



Организация Объединенных Наций

**Фонд капитального развития
Организации Объединенных Наций**

**Финансовый доклад и
проверенные финансовые
ведомости**

**за год, закончившийся 31 декабря
2020 года,**

и

Доклад Комиссии ревизоров

Генеральная Ассамблея

**Официальные отчеты
Семьдесят шестая сессия
Дополнение № 5В**



**Фонд капитального развития Организации Объединенных
Наций**

**Финансовый доклад и проверенные
финансовые ведомости**

за год, закончившийся 31 декабря 2020 года,

и

Доклад Комиссии ревизоров



Примечание

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

Содержание

Глава

Препроводительные и удостоверяющие письма	5
I. Доклад Комиссии ревизоров по финансовым ведомостям: заключение ревизоров	8
II. Подробный доклад Комиссии ревизоров	11
Резюме	11
A. Мандат, сфера охвата и методология.	14
B. Выводы и рекомендации	15
1. Проверка выполнения рекомендаций, вынесенных в предыдущий год	15
2. Обзор финансового положения	16
3. Последствия пандемии COVID-19 и соответствующие меры, принятые Фондом капитального развития Организации Объединенных Наций	19
4. Внутренний контроль	20
5. Делегирование полномочий	21
6. Управление рисками мошенничества	23
7. Организация работы с поставщиками.	26
C. Информация, сообщаемая руководством	28
1. Списание недостающих денежных средств, дебиторской задолженности и имущества	28
2. Выплаты ex gratia	28
3. Случаи мошенничества и предполагаемого мошенничества	28
D. Выражение признательности	29
Приложение	
Ход выполнения рекомендаций за год, закончившийся 31 декабря 2020 года	30
III. Финансовый доклад за год, закончившийся 31 декабря 2020 года	35
A. Введение	35
B. Сводная информация о финансовых результатах и основных показателях	36
C. Результаты финансовой деятельности	37
D. Профицит/дефицит	39
E. Исполнение бюджета	40
F. Финансовое положение	41
G. Подотчетность, руководство и управление рисками	42
H. Прогнозы на 2021 год и последующий период	46

IV. Финансовые ведомости за год, закончившийся 31 декабря 2020 года	48
I. Ведомость финансового положения по состоянию на 31 декабря 2020 года	48
II. Ведомость финансовых результатов за год, закончившийся 31 декабря 2020 года	50
III. Ведомость изменений в чистых активах/капитале за год, закончившийся 31 декабря 2020 года	51
IV. Ведомость движения денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2020 года	52
V. Ведомость сопоставления бюджетных и фактических сумм (регулярные ресурсы) за год, закончившийся 31 декабря 2020 года	53
Примечания к финансовым ведомостям за 2020 год	54

Препроводительные и удостоверяющие письма

Письмо Администратора Программы развития Организации Объединенных Наций и Директора-распорядителя Фонда капитального развития Организации Объединенных Наций, Исполнительного секретаря Фонда, заместителя Исполнительного секретаря Фонда и специалиста по финансовым вопросам Управления финансовыми и управленческими услугами Фонда от 23 апреля 2021 года на имя Председателя Комиссии ревизоров

В соответствии с положением 26.01 Финансовых положений и правил имеем честь представить финансовые ведомости Фонда капитального развития Организации Объединенных Наций (ФКРООН) за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, которые мы настоящим утверждаем.

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

Мы, нижеподписавшиеся, подтверждаем, что:

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

финансовые ведомости были подготовлены в соответствии с Международными стандартами учета в государственном секторе (МСУГС) и включают некоторые суммы, рассчитанные на основе максимально обоснованных оценок и суждений руководства;

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

руководство представило Комиссии ревизоров и внутренним ревизорам ПРООН полный и беспрепятственный доступ ко всей учетной и финансовой документации;

рекомендации Комиссии ревизоров и внутренних ревизоров ПРООН были рассмотрены руководством; во исполнение этих рекомендаций процедуры контроля были соответствующим образом пересмотрены или находятся в процессе пересмотра.

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

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

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

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

(Подпись) Сян **Юй**
Специалист по финансовым вопросам
Управления финансовых и управленческих услуг ФКРООН

**Письмо Председателя Комиссии ревизоров от 22 июля
2021 года на имя Председателя Генеральной Ассамблеи**

Имею честь препроводить Вам доклад Комиссии ревизоров по финансовым ведомостям вместе с финансовым докладом и проверенными финансовыми ведомостями Фонда капитального развития Организации Объединенных Наций за год, закончившийся 31 декабря 2020 года.

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

Глава I

Доклад Комиссии ревизоров по финансовым ведомостям: заключение ревизоров

Заключение

Мы провели ревизию финансовых ведомостей Фонда капитального развития Организации Объединенных Наций (ФКРООН), которые включают ведомость финансового положения (ведомость I) по состоянию на 31 декабря 2020 года, ведомость финансовых результатов (ведомость II), ведомость изменений в чистых активах/капитале (ведомость III), ведомость движения денежных средств (ведомость IV) и ведомость сопоставления бюджетных и фактических сумм (ведомость V) за год, закончившийся указанной датой, а также примечания к финансовым ведомостям.

Мы считаем, что прилагаемые финансовые ведомости во всех существенных отношениях достоверно отражают финансовое положение ФКРООН по состоянию на 31 декабря 2020 года, а также его финансовые результаты и движение его денежных средств за год, закончившийся указанной датой, в соответствии с Международными стандартами учета в государственном секторе (МСУГС).

Основания для заключения

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

Прочая информация помимо финансовых ведомостей и доклада ревизоров по ним

Ответственность за представление прочей информации, которая включает содержащийся в главе III финансовый доклад за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, но не включает финансовые ведомости и подготовленный нами доклад по итогам их ревизии, несет Директор-распорядитель ФКРООН.

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

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

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

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

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

Обязанности ревизоров при проверке финансовых ведомостей

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

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

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

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

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

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

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

Мы поддерживаем контакты с лицами, наделенными управленческими функциями, для обсуждения, в частности, вопросов планируемой сферы охвата и сроков проведения ревизии и важных выводов по итогам ревизии, включая любые существенные недостатки во внутреннем контроле, выявленные нами в ходе ревизии.

Справка о соответствии другим правовым и нормативным требованиям

Мы считаем, что операции ФКРООН, которые стали объектом нашего внимания или которые мы проверили в рамках проведенной нами ревизии, во всех существенных отношениях соответствуют Финансовым положениям и правилам 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) Хорхе Бермудес
Генеральный контролер Республики Чили
Председатель Комиссии ревизоров

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

(Подпись) Хоу Кай
Генеральный ревизор Китайской Народной Республики

22 июля 2021 года

Глава II

Подробный доклад Комиссии ревизоров

Резюме

Резолюцией 2186 (XXI) от 13 декабря 1966 года Генеральная Ассамблея учредила Фонд капитального развития Организации Объединенных Наций (ФКРООН) в качестве учреждения, занимающегося капитальными вложениями в поддержку наименее развитых стран мира. Фонд создает новые возможности для малоимущих людей, которые занимаются малым предпринимательством, посредством расширения доступа к микрофинансированию и инвестиционному капиталу. Программы ФКРООН способствуют также расширению возможностей женщин и призваны стимулировать увеличение притока капитала из частного сектора, от правительств стран и партнеров по процессу развития, с тем чтобы добиться максимальных результатов в реализации целей в области устойчивого развития. ФКРООН, штаб-квартира которого находится в Нью-Йорке, в 2020 году осуществил программы по расширению доступа к финансовым услугам и обеспечению финансирования местного развития в 31 наименее развитой стране. ФКРООН действует и в других странах, главным образом в рамках своих глобальных тематических инициатив.

Комиссия ревизоров провела ревизию финансовых ведомостей и проверила операции ФКРООН за год, закончившийся 31 декабря 2020 года. Из-за глобальной пандемии коронавирусного заболевания (COVID-19) в 2020 году ревизия проводилась из штаб-квартиры в Нью-Йорке в удаленном режиме.

Сфера охвата доклада

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

Ревизия была проведена прежде всего для того, чтобы Комиссия ревизоров смогла вынести заключение о том, достоверно ли финансовые ведомости отражают финансовое положение ФКРООН по состоянию на 31 декабря 2020 года, а также его финансовые результаты и движение его денежных средств за год, закончившийся указанной датой, в соответствии с Международными стандартами учета в государственном секторе (МСУГС). Ревизия включала общий обзор финансовых систем и механизмов внутреннего контроля, а также выборочную проверку бухгалтерской отчетности и другой подтверждающей документации в той мере, в какой Комиссия ревизоров сочла это необходимым для вынесения заключения в отношении финансовых ведомостей.

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

Заключение ревизоров

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

Общий вывод

По итогам проверки операций и финансовой отчетности ФКРООН Комиссия не выявила существенных ошибок, упущений или искажений. Уменьшение суммы добровольных взносов с 143,6 млн долл. США до 72,5 млн долл. США объясняется главным образом тем, что в 2019 году были приняты на учет поступления по нескольким многолетним соглашениям на крупные суммы.

Основные выводы

Система внутреннего контроля

Комиссия отметила, что ныне применяемые положения о системе внутреннего контроля ФКРООН датированы 8 июня 2015 года. ФКРООН не проводил ежегодного обзора, предусмотренного этими положениями.

Комиссия признает, что разработанные ПРООН различные информационные панели и отчеты, которые предназначены для того, чтобы следить за соблюдением мер внутреннего контроля, не находят применения в ФКРООН. Специально разработанные механизмы отслеживания могут улучшить внутренний контроль, освободить персонал от обременительных ручных проверок и предотвращать ошибки, возникающие в ручном режиме работы.

Делегирование полномочий

Политика и процедуры ФКРООН по вопросам делегирования полномочий требуют, чтобы полномочия во всех случаях делегировались официально в письменной форме. До октября 2020 года ФКРООН вел неполную документацию о делегировании полномочий. Помимо письменного делегирования полномочий, для управления делегированием полномочий в ФКРООН использовалась таблица, в которой делегируемые полномочия расписывались по должностям, а не по конкретным лицам.

Между официальными документами о делегировании полномочий и таблицей наблюдались расхождения в суммах, которые сотрудники могли утверждать. Комиссия отметила несколько случаев, когда сотрудники утверждали операции без письменного делегирования им полномочий или утверждали операции на суммы, которые были выше предела, установленного в документе о делегировании им полномочий, но ниже предела, указанного в таблице.

Управление рисками мошенничества

В ФКРООН оценка рисков мошенничества и коррупции проводится не отдельно в рамках каждого направления деятельности и рабочего процесса, а в рамках общего процесса управления рисками, который подробно излагается в положениях о системе общеорганизационного управления рисками.

ФКРООН фиксировала риски для программ и проектов, используя платформу реестра рисков. Комиссия обнаружила, что доля зафиксированных рисков, связанных с мошенничеством, составила всего 2,7 процента от числа всех рисков, зафиксированных в реестре. Комиссия также отметила, что более чем в 80 процентах программ не было зафиксировано никаких рисков, связанных с мошенничеством.

Организация работы с поставщиками

ФКРООН не имел постоянно применяемых процедур должной предусмотрительности, таких как регулярное сопоставление своей главной картотеки поставщиков с последними версиями черных списков поставщиков на предмет выявления недопустимых поставщиков в своей картотеке. Кроме того, в рамках процедур должной предусмотрительности не проводилась проверка главной картотеки поставщиков на предмет наличия у разных поставщиков общих контактных данных, а информация о поставщиках не сверялась с информацией о персонале для выявления подставных компаний.

Комиссия с удовлетворением отметила, чтобы ФКРООН незамедлительно принял меры, чтобы подключиться к «информационной панели» Управления ревизии и расследований, предназначенной для контроля за поставщиками. Однако Комиссия считает, что в штаб-квартире необходимо ввести и регулярно проводить дополнительные процедуры для соблюдения должной предусмотрительности.

Основные рекомендации

В связи с вышеизложенными выводами Комиссия рекомендует ФКРООН:

Система внутреннего контроля

а) **провести пересмотр системы внутреннего контроля, чтобы обновить ее и привести в соответствие с потребностями организации;**

б) **доработать систему внутреннего контроля, чтобы обеспечить более строгое ее применение, и внедрить соответствующий механизм надзора за функционированием системы внутреннего контроля;**

Делегирование полномочий

с) **доработать управление делегированием полномочий в соответствии с применимыми руководящими принципами, регулирующими политику и процедуры делегирования полномочий;**

Управление рисками мошенничества

д) **усовершенствовать действующее руководство по оценке рисков мошенничества и выявлению потенциальных неотъемлемых рисков мошенничества и охватить при этом процессы, которые особенно подвержены риску мошеннических действий;**

Организация работы с поставщиками

е) **ввести постоянно действующие процедуры должной предусмотрительности, которые обеспечат регулярную проверку главной картотеки поставщиков на предмет наличия в ней недопустимых поставщиков и обнаружения признаков риска мошенничества.**

Контроль за выполнением ранее вынесенных рекомендаций

ФКРООН выполнил все рекомендации, относящиеся к 2019 году. Более подробная информация приводится в приложении к настоящей главе. Комиссия с удовлетворением отмечает прогресс в выполнении рекомендаций.

Основные факты

11,1 млн долл. США	Утвержденный бюджет (регулярные ресурсы) ¹
9,1 млн долл. США	Поступления (регулярные ресурсы)
10,7 млн долл. США	Фактические расходы (регулярные ресурсы). Исполнительный совет включает в бюджет и утверждает только регулярные ресурсы
72,5 млн долл. США	Поступления по линии добровольных взносов
31,1 млн долл. США	Фактические расходы на субсидии и трансферты
171	Общая численность персонала
22,8 млн долл. США	Расходы по персоналу

А. Мандат, сфера охвата и методология

1. Резолюцией [2186 \(XXI\)](#) от 13 декабря 1966 года Генеральная Ассамблея учредила Фонд капитального развития Организации Объединенных Наций (ФКРООН) в качестве учреждения, занимающегося капитальными вложениями в поддержку наименее развитых стран мира. Фонд создает новые возможности для малоимущих людей, которые занимаются малым предпринимательством, посредством расширения доступа к микрофинансированию и инвестиционному капиталу. Программы ФКРООН способствуют также расширению возможностей женщин и призваны стимулировать увеличение притока капитала из частного сектора, от правительств стран и партнеров по процессу развития, с тем чтобы добиться максимальных результатов в реализации целей в области устойчивого развития. ФКРООН, штаб-квартира которого находится в Нью-Йорке, в 2020 году осуществил программы по расширению доступа к финансовым услугам и обеспечению финансирования местного развития в 31 наименее развитой стране. ФКРООН действует и в других странах, главным образом в рамках своих глобальных тематических инициатив.

2. Комиссия ревизоров проверила финансовые ведомости и проанализировала операции ФКРООН за финансовый год, закончившийся 31 декабря 2020 года, в соответствии с резолюцией [74 \(I\)](#) Генеральной Ассамблеи 1946 года. Ревизия была проведена в соответствии с Финансовыми положениями и правилами Организации Объединенных Наций ([ST/SGB/2013/4](#) и [ST/SGB/2013/4/Amend.1](#)), а также Международными стандартами аудита. Согласно этим стандартам Комиссия должна соблюдать этические требования и планировать и проводить ревизию таким образом, чтобы ее результаты убедительно подтверждали наличие или отсутствие в финансовых ведомостях неправильных данных, существенным образом искажающих реальное положение.

3. Ревизия была проведена прежде всего для того, чтобы Комиссия ревизоров смогла вынести заключение о том, достоверно ли финансовые ведомости отражают финансовое положение ФКРООН по состоянию на 31 декабря 2020 года, а также его финансовые результаты и движение его денежных средств за год, закончившийся указанной датой, в соответствии с Международными стандартами учета в государственном секторе (МСУГС). Эта работа включала оценку

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

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

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

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

6. Из-за глобальной пандемии коронавирусного заболевания (COVID-19) в 2020 году ревизия проводилась из штаб-квартиры в Нью-Йорке в удаленном режиме.

