовых результатов и ведомости финансового положения.

(В тыс. долл. США)

	<i>Медицинское стра- хование после пре- ращения службы</i>	<i>Репатри- ация</i>	<i>Пособия в случае смерти</i>	<i>Всего</i>
Стоимость услуг текущего периода	834	277	2	1 113
Затраты на оплату процентов	347	93	1	441
Всего, расходы по выплатам сотрудникам, принятые к учету	1 181	370	3	1 554

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

(В тыс. долл. США)

	Медицинское страхование после прекращения службы	Репатриация	Пособия в случае смерти	Всего
Актуарные прибыли/убытки в связи с изменениями в допущениях	1 531	396	4	1 931
Актуарные прибыли/(убытки) по выплатам	(181)	39	3	(139)
Всего	1 350	435	7	1 792

В 2018 году из чистой суммы актуарных убытков, составившей 1,792 млн долл. США, 1,350 млн долл. США приходилось на актуарные убытки в связи с планом медицинского страхования после выхода на пенсию, образовавшиеся в результате изменения в актуарных допущениях.

В таблице ниже 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)

	2018 год	2017 год	2016 год	2015 год	2014 год
Медицинское страхование после прекращения службы					
Планы с установленным размером пособия	8 632	9 049	6 105	5 208	10 948
Корректировка обязательств по плану с учетом накопленного опыта	44	1 234	—	(5 126)	(474)
Репатриация					
Планы с установленным размером пособия	2 490	2 736	1 911	1 769	2 088
Корректировка обязательств по плану с учетом накопленного опыта	(206)	744	—	(253)	(119)
Пособия в случае смерти					
Обязательства по планам с установленными выплатами	24	28	32	32	33
Корректировка обязательств по плану с учетом накопленного опыта	(3)	(2)	—	2	2

Следующая актуарная оценка будет проведена по состоянию на 31 декабря 2019 года.

в) Актуарные допущения

Самая последняя актуарная оценка обязательств по медицинскому страхованию после прекращения службы, выплатам в связи с репатриацией и пособиям в случае смерти была проведена по состоянию на 31 декабря 2018 года. Для определения суммы обязательств по планам с установленным размером пособия актуарий сделал допущения в отношении двух основных показателей: дисконтной ставки и — для целей медицинского страхования после прекращения службы — темпов роста расходов на медицинское обслуживание.

Для определения размера обязательств по планам с установленными выплатами использовался актуарный метод прогнозируемой условной единицы. Ниже указаны основные актуарные допущения:

	2018 год	2017 год
Дисконтная ставка:		
а) Медицинское страхование после прекращения службы	4,55 процента	3,85 процента
б) Пособия на репатриацию	4,20 процента	3,53 процента
с) Пособия в случае смерти	4,03 процента	3,48 процента
Динамика расходов на медицинское обслуживание:		
а) Медицинское страхование в Соединенных Штатах, кроме «Медикэр»	5,57 процента с понижением до 3,85 процента через 14 лет	5,70 процента с понижением до 3,85 процента через 15 лет
б) Медицинское страхование в Соединенных Штатах, «Медикэр»	5,38 процента с понижением до 3,85 процента через 14 лет	5,50 процента с понижением до 3,85 процента через 15 лет
с) Медицинское стоматологическое страхование в Соединенных Штатах	4,73 процента с понижением до 3,85 процента через 14 лет	4,80 процента с понижением до 3,85 процента через 15 лет
д) Планы медицинского страхования за пределами Соединенных Штатов, Швейцария	3,89 процента с понижением до 3,05 процента через 9 лет	4,00 процента с понижением до 3,05 процента через 10 лет
е) Планы медицинского страхования за пределами Соединенных Штатов, еврозона	3,91 процента с понижением до 3,65 процента через 4 года	4,00 процента с понижением до 3,65 процента через 5 лет
Изменение ставок шкалы окладов (в зависимости от возраста и категории сотрудников)	3,47–9,27 процента	3,47–9,27 процента
Темпы инфляции	2,20 процента	2,2 процента
Затраты на удовлетворение требований о возмещении медицинских расходов в расчете на одного сотрудника (в зависимости от возраста)	1142–17276 долл. США	1089–16 45 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 указаны текущие коэффициенты смертности, на основе которых исчисляются обязательства по медицинскому страхованию после выхода на пенсию и выплатам в связи с репатриацией.

Показатель смертности — работающие сотрудники	2018 год		2017 год	
	В возрасте 20 лет	В возрасте 69 лет	В возрасте 20 лет	В возрасте 69 лет
Мужчины	0,00056	0,00718	0,00056	0,00718
Женщины	0,00031	0,00435	0,00031	0,00435

Показатель смертности — вышедшие на пенсию сотрудники	2018 год		2017	
	В возрасте 20 лет	В возрасте 70 лет	В возрасте 20 лет	В возрасте 70 лет
Мужчины	0,00062	0,00913	0,00062	0,00913
Женщины	0,00035	0,00561	0,00035	0,00561

Ниже приводятся коэффициенты выхода на пенсию сотрудников категории специалистов со стажем работы 30 или более лет, набранных на службу 1 января 1990 года или до 1 января 2014 года.