7. Ревизоры провели с руководством ФКРООН обсуждения с целью оценить последствия пандемии COVID-19 для ФКРООН. Ее явные последствия для финансовых результатов деятельности ФКРООН за 2020 финансовый год указаны в соответствующих примечаниях к финансовым ведомостям, касающихся выплат сотрудникам, доходов от инвестиций, расходов, финансовых инструментов и управления рисками.

8. Однако вместе с проблемами пандемия также создала для ФКРООН возможности для реализации его целей, связанных с внедрением инновационных подходов к финансированию.

V. Выводы и рекомендации

1. Проверка выполнения рекомендаций, вынесенных в предыдущий год

9. ФКРООН выполнил все рекомендации, относящиеся к 2019 году. Более подробная информация приводится в приложении к настоящей главе.

10. Комиссия с удовлетворением отмечает прогресс в выполнении рекомендаций. Это относится к рекомендациям, вынесенным в предыдущем году относительно управления общеорганизационными и программными рисками, а также закупок и организации работы с индивидуальными подрядчиками.

2. Обзор финансового положения

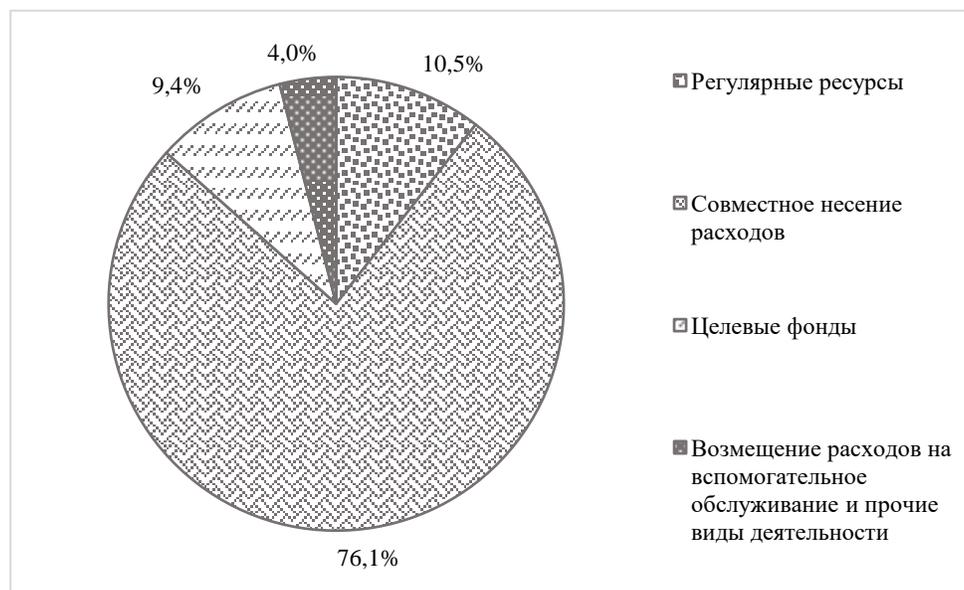
Поступления и расходы

11. Поступления ФКРООН состоят из добровольных взносов, инвестиционных доходов и прочих поступлений. В 2020 году общий объем поступлений составил 75,7 млн долл. США (в 2019 году — 147,6 млн долл. США), а общая сумма расходов — 81,7 млн долл. США (в 2019 году — 73,6 млн долл. США), в результате чего образовался дефицит в размере 6,0 млн долл. США (в 2019 году — профицит в 74,0 млн долл. США).

12. Общий объем добровольных взносов в ФКРООН составил 72,5 млн долл. США (в 2019 году — 143,6 млн долл. США), то есть 95,8 процента от общего объема поступлений (в 2019 году — 97,3 процента). По сравнению с 2019 годом объем добровольных взносов уменьшился на 71,1 млн долл. США (49,5 процента). Уменьшение поступлений было обусловлено в основном уменьшением добровольных взносов, что связано с тем, что финансирование ФКРООН поступает циклично, а поступления учитываются преимущественно в момент подписания соглашения, если соблюдены определенные критерии. Сумма добровольных взносов включает взносы по линии регулярных ресурсов в размере 7,6 млн долл. США (10,5 процента), совместного несения расходов в размере 55,2 млн долл. США (76,1 процента), целевых фондов в размере 6,8 млн долл. США (9,4 процента) и в порядке возмещения расходов на вспомогательное обслуживание и прочие виды деятельности в размере 2,9 млн долл. США (4,0 процента). Соотношение этих взносов показано на рисунке П.1.

Рисунок П.1

Взносы по линии регулярных и прочих ресурсов



Источник: анализ Комиссией ревизоров финансовых ведомостей ФКРООН за год, закончившийся 31 декабря 2020 года.

13. Общий объем расходов в 2020 году (81,7 млн долл. США) был несколько больше, чем в 2019 году (73,6 млн долл. США). Из разбивки расходов по сегментам ФКРООН исключил 5,6 млн долл. США, чтобы исключить влияние внутриведомственных расчетов ФКРООН по возмещению расходов. Механизм возмещения расходов применяется для распределения централизованных

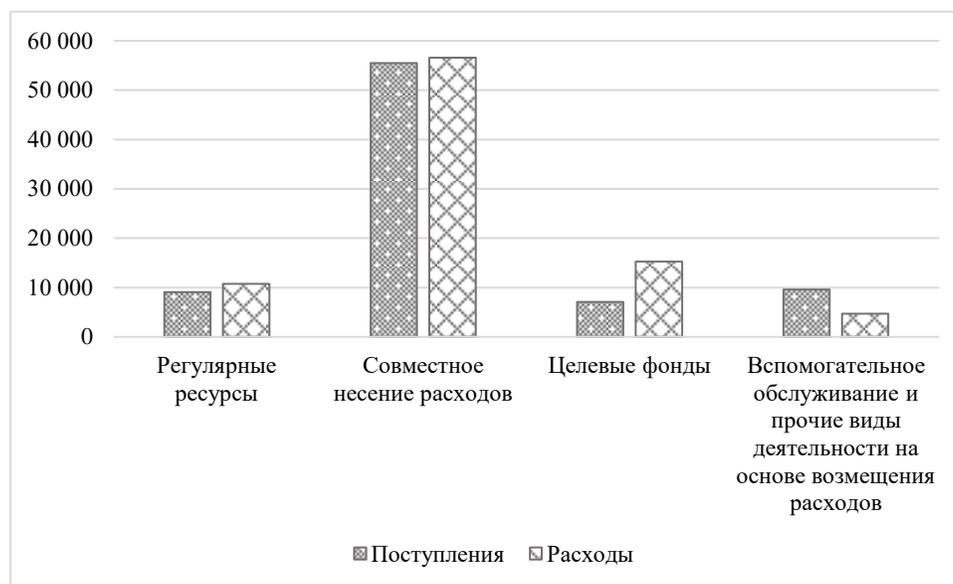
расходов по соответствующим источникам финансирования. До исключения объем расходов составлял 87,3 млн долл. США, а распределение было следующим: расходы по линии регулярных ресурсов — 10,7 млн долл. США (12,3 процента), совместное несение расходов — 56,6 млн долл. США (64,9 процента), расходы по линии целевых фондов — 15,2 млн долл. США (17,4 процента), возмещаемые расходы на вспомогательное обслуживание и прочие виды деятельности — 4,7 млн долл. США (5,4 процента).

14. Классификация расходов по категориям показывает, что крупнейшей статьёй расходов оставались субсидии и прочие трансферты в размере 31,1 млн долл. США (38,1 процента общего объема расходов). Расходы по персоналу составили 22,8 млн долл. США (27,9 процента), расходы на услуги по контрактам — 18,0 млн долл. США (22,0 процента), общие оперативные расходы (за вычетом суммы внутриведомственных расчетов по возмещению расходов в 5,6 млн долл. США) — 8,0 млн долл. США (9,8 процента), расходы на принадлежности и расходные материалы — 0,8 млн долл. США (1,0 процента), прочие расходы и амортизация материальных и нематериальных активов — 1,0 млн долл. США (1,2 процента).

15. Из разбивки общей суммы расходов по категориям затрат следует, что 77,7 млн долл. США (89,0 процента) было израсходовано на программную деятельность, 5,1 млн долл. США (5,9 процента) — на повышение эффективности процесса развития и 4,4 млн долл. США (5,1 процента) — на управленческую деятельность. Из разбивки расходов по категориям затрат были исключены 5,6 млн долл. США, составляющие сумму внутренних взаимозачетов по возмещению расходов.

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

Рисунок II.П
Сопоставление поступлений и расходов
(В тыс. долл. США)



Источник: анализ Комиссией ревизоров финансовых ведомостей ФКРООН за год, закончившийся 31 декабря 2020 года.

Анализ коэффициентов

17. Результаты проведенного Комиссией анализа основных финансовых коэффициентов ФКРООН (см. таблицу II.1) свидетельствуют о том, что по сравнению с 2019 годом в 2020 году имели место небольшое уменьшение коэффициента текущей ликвидности, коэффициента быстрой ликвидности и соотношения общего объема активов к общему объему обязательств и небольшое увеличение коэффициента денежной наличности. Уменьшение коэффициента текущей ликвидности вызвано тем, что объем текущих обязательств увеличился больше, чем объем текущих активов. Уменьшение коэффициента быстрой ликвидности и соотношения общего объема активов к общему объему обязательств произошло из-за увеличения объема как текущих, так и долгосрочных обязательств вкпе с незначительным уменьшением активов. Увеличение коэффициента денежной наличности произошло в основном благодаря увеличению объема денежной наличности.

Таблица II.1
Анализ коэффициентов

<i>Коэффициент</i>	<i>31 декабря 2020 года 31 декабря 2019 года</i>	
Коэффициент текущей ликвидности^a		
Отношение суммы текущих активов к сумме текущих обязательств	30,44	31,37
Отношение общей суммы активов к общей сумме обязательств^b	12,49	14,20
Коэффициент денежной наличности^c		
Отношение суммы денежной наличности и инвестиций к сумме текущих обязательств	16,26	15,65
Коэффициент быстрой ликвидности^d		
Отношение суммы денежной наличности, инвестиций и дебиторской задолженности к сумме текущих обязательств	30,19	31,14

Источник: анализ Комиссией ревизоров финансовых ведомостей ФКРООН за год, закончившийся 31 декабря 2020 года.

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

^b Высокий коэффициент свидетельствует о высоком уровне платежеспособности.

^c Коэффициент денежной наличности отражает ликвидность организации, показывая соотношение имеющихся в составе ее текущих активов денежных средств и их эквивалентов или инвестиций, позволяющих покрыть текущие обязательства.

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

Чем выше коэффициент, тем выше текущий уровень ликвидности.

18. Текущие активы ФКРООН по состоянию на 31 декабря 2020 года составляли 176,3 млн долл. США — в 30,44 раза больше текущих обязательств в размере 5,8 млн долл. США, что указывает на способность Фонда погашать свои краткосрочные обязательства. Общий объем активов в размере 292,3 млн долл. США также превышал общий объем обязательств, составлявший 23,4 млн долл. США, что указывает на прочное финансовое положение. Активы включают взносы, объявленные донорами на будущие периоды.

19. Чистые активы состоят из оперативного резерва и накопленного профицита. ФКРООН произвел расчет размера своего оперативного резерва в соответствии с методологией, одобренной Исполнительным советом. По состоянию на 31 декабря 2020 года чистые активы ФКРООН составляли 268,9 млн против 274,4 млн долл. США по состоянию на 31 декабря 2019 года. Уменьшение на 5,5 млн долл. США складывается из дефицита в размере 5,7 млн долл. США и увеличения оперативного резерва на 0,2 млн долл. США.

3. Последствия пандемии COVID-19 и соответствующие меры, принятые Фондом капитального развития Организации Объединенных Наций

20. Пандемия COVID-19 повлияла на работу ФКРООН в разных областях. Если на выполнении одних программ пандемия едва ли сказалась, то мероприятия по реализации других программ пришлось отложить или адаптировать. ФКРООН заявил, что его вклад в достижение целей в области устойчивого развития был внесен в соответствии с планом. Несмотря на проблемы, вызванные пандемией, расходы по программам ФКРООН по сравнению с 2019 годом выросли на 8,1 процента.

21. ФКРООН не отметил каких-либо значительных сокращений или отмен. ФКРООН отметил увеличение расходов по уже заключенным соглашениям и заключение новых соглашений с донорами в связи с COVID-19.

22. ФКРООН принял пандемию в расчет на ранней стадии процесса управления общеорганизационными рисками. В марте 2020 года ФКРООН включил риски, связанные с пандемией, в оценку рисков на уровне проектов, практической реализации и на организационном уровне. Это позволило ФКРООН хорошо подготовиться и гибко реагировать на быстро меняющиеся условия.

23. ФКРООН воспользовался изменившимися условиями для ускорения цифровых преобразований. ФКРООН цифровизировал внутренние процессы, например, документооборот и управление им, в частности введя электронные подписи. Что касается реализации программ, то ФКРООН разработал и ввел в эксплуатацию электронную инвестиционную платформу, которая позволила цифровизировать весь процесс предоставления субсидий.

24. ФКРООН адаптировал программные мероприятия в соответствии с потребностями бенефициаров в условиях COVID-19 (см. примеры ниже). Некоторые страны, где работает ФКРООН, в значительной степени зависят от туризма и серьезно пострадали от пандемии, так как число посещающих эти страны туристов резко упало. Поэтому потребность населения этих стран в денежных переводах изнутри страны и из-за рубежа увеличилась.

25. В рамках Программы охвата финансовыми услугами в Тихоокеанском регионе ФКРООН совместно с партнером разработал платформу, которая позволила пользователям отправлять и получать деньги из-за рубежа на счет мобильного телефона. ФКРООН перенаправил часть выделенной субсидии на то, чтобы в связи с COVID-19 отменить на два месяца все комиссии за внутренние и международные денежные переводы, осуществляемые с использованием этой платформы. За время, пока комиссия не взималась, количество операций и объем переводов утроились по сравнению с периодом до COVID-19.

26. В Западной и Центральной Африке ФКРООН сотрудничает с частным сектором, чтобы задействовать возможности цифровых технологий в интересах микро-, малых и средних предприятий. Учитывая ситуацию пандемии и неопределенность относительно продолжительности и масштабов локдаунов, ФКРООН старается оказывать помощь микро-, малым и средним предприятиям путем оптимизации их каналов сбыта. ФКРООН помогает им также

усовершенствовать управление запасами, наладить сбыт через Интернет и создать каналы доставки на дом, ввести цифровые платежи и использовать другие цифровые решения и приложения для повышения эффективности работы и увеличения выручки.

4. Внутренний контроль

Система внутреннего контроля

27. ФКРООН разработал свою систему внутреннего контроля на основе системы внутреннего контроля ПРООН и поэтому использует те же определения функций и соответствующих полномочий, обязанностей и областей подотчетности, что и ПРООН. Кроме того, в системе внутреннего контроля ФКРООН установлены такие же правила разделения обязанностей. Вместе с тем по своим размерам и структуре ФКРООН значительно отличается от ПРООН, и поэтому к внутреннему контролю и разделению обязанностей требуется иной подход.

28. Комиссия выяснила, что ФКРООН опубликовал документ о своей системе внутреннего контроля в своей внутренней сети в разделе «Политика и стратегии». Комиссия отметила, что документ имеет номер версии 6.0 и датирован 8 июня 2015 года. В разделе «Контроль за документацией» документа о системе внутреннего контроля был предусмотрен обязательный пересмотр системы в июле 2016 года, а в разделе 7 «Обновление системы внутреннего контроля» было сказано, что «официальный пересмотр системы внутреннего контроля будет проводиться раз в год в январе».

29. Поскольку правила ПРООН не были исключены или заменены, Комиссия сочла, что они применимы к ФКРООН, но ФКРООН заявил, что они к нему не применимы. Комиссия считает, что ФКРООН может усовершенствовать свою систему внутреннего контроля путем разъяснения некоторых положений.

30. Комиссия рекомендует ФКРООН провести пересмотр его системы внутреннего контроля, чтобы обновить ее и привести в соответствие с потребностями организации.

31. ФКРООН согласился с этой рекомендацией.