Доля выходящих на пенсию сотрудников категории специалистов со стажем 30 и более лет	2018 год		2017 год	
	В возрасте 55 лет	В возрасте 62 лет	В возрасте 55 лет	В возрасте 62 лет
Мужчины	0,16	0,70	0,16	0,70
Женщины	0,20	0,80	0,20	0,80

Ниже приводятся допущения в отношении вероятности вступления работающих бенефициаров в брак после выхода на пенсию.

Доля работающих бенефициаров, состоявших в браке на момент выхода на пенсию	2018 год	2017 год
	Мужчины	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)

	Повышение на 1 процентный пункт	Понижение на 1 процентный пункт
Влияние изменения дисконтной ставки на сумму обязательств по состоянию на конец года	(1 658)	2 229
Влияние изменения темпов роста расходов на медицинское обслуживание на сумму накопленных на конец года обязательств по выплатам по окончании службы	2 264	(1 710)

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 уходом на пенсию, смертью, потерей трудоспособности и других соответствующих выплат и пособий. Пенсионный фонд представляет собой финансируемый несколькими работодателями план с установленным размером пособий. Как указано в статье 3 b) Положений Пенсионного фонда, членство в Фонде открыто для специализированных учреждений, а также для любых других международных, межправительственных организаций, участвующих в общей системе окладов, пособий и других условий службы Организации Объединенных Наций и специализированных учреждений.

Участие организаций в этом пенсионном плане сопряжено для них с актуарными рисками, связанными с действующими и бывшими сотрудниками других организаций, участвующих в Пенсионном фонде, из-за чего отсутствует едиобразная и надежная основа для распределения обязательств, активов плана и расходов между участвующими в нем организациями. Как и другие организации, участвующие в Пенсионном фонде, ФКРООН и Пенсионный фонд не в достаточной степени достоверности для целей учета определить соразмерную долю ФКРООН в обязательствах по планам с установленными выплатами, в активах плана и в связанных с этим планом затратах. В этом контексте ФКРООН рассматривает этот план как план с установленным размером взносов в соответствии с положениями стандарта 39 МСУГС: выплаты работникам. Взносы ФКРООН в Пенсионный фонд в течение финансового периода учитываются как расходы в ведомости финансовых результатов.

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

Финансовые обязательства ФКРООН перед Пенсионным фондом заключаются во внесении обязательного взноса по ставке, установленной Генеральной Ассамблеей Организации Объединенных Наций (в настоящее время 7,9 процента для участников и 15,8 процента для участвующих организаций), а также внесении соответствующей доли любых платежей для покрытия дефицита актуарного баланса в соответствии со статьей 26 Положений Пенсионного фонда. Такие платежи для покрытия дефицита производятся только тогда, когда Генеральная Ассамблея применяет соответствующие положения статьи 26 после определения того, что по результатам оценки достаточности актуарных активов Фонда 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.

В 2017 году Фонд выявил наличие аномалий в данных об участниках, которые использовались в ходе актуарной оценки, проведенной по состоянию на 31 декабря 2015 года. В этой связи как исключение из обычного двухгодичного цикла Фонд использовал в своих ведомостях за 2016 год в качестве даты участия не 31 декабря 2013 года, а 31 декабря 2016 года.

В результате использования данных об участниках по состоянию на 31 декабря 2017 года коэффициент обеспеченности, представляющий собой отношение актуарных активов к актуарным обязательствам, составил 139,2 процента (по итогам оценки 2016 года — 150,1 процента) при допущении, что размеры пенсии в будущем корректироваться не будут. С учетом существующей системы пенсионных корректировок коэффициент обеспеченности составил 102,7 процента (по результатам переноса данных предыдущей оценки на 2016 год он составил 101,4 процента).

После оценки достаточности актуарных активов Фонда актуарий-консультант сделал заключение о том, что по состоянию на 31 декабря 2017 года не требовалось вносить платежи для покрытия дефицита в соответствии со статьей 26 Положений Фонда, поскольку актуарная стоимость активов превышала актуарную стоимость всех начисленных обязательств в рамках плана. Кроме того, рыночная стоимость активов также превышала актуарную стоимость всех начисленных обязательств на дату оценки. На момент составления настоящей отчетности Генеральная Ассамблея не применяла упомянутое положение статьи 26.