Права и полномочия сотрудников

32. В соответствии с документом о системе внутреннего контроля ФКРООН «сотрудники должны иметь только один профиль в системе «Атлас», соответствующий их функциям». Более подробную информацию в документе предлагается получить в оперативном руководстве ПРООН по системе внутреннего контроля, где содержится аналогичное положение. Кроме того, в оперативном руководстве изложена необходимость разделения полномочий на первый и второй уровень.

33. Комиссия отметила несколько случаев, когда у пользователей «Атласа» было заведено более одного профиля. В этих случаях профили предусматривали разные права на осуществление полномочий первого и второго уровня. Комиссия также установила, что у многих пользователей в профилях не было разделения полномочий на первый и второй уровень. Вместе с тем система общеорганизационного планирования ресурсов не позволяет пользователям осуществлять полномочия первого и второго уровня в рамках одной и той же операции.

34. В соответствии с оперативным руководством ПРООН по системе внутреннего контроля сотрудники, утверждающие выбор поставщиков, не должны иметь возможности создавать оправдательные документы. Комиссия отметила, что одному сотруднику была предоставлена функция утверждения поставщиков

и при этом присвоен профиль, позволяющий создавать оправдательные документы. Комиссия отметила, что этот пользователь, будучи сотрудником, утверждающим выбор поставщиков, создал несколько оправдательных документов. ФКРООН заявил, что эта проблема объясняется малым числом сотрудников с такими полномочиями в профиле и периодическим отсутствием таких сотрудников на рабочем месте.

35. Комиссия рекомендует ФКРООН проанализировать действующие права и полномочия в системе внутреннего контроля, чтобы усилить гарантии соблюдения мер внутреннего контроля.

36. ФКРООН согласился с этой рекомендацией.

Надзор за функционированием системы внутреннего контроля

37. Комиссия рассмотрела механизм надзора за функционированием системы внутреннего контроля ФКРООН. ФКРООН заявил, что информационная панель, предназначенная для надзора за функционированием внутреннего контроля, более не используется. Были предприняты попытки разработать новую информационную панель, но они были оставлены из-за затратности и изменений, которые ПРООН вносит сейчас в систему общеорганизационного управления ресурсами. ФКРООН также заявил, что тем временем он в основном привлекает сотрудников в штаб-квартире к ручной проверке финансовых и закупочных операций на основе различных запросов и отчетов в системе «Атлас». ФКРООН не имел доступа к предназначенным для надзора нескольким информационным панелям, которые были разработаны ПРООН.

38. ФКРООН представил документацию, свидетельствующую о проведенных проверках действий сотрудников, в частности о проверках неутвержденных оправдательных документов по кредиторской задолженности и несогласованных заявок на поездки. Однако набор документации, подтверждающей проведение надзорных мероприятий и содержащей соответствующие выводы о функционировании различных механизмов внутреннего контроля, был ограниченным.

39. Комиссия признает, что разработанные ПРООН различные информационные панели и отчеты, которые предназначены для того, чтобы следить за соблюдением мер внутреннего контроля, не находят применения в ФКРООН. Комиссия отметила похвальные усилия сотрудников, которые в отсутствие более совершенных систем надзора ведут надзор за функционированием системы внутреннего контроля ФКРООН в ручном режиме. Комиссия считает, что специально разработанные системы могут усилить внутренний контроль, освободить персонал от обременительных ручных проверок и предотвращать ошибки, возникающие в ручном режиме работы.

40. Комиссия рекомендует ФКРООН доработать его систему внутреннего контроля, чтобы обеспечить более строгое ее применение и внедрить соответствующий механизм надзора за функционированием системы внутреннего контроля.

41. ФКРООН согласился с этой рекомендацией.

5. Делегирование полномочий

42. В соответствии с положениями о системе внутреннего контроля ФКРООН Исполнительный секретарь как глава структуры несет общую ответственность за создание и поддержание надлежащего внутреннего контроля в штаб-квартире и региональных отделениях ФКРООН, а также за обеспечение документального учета выполнения процедур внутреннего контроля ФКРООН. Заместитель

Исполнительного секретаря несет ответственность за делегирование полномочий на закупку товаров и услуг и за выдачу сотрудникам учетных записей в системе «Атлас».

43. Соответствующие правила и процедуры ФКРООН изложены в политике ПРООН по делегированию полномочий. Согласно основополагающим принципам этой политики все полномочия должны делегироваться официально в письменном виде. При этом необходимо указывать источник полномочий, приводить описание делегируемых полномочий, указывать дату вступления в силу делегирования и любые конкретные налагаемые ограничения, включая ограничения на дальнейшее делегирование (если они применимы).

44. ФКРООН управляет делегированием полномочий посредством пользовательских профилей в своей системе планирования общеорганизационных ресурсов «Атлас», через систему «Аргус», предназначенную для распределения обязанностей в «Атласе» и регулирования пользовательского доступа, а также с помощью письменных документов о делегировании полномочий и таблицы делегированных полномочий. Профили в системе «Аргус» предоставляются сотрудникам ФКРООН в соответствии с делегированными им полномочиями и утверждаются руководителем службы поддержки финансового управления.

45. Комиссия отметила, что до октября 2020 года документация о делегировании полномочий была неполной. В дополнение к документам о делегировании полномочий ФКРООН использовал для управления делегированием полномочий таблицу под названием “UNCDF delegated approvals/segregation of duties table” («Таблица утвержденных делегированных полномочий/распределения обязанностей в ФКРООН»). В этой таблице делегируемые полномочия расписывались по должностям, а не по конкретным лицам.

46. Комиссия отметила также, что между документами о делегировании полномочий и таблицей наблюдались расхождения в суммах, которые сотрудники могли утверждать. Предел утверждаемых сумм, указанный в таблице, также был установлен в системе «Аргус». Комиссия отметила несколько случаев, когда сотрудники утверждали операции без письменного делегирования полномочий или утверждали операции на сумму, которая была выше предела, установленного в их документе о делегировании полномочий, но ниже предела, указанного в таблице.

47. Комиссия была проинформирована о том, что ФКРООН провел большую проверку полноты документов о делегировании полномочий в октябре 2020 года. Все решения о делегировании полномочий сотрудникам были оформлены в письменном виде и приведены в соответствие с установленными внутриорганизационными уровнями полномочий и функциями сотрудников.

48. Комиссия считает, что порядок присвоения и ведения пользовательских профилей в системе «Аргус» и управление соответствующими делегированными полномочиями являются одними из основных элементов внутреннего контроля. Лицо, которому делегированы полномочия, должно четко понимать соответствующие сферу компетенции и обязанности. Комиссия приветствует меры по оформлению в письменном виде делегирования полномочий сотрудникам, принятые ФКРООН в октябре 2020 года с целью улучшить соблюдение соответствующих правил, и отмечает достигнутый прогресс. Комиссия считает, что для неуклонного соблюдения правил требуется постоянный надзор за делегированием полномочий.

49. Комиссия рекомендует ФКРООН доработать управление делегированием полномочий в соответствии с применимыми руководящими принципами, регулирующими политику и процедуры делегирования полномочий.

50. ФКРООН согласился с этой рекомендацией.

51. **Комиссия рекомендует ФКРООН регулярно проверять документы о делегировании полномочий в целях более строгого соблюдения применимых политики и процедур.**

52. ФКРООН согласился с этой рекомендацией.

6. Управление рисками мошенничества

53. В кратком резюме основных выводов и заключений, содержащихся в докладах Комиссии ревизоров за финансовые периоды 2016 и 2017 годов — соответственно (A/72/176) и (A/73/209), Комиссия отметила, что Организация Объединенных Наций и ее фонды и программы имеют дело со взносами, полученными от государств-членов, и пожертвованиями правительственных и неправительственных структур. В этих докладах Комиссия отметила, что добросовестное отношение к полученным средствам предполагает, что Организация Объединенных Наций и ее фонды и программы должны обеспечивать более высокую степень ответственности и подотчетности, необходимую для демонстрации культуры надлежащего и транспарентного управления и обеспечения абсолютной нетерпимости к мошенничеству и коррупции.

54. ФКРООН работает в условиях, в которых его деятельность и программы подвержены рискам внутреннего и внешнего мошенничества и коррупции. В силу особенностей своего мандата и характера своей деятельности ФКРООН не может избежать этих рисков. Случаи мошенничества, о которых сообщило в предыдущие годы руководство ФКРООН, показывают, что риск совершения мошеннических действий реален.

Оценка рисков мошенничества

55. В ФКРООН оценка рисков мошенничества и коррупции проводится в рамках общего процесса управления рисками, который подробно изложен в документе о системе общеорганизационного управления рисками. В соответствующих положениях этого документа коррупция и мошенничество выделены в отдельную категорию рисков, но при этом не дается определение неотъемлемых рисков (до обработки) и остаточных рисков (после обработки) и не определяется различие между ними.

56. Комиссия установила, что, согласно документу ФКРООН о снижении риска мошенничества, организация следует политике ПРООН по борьбе с мошенничеством и другими видами коррупционной практики (политика по борьбе с мошенничеством) 2018 года и соблюдает ее. Политика ПРООН по борьбе с мошенничеством включает целый ряд положений, касающихся оценки рисков мошенничества:

а) при разработке новых программ и проектов и в процессе их осуществления необходимо обеспечить полный учет рисков мошенничества, особенно в случае программ или проектов с высоким уровнем риска, например комплексных или осуществляемых в условиях повышенного риска;

б) руководители программ и проектов отвечают за выявление рисков мошенничества и коррупции на этапе разработки программы или проекта;

в) руководители должны выявлять и оценивать риски в своих программных или проектных областях, в том числе риски мошенничества и коррупции, и принимать меры по их снижению с должным учетом уровня риска;

d) если руководители обеспокоены уровнем риска мошенничества в рамках программы, проекта или деятельности по соглашению о предоставлении управленческих услуг, они могут обратиться в Управление ревизии и расследований с просьбой рассмотреть вопрос о целесообразности проведения Управлением профилактической проверки;

e) процесс оценки риска мошенничества может периодически повторяться с учетом извлеченных уроков, особенно в случае длительных программ и проектов или в случае внесения существенных изменений в структуру программы или проекта в ходе реализации;

f) руководители обязаны не ограничиваться соблюдением соответствующих организационных правил и процедур, а принимать меры по предотвращению и выявлению возможных случаев мошенничества и коррупции в инициативном порядке.

57. В соответствии с передовой практикой оценка рисков мошенничества должна проводиться на разных организационных уровнях — от штаб-квартиры до региональных и местных отделений — и охватывать программный, проектный и операционный уровни и третьи стороны (подрядчиков, поставщиков и партнеров-исполнителей). Объединенная инспекционная группа рекомендовала административным руководителям организаций системы Организации Объединенных Наций проводить комплексную организационную оценку рисков внутреннего и внешнего мошенничества на всех уровнях их соответствующих организаций, включая штаб-квартиры и отделения на местах. Объединенная инспекционная группа рекомендовала также проводить такие оценки не реже одного раза в два года на организационном уровне, а на оперативном уровне — чаще, по мере необходимости (см. [JU/REP/2016/4](#), рекомендация 5).

58. Комиссия отметила, что необходимо проводить подробную оценку рисков мошенничества по каждому направлению деятельности и процессу, включая, например, денежные выплаты, денежные поступления, продажи, закупки, расходы партнеров-исполнителей, собственные расходы, запасы, начисление заработной платы, основные средства и предоставление займов ([A/70/322](#), [A/70/322/Corr.1](#) и [A/70/322/Corr.2](#), п. 48). Такая оценка должна проводиться в соответствии с действующей системой внутреннего контроля и условиями деятельности организации.

59. Комиссия отметила, что ФКРООН не проводил отдельной комплексной оценки риска мошенничества на организационном уровне. Комиссия отметила также, что не проводились и подробные оценки рисков мошенничества в рамках каждого направления деятельности и рабочего процесса. Комиссия отметила далее, что ФКРООН обсудил вопросы предотвращения мошенничества и смягчения его последствий на заседании группы по управлению рисками. Группа по управлению рисками заявила, что, благодаря централизации рабочих процессов и тщательному управлению делегированием полномочий, а также результатам последних ревизий и оценок, риск мошенничества остается низким.

60. ФКРООН фиксировала риски на уровне программ и проектов, используя платформу реестра рисков. Комиссия обнаружила, что доля зафиксированных рисков, связанных с мошенничеством, составила всего 2,7 процента от числа всех рисков, занесенных в реестр. Комиссия также отметила, что более чем в 80 процентах программ не было зафиксировано никаких рисков, связанных с мошенничеством.

61. В ходе бесед с сотрудниками ФКРООН Комиссия отметила, что уровень знания вышеупомянутых положений политики борьбы с мошенничеством,

касающихся оценки рисков мошенничества, и соответствующие ожидания в отношении руководителей разнились.

62. Исходя из двух разных показателей, основанных на субъективном восприятии, Комиссия выявила среди стран, где действует ФКРООН, 15 стран, где условия работы сопряжены с наибольшим субъективно воспринимаемым риском коррупции. Комиссия отметила, что ФКРООН отразил в своем реестре рисков риск коррупции только в случае 4 из этих 15 стран.

63. Комиссия приветствует выявление рисков мошенничества и коррупции в рамках некоторых проектов и то, что ФКРООН учитывает эти риски в процессе управления общеорганизационными рисками. Однако малое число зафиксированных рисков мошенничества, несмотря на четкие требования политики, представляется заниженным, учитывая условия повышенного риска, в которых работает ФКРООН, а также существенные неотъемлемые риски, присущие его операциям и обусловленные характером его деятельности.

64. Комиссия считает, что комплексная оценка рисков мошенничества является важным компонентом программы борьбы с мошенничеством и необходимым условием ее эффективности. Оценки помогают систематически выявлять мошеннические действия в программной и оперативной деятельности и анализировать, где и как они могут происходить. Следовательно, оценка рисков мошенничества служит основой для разработки соразмерных стратегий эффективного противодействия мошенничеству. Оценка рисков мошенничества также помогает определить приоритетные области, на которых организация должна сосредоточить свои ограниченные ресурсы в целях предотвращения и снижения таких рисков.

65. Комиссия рекомендует ФКРООН усовершенствовать действующее руководство по оценке рисков мошенничества и выявлению потенциальных неотъемлемых рисков мошенничества и охватить при этом процессы, которые особенно подвержены риску мошеннических действий.

66. ФКРООН согласился с этой рекомендацией.

67. Комиссия рекомендует ФКРООН улучшить соблюдение тех положений об оценке рисков мошенничества, которые содержатся в политике ПРООН по борьбе с мошенничеством, и напомнить руководителям об их соответствующих обязанностях.

68. ФКРООН согласился с этой рекомендацией.

Механизмы противодействия мошенничеству

69. Политика ПРООН по борьбе с мошенничеством гласит, что наличие надежной системы внутреннего контроля, обеспечивающей соблюдение политики и процедур и надлежащее применение механизмов внутреннего контроля, может сократить число случаев мошенничества и коррупции. Если руководители выявили и оценили риски мошенничества и коррупции, этими рисками можно управлять, в частности, путем внедрения практики и мер контроля, предназначенных для снижения рисков.

70. Мероприятия по борьбе с мошенничеством представляют собой конкретную процедуру или процесс, предназначенные либо для предотвращения мошенничества, либо для быстрого выявления совершенного мошенничества. Деятельность по борьбе с мошенничеством обычно подразделяется на профилактику (предотвращение эпизодов мошенничества или мошеннических операций) и расследования (выявление эпизодов мошенничества или мошеннических операций).

71. Комиссия установила, что ФКРООН в основном использовал автоматизированные механизмы контроля, предусмотренные системой «Атлас». Недавние обновления, связанные с обеспечением разделения обязанностей в системе распределения функций и регулирования пользовательского доступа «Аргус», напрямую способствовали повышению эффективности контроля в ФКРООН. Комиссия установила, что на момент проведения ревизии ФКРООН не пользовался для выявления мошенничества недавно созданными механизмами контроля на базе программного обеспечения ПРООН для анализа деловых данных, встроенными в информационную панель Управления ревизий и расследований.

72. Комиссия отметила, что ФКРООН незамедлительно предпринял шаги для подключения к этой информационной панели, которая является простым, но весьма действенным средством для усиления мер по выявлению мошенничества.

73. Разные схемы мошенничества требуют от мошенников постоянного присутствия на рабочем месте для сокрытия махинаций. Поэтому необходимо обязывать сотрудников брать ежегодный отпуск, в течение которого их функции выполняются другими сотрудниками, так как это повышает вероятность обнаружения возможных схем мошенничества и служит мощным сдерживающим фактором. Еще одна эффективная мера предотвращения мошенничества — это периодическая ротация обязанностей, поручений и должностных функций ключевых сотрудников. По данным независимых исследований, конкретные меры борьбы с мошенничеством, такие как ротация и обязательный ежегодный отпуск, позволяют сократить временное окно, в котором существует риск мошенничества, на 50 процентов.

74. Комиссия отметила, что в соответствии с политикой предоставления ежегодного отпуска сотрудники должны, с учетом служебной необходимости, использовать свой отпуск в течение того периода, в который он был заработан. ФКРООН заявил, что он координирует с ПРООН введение недавно объявленной политики мобильности персонала, которая должна обеспечить плавную и регулярную ротацию сотрудников на должностях.

75. Комиссия считает ротацию обязанностей, поручений и должностных функций еще одним весьма экономичным и высокоэффективным способом борьбы с мошенничеством, особенно риском коррупции. По меньшей мере ФКРООН мог бы следить за продолжительностью пребывания в должности и накопившимися днями ежегодного отпуска. Если, в исключительных случаях, ротация обязанностей, поручений и должностных функций и использование накопившегося отпуска невозможны, это должно компенсироваться — например, дополнительным надзором, коллективной работой или применением принципов двойного контроля.

76. Комиссия рекомендует ФКРООН ввести конкретные меры по борьбе с мошенничеством, такие как ротация, и практические меры, такие как обязательность ежегодного отпуска, для снижения риска мошеннических действий.

77. ФКРООН согласился с этой рекомендацией.

7. Организация работы с поставщиками

78. Согласно политике ПРООН по борьбе с мошенничеством ФКРООН не должен присуждать контракт поставщику, который был дисквалифицирован ПРООН или другой структурой Организации Объединенных Наций и занесен в «черный список» поставщиков Организации Объединенных Наций. Согласно политике ПРООН в области поиска поставщиков и исследования рынков

поставщик считается допустимым, если он не занесен в черный список, который ведет «Глобальный рынок Организации Объединенных Наций», на основании решения ПРООН или другой участвующей в «Глобальном рынке» структуры Организации Объединенных Наций, и это решение не было пересмотрено или отменено.

79. Комиссия отметила, что в типовом регламенте по управлению профилями поставщиков ФКРООН не упоминается прямо список недопустимых поставщиков «Глобального рынка Организации Объединенных Наций». Этот список включает другие списки, в частности список террористов и лиц, финансирующих терроризм, составленный Комитетом Совета Безопасности, учрежденным резолюциями 1267 (1999), 1989 (2011) и 2253 (2015), а также список отстраненных или исключенных поставщиков ПРООН. Комиссия отметила также, что в типовом регламенте процедур должной предусмотрительности при регистрации нового поставщика содержится ссылка на устаревший внутренний список отстраненных или исключенных поставщиков ПРООН.

80. Комиссия была проинформирована о том, у ФКРООН нет постоянно применяемых процедур должной предусмотрительности, таких как регулярное сопоставление своей главной картотеки поставщиков с последними версиями списков недопустимых поставщиков на предмет выявления таких поставщиков в своей картотеке. Не проводятся и другие подобные проверки, такие как проверка главной картотеки поставщиков на предмет наличия у разных поставщиков общих контактных данных и сверка информации о поставщиках с информацией о персонале для выявления подставных компаний.

81. Вышеупомянутые недостатки типового регламента ФКРООН по управлению профилями поставщиков подвергают ФКРООН риску недостаточного соблюдения должной предусмотрительности в процессе создания учетных записей поставщиков и риску внесения недопустимых поставщиков в его главную картотеку поставщиков. Отсутствие постоянно применяемых процедур должной предусмотрительности подвергает ФКРООН риску внесения недопустимых поставщиков в главную картотеку поставщиков. Кроме того, это подвергает ФКРООН риску не обнаружить признаки мошенничества, такие как совместное использование банковского счета сотрудниками и поставщиками.

82. Комиссия принимает к сведению и приветствует незамедлительные меры, принятые ФКРООН после того, как Комиссия представила ему первоначальные выводы о риске недостаточного соблюдения принципа должной осмотрительности в процессе создания учетных записей поставщиков. Комиссия высоко оценивает то, что ФКРООН незамедлительно обновил и пересмотрел свой типовый регламент управления учетными записями поставщиков, уточнив источники, которые должны использоваться для выявления поставщиков, занесенных в «черные списки». Совет также высоко оценивает то, что в том же документе сотрудникам, отвечающим за создание учетных записей поставщиков, было предписано регулярно проверять списки недопустимых поставщиков, чтобы убедиться, что действующие поставщики не занесены в эти списки.

83. Однако Комиссия считает, что регулярно применяемые процедуры должной предусмотрительности требуют навыков технического анализа данных, которые вряд ли могут иметься у всех сотрудников, отвечающих за создание учетных записей поставщиков. Соответственно, Комиссия считает, что в штаб-квартире необходимо ввести и регулярно проводить дополнительные постоянные процедуры должной предусмотрительности. В пересмотренном типовом регламенте по-прежнему отсутствует тщательно проработанное требование о регулярных проверках в порядке должной предусмотрительности и отсева недопустимых поставщиков.

84. Комиссия рекомендует ФКРООН ввести постоянно действующие процедуры должной предусмотрительности, которые обеспечат регулярную проверку главной картотеки поставщиков на предмет наличия в ней недопустимых поставщиков и обнаружения признаков риска мошенничества.

85. ФКРООН согласился с этой рекомендацией.

С. Информация, сообщаемая руководством

1. Списание недостающих денежных средств, дебиторской задолженности и имущества

86. Администрация сообщила Комиссии, что в соответствии с финансовым правилом 126.17 в 2020 году ФКРООН произвел списание средств на сумму 39 408,79 долл. США.

2. Выплаты *ex gratia*

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

3. Случаи мошенничества и предполагаемого мошенничества

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

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

90. ФКРООН сообщил, что в 2020 году случаев мошенничества или предполагаемого мошенничества не было.

D. Выражение признательности

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

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

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

(Подпись) Хоу Кай
Генеральный ревизор Китайской Народной Республики

22 июля 2021 года

Приложение

Ход выполнения рекомендаций за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

№	Год, к которому относится доклад о ревизии	Ссылка на доклад	Рекомендация Комиссии	Меры, принятые руководством/ администрацией	Оценка Комиссии	Положение дел по итогам проверки			
						Выполнено	В процессе выполнения	Не выполнено	Утратило актуальность
1.	2019	A/75/5/Add.2 , гл. II, п. 29	Комиссия рекомендует ФКРООН провести обзор платформы управления рисками и определить эту платформу для формализации данного механизма и системы учета рисков в рамках всей организации в целях обеспечения соблюдения ее политики общеорганизационного управления рисками и учета выявленных рисков.	Новая политика общеорганизационного управления рисками (версия 2.0), выпущенная в ноябре 2020 года, определяет три уровня рисков по уровням программ и проектов организации: 1) риски организационного уровня; 2) риски на уровне проекта, программы и портфеля; 3) риски на страновом уровне деятельности, связанные с региональными или глобальными программами (по усмотрению). В соответствии с пересмотренной политикой общеорганизационного управления рисками платформа управления рисками ФКРООН был установлена в качестве единого реестра рисков ФКРООН и была обновлена, дабы обеспечить возможность ведения реестра рисков на уровне организации, программ/проектов/портфеля и (по усмотрению) на страновом уровне деятельности.	Комиссия отметила, что ФКРООН обновил свою политику общеорганизационного управления рисками, чтобы формализовать такой порядок учета рисков в рамках всей организации. Комиссия считает эту рекомендацию выполненной.	X			
2.	2019	A/75/5/Add.2 , гл. II, п. 36	Комиссия рекомендует ФКРООН усовершенствовать платформу управления рисками таким образом, чтобы она предусматривала возможность консолидации и агрегирования рисков,	Платформа реестра рисков ФКРООН была доработана и теперь предусматривает возможность консолидации и агрегирования рисков различных масштабов и уровней — на уровне практики и программ, по ответственным лицам, по уровням рисков и	Комиссия отметила, что ФКРООН обновил свою платформу управления рисками. Теперь ФКРООН может использовать платформу для анализа рисков различными способами. Это позволяет ФКРООН	X			

№	Год, к которому относится доклад о ревизии	Ссылка на доклад	Рекомендация Комиссии	Меры, принятые руководством/ администрацией	Оценка Комиссии	Положение дел по итогам проверки			
						Выполнено	В процессе выполнения	Не выполнено	Утратило актуальность
			выявленных для программ на страновом уровне.	странам. Лица, ответственные за управление рисками, и другие пользователи могут фильтровать риски по разным категориям и настраивать персональные оповещения об изменениях рисков и появлении новой информации о них. Имеется также информационная панель для аналитики деловых процессов, подключенная к журналам рисков для того, чтобы облегчить консолидацию рисков и их анализ на более высоком уровне.	консолидировать и агрегировать риски. Комиссия считает эту рекомендацию выполненной.				
3.	2019	A/75/5/Add.2 , гл. II, п. 37	Кроме того, Комиссия рекомендует ФКРООН оценить, будет ли способствовать укреплению системы управления рисками обеспечение возможности эскалации рисков вышестоящими сотрудниками, на предмет включения такой возможности в политику общеорганизационного управления рисками.	ФКРООН включил в свою политику общеорганизационного управления рисками возможность консолидации рисков низкого уровня, а также эскалации других рисков на уровне портфеля или практики вышестоящими сотрудниками в цепочке управления рисками. Платформа реестра рисков также была соответствующим образом модернизирована, чтобы облегчить применение такого иерархического подхода вышестоящими сотрудниками и представление отчетности нижестоящими сотрудниками.	Комиссия отметила, что ФКРООН пересмотрел свою политику управления общеорганизационными рисками и включил в нее возможность эскалации рисков вышестоящими сотрудниками. Комиссия отметила, что функциональные возможности платформы управления рисками и информационной панели для аналитики деловых процессов способствуют целостному восприятию картины рисков. Комиссия считает эту рекомендацию выполненной.	X			

№	Год, к которому относится доклад о ревизии	Ссылка на доклад	Рекомендация Комиссии	Меры, принятые руководством/ администрацией	Оценка Комиссии	Положение дел по итогам проверки			
						Выполнено	В процессе выполнения	Не выполнено	Утратило актуальность
4.	2019	A/75/5/Add.2 , гл. II, п. 47	Комиссия рекомендует ФКРООН консультироваться с ПРООН по вопросу о проведении ПРООН пересмотра системы контрактов, с тем чтобы оценить, могут ли изменения и новые подходы, которые ПРООН планирует внедрить, применяться ФКРООН.	С сентября 2020 года ФКРООН поддерживает тесные контакты с ПРООН по вопросу о новой системе контрактов о предоставлении услуг международным персоналом. В ноябре 2020 года ФКРООН представил ПРООН свои замечания по проекту новой политики. В новой политике, опубликованной ПРООН в марте 2021 года на своем сайте, который посвящен программным и операционным политике и процедурам, ФКРООН был включен в число структур, которые будут ее внедрять.	Комиссия отметила, что ФКРООН поддерживал связь с ПРООН в ходе пересмотра и введения новой системы контрактов. Более того, ФКРООН использует новую систему контрактов с сентября 2020 года. Комиссия считает эту рекомендацию выполненной.	X			
5.	2019	A/75/5/Add.2 , гл. II, п. 52	Комиссия рекомендует ФКРООН провести оценку того, может ли предоставление дополнительных руководящих указаний о том, каким образом контракты должны переводиться в заказы на поставку или заказы-наряды, способствовать контролю за путевыми расходами и выполнением контрактов.	ФКРООН рассмотрел необходимость дополнительных указаний по заказам-нарядам для контроля за путевыми расходами и выполнением контрактов и принял следующие меры: <ul style="list-style-type: none"> • был введен пересмотренный шаблон акта приемки, который консультанты используют для выставления ФКРООН счетов за свою работу за определенный период; • были проведены дополнительные учебные занятия для всех закупщиков и младших специалистов по программам и разосланы инструкции по операциям, связанным с поездками; 	Комиссия приняла к сведению меры, принятые ФКРООН для предоставления дополнительных указаний и облегчения контроля за путевыми расходами и выполнением контрактов. Комиссия отметила повышение согласованности данных о путевых расходах и выполнении контрактов с положениями соответствующих контрактов. Комиссия считает эту рекомендацию выполненной.	X			

№	Год, к которому относится доклад о ревизии	Ссылка на доклад	Рекомендация Комиссии	Меры, принятые руководством/ администрацией	Оценка Комиссии	Положение дел по итогам проверки			
						Выполнено	В процессе выполнения	Не выполнено	Утратило актуальность
6.	2019	A/75/5/Add.2 , гл. II, п. 59	Комиссия рекомендует ФКРООН обеспечивать более строгое соблюдение политики в отношении индивидуальных контрактов путем инициирования новых процедур конкурсного отбора в случае существенного пересмотра контрактов или представлять надлежащее обоснование для заключения контрактов напрямую и усовершенствовать механизм планирования закупок.	<ul style="list-style-type: none"> операционная группа ФКРООН стала регулярно проверять соблюдение этих инструкций и отметила значительные улучшения в оформлении заказов-нарядов. 	Совет отметил меры, принятые ФКРООН для улучшения соблюдения политики в отношении индивидуальных контрактов. В ходе ревизии не было выявлено случаев, когда потребовался бы новый конкурс. Комиссия считает эту рекомендацию выполненной.	X			
7.	2019	A/75/5/Add.2 , гл. II, п. 63	Комиссия рекомендует ФКРООН привести функции контроля, предусмотренные политикой в отношении индивидуальных контрактов, в соответствие с его организационной структурой.	ФКРООН обновил свое оперативное руководство, включив в политику в отношении индивидуальных контрактов функции контроля, адаптированные к его организационной структуре.	Комиссия отметила, что ФКРООН привел функции контроля, предусмотренные политикой в отношении индивидуальных подрядчиков, в соответствие со своей организационной структурой. Комиссия считает эту рекомендацию выполненной.	X			
8.	2019	A/75/5/Add.2 , гл. II, п. 67	Комиссия рекомендует ФКРООН принять меры для обеспечения того, чтобы контракты с индивидуальными	Для выполнения рекомендации о дате подписания договора группа по закупкам оптимизировала порядок работы следующим образом:	Комиссия отметила, что все документы индивидуальных подрядчиков были подписаны с помощью DocuSign. В момент постановки	X			

№	Год, к которому относится доклад о ревизии	Ссылка на доклад	Рекомендация Комиссии	Меры, принятые руководством/ администрацией	Оценка Комиссии	Положение дел по итогам проверки			
						Выполнено	В процессе выполнения	Не выполнено	Утратило актуальность
9.	2019	A/75/5/Add.2 , гл. II, п. 72	Комиссия рекомендует ФКРООН усилить надзор за управлением индивидуальными контрактами для страновых групп в тех случаях, когда было отмечено ограниченное соблюдение соответствующей политики, в целях содействия изменению моделей поведения.	<ul style="list-style-type: none"> с начала 2020 года в ФКРООН стало использоваться приложение DocuSign, которое удостоверяет дату подписания; порядок документооборота в ФКРООН был изменен так, чтобы документы поступали сначала в группу по закупкам. 	<p>электронно-цифровой подписи DocuSign ставит отметку даты и времени. Комиссия считает эту рекомендацию выполненной.</p> <p>Комиссия отметила, что ФКРООН проанализировал области, где соответствующие требования не соблюдались в полной мере. ФКРООН принял меры на разных организационных уровнях для усиления контроля за управлением индивидуальными контрактами, например стал предоставлять дополнительные указания при заключении контрактов с индивидуальными подрядчиками.</p> <p>Комиссия считает эту рекомендацию выполненной.</p>	X			
Общее число рекомендаций						9	–	–	–
Процентная доля выполненных рекомендаций						100	–	–	–

Глава III

Финансовый доклад за год, закончившийся 31 декабря 2020 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 2020 года. Все суммы выражены в долларах Соединенных Штатов, которые являются операционной валютой ФКРООН. Финансовые ведомости подготовлены за календарный 2020 год в соответствии с Международными стандартами учета в государственном секторе (МСУГС). Финансовый доклад позволяет читателям финансовых ведомостей получить лучшее представление о результатах деятельности ФКРООН.