В случае принятия решения о применении статьи 26 по причине дефицита актуарного баланса либо в ходе текущей деятельности, либо ввиду прекращения действия пенсионного плана Пенсионного фонда размер причитающегося с участвующей организации платежа для покрытия дефицита будет определяться исходя из доли ее взносов в общем объеме взносов, выплаченных Фонду за трехлетний период, предшествующий дате оценки. Общий объем взносов, внесенных в Фонд в течение предыдущих трех лет (2015, 2016 и 2017 годы), составил 6931,39 млн долл. США, 0,13 процента из которых приходилось на ФКРООН.

В течение 2018 года взнос ФКРООН, выплаченный Пенсионному фонду, составил 3,8 млн долл. США (2017 год: 3,4 млн долл. США). В 2019 году сумма подлежащих выплате взносов предположительно составит 3,8 млн долл. США.

Членство в Пенсионном фонде может быть прекращено по решению Генеральной Ассамблеи при наличии положительной рекомендации Правления Фонда. Бывшей участвовавшей организации 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 такой организацией и Фондом. Размер соответствующей доли определяется Правлением Пенсионного фонда после проведения актуарной оценки активов и обязательств Фонда на дату прекращения членства соответствующей организации в Фонде; никакие активы сверх суммы имеющихся обязательств в эту долю не включаются.

Комиссия ревизоров проводит ежегодную ревизию Фонда и представляет ежегодные доклады по итогам ревизии Правлению Пенсионного фонда и Генеральной Ассамблее. Фонд публикует ежеквартальные отчеты о своих инвестициях, с которыми можно ознакомиться на url: www.unjspf.org.

d) Выплаты при увольнении

За отчетный период ФКРООН не понес никаких расходов на выплату выходных пособий.

Примечание 17
Резервы

(В тыс. долл. США)

	<i>1 января 2018 года</i>	<i>Изменения</i>	<i>31 декабря 2018 года</i>
Оперативный резерв	6 736	(336)	6 400
Всего, резервы	6 736	(336)	6 400

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 регулярных ресурсов принимается 50 процентов от среднего показателя использования основных денежных средств в расходной части за предыдущие три года (фактический общий объем бюджета, исчисленный на основе сопоставимых данных). 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 0,4 млн долл. США на случай риска возникновения непредвиденных обязательств.

Примечание 18
Накопленный профицит

(В тыс. долл. США)

	<i>По состоянию на 1 января 2018 года (после пересчета)</i>	<i>Изменения</i>	<i>31 декабря 2018 года</i>
Накопленный профицит	83 746	8 270	92 016
Средства целевого назначения	1 697	500	2 197
Актuarные (убытки)/прибыли	5 544	1 792	7 336
Изменение справедливой стоимости инвестиционных инструментов, имеющих в наличии для продажи	798	(944)	(146)
Совокупный накопленный профицит	91 785	9 618	101 403

Изменение величины накопленного профицита на 8,270 млн долл. США обусловлено образованием профицита за год в размере 7,934 млн долл. США и перечислением средств оперативного резерва на сумму 0,336 млн долл. США в накопленный профицит. К целевым фондам относятся фонды в области информационно-коммуникационных технологий, профессионального обучения, фонды резервных средств на случай увольнения по взаимному согласию и другие фонды.

Примечание 19
Добровольные взносы

(В тыс. долл. США)

	2018 год	2017 год (после пересчета)
Взносы	65 867	65 919
За вычетом возвращенной донорам неиспользованной части взносов	(186)	(35)
Всего, добровольные взносы	65 681	65 884

В период 2018–2021 годов ПРООН будет опираться на финансовый мандат ФКРООН в представляющих общий интерес областях в наименее развитых странах. В этой связи ПРООН оказывает ФКРООН организационную поддержку. Кроме того, в 2018 году в качестве взноса натурой ПРООН непосредственно покрыла часть расходов по выплате заработной платы 15 сотрудников ФКРООН в размере 1,8 млн долл. США и общие оперативные расходы, которые включают арендную плату, путевые и прочие расходы, в размере 0,9 млн долл. США. Помимо этого, ПРООН выделила для покрытия расходов на вспомогательное обслуживание по программам сумму в размере 0,7 млн долл. США.

Примечание 20
Поступления от инвестиционной деятельности

(В тыс. долл. США)

	2018 год	2017 год
Поступления от инвестиционной деятельности	2 606	2 181
Всего, поступления от инвестиционной деятельности	2 606	2 181

Поступления от инвестиционной деятельности включают проценты по остаткам средств на банковских счетах и займы поставщикам финансовых услуг плюс амортизированный дисконт, амортизированное ажио в размере 2,170 млн долл. США (2017 год: 1,339 млн долл. США), дивиденды по инвестиционному портфелю ФКРООН в размере 0,098 млн долл. США (2017 год: 0,129 млн долл. США) и реализованную прибыль от продажи инвестиций в размере 0,338 млн долл. США (2017 год: 0,713 млн долл. США).

Примечание 21
Прочие поступления

(В тыс. долл. США)

	2018 год	2017 год
Курсовые прибыли	24	61
Прочие разные поступления	426	373
Плата за общее управленческое обслуживание	52	–
Всего, прочие поступления	502	434

Примечание 22

Расходы

(В тыс. долл. США)

	<i>Расходы по программам 2018 год</i>	<i>Общий объем расходов^a 2018 год</i>	<i>Расходы по программам 2017 год</i>	<i>Общий объем расходов 2017 год</i>
22.1 Услуги подряда				
Услуги подряда с физическими лицами	9 321	9 628	10 494	10 707
Услуги подряда с юридическими лицами	3 326	3 392	3 737	3 752
Расходы по Программе добровольцев Организации Объединенных Наций на услуги подряда	177	183	45	45
Всего, услуги подряда	12 824	13 203	14 276	14 504
22.2 Расходы по персоналу				
Оклады и заработная плата	9 531	13 834	9 376	13 489
Пенсионные выплаты	1 707	2 506	1 751	2 334
Выплаты по окончании службы	740	1 872	794	1 201
Выплаты при приеме на службу и последующих назначениях	594	803	433	602
Пособия в случае смерти	375	457	384	473
Прочие выплаты работникам	1 006	1 443	885	1 251
Всего, расходы по персоналу	13 953	20 915	13 623	19 350
22.3 Предметы снабжения и расходные материалы				
Расходы на эксплуатационно-техническое обслуживание основных средств и предметы снабжения для проектов	368	384	224	241
Канцелярские и прочие конторские принадлежности и материалы	71	80	78	85
Сельскохозяйственные товары, нефтепродукты и металлоизделия	30	34	29	32
Принадлежности и материалы для информационной техники и поддержка программного обеспечения	91	156	70	107
Информационная техника и аппаратура связи	57	67	62	66
Прочие расходные материалы	77	88	40	43
Всего, предметы снабжения и расходные материалы	694	809	503	574
22.4 Общие операционные расходы				
Поездки	3 535	3 927	3 814	4 053
Обучение и набор персонала	1 638	1 751	1 614	1 709
Краткосрочная и долгосрочная аренда и коммунальные услуги	1 074	1 127	1 044	1 107
Сумма возмещения	83	166	283	289
Связь	674	881	613	865
Обеспечение безопасности	428	607	420	536
Расходы на оплату услуг специалистов	398	398	240	264
Общие управленческие расходы ^b	2 211	78	2 790	112
Взносы на совместно финансируемую деятельность Организации Объединенных Наций	241	375	255	344

	<i>Расходы по программам 2018 год</i>	<i>Общий объем расходов^a 2018 год</i>	<i>Расходы по программам 2017 год</i>	<i>Общий объем расходов 2017 год</i>
Взносы на информационно-коммуникационные технологии	39	60	43	56
Грузовые перевозки	20	20	31	31
Страхование/гарантии	13	17	12	13
Общие операционные расходы	215	319	231	326
Всего, операционные расходы	10 569	9 726	11 390	9 705
22.5 Субсидии и прочие переводы				
Субсидии	15 089	15 090	19 096	19 099
Переводы	15	15	13	14
Всего, субсидии и прочие переводы	15 104	15 105	19 109	19 113
22.6 Прочие расходы				
Курсовые убытки	73	74	97	97
Убытки от продажи основных фондов	66	66	20	21
Разные расходы	593	869	677	735
Обесценение ^c	–	–	333	333
Всего, прочие поступления	732	1 009	1 127	1 186
22.7 Амортизация				
Амортизация	52	69	48	62
Всего, амортизационные отчисления	52	69	48	62
22.8 Банковские сборы				
Банковские сборы	19	19	91	91
Всего, банковские сборы	19	19	91	91
Всего, расходы	53 947	60 855	60 167	64 585

^a Из общей суммы расходов 53,947 млн долл. США приходятся на расходы по программам, а остальные 6,908 млн долл. США — на расходы на повышение эффективности деятельности в области развития и управленческие расходы. Подробную информацию см. в примечании 27.1 «Расходы в разбивке по категориям».

^b В 2018 году из суммы в 2,211 млн долл. США вычтена сумма в 2,135 млн долл. США для исключения влияния внутриведомственных расчетов ФКРООН по возмещению расходов.

^c В 2018 году ФКРООН не зарегистрировал какого-либо обесценения.

Примечание 23

Финансовые инструменты и управление рисками

Применяемые ФКРООН стратегии регулирования рисков, его политика и руководящие принципы в области инвестиционной деятельности 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 может возникнуть в случае, если юридическое лицо или контрагент не выполнит своих финансовых/договорных обязательств перед ФКРООН;

б) риск неликвидности: риск того, что у ФКРООН может не оказаться достаточно средств для своевременного выполнения 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.