Сведения о Фонде капитального развития Организации Объединенных Наций

2. Первоначальный мандат ФКРООН, выданный Генеральной Ассамблеей, предусматривал оказание развивающимся странам содействия в развитии их экономики путем предоставления субсидий и ссуд в дополнение к существующим источникам финансовой помощи (см. резолюцию [2186 \(XXI\)](#) от 13 декабря 1966 года). В 1973 году этот мандат был дополнен положением о предоставлении услуг в первую очередь, но не исключительно, наименее развитым странам.

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

Что предлагает Фонд капитального развития Организации Объединенных Наций

4. Фонд оказывает официальную помощь в целях развития для того, чтобы финансовые средства использовались 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 инновационные методы финансирования, позволяющие мобилизовать дополнительные частные и государственные, внутренние и международные финансовые средства, необходимые для ускоренного достижения целей в области устойчивого развития. Неотъемлемым компонентом всей деятельности ФКРООН является

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

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

Задачи в области финансовой деятельности

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

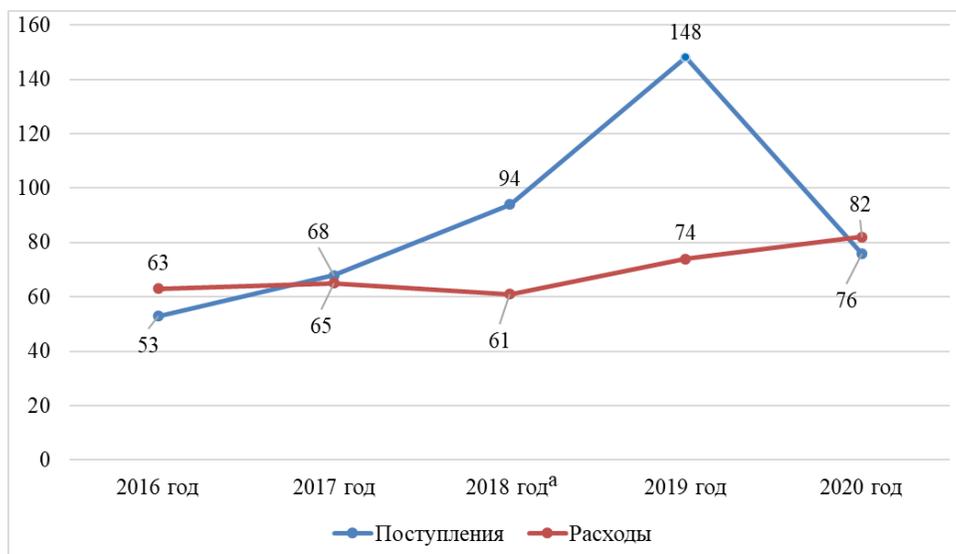
7. Цель ФКРООН в области финансовой отчетности состоит в представлении финансовых ведомостей, содержащих открытую, исчерпывающую и понятную финансовую информацию.

В. Сводная информация о финансовых результатах и основных показателях

8. Общий объем поступлений сократился на 48,7 процента — с 147,6 млн долл. США в 2019 году до 75,7 млн долл. США в 2020 году. Общий объем расходов увеличился на 11,0 процента — с 73,6 млн долл. США в 2019 году до 81,7 млн долл. США в 2020 году. Общий объем накопленного профицита и резервов уменьшился на 2,0 процента — с 274,4 млн долл. США в 2019 году до 268,9 млн долл. США по состоянию на конец 2020 года. Это уменьшение объясняется главным образом дефицитом за год в размере 6,0 млн долл. США.

9. По состоянию на конец 2020 года общий объем активов ФКРООН составил 292,3 млн долл. США, что меньше, чем в 2019 году, когда он составил 295,2 млн долл. США. Это изменение складывается в основном из уменьшения по статье «Дебиторская задолженность по безвозмездным операциям» на 12,2 млн долл. США, уменьшением по статье «Прочая дебиторская задолженность» на 5,0 млн долл. США и увеличением по статье «Денежные средства, их эквиваленты и инвестиции» на 13,6 млн долл. США.

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



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

С. Результаты финансовой деятельности

Анализ поступлений

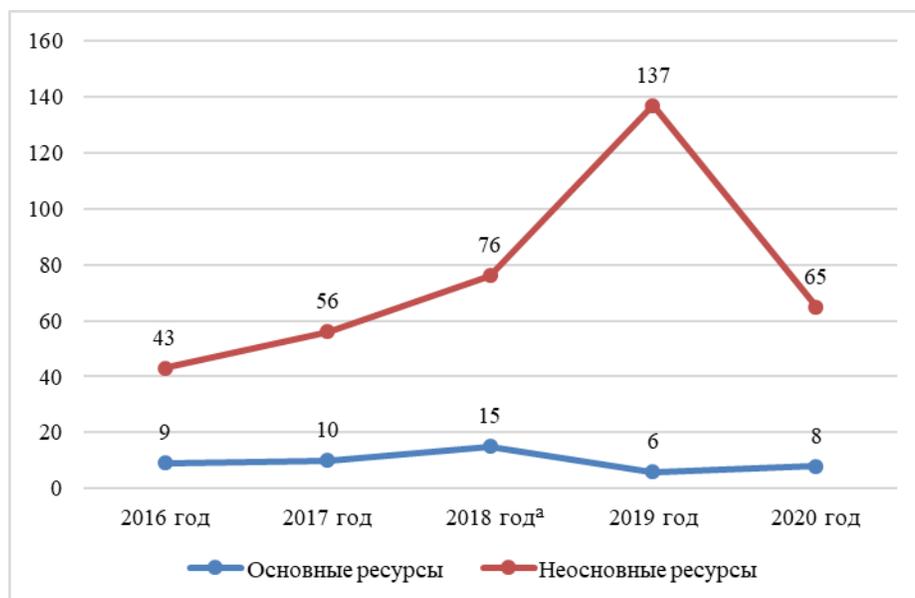
10. Деятельность ФКРООН финансируется за счет добровольных взносов по линии регулярных (основных) ресурсов и прочих (неосновных) ресурсов.

11. Общий объем поступлений в 2020 году составил 75,7 млн долл. США, что на 71,9 млн долл. США (48,7 процента) меньше, чем в 2019 году, когда поступления составили 147,6 млн долл. США. Основными источниками поступлений ФКРООН в 2020 году были:

- добровольные взносы на сумму 72,5 млн долл. США (95,7 процента) (против 143,6 млн долл. США (97,3 процента) в 2019 году)
- инвестиционный доход и прочие поступления на сумму 3,2 млн долл. США (4,3 процента) (против 4,0 млн долл. США (2,7 процента) в 2019 году)

12. В 2020 году в ФКРООН поступило 7,6 млн долл. США в виде взносов по линии регулярных (основных) ресурсов (11 процентов от общего объема ресурсов) и 64,9 млн долл. США в виде взносов по линии прочих (неосновных) ресурсов (89 процентов от общего объема ресурсов). Снижение взносов по линии неосновных ресурсов на 72,5 млн долл. США объясняется тем, что в 2019 году были приняты на учет поступления по нескольким многолетним соглашениям на крупные суммы.

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



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

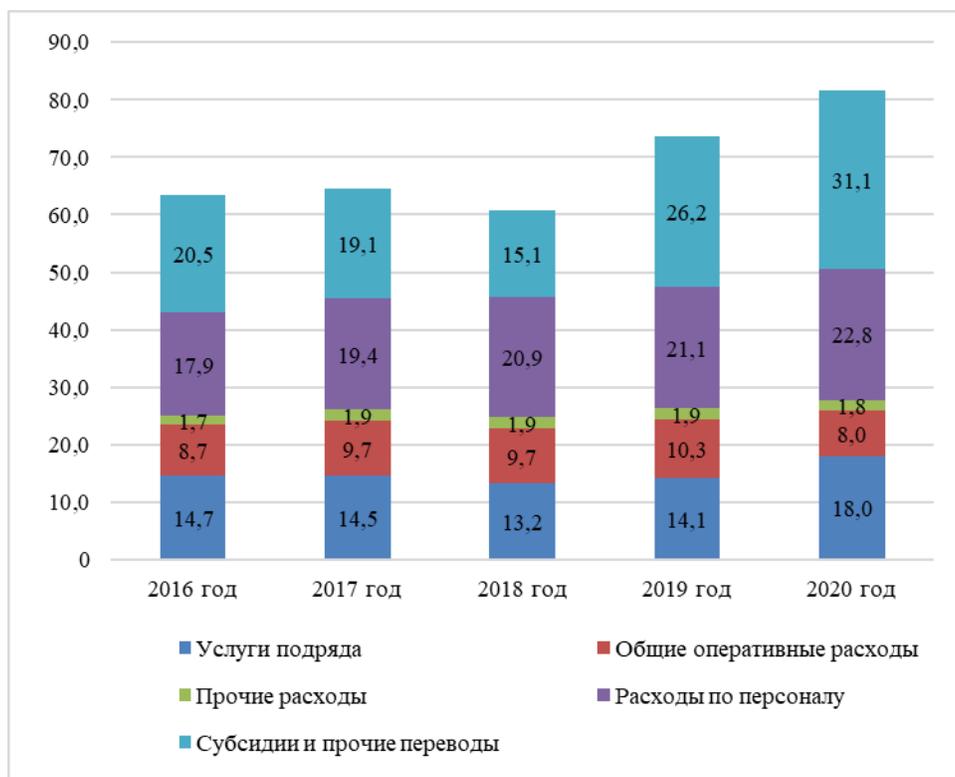
Анализ расходов

13. В 2020 году расходы ФКРООН составили 81,7 млн долл. США (87,3 млн долл. США после исключения сумм, взаимозачтенных в рамках внутриведомственных расчетов ФКРООН по возмещению расходов), что на 8,1 млн долл. США (11 процентов) больше, чем в 2019 году. Это увеличение связано главным образом с активизацией осуществления программ, ориентированных на местные системы финансирования развития, и особенно с более широким применением подходов, которые предусматривают адаптацию к изменению климата на местном уровне и финансирование на муниципальном уровне.

14. Субсидии и прочие переводы, составившие в 2020 году 31,1 млн долл. США, представляют собой долю капитальных затрат ФКРООН на цели осуществления программ.

15. Двумя другими крупнейшими категориями расходов в 2020 году были расходы по персоналу (22,8 млн долл. США) и расходы на услуги подряда (18,0 млн долл. США), которые приходились главным образом на техническую помощь, оказываемую ФКРООН по линии своих программ.

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



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

Расходы в разбивке по категориям затрат

16. В своем решении 2010/32 Исполнительный совет одобрил определения расходов и классификацию деятельности и связанных с ней 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 2020 году из общего объема расходов в 87,3 млн долл. США (после исключения сумм, взаимозачтенных в рамках внутриведомственных расчетов по возмещению расходов) 77,7 млн долл. США (89 процентов) приходилось на программы, 5,1 млн долл. США (6 процентов) — на повышение эффективности деятельности в области развития и 4,5 млн долл. США (5 процентов) — на деятельность в области управления.

D. Профицит/дефицит

18. В 2020 году расходы ФКРООН превысили его поступления — дефицит составил 6,0 млн долл. США, тогда как в 2019 году он имел профицит в размере 74,1 млн долл. США. Уменьшение на 80,1 млн долл. США обусловлено следующим:

- уменьшением общей суммы поступлений на 71,9 млн долл. США — с 147,6 млн долл. США в 2019 году до 75,7 млн долл. США в 2020 году
- увеличением расходов на 8,1 млн долл. США — с 73,6 млн долл. США в 2019 году до 81,7 млн долл. США в 2020 году

Е. Исполнение бюджета

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

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

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

Таблица III.1

Показатели освоения бюджетных средств

Компоненты бюджета	2020 год		2019 год	
	Утвержденный окончательный объем бюджетных средств в годовом исчислении (в млн долл. США)	Фактический показатель освоения бюджетных средств (в процентах)	Утвержденный окончательный объем бюджетных средств в годовом исчислении (в млн долл. США)	Фактический показатель освоения бюджетных средств (в процентах)
Деятельность в целях развития	9,8	93	8,9	92
Управленческая деятельность	1,3	96	1,3	92
Всего	11,1	93	10,2	92

22. Общий показатель освоения бюджетных средств ФКРООН составил 93 процента, что не значительно отличается от показателя за 2019 год (92 процента).

Г. Финансовое положение

Активы

23. По состоянию на конец 2020 года объем активов ФКРООН составил 292,3 млн долл. США (в 2019 году — 295,2 млн долл. США). Это сокращение складывается в основном из уменьшения по статье «Дебиторская задолженность по безвозмездным операциям» на 12,2 млн долл. США (9 процентов), уменьшения по статье «Прочая дебиторская задолженность» на 5,0 млн долл. США (81 процент) и увеличения по статье «Денежные средства, их эквиваленты и инвестиции» на 13,6 млн долл. США (10 процентов).

24. По состоянию на конец 2020 года сумма увеличения сальдо инвестиций Фонда была размещена большей частью в эквивалентах денежных средств и в краткосрочных вложениях. Оставшиеся средства были распределены по долгосрочным инвестициям. Эти решения о распределении средств позволили в рамках портфеля инвестиций получить выгоду от повышения процентных ставок. Это также способствовало достижению цели портфеля инвестиций, заключающейся в обеспечении достаточных средств для выполнения текущих обязательств Фонда.

Обязательства

25. Общий объем обязательств Фонда увеличился на 2,6 млн долл. США (13 процентов): с 20,8 млн долл. США в 2019 году до 23,4 млн долл. США в 2020 году.

26. Наиболее существенные изменения в объеме обязательств были вызваны увеличением выплат работникам на 3,1 млн долл. США по сравнению с предыдущим годом.

27. По состоянию на конец 2020 года ФКРООН имел обязательства по медицинскому страхованию после выхода на пенсию в размере 14,6 млн долл. США (в 2019 году — 12,6 млн долл. США). Обязательства Фонда по медицинскому страхованию после выхода на пенсию по-прежнему финансируются в полном объеме.

Чистые активы/капитал

28. Чистые активы/капитал, составлявшие в 2020 году 268,9 млн долл. США, отражают суммы, полученные от партнеров ФКРООН в качестве авансов на деятельность, финансируемую по линии комплексного плана обеспечения ресурсами.

29. Чистые активы/капитал включают накопленный профицит в размере 262,5 млн долл. США и оперативные резервы в размере 6,4 млн долл. США. Накопленный профицит по состоянию на 31 декабря 2020 года включает дебиторскую задолженность будущих периодов в размере 130,7 млн долл. США. Согласно своим финансовым положениям и правилам ФКРООН может расходовать денежные средства только после их поступления.

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

31. В течение 2020 года объем чистых активов/капитала уменьшился на 5,5 млн долл. США (2 процента) в результате совокупности следующих факторов: а) дефицита в размере 6,0 млн долл. США; б) актуарных убытков в размере 1,1 млн долл. США; в) увеличения объема средств целевого назначения на

0,3 млн долл. США; d) увеличения справедливой стоимости инвестиционных инструментов, имеющихся в наличии для продажи, на 1,3 млн долл. США.