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

а) обеспечение сохранности средств: обеспечение сохранности капитала путем вложения средств в высококачественные ценные бумаги с фиксированной доходностью с уделением особого внимания кредитоспособности эмитентов;

б) обеспечение ликвидности: применение гибкого подхода к удовлетворению потребностей в денежных средствах посредством инвестирования в высоколиквидные ценные бумаги с фиксированным доходом и формирования такой структуры портфеля инвестиционных инструментов по срокам их погашения, которая соответствовала бы потребностям в ликвидности;

с) получение дохода: обеспечение максимального дохода от инвестиций при соблюдении вышеуказанных требований, касающихся сохранности и ликвидности средств.

Комитет по инвестициям ПРООН, в состав которого входят руководители старшего звена, собирается ежеквартально для анализа эффективности портфеля инвестиций и обеспечения того, чтобы решения по инвестициям принимались в соответствии с установленными руководящими принципами инвестиционной деятельности. ФКРООН получает от ПРООН подробные ежемесячные отчеты об эффективности инвестиций, в котором содержатся данные о структуре и эффективности 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.

В 2016 году ФКРООН передал управление инвестированием средств на цели медицинского страхования после выхода на пенсию в ведение внешних инвестиционных менеджеров. Это было сделано в целях обеспечения адекватной степени отдачи от инвестиций с учетом долгосрочного характера обязательств. По состоянию на 31 декабря 2018 года инвестиции в этом портфеле средств на цели медицинского страхования после выхода на пенсию в основном

классифицировались как имеющиеся в наличии для продажи. Авуары включают в себя акции и ценные бумаги с фиксированным доходом.

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 при осуществлении всей инвестиционной деятельности при полном соблюдении наивысших стандартов качества, эффективности, компетентности и добросовестности. Руководящие принципы периодически пересматриваются и утверждаются комитетом по инвестициям на цели медицинского страхования после выхода на пенсию.

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

(В тыс. долл. США)

	Активы, удерживаемые до погашения	Активы, имеющиеся в наличии для продажи	Займы и дебиторская задолженность	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости через профицит или дефицит	Балансовая стоимость	
					2018 год	2017 год (после пере-счета)
Денежные средства и их эквиваленты	–	–	5 274	–	5 274	3 867
Инвестиции	98 931	8 376	–	–	107 307	91 583
Дебиторская задолженность (безвозмездные операции)	–	–	96 508	–	96 508	79 871
Дебиторская задолженность (прочее)	–	–	8 882	–	8 882	6 676
Авансовые платежи	–	–	584	–	584	544
Займы поставщикам финансовых услуг	–	–	1 444	–	1 444	139
Всего, финансовые активы	98 931	8 376	112 692	–	219 999	182 680

Финансовые активы, удерживаемые до погашения, учитываются по амортизированной стоимости. По состоянию на 31 декабря 2018 года рыночная стоимость этих активов превышала их рыночную стоимость на 0,042 млн долл. США (2017 год: 0,026 млн долл. США). Балансовая стоимость займов и дебиторской задолженности является обоснованной приблизительной величиной их справедливой стоимости. По состоянию на 31 декабря 2018 года у ФКРООН не осталось финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости через профицит или дефицит.

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

(В тыс. долл. США)

	Прочие финансовые обязательства	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости через профицит или дефицит	Балансовая стоимость	
			2018 год	2017 год (после пересчета)
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	5 784	6	5 790	326
Авансы к выплате	365	–	365	–
Доходы будущих периодов	92 778	–	92 778	70 025
Прочие текущие (краткосрочные) финансовые обязательства	309	–	309	–
Средства, находящиеся на хранении по поручению доноров	–	–	–	16
Прочие финансовые обязательства	99 236	6	99 242	70 367

Балансовая стоимость прочих обязательств является обоснованной приблизительной величиной их справедливой стоимости. По состоянию на 31 декабря 2018 года у ФКРООН имелись финансовые обязательства в размере 0,006 млн долл. США (2017 год: 0,022 млн долл. США), учитываемые по справедливой стоимости через профицит или дефицит, которые возникают в связи с валютными контрактами, заключенными внешними инвестиционными менеджерами.

В ведомости финансовых результатов за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, была учтена чистая прибыль на сумму 0,052 млн долл. США (2017 год: 0,019 млн долл. США), полученная в связи с финансовыми активами и обязательствами, учитываемыми по справедливой стоимости через профицит или дефицит.

Оценка

В нижеследующей таблице приводится информация о распределении финансовых инструментов Фонда, имеющихся в наличии для продажи и оцененных по справедливой стоимости по состоянию на 31 декабря 2018 года, по уровням оценок справедливой стоимости.

(В тыс. долл. США)

	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Всего
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи				
Ценные бумаги	5 059	–	–	5 059
Облигации	3 317	–	–	3 317
Всего	8 376	–	–	8 376

В соответствии с МСУГС применяется трехуровневая система оценки справедливой стоимости, исходя из значимости используемых при оценке исходных данных, а именно:

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);

с) 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 возмездным и безвозмездным операциям), авансов и займов поставщикам финансовых услуг.

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

Что касается его финансовых инструментов, то 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 для всех эмитентов и соблюдение предельно допустимых сроков погашения и объемов вложений в ценные бумаги контрагентов в зависимости от их кредитного рейтинга. В руководящих принципах инвестиционной деятельности предусматривается постоянное наблюдение за эмитентом и кредитными рейтингами контрагентов. Разрешенные инвестиции ограничены инструментами с фиксированным доходом суверенных государств; наднациональных, государственных или федеральных учреждений; и банков. Инвестиционную деятельность осуществляет ПРООН.

Для классификации и отслеживания кредитного риска финансовых инструментов используются кредитные рейтинги трех ведущих рейтинговых агентств — «Мудиз», «Стэндрд энд Пур» и «Фитч». По состоянию на 31 декабря 2018 года средства Фонда, находящиеся в ведении ПРООН, были вложены в высококачественные ценные бумаги с фиксированным доходом, указанные в приведенной ниже таблице (представлено в соответствии с рейтингами, применяемыми агентством «Стэндрд энд Пур»).

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

(В тыс. долл. США)

<i>31 декабря 2018 года</i>	<i>AAA</i>	<i>AA+</i>	<i>AA</i>	<i>AA-</i>	<i>A+</i>	<i>A</i>	<i>Всего</i>
Средства, размещенные на денежном рынке	–	–	–	–	5 000	5 000	10 000
Облигации — инвестиции	55 118	4 996	14 962	3 941	9 914	–	88 931
Всего	55 118	4 996	14 962	3 941	14 914	5 000	98 931

<i>31 декабря 2017 года</i>	<i>AAA</i>	<i>AA+</i>	<i>AA</i>	<i>AA-</i>	<i>A</i>	<i>Всего</i>
Средства, размещенные на денежном рынке	–	–	5 000	–	–	5 000
Облигации — инвестиции	25 258	4 983	13 215	24 483	10 001	77 940
Всего	25 258	4 983	18 215	24 483	10 001	82 940

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

(В тыс. долл. США)

<i>31 декабря 2018 года</i>	<i>AAA</i>	<i>AA+</i>	<i>AA-</i>	<i>A+</i>	<i>A</i>	<i>A-</i>	<i>BBB+</i>	<i>BBB</i>	<i>Облигации казначейства Соединенных Штатов</i>	<i>Без рейтинга</i>	<i>Всего</i>
Облигации — инвестиции	37	36	36	102	43	11	50	95	263	2 644	3 317
Всего	37	36	36	102	43	11	50	95	263	2 644	3 317

<i>31 декабря 2017 года</i>	<i>AAA</i>	<i>AA+</i>	<i>AA-</i>	<i>A+</i>	<i>A</i>	<i>BBB+</i>	<i>BBB</i>	<i>Облигации казначейства Соединенных Штатов</i>	<i>Без рейтинга</i>	<i>Всего</i>
Облигации — инвестиции	38	59	66	68	57	165	80	202	2 471	3 206
Всего	38	59	66	68	57	165	80	202	2 471	3 206

Примечание: Деятельность внешних инвестиционных менеджеров регулируется руководящими принципами инвестирования средств в планы медицинского страхования после выхода на пенсию. Облигации без рейтингов включают инвестиционные инструменты с фиксированным доходом, финансируемые из корпоративных и биржевых облигационных фондов, в объеме 2,137 млн долл. США (2017 год: 1,980 млн долл. США), а остаток в размере 0,507 млн долл. США (2017 год: 0,491 млн долл. США) приходится на государственные облигации.

Степень подверженности непогашенной дебиторской задолженности ФКРООН по безвозмездным операциям кредитному риску смягчается действием его финансовых положений и правил, в соответствии с которыми требуется, чтобы расходы по линии прочих ресурсов производились только после получения средств от доноров. Производить расходы до получения средств разрешается только в том случае, если данный дебитор удовлетворяет конкретно оговоренным критериям регулирования риска. Кроме того, значительная часть взносов к получению причитается от правительств суверенных государств и

наднациональных учреждений, а также от доноров частного сектора, операции с которыми не сопряжены со значительным кредитным риском.

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

Анализ риска ликвидности Фонда

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

Вложение средств производится с должным учетом того, какой объем денежных средств потребуется Фонду на 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, что достаточно для покрытия его обязательств по мере наступления срока их выполнения, как показано в таблице ниже.