G. Подотчетность, руководство и управление рисками

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

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

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

c) общеорганизационные механизмы надзора за деятельностью ФКРООН:

i) механизмы независимого внешнего надзора: Консультативный комитет по административным и бюджетным вопросам, Комиссия ревизоров, Объединенная инспекционная группа и Консультативный комитет по ревизии и оценке;

ii) механизмы независимого внутреннего надзора: Управление ревизии и расследований Программы развития Организации Объединенных Наций (ПРООН), Бюро по вопросам этики ПРООН и Группа оценки ФКРООН;

d) механизм внутренней подотчетности ФКРООН: Директор-распорядитель ФКРООН, Исполнительный секретарь ФКРООН, группа старших руководителей и региональные и страновые отделения.

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

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

Общеорганизационное управление рисками

35. ФКРООН подвержен самым разным рискам экологического, финансового, оперативного, организационного, политического, нормативного и стратегического характера. Риски и неопределенность присущи многим видам деятельности Фонда, что обуславливает необходимость активного и легко выполняемого процесса управления рисками, который будет содействовать повышению эффективности повседневной работы. Стратегия общеорганизационного управления рисками обеспечивает основу и организационную структуру для управления рисками в ФКРООН. В применяемой Фондом стратегии указывается, каким образом Фонд обеспечивает эффективное и результативное управление рисками. Общеорганизационное управление рисками позволяет ФКРООН выявлять, отражать в отчетности и анализировать различные риски и обеспечивать понимание подверженности Фонда различным рискам в настоящее время. ФКРООН применяет систему управления рисками в рамках всей организации.

Осуществление этой стратегии способствует повышению эффективности методов управления, принятия решений и распределения ресурсов, обеспечивая при этом защиту мандата организации и сохранение доверия к ней.

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 стратегии и процедуры, относящиеся к общеорганизационному управлению рисками, включая стратегические аспекты управления в целях обеспечения бесперебойного функционирования. Кроме того, Группа проводит общую оценку управления знаниями по вопросам рисков, включая учет и анализ накопленного опыта и передовой практики для применения и распространения в рамках всей организации.

Управление финансовыми рисками

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

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

39. Вопросами инвестиций ФКРООН в оборотный капитал ведает ПРООН под непосредственным надзором Комитета по инвестициям ПРООН. Инвестициями ФКРООН, связанными с медицинским страхованием после выхода на пенсию, ведают внешние финансовые менеджеры, применяющие в своей работе установленные инвестиционные руководящие принципы, которые периодически пересматриваются и утверждаются комитетом по инвестированию средств, относящихся к плану медицинского страхования после выхода на пенсию.

40. Политика ФКРООН 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 к управлению рисками заключаются в следующем:

а) обеспечение сохранности средств: сохранение капитала путем инвестирования в первоклассные ценные бумаги с фиксированной доходностью, причем особое внимание уделяется кредитному рейтингу эмитентов;

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

с) обеспечение доходности: получение максимального дохода от инвестиций с соблюдением требований в отношении обеспечения сохранности средств 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 гарантий.

Механизмы внутреннего контроля

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

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

а) создавать надежную контрольную среду и формировать культуру строгого контроля, которая способствует эффективному внутреннему контролю;

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

с) вводить надлежащие правила и процедуры, системы, наблюдение и другие меры контроля, которые способствуют формированию и поддержанию среды строго внутреннего контроля;

д) следить за эффективностью механизмов внутреннего контроля.

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

а) контроль на первичном уровне: эти функции выполняются всеми сотрудниками организации на местах, в региональных отделениях и штаб-квартире путем применения действующих правил и процедур в повседневной работе для того, чтобы поставленные цели достигались, а ресурсы, вверенные ФКРООН, использовались надлежащим образом;

б) надзор: слежение за оперативной эффективностью механизмов контроля на первичном уровне и снижение соответствующих рисков. Надзорные функции, которые выполняют региональные отделения и штаб-квартира, включают мониторинг финансовых результатов, планирование и бюджетирование, управление качеством и контроль качества, управление результатами и служебной деятельностью;

с) независимый внутренний надзор: эти функции выполняются сотрудниками организации и должны обеспечивать независимую и объективную оценку эффективности и действенности процедур и механизмов контроля, введенных руководством. Такой надзор осуществляют Управление ревизии и

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

d) внешний надзор: эти функции дополняют внутренний надзор ФКРООН. Внешний надзор осуществляют внешние органы, в том числе Исполнительный совет, Консультативный комитет по ревизии и оценке, а также внешние ревизоры и органы регулирования.

Изменения в стандартах бухгалтерского учета и учетной политике

Изменения в учетной политике в 2020 году

44. 1 января 2020 года ФКРООН изменил порог капитализации основных средств, увеличив его с 2500 до 5000 долл. США. Более подробная информация об этом изменении порога капитализации основных средств содержится в примечаниях 5 и 13 к финансовым ведомостям ФКРООН. Порог капитализации для улучшений арендованного имущества остался неизменным — 50 000 долл. США.

Переход на новые стандарты учета

45. Совет по МСУГС перенес дату вступления в силу МСУГС 41 «Финансовые инструменты» с 1 января 2022 года на 1 января 2023 года из-за глобальной пандемии коронавирусной инфекции (COVID-19) и вызванных ею проблем. Соответственно, ФКРООН перейдет на новый стандарт с 1 января 2023 года.

46. 21 февраля 2020 года Совет по МСУГС утвердил и опубликовал три предварительных проекта (предварительный проект 70 «Поступления по операциям с обязательствами исполнения», предварительный проект 71 «Поступления по операциям без обязательств исполнения» и предварительный проект 72 «Трансфертные расходы») и установил для их обсуждения шестимесячный срок с даты публикации. ФКРООН через ПРООН представил свои замечания по этим трем предварительным проектам, а Совет по МСУГС провел их предварительный анализ. Предполагаемый срок выхода этих стандартов — декабрь 2021 года. По итогам предварительной оценки было установлено, что в случае утверждения этих предварительных проектов в качестве МСУГС с сохранением первоначально предусмотренных в них принципов они, вероятно, отразятся на финансовой отчетности ФКРООН. Основным последствием станет то, что учет всех целевых взносов в качестве поступлений будет откладываться до тех пор, пока ФКРООН не выполнит свои обязательства. ФКРООН ожидает, что после утверждения стандартов будет достаточно времени для их внедрения и что внедрение потребует дополнительных ресурсов.

47. 15 января 2021 года Совет по МСУГС утвердил и опубликовал предварительный проект 75 «Аренда» и установил для его обсуждения шестимесячный срок с даты публикации. Этот предварительный проект предусматривает новые требования к учету аренды в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности 16 «Аренда». На первом этапе планируется внедрение модели (моделей) учета аренды для арендаторов и арендодателей на основе Международного стандарта финансовой отчетности 16. На втором этапе будут введены стандарты по вопросам государственного сектора, таким как концессионная аренда, права доступа и другие подобные «арендоподобные» соглашения в государственном секторе, с учетом полученных ответов на запрос информации на тему «Концессионная аренда и другие соглашения, подобные аренде», изданный вместе с предварительным проектом 75. Предполагаемые сроки выхода этого МСУГС — март 2022 года (первый этап) и сентябрь 2023 года (второй

этап). В настоящее время ФКРООН оценивает влияние этого нового предварительного проекта на составление его финансовых ведомостей.

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

Н. Прогнозы на 2021 год и последующий период

Реализация проекта внедрения системы общеорганизационного планирования ресурсов следующего поколения

49. ФКРООН присоединился к ПРООН в реализации проекта по внедрению системы общеорганизационного планирования ресурсов следующего поколения. Цель проекта — заменить действующую систему общеорганизационного планирования ресурсов «Атлас», используемую с 2004 года, на современную облачную систему общеорганизационного планирования ресурсов, которая будет поддерживать новые методы работы Фонда, предусмотренные его стратегическим планом. Поскольку новая платформа, в отличие от «Атласа», является облачной, она обеспечивает более высокий уровень интеграции с большим количеством источников данных, улучшенные возможности машинного обучения, а также средства визуализации и аналитики нового поколения, которые могут весьма значительно повысить эффективность работы по сравнению со старыми технологиями. Переход на новую систему также позволит ФКРООН пересмотреть некоторые свои текущие процессы с использованием новых цифровых возможностей новой платформы.

Перспективы

50. Поскольку пандемия COVID-19 обратила вспять прогресс в деле искоренения нищеты и социально-экономического развития, в следующем году и далее усилия ФКРООН будут направлены главным образом на более активное применение его финансовых решений «последней мили» на уровне домашних хозяйств, малых предприятий и местной инфраструктуры в целях улучшения положения уязвимых групп населения, включая женщин, молодежь и мигрантов и их семьи. Для этого ФКРООН будет углублять свою поддержку инклюзивной цифровой экономики и распространит ее на дополнительные страны, задействуя цифровые финансовые решения для укрепления реальных секторов экономики, которые могут ускорить достижение устойчивого развития.

51. Во-вторых, ФКРООН будет продолжать содействовать расширению доступа к финансовым ресурсам, выделяемым на поддержку деятельности в области развития и борьбы с изменением климата на местном уровне, а также расширению доступа к муниципальному инвестиционному капиталу, повышая роль органов местного самоуправления в обеспечении устойчивого развития и восстановления после COVID-19. ФКРООН будет работать над дальнейшим расширением своих возможностей по мобилизации прямых каталитических инвестиций в целях улучшения финансовой поддержки малых и средних предприятий и малых инфраструктурных проектов, сопряженных с повышенным риском, путем обеспечения своего инвестиционного фонда капиталом в размере 50 млн долл. США. Он будет также продолжать оказывать поддержку в обеспечении полноценного функционирования двух управляемых третьими сторонами фондов, созданных по его инициативе, — Фонда «БИЛД» и Международного муниципального инвестиционного фонда.

52. Одновременно ФКРООН в качестве международного механизма поддержки наименее развитых стран будет активно участвовать в процессе подготовки к пятой Конференции Организации Объединенных Наций по наименее развитым странам, пропагандируя внедрение инклюзивного механизма финансирования на этапе «последней мили» в качестве инструмента достижения целей в области устойчивого развития и поддержки следующей программы действий для наименее развитых стран.

53. Наконец, ФКРООН будет укреплять взаимодействие с социальными инвесторами, финансовыми учреждениями и рынками капитала, чтобы привлечь со стороны частного сектора больше устойчивого финансирования для рынков наименее развитых стран, одновременно наращивая усилия по расширению и диверсификации своей донорской базы. Сохраняя приверженность делу реформирования Организации Объединенных Наций и инициативе «Единство действий», ФКРООН продолжит укреплять сотрудничество с учреждениями Организации Объединенных Наций, исходя из своего уникального мандата по мобилизации капитала и экспертного потенциала в сфере финансов.

Глава IV

Финансовые ведомости за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

Фонд капитального развития Организации Объединенных Наций

I. Ведомость финансового положения по состоянию на 31 декабря 2020 года

(В тыс. долл. США)

<i>Ссылка</i>	<i>31 декабря 2020 года</i>	<i>31 декабря 2019 года</i>	
Активы			
Текущие активы			
Денежные средства и их эквиваленты	Примечание 8	48 107	32 164
Инвестиции	Примечание 9	46 056	53 682
Дебиторская задолженность по безвозмездным операциям	Примечание 10	79 442	78 826
Прочая дебиторская задолженность	Примечание 10	1 201	6 176
Выданные авансы	Примечание 11	535	622
Займы поставщикам финансовых услуг	Примечание 12	963	638
Общая сумма текущих активов		176 304	172 108
Долгосрочные активы			
Инвестиции	Примечание 9	62 279	57 040
Дебиторская задолженность по безвозмездным операциям	Примечание 10	51 495	64 353
Займы поставщикам финансовых услуг	Примечание 12	1 607	1 075
Основные средства	Примечание 13	589	620
Общая сумма долгосрочных активов		115 970	123 088
Общая сумма активов		292 274	295 196
Обязательства			
Текущие обязательства			
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	Примечание 14	1 757	1 602
Авансы к выплате	Примечание 15	401	358
Выплаты работникам	Примечание 16	3 311	2 534
Прочие текущие обязательства	Примечание 15	322	993
Общая сумма текущих обязательств		5 791	5 487
Долгосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	Примечание 14	27	29
Выплаты работникам	Примечание 16	17 586	15 269
Общая сумма долгосрочных обязательств		17 613	15 298
Общая сумма обязательств		23 404	20 785

	<i>Ссылка</i>	<i>31 декабря 2020 года</i>	<i>31 декабря 2019 года</i>
Чистые активы/капитал			
Резервы	Примечание 17	6 400	6 200
Накопленный профицит	Примечание 18	262 470	268 211
Чистые активы/капитал		268 870	274 411
Общая сумма обязательств и чистых активов/капитала		292 274	295 196

Сопроводительные примечания являются составной частью финансовых ведомостей.

Фонд капитального развития Организации Объединенных Наций

II. Ведомость финансовых результатов за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

(В тыс. долл. США)

	<i>Ссылка</i>	<i>2020 год</i>	<i>2019 год</i>
Поступления			
Добровольные взносы	Примечание 19	72 472	143 610
Инвестиционный доход	Примечание 20	3 010	3 585
Прочие поступления	Примечание 21	233	446
Общая сумма поступлений		75 715	147 641
Расходы^a			
Услуги подряда	Примечание 22	18 005	14 132
Расходы по персоналу	Примечание 22	22 785	21 061
Предметы снабжения и расходные материалы	Примечание 22	807	977
Общие оперативные расходы	Примечание 22	8 003	10 259
Субсидии и прочие переводы	Примечание 22	31 074	26 200
Прочие расходы	Примечание 22	918	870
Амортизация	Примечание 22	77	74
Общая сумма расходов		81 669	73 573
Профицит/(дефицит) за год		(5 954)	74 068

^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 2020 года

(В тыс. долл. США)

	<i>Резервы</i>	<i>Накопленный профицит</i>	<i>Общая сумма чистых активов/ капитала</i>
Сальдо на 31 декабря 2019 года	6 200	268 211	274 411
Изменения в чистых активах/капитале			
Зачет средств в оперативный резерв из накопленного профицита	200	(200)	–
Средства целевого назначения (примечание 18)	–	278	278
Изменение справедливой стоимости инвестиционных инструментов, имеющихся в наличии для продажи	–	1 283	1 283
Актuarные убытки	–	(1 148)	(1 148)
Профицит за год	–	(5 954)	(5 954)
Общее изменение в чистых активах/капитале	200	(5 741)	(5 541)
Сальдо на 31 декабря 2020 года	6 400	262 470	268 870

Сопроводительные примечания являются составной частью финансовых ведомостей.

Фонд капитального развития Организации Объединенных Наций

IV. Ведомость движения денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

(В тыс. долл. США)

	2020 год	2019 год
Движение денежных средств в результате обычных видов деятельности		
(Дефицит)/профицит за год	(5 954)	74 068
<i>Корректировки для согласования дефицита за год с сальдо движения денежных средств</i>		
Амортизация	77	74
Обесценение	23	141
Амортизация облигационной премии	(45)	(346)
(Увеличение)/уменьшение стоимости активов, оцениваемых по справедливой стоимости через профицит или дефицит	836	–
(Прибыли)/убытки от выбытия основных средств	(4)	4
Проценты, полученные по займам поставщикам финансовых услуг	334	378
<i>Изменения в активах</i>		
(Увеличение)/уменьшение дебиторской задолженности по безвозмездным операциям	12 242	(44 610)
(Увеличение)/уменьшение прочей дебиторской задолженности	2 003	(257)
(Увеличение)/уменьшение суммы выданных авансов	64	(38)
(Увеличение)/уменьшение суммы займов поставщикам финансовых услуг	(857)	(389)
<i>Изменения в обязательствах/чистых активах</i>		
(Уменьшение)/увеличение суммы кредиторской задолженности и начисленных обязательств	153	(4 159)
(Уменьшение)/увеличение суммы выданных авансов	43	(7)
(Уменьшение)/увеличение суммы обязательств по выплатам работникам	1 946	969
(Уменьшение)/увеличение суммы прочих обязательств	(671)	684
(Уменьшение)/увеличение суммы средств целевого назначения	278	6
Приток/(отток) денежных средств в результате обычных видов деятельности	10 468	26 518
Движение денежных средств в результате инвестиционной деятельности		
Приобретение инвестиционных инструментов	(112 762)	(94 396)
Поступления от выплат при наступлении срока погашения по инвестиционным инструментам	118 652	92 753
(Увеличение)/уменьшение суммы инвестиций, находящихся в управлении внешних инвестиционных менеджеров	(3 011)	(285)
Процентные поступления и полученные дивиденды	2 638	2 564
Приобретение основных средств	(115)	(263)
Выбытие основных средств	73	(1)
Приток/(отток) денежных средств в результате инвестиционной деятельности	5 475	372
Движение денежных средств в результате финансовой деятельности		
(Уменьшение)/увеличение суммы денежных средств и их эквивалентов	15 943	26 890
Денежные средства и их эквиваленты по состоянию на начало года	32 164	5 274
Денежные средства и их эквиваленты по состоянию на конец года (примечание 8)	48 107	32 164

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 2020 года

(В тыс. долл. США)

	<i>Утвержденный бюджет</i>		<i>Фактические расходы, представленные 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 целях развития				
Деятельность по программам	4 183	4 183	4 071	112
Обеспечение эффективности процесса развития	6 744	5 656	5 068	588
Итого	10 927	9 839	9 139	700
Управленческая деятельность	1 408	1 338	1 281	57
Всего	12 335	11 177	10 420	757

Сопроводительные примечания являются составной частью финансовых ведомостей.

Фонд капитального развития Организации Объединенных Наций Примечания к финансовым ведомостям за 2020 год

Примечание 1

Представляющая отчетность структура

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

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

Штаб-квартира ФКРООН расположена в Нью-Йорке, и, помимо работы на глобальном и региональном уровнях, ФКРООН действует на местах в 31 наименее развитой стране.

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

Примечание 2

Заявление о соответствии Международным стандартам учета в государственном секторе

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

Примечание 3

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

а) Основа для оценки

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

ФКРООН применяет принцип первоначальной стоимости, за исключением случаев, указанных в примечании 4 «Основные положения учетной политики». Учетная политика, включая все изменения, указанные в примечании 5, применялась последовательно на протяжении всего года и в отношении предыдущих лет. Финансовый год охватывает период с января по декабрь.

b) Иностранная валюта

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

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

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

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

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

c) Важнейшие бухгалтерские оценки

При подготовке финансовых ведомостей в соответствии с МСУГС требуется, чтобы при выборе и применении положений учетной политики и раскрытии информации о размере активов, обязательств, поступлений и расходов ФКРООН использовал оценки, оценочные суждения и допущения. По этой причине фактические результаты могут отличаться от приводимых здесь оценок. Бухгалтерские оценки и основные допущения постоянно пересматриваются, а поправки к оценкам учитываются в год, когда производится пересмотр оценок, и во все будущие годы, к которым относятся такие пересмотренные оценки. К значимым оценкам и допущениям, которые могут привести к существенным корректировкам в будущие годы, относятся: актуарная оценка выплат работникам; определение срока полезного использования и метода амортизации для основных средств и нематериальных активов; обесценение активов; классификация финансовых инструментов; оценка инвестиционных активов; учет поступлений; сумма условных активов и обязательств.

d) Будущие изменения в учетной политике

Совет по МСУГС опубликовал МСУГС 41 «Финансовые инструменты», устанавливающий новые требования к классификации, принятию к учету и оценке финансовых инструментов вместо требований, установленных в МСУГС 29 «Финансовые инструменты: принятие к учету и оценка». Совет по МСУГС отложил дату вступления в силу стандарта с 1 января 2022 года на 1 января 2023 года из-за глобальной пандемии COVID-19 и обусловленных ею проблем. Соответственно, ФКРООН перейдет на новый стандарт с 1 января 2023 года. В настоящее время ФКРООН оценивает последствия этого нового стандарта для составления его финансовых ведомостей.

21 февраля 2020 года Совет по МСУГС утвердил и опубликовал три предварительных проекта стандартов (предварительные проекты 70–72) и установил для их обсуждения шестимесячный срок с даты публикации. Проекты предусматривают введение одного или нескольких МСУГС по учету всех операций с поступлениями (возмездных и безвозмездных) и трансфертных расходов. Первоначальный проект 70 «Поступления по операциям с обязательствами исполнения» подготовлен на основе Международного стандарта финансовой отчетности 15 «Выручка по договорам с клиентами» и был расширен для применения к имеющим обязательную силу договоренностям, которые необязательно представляют собой контракты. Предварительный проект 71 «Поступления по операциям без обязательств исполнения» представляет собой обновленный вариант МСУГС 23 «Поступления от безвозмездных операций (налоги и переводы)». В нем рассматриваются поступления, возникающие в результате заключения имеющих обязательную силу соглашений с текущими обязательствами, которые не являются обязательствами исполнения, а также поступления, не связанные с имеющими обязательную силу соглашениями. Предварительный проект 72 «Трансфертные расходы» относится к операциям, при которых организация передает ресурсы другой стороне, не получая при этом непосредственно что-либо взамен. ФКРООН через ПРООН представил свои комментарии по этим трем предварительным проектам, а Совет по МСУГС провел предварительный анализ. Предполагаемая дата выхода этих стандартов — декабрь 2021 года. Была проведена первоначальная оценка последствий положений этих предварительных проектов, и было установлено, что если они станут МСУГС, то, вероятно, отразятся на финансовой отчетности ФКРООН. ФКРООН ожидает, что после утверждения стандартов будет достаточно времени для их внедрения.

15 января 2021 года Совет по МСУГС утвердил и издал предварительный проект 75 «Аренда» и установил для его обсуждения шестимесячный срок с даты публикации. Этот предварительный проект предусматривает новые требования к учету аренды в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности 16 «Аренда». На первом этапе проекта планируется внедрение модели (моделей) учета аренды как для арендаторов, так и арендодателей на основе Международного стандарта финансовой отчетности 16 «Аренда». На втором этапе будут введены стандарты по вопросам государственного сектора, таким как концессионная аренда, права доступа и другие подобные «арендоподобные» соглашения в государственном секторе, с учетом полученных ответов на запрос информации на тему «Концессионная аренда и другие соглашения, подобные аренде», изданный вместе с предварительным проектом 75. Предполагаемые сроки выхода этого стандарта — март 2022 года (первый этап) и сентябрь 2023 года (второй этап). В настоящее время ФКРООН оценивает влияние этого нового стандарта на составление ее финансовых ведомостей.

ФКРООН продолжит следить за ходом подготовки этих проектов документов и соответствующих стандартов учета, принимая во внимание, что их применение может иметь последствия для финансовых ведомостей ФКРООН. До опубликования и во время внедрения любых новых стандартов по-прежнему проводится оценка их воздействия на финансовые ведомости ФКРООН.

е) Разрешение на представление финансовых ведомостей на ревизию

Настоящие финансовые ведомости утверждаются и удостоверяются Директором-распорядителем ФКРООН, Исполнительным секретарем ФКРООН, заместителем Исполнительного секретаря ФКРООН и Финансовым специалистом ФКРООН. В соответствии с финансовыми положениями и правилами ФКРООН настоящие финансовые ведомости разрешается представить для ревизии 30 апреля 2021 года.

Примечание 4
Основные принципы учетной политики

а) Классификация финансовых активов

В ведомости финансового положения Фонд подразделяет свои финансовые активы на следующие категории: активы, удерживаемые до погашения; активы, имеющиеся в наличии для продажи; займы и дебиторская задолженность; и активы, оцениваемые по справедливой стоимости через профицит или дефицит в ведомости финансовых результатов. Категория финансовых активов зависит от цели их приобретения, определяется при их первоначальном принятии к учету и повторно устанавливается на каждую отчетную дату. Первоначально все финансовые активы оцениваются по справедливой стоимости. ФКРООН первоначально принимает к учету займы и дебиторскую задолженность на дату выдачи займов и возникновения задолженности. Для всех прочих финансовых активов датой первоначального принятия к учету является момент совершения операции, под которым понимается дата, когда ФКРООН связывает себя договорными обязательствами, касающимися финансового инструмента.

Финансовые активы со сроком действия свыше 12 месяцев с отчетной даты относятся к категории долгосрочных активов в финансовых ведомостях. Стоимость активов, деноминированных в иностранной валюте, пересчитывается в долларах США по операционному обменному курсу Организации Объединенных Наций на отчетную дату, а прибыли или убытки учитываются в профиците или дефиците в ведомости финансовых результатов.

<i>Классификация по МСУГС</i>	<i>Тип финансовых активов ФКРООН</i>
Удерживаемые до погашения	Инвестиции, за исключением инвестированных средств, относящихся к плану медицинского страхования после выхода на пенсию
Активы, имеющиеся в наличии для продажи	Инвестированные средства, относящиеся к плану медицинского страхования после выхода на пенсию
Займы и дебиторская задолженность	Денежные средства и их эквиваленты, дебиторская задолженность (по возмездным и безвозмездным операциям), авансы (например, выплачиваемые сотрудникам) и займы поставщикам финансовых услуг
Активы, оцениваемые по справедливой стоимости через профицит или дефицит	Производные активы и бенефициарные паи

Финансовые активы, удерживаемые до погашения

К финансовым активам, удерживаемым до погашения, относятся финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами и с фиксированным сроком погашения, которые ФКРООН планирует и может удерживать до погашения. Первоначально они принимаются к учету по справедливой стоимости с добавлением к ней величины затрат по сделке, а впоследствии — по амортизированной стоимости, рассчитываемой с применением метода действующей

процентной ставки. ФКРООН относит значительную часть своего инвестиционного портфеля к категории активов, удерживаемых до погашения.

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, представляют собой непроемкие финансовые активы, которые либо были включены в эту категорию, либо не были отнесены к таким категориям, как: а) займы и дебиторская задолженность, б) инвестиции, удерживаемые до погашения, и с) финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через профицит или дефицит. Они первоначально принимаются к учету по справедливой стоимости плюс операционные издержки, непосредственно связанные с их приобретением или эмиссией, а впоследствии отражаются в отчетности по справедливой стоимости, а любые образовавшиеся прибыли или убытки от изменения справедливой стоимости учитываются непосредственно в составе чистых активов/капитала в ведомости изменений в чистых активах/капитале до момента снятия финансового актива с учета, когда совокупное приращение или уменьшение стоимости, ранее учтенное в составе чистых активов/капитала, зачитывается в профицит или дефицит. Справедливая стоимость, используемая для последующей оценки, исчисляется на основе рыночных котировок, получаемых от компетентных третьих сторон. Процентный доход по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи, рассчитывается с использованием метода действующей процентной ставки и учитывается в профиците или дефиците.

Займы и дебиторская задолженность

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

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства и краткосрочные высоколиквидные инвестиции, свободно конвертируемые в заранее известные суммы денежных средств; неподверженные значительному риску изменения стоимости и не подлежащие обесценению, которому подвергаются валюты ограниченного использования. Финансовые инструменты, относимые к категории эквивалентов денежных средств, включают инвестиции со сроком погашения не более трех месяцев с даты приобретения.

Дебиторская задолженность по безвозмездным операциям включает взносы к получению, под которыми понимаются суммы, подлежащие уплате в сроки, указанные в подписанных соглашениях о взносах, в том числе о многолетних взносах, и которые принимаются к учету в полном объеме на момент подписания соглашения, исключая соглашения, где устанавливаются условия, выполнение которых не зависит от ФКРООН. Эти суммы к получению по безвозмездным операциям указываются по балансовой стоимости за вычетом суммы задолженности, считающейся безнадежной. Обесценение взносов к получению рассматривается в каждом случае отдельно.

Прочая дебиторская задолженность 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-распорядителям/партнерам-исполнителям в качестве предоплаты. Выданные авансы первоначально принимаются к учету в качестве активов, а затем переводятся в расходы после фактической поставки товаров или оказания услуг структурами-распорядителями/партнерами-исполнителями и подтверждения последними этих действий путем представления ФКРООН отчетов о расходах, подготовленных в соответствии с надлежащей утвержденной формой, в том числе финансовых отчетов, разрешений на финансирование и свидетельств о расходах и отчетов об освоении средств по проектам. Получив удостоверенные отчеты о расходах, ФКРООН учитывает указанные расходы в своей ведомости финансовых результатов. Данные могут браться из проверенных ведомостей соответствующих структур или, если такие ведомости на отчетный период отсутствуют, из ведомостей этих структур, представленных для проверки, либо из их непроверенных ведомостей.

Авансовые платежи производятся в тех случаях, когда соглашения, заключенные между ФКРООН и структурой-распорядителем, партнером-исполнителем или поставщиком, предусматривают предварительную оплату. Авансовые платежи учитываются как активы вплоть до момента поставки соответствующих товаров или оказания соответствующих услуг, после чего они принимаются к учету как расходы, а сумма авансовых платежей уменьшается на соответствующую величину.

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

Займы поставщикам финансовых услуг

В рамках своих усилий по содействию расширению доступа к финансовым услугам в наименее развитых странах ФКРООН управляет небольшим портфелем займов, предоставляемых непосредственно поставщикам финансовых услуг. Займы предоставляются на льготных условиях, то есть предусматривают более низкие процентные ставки и более продолжительные сроки погашения, чем на коммерческом рынке. Благодаря этим займам 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 составе финансовых активов по категории займов и дебиторской задолженности. Первоначально он принимается к учету по справедливой стоимости займа, определяемой с использованием метода оценки, а в дальнейшем учитывается по амортизированной стоимости, определяемой с использованием метода эффективной процентной ставки.

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

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

В каждом отдельном случае кредитные риски оцениваются с учетом характерных особенностей заемщика: общего финансового положения, имеющихся средств и истории платежей и перспектив восстановления платежеспособности после реализации залога или истребования гарантийных платежей, когда это применимо. Если у руководства ФКРООН есть серьезные сомнения в получении невыплаченной части займа, то создаются специальные резервы.

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

Увеличение со временем приведенной стоимости обесцененного займа учитывается как поступления.

Методология оценки

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

В силу субъективности ценообразования по льготным займам, ограниченного числа участников рынка в данном секторе и доступа к рыночной информации по этим видам займов доходность может различаться по своему характеру и варьироваться в достаточно широких пределах. Поэтому для составления характеристики рисков, которые берет на себя участник рынка при оформлении займа, проводится анализ различных факторов риска, относящихся к региону, где находится заемщик.

Активы, оцениваемые по справедливой стоимости через профицит или дефицит

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

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

Запасы

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

Основные средства

Все основные средства учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Следует отметить, что после перехода на МСУГС и принятия их положений на переходный период первоначальная капитализация основных средств при расчете

сальдо на начало периода рассчитывалась на основе справедливой стоимости. Сюда входят расходы, напрямую связанные с приобретением актива, и первоначальная оценочная стоимость демонтажа и восстановления территории. Если актив приобретается бесплатно или за номинальную плату, то за первоначальную стоимость принимается справедливая цена на дату приобретения. 1 января 2020 года ФКРООН изменил порог капитализации основных средств, увеличив его с 2500 до 5000 долл. США. Более подробная информация об этом изменении содержится в примечаниях 5 и 13. Порог капитализации для улучшений арендованного имущества остался неизменным — 50 000 долл. США.

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

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

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

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

Ниже указаны расчетные сроки полезного использования основных средств:

<i>Класс</i>	<i>Расчетный срок полезного использования (число лет)</i>
Здания	10–40
Транспортные средства	12
Аппаратура связи и оборудование информационных технологий	8–20
Мебель и недвижимый инвентарь	15
Тяжелая техника и другое оборудование	20
Улучшения арендованного имущества	Более короткий из двух сроков: срок аренды или срок использования соответствующего актива

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

Нематериальных активов у ФКРООН нет.

Обесценение активов, не генерирующих денежные средства

Проверка на предмет обесценения основных средств производится на каждую отчетную дату. Такую проверку ФКРООН выполняет в ходе проводимой два раза в год инвентаризации. Убыток от обесценения учитывается в профиците или дефиците в ведомости финансовых результатов, если балансовая стоимость актива превышает возмещаемую стоимость. Под возмещаемой стоимостью актива понимается бóльшая из величин: справедливая стоимость за вычетом затрат, связанных с продажей, или ценность использования. В зависимости от наличия соответствующих данных и характера обесценения, для определения ценности использования ФКРООН берет за основу остаточную стоимость возмещения, восстановительную стоимость или объем амортизационных отчислений на единицу услуг.