(В тыс. долл. США)

	31 декабря 2018 года	В процентах	31 декабря 2017 года	В процентах
Сальдо денежных средств	280	1	442	1
Эквиваленты денежных средств	4 994	4	3 425	3
Всего, денежные средства и их эквиваленты	5 274	5	3 867	4
Краткосрочные инвестиции	54 176	48	38 795	41
Долгосрочные инвестиции	53 131	47	52 788	55
Всего, долгосрочные инвестиции	107 307	95	91 583	96
Всего, инвестиции, денежные средства и их эквиваленты	112 581	100	95 450	100

Средства Фонда вкладываются в ценные бумаги, имеющие разные сроки погашения, с целью добиться того, чтобы Фонд располагал достаточными средствами для выполнения своих текущих обязательств в случае наступления срока их погашения.

Состав портфеля эквивалентов денежных средств

(В тыс. долл. США)

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Средства, размещенные на денежном рынке	4 994	3 425
Эквиваленты денежных средств	4 994	3 425

ФКРООН дополнительно снижает степень риска нехватки ликвидности благодаря применению своих финансовых положений и правил, которые запрещают отделением 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.

Распределение инвестиций по категориям

(В тыс. долл. США)

	Учетная стоимость	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Инвестиционные инструменты, удерживаемые до погашения	Амортизированная стоимость	98 931	82 940
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	Справедливая стоимость	8 376	8 643
Общий объем инвестиций		107 307	91 583

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

31 декабря 2018 года рыночная стоимость	Диапазон чувствительности	Влияние на суммы в финансовых ведомостях	
		Чистые активы	Профицит/дефицит
3 317	Увеличение на 100 базисных пунктов	(50)	—
3 317	Уменьшение на 50 базисных пунктов	25	—

Примечание: без учета инвестиций, относимых к денежным средствам и их эквивалентам.

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:

- a) справедливую стоимость финансовых активов и обязательств;
- b) движение денежных средств в будущих периодах.

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

Валютный риск

ФКРООН подвержен валютному риску вследствие 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 в евро. Любые взносы, полученные в других валютах, помимо доллара США, сразу конвертируются в доллары США по преобладающему обменному курсу, поскольку все финансовые средства ФКРООН хранятся на долларовых счетах. По состоянию на 31 декабря 2018 года все инвестиционные активы ФКРООН были деноминированы в долларах США.

Кредиторская задолженность/начисленные обязательства не сопряжены ни с каким валютным риском.

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)

	Доллары США	Евро	Шведская крона	Прочие ва- люты	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года (по- сле пересчета)
Денежные средства и их эквиваленты	5 260	5	1	8	5 274	3 867
Инвестиции	104 785	1 335	82	1 105	107 307	91 583
Дебиторская задолженность (безвозмездные операции)	15 460	48 713	13 097	19 238	96 508	79 871
Дебиторская задолженность (прочее)	8 639	4	–	239	8 882	6 676
Выданные авансы	120	4	–	460	584	544
Займы поставщикам финансовых услуг	431	–	–	1 013	1 444	139
Всего, финансовые активы	134 695	50 061	13 180	22 063	219 999	182 680
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	5 760	8	–	22	5 790	326
Авансы к выплате	365	–	–	–	365	–
Доходы будущих периодов	15 460	45 981	13 097	18 240	92 778	70 025
Прочие текущие (краткосрочные) финансовые обязательства	309	–	–	–	309	–
Средства, находящиеся на хранении по поручению доноров	–	–	–	–	–	16
Всего, финансовые обязательства	21 894	45 989	13 097	18 262	99 242	70 367

По состоянию на 31 декабря 2018 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 долл. США, и по возможности конвертирует избыток средств в доллары США.

Риск изменения курсов акций

В 2018 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/собственных средств. По этой причине изменения процентных ставок никак не повлияют на величину профицита или дефицита ФКРООН.

(В тыс. долл. США)

31 декабря 2018 года рыночная стоимость	Влияние на суммы в финансовых ведомостях	Влияние на суммы в финансовых ведомостях	
		Чистые активы	Профицит/дефицит
5 059	Увеличение на 5 процентов	253	—
5 059	Уменьшение на 5 процентов	(253)	—

Примечание 24

Связанные стороны

а) Ключевой управленческий персонал (руководящие работники)

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

б) Вознаграждение

(В тыс. долл. США)

Уровень	Количество должностей	Оклады и заработная плата Корректировка	Прочие выплаты	Общая сумма вознаграждения	Обязательства по плану медицинского страхования после выхода на пенсию, выплатам в связи с репатриацией и выплатой пособий в случае смерти и компенсации за неиспользованный ежегодный отпуск
Ключевой управленческий персонал (руководящие работники)	4	770	35	805	2 428
Всего	4	770	35	805	2 428

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 суммы сбора агентства по операциям с недвижимостью и надбавку на представительские расходы.

Ключевой управленческий персонал имеет также 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.

с) Авансовые платежи

Под авансами сотрудникам в ФКРООН подразумеваются авансы в счет оклада. Авансы в счет оклада могут предоставляться всем сотрудникам ФКРООН, в том числе ключевому управленческому персоналу, на конкретные цели, как предусмотрено в Положениях и правилах о персонале Организации Объединенных Наций. По состоянию на 31 декабря 2018 года сотрудникам, занимающим ключевые руководящие должности, и их ближайшим членам семьи не выдавалось никаких авансов, право на получение которых не имели все остальные сотрудники ФКРООН.

Примечание 25

Договорные обязательства и условные активы и обязательства

а) Непогашенные обязательства

(В тыс. долл. США)

	<i>31 декабря 2018 года</i>	<i>31 декабря 2017 года</i>
Товары	416	14
Услуги	470	512
Всего, непогашенные обязательства	886	526

По состоянию на 31 декабря 2018 года сумма обязательств ФКРООН по заключенным договорам на покупку товаров и услуг, поставка которых еще не была произведена, составила 0,886 млн долл. США.

б) Обязательства по договорам аренды в разбивке по срокам

(В тыс. долл. США)

	<i>31 декабря 2018 года</i>	<i>31 декабря 2017 года</i>
Обязательства по договорам аренды недвижимого имущества на срок:		
менее одного года	282	282
от одного года до пяти лет	1 128	1 128
Всего, обязательства по договорам аренды недвижимого имущества	1 410	1 410

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 приведенной выше таблице показаны обязательства по будущим платежам за аренду для минимального срока аренды/срока действия договора.

Примечание 26
События после отчетной даты

Отчетной датой для настоящих финансовых ведомостей является 31 декабря 2018 года. В период между отчетной датой и датой утверждения финансовых ведомостей к опубликованию не произошло никаких существенных событий, благоприятных или неблагоприятных, которые бы существенным образом повлияли на суммы, указанные в этих ведомостях.

Примечание 27.1
Раскрытие дополнительной информации

Расходы в разбивке по категориям затрат и сферам практической деятельности

Классификация расходов

(В тыс. долл. США)

<i>31 декабря 2018 года</i>	
Развитие	
Программы	53 947
Эффективность развития	4 630
Управление	4 413
Взаимозачет	(2 135) ^a
Всего, расходы	60 855

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

Сфера практической деятельности

(В тыс. долл. США)

<i>31 декабря 2018 года</i>	
Расширение доступа к финансовым услугам	36 304
Финансирование развития на местном уровне	15 508
Эффективность развития	4 630
Управление	4 413
Всего, расходы	60 855

Примечание 27.2 Раскрытие дополнительной информации

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

(В тыс. долл. США и в процентах)

	Чистые активы по состоянию на 31 де- кабря 2017 года	Поступления/ корректировки	(Расходы)	Корректировка размера чи- стых активов	Чистые активы по состоянию на 31 де- кабря 2018 года
Бельгия — Фонд развития местных общин провинции Ансэба	3	(3)	—	—	—
Бельгия — Проект поддержки развития местных общин департамента Нгигми	(1)	3	—	—	2
Бельгия (Бельгийский фонд продовольственной безопасности) — Совместная программа в Нара-Ньоро	86	9	(35)	—	60
Бельгийский фонд за выживание — Программа поддержки экономического развития на местном уровне	20	—	—	—	20
Бельгийский фонд за выживание — Проект поддержки децентрализации, деконцентрации и экономического развития на местном уровне в Бенине	6	—	—	—	6
Фонд Билла и Мелинды Гейтс — Фонд для наименее развитых стран	58	—	9	—	67
Канадское агентство по международному развитию — Поддержка местного самоуправления в Северо-Восточном департаменте Гаити	28	—	—	—	28
Бельгийский фонд продовольственной безопасности — административно-территориальные единицы и развитие местных общин в Тимбукту и в Мопти, программа в Мали	75	—	—	—	75
Бельгийский фонд продовольственной безопасности — Проект поддержки развития общин в провинции Бьюмба, Руанда	286	—	—	—	286
Франция — Проект поддержки городской общины Диффы, Нигер	4	—	—	—	4
Япония — Программа развития округов 2 — компонент всестороннего учета гендерной проблематики	122	—	—	—	122
Целевой фонд для обеспечения средств к существованию и продовольственной безопасности	5	(3)	—	—	2
Люксембург — Программа поддержки децентрализации в сельских районах	8	—	—	—	8
Целевой фонд с участием многих доноров — «Сквозной» целевой фонд	3 692	2 269	(2 870)	—	3 091
Норвегия — Конференция по разработке руководящих принципов в области окружающей среды	3	(3)	—	—	—
Испания — Цели в области развития, сформулированные в Декларации тысячелетия — водоснабжение и санитария	17	(1)	—	—	16
Фонд международного партнерства Организации Объединенных Наций — Международный год микрокредитования, 2005 год	10	—	—	—	10
Целевой фонд финансирования «последней мили»	2 481	7 214	(2 990)	—	6 705
Всего	6 903	9 485	(5 886)	—	10 502