Убытки от обесценения, принятые к учету в предыдущие периоды, оцениваются на каждую отчетную дату на предмет наличия признаков того, что обесценение сократилось или отсутствует. Дефицит в результате обесценения сторнируется только тогда, когда балансовая стоимость соответствующего актива не превышает балансовой стоимости за вычетом амортизации, которая была бы определена в том случае, если бы дефицит в результате обесценения не учитывался.

в) Классификация финансовых обязательств

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

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

Кредиторская задолженность и начисления, образующиеся в результате приобретения товаров и услуг, первоначально принимаются к учету по справедливой стоимости, а в дальнейшем оцениваются по амортизированной стоимости после поставки товаров или оказания услуг и принятия их ФКРООН. Финансовые обязательства указываются на сумму, на которую на отчетную дату

выставлены счета об оплате за вычетом скидок. В случае отсутствия на отчетную дату счетов к оплате указываются сметные финансовые обязательства.

Обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через профицит или дефицит

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

Выплаты работникам

Краткосрочные выплаты работникам

К краткосрочным выплатам работникам относятся выплаты, которые предполагается произвести в течение 12 месяцев после окончания отчетного периода, в котором работники оказывают соответствующие услуги. Эти выплаты включают пособия и выплаты при назначении, регулярные ежемесячные выплаты (например, заработную плату и оклады), оплачиваемое отсутствие на работе (например, оплачиваемые отпуска, в частности ежегодный отпуск), другие краткосрочные и неденежные льготы, а также относящуюся к текущему периоду часть долгосрочных выплат нынешним сотрудникам. Соответствующие расходы принимаются к учету, когда сотрудник предоставляет услуги в обмен на выплаты. Обязательство указывается в отношении любой выплаты, которая не была произведена на отчетную дату, и отражает сумму, которая была выплачена или, как ожидается, будет выплачена для погашения обязательства. Поскольку такие выплаты относятся к категории краткосрочных, соответствующие обязательства не дисконтируются на изменение стоимости денег. Они представляются как текущие обязательства.

Выплаты по окончании службы

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

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

Для планов выплат по окончании службы с установленными размером взноса сумма обязательства за каждый период определяется размером взноса за этот период, и для оценки суммы обязательства или расходов не требуется использовать актуарные допущения. Размер выплат по окончании службы по планам с установленным размером выплат определяется как приведенная стоимость обязательств по выплатам установленного размера, скорректированная на величину неучтенных актуарных прибылей и убытков и неучтенной стоимости услуг прошлых лет, за вычетом справедливой стоимости активов плана (при наличии таковых) на отчетную дату. ФКРООН не располагает активами, которые удовлетворяли бы определению активов плана.

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

Участие организаций в Пенсионном фонде сопряжено для них с актуарными рисками, связанными с действующими и бывшими сотрудниками других организаций, участвующих в Фонде, в результате чего отсутствует единообразная и надежная основа для распределения обязательств, активов плана и расходов между участвующими в нем организациями. ФКРООН и Пенсионный фонд, равно как и другие участвующие в Фонде организации, не в состоянии с достаточной степенью достоверности для целей учета определить соразмерную долю Фонда капитального развития в обязательствах по планам с установленными выплатами, в активах плана и в связанных с этим планом расходах. Соответственно, ФКРООН рассматривает этот план как план с установленным размером взносов в соответствии с требованиями МСУГС 39 «Выплаты работникам». Взносы ФКРООН в Пенсионный фонд в течение финансового периода учитываются как расходы в ведомости финансовых результатов.

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

Ежегодно Комиссия ревизоров проводит ревизию Пенсионного фонда за год и представляет ее результаты Правлению Пенсионного фонда. Фонд публикует ежеквартальные отчеты о своих инвестициях; с их содержанием можно ознакомиться на веб-сайте Пенсионного фонда по адресу www.unjspf.org.

Планы с установленным размером выплат

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

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

Актуарные прибыли и убытки, возникающие в результате корректировок и изменений в актуарных допущениях, учитываются непосредственно в чистых активах/капитале в том периоде, в котором они возникают. Все другие изменения размера этих обязательств учитываются в профиците или дефиците в ведомости финансовых результатов в том периоде, в котором они возникают.

Прочие долгосрочные выплаты работникам

Прочие долгосрочные обязательства по выплатам работникам представляют собой выплаты или часть выплат, которые не подлежат погашению в течение 12 месяцев после окончания периода, в котором работники предоставляют соответствующие услуги. Такие выплаты включают не относящиеся к текущему периоду части выплат в связи с отпуском на родину и компенсации в случае смерти или получения увечья при исполнении служебных обязанностей. Указанные обязательства принимаются к учету в качестве долгосрочных обязательств и оцениваются по приведенной стоимости будущих сметных сумм поступления и выбытия денежных средств, если размер платежей и последствия дисконтирования признаются существенными. Актуарные прибыли и убытки указываются в ведомости изменений в чистых активах/капитале.

Выплаты при увольнении

Выплаты при увольнении учитываются как расходы только тогда, когда ФКРООН явным образом берет на себя обязательство, без реальной возможности его аннулирования, следовать официальному подробному плану, предусматривающему либо расторжение трудового договора с сотрудником до достижения им обычного возраста выхода на пенсию, либо выплату выходного пособия на основании предложения, сделанного с целью побудить сотрудника к увольнению по собственному желанию в условиях сокращения штатов. Выплаты при увольнении, окончательные расчеты по которым должны производиться в течение 12 месяцев, указываются в размере, в котором предполагается произвести выплаты. Если срок произведения расчетов по выплатам при увольнении наступает спустя более чем 12 месяцев после отчетной даты, они дисконтируются.

Аренда

Оперативная аренда

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

Финансовая аренда

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

Соглашения о праве пользования

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

с) Учет поступлений

Взносы (поступления от безвозмездных операций)

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

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

Соглашения обретают исковую силу в момент их подписания.

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

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

d) Учет расходов

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

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

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

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

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

Договорные обязательства

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

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

Резервы под обязательства

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

Условные обязательства и активы

Условные активы

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

Условные обязательства

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

Примечание 5**Изменение учетной политики****Изменение порога капитализации основных средств**

1 января 2020 года ФКРООН изменил порог капитализации основных средств, увеличив его с 2500 до 5000 долл. США за единицу, чтобы повысить эффективность управления этими активами. Это изменение в учете было применено будущим числом к результатам текущего года, а его последствия отдельно указаны в примечании 13 «Основные средства».

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) Регулярные ресурсы

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.

с) Целевые фонды

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

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

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

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

Сегментная отчетность: ведомость финансового положения по состоянию на 31 декабря 2020 года

(В тыс. долл. США)

	Регулярные ресурсы		Совместное несение расходов		Целевые фонды		Вспомогательное обслуживание на основе возмещения расходов и разные виды деятельности		Всего	
	2020 год	2019 год	2020 год	2019 год	2020 год	2019 год	2020 год	2019 год	2020 год	2019 год
	Активы									
Текущие активы										
Денежные средства и их эквиваленты	14 876	8 674	20 579	14 652	7 704	6 027	4 948	2 811	48 107	32 164
Инвестиции	14 970	13 109	19 251	25 308	7 208	10 411	4 627	4 854	46 056	53 682
Дебиторская задолженность по безвозмездным операциям	1	4 178	66 401	62 860	13 040	11 788	–	–	79 442	78 826
Прочая дебиторская задолженность	963	5 841	179	280	24	20	35	35	1 201	6 176
Выданные авансы	431	491	70	25	30	105	4	1	535	622
Займы поставщикам финансовых услуг	–	–	963	638	–	–	–	–	963	638
Общая сумма текущих активов	31 241	32 293	107 443	103 763	28 006	28 351	9 614	7 701	176 304	172 108
Долгосрочные активы										
Инвестиции	18 144	14 332	26 553	26 639	9 942	10 959	7 640	5 110	62 279	57 040
Дебиторская задолженность по безвозмездным операциям	–	–	47 865	52 942	3 630	11 411	–	–	51 495	64 353
Займы поставщикам финансовых услуг	–	–	633	685	894	310	80	80	1 607	1 075
Основные средства	179	252	354	360	51	–	5	8	589	620
Общая сумма долгосрочных активов	18 323	14 584	75 405	80 626	14 517	22 680	7 725	5 198	115 970	123 088
Общая сумма активов	49 564	46 877	182 848	184 389	42 523	51 031	17 339	12 899	292 274	295 196

Сегментная отчетность: ведомость финансового положения по состоянию на 31 декабря 2020 года (продолжение)

(В тыс. долл. США)

	Регулярные ресурсы		Совместное несение расходов		Целевые фонды		Вспомогательное обслуживание на основе возмещения расходов и разные виды деятельности		Всего	
	2020 год	2019 год	2020 год	2019 год	2020 год	2019 год	2020 год	2019 год	2020 год	2019 год
Обязательства										
Текущие обязательства										
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	242	145	855	741	502	635	158	81	1 757	1 602
Авансы к выплате	–	–	401	358	–	–	–	–	401	358
Выплаты работникам	2 804	1 997	285	284	85	120	137	133	3 311	2 534
Прочие текущие обязательства	28	25	134	795	35	44	125	129	322	993
Общая сумма текущих обязательств	3 074	2 167	1 675	2 178	622	799	420	343	5 791	5 487
Долгосрочные обязательства										
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	–	–	–	–	27	29	–	–	27	29
Выплаты работникам	17 220	14 903	123	81	27	70	216	215	17 586	15 269
Общая сумма долгосрочных обязательств	17 220	14 903	123	81	54	99	216	215	17 613	15 298
Общая сумма обязательств	20 294	17 070	1 798	2 259	676	898	636	558	23 404	20 785
Чистые активы/капитал										
Резервы	4 900	4 700	–	–	–	–	1 500	1 500	6 400	6 200
Накопленный профицит	24 370	25 107	181 050	182 130	41 847	50 133	15 203	10 841	262 470	268 211
Общая сумма чистых активов/капитала	29 270	29 807	181 050	182 130	41 847	50 133	16 703	12 341	268 870	274 411
Общая сумма обязательств и чистых активов/капитала	49 564	46 877	182 848	184 389	42 523	51 031	17 339	12 899	292 274	295 196

Сегментная отчетность: ведомость финансовых результатов за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

(В тыс. долл. США)

	Регулярные ресурсы		Совместное несение расходов		Целевые фонды		Вспомогательное обслуживание на основе возмещения расходов и разные виды деятельности		Взаимозачет ^a		Всего	
	2020 год	2019 год	2020 год	2019 год	2020 год	2019 год	2020 год	2019 год	2020 год	2019 год	2020 год	2019 год
Поступления												
Добровольные взносы	7 621	6 271	55 154	89 001	6 794	47 002	2 903	1 336	–	–	72 472	143 610
Инвестиционный доход	1 391	1 503	230	235	310	275	1 079	1 572	–	–	3 010	3 585
Прочие поступления	68	116	123	144	1	–	5 622	4 626	(5 581)	(4 440)	233	446
Общая сумма поступлений	9 080	7 890	55 507	89 380	7 105	47 277	9 604	7 534	(5 581)	(4 440)	75 715	147 641
Расходы												
Услуги подряда	1 812	1 482	13 346	11 009	2 667	1 539	180	102	–	–	18 005	14 132
Расходы по персоналу	5 849	4 735	10 116	10 717	3 514	2 005	3 306	3 604	–	–	22 785	21 061
Предметы снабжения и расходные материалы	142	150	565	692	87	107	13	28	–	–	807	977
Общие оперативные расходы	1 331	2 271	8 771	9 658	2 346	2 237	1 136	533	(5 581)	(4 440)	8 003	10 259
Субсидии и прочие переводы	1 216	602	23 333	20 253	6 525	5 258	–	87	–	–	31 074	26 200
Прочие расходы	355	300	423	277	78	51	62	242	–	–	918	870
Амортизация	35	41	33	31	8	–	1	2	–	–	77	74
Общая сумма расходов	10 740	9 581	56 587	52 637	15 225	11 197	4 698	4 598	(5 581)	(4 440)	81 669	73 573
Профицит/(дефицит) за год	(1 660)	(1 691)	(1 080)	36 743	(8 120)	36 080	4 906	2 936	–	–	(5 954)	74 068

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

Примечание 7 Сопоставление с бюджетом

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

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

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

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

В ведомости V сопоставляются суммы, содержащиеся в окончательном утвержденном бюджете, и фактические суммы, исчисленные по тому же методу, что и соответствующие бюджетные суммы. Сокращение суммы окончательного утвержденного бюджета на 1,158 млн долл. США по сравнению с первоначальным утвержденным бюджетом стало результатом пересмотра рабочего плана по итогам промежуточного обзора осуществления.

Показатели освоения бюджетных средств в 2020 году определялись сочетанием следующих факторов: а) объемами утвержденных бюджетов; б) общим движением денежных средств и потребностями в ликвидных средствах; и с) потребностями, связанными со стратегическим планом ФКРООН на 2018–2021 годы, и ходом его осуществления.

Фактические суммы расходов и показатели освоения бюджетных средств за 2020 год были следующими:

а) деятельность в области развития: фактическая сумма израсходованных средств составила 9,139 млн долл. США, или 93 процента от пересчитанной на годичную основу предусмотренной в утвержденном бюджете суммы, составляющей 9,839 млн долл. США;

б) управленческие расходы: фактическая сумма израсходованных средств составила 1,281 млн долл. США, или 96 процентов от пересчитанной на годичную основу предусмотренной в утвержденном бюджете суммы, составляющей 1,338 млн долл. США;

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

(В тыс. долл. США)

	<i>Оператив- ная дея- тельность</i>	<i>Инвестици- онная дея- тельность</i>	<i>Финансовая деятель- ность</i>	<i>Всего</i>
Общие фактические суммы, представленные на сопоставимой основе в ведомости V	(10 420)	–	–	(10 420)
Базисная разница	43	–	–	43
Структурная разница	20 845	5 475	–	26 320
Чистое увеличение/(сокращение) объема денежных средств и их эквивалентов по сравнению суммами, указанными в ведомости IV	10 468	5 475	–	15 943

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

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

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

Примечание 8 Денежные средства и их эквиваленты

(В тыс. долл. США)

	<i>По состоянию на 31 декабря 2020 года</i>	<i>По состоянию на 31 декабря 2019 года</i>
Денежные средства на банковских счетах	2 175	904
Денежные средства, находящиеся в ведении внешних инвестиционных менеджеров	436	428

	По состоянию на 31 декабря 2020 года	По состоянию на 31 декабря 2019 года
Средства, размещенные на денежном рынке	45 496	30 832
Общая сумма денежных средств и их эквивалентов	48 107	32 164

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

Примечание 9 Инвестиции

(В тыс. долл. США)

	По состоянию на 31 декабря 2020 года	По состоянию на 31 декабря 2019 года
Текущие инвестиции		
Инвестиции, находящиеся в ведении Программы развития Организации Объединенных Наций	45 948	53 532
Инвестиции, находящиеся в ведении внешних инвестиционных менеджеров	108	150
Общая сумма текущих инвестиций	46 056	53 682
Долгосрочные инвестиции		
Инвестиции, находящиеся в ведении Программы развития Организации Объединенных Наций	47 033	47 388
Инвестиции, находящиеся в ведении внешних инвестиционных менеджеров	13 988	9 652
Бенефициарные паи	1 258	–
Общая сумма долгосрочных инвестиций	62 279	57 040
Общая сумма инвестиций	108 335	110 722

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

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

(В тыс. долл. США)

	По состоянию на 1 января 2020 года	Приобретено	Погашено	Амортизация	Полученная прибыль/ (понесенные убытки)	Реклассификация долгосрочных ин- вестиций в теку- щие инвестиции	По состоянию на 31 декабря 2020 года
Текущие инвестиции							
Инструменты денежного рынка	7 471	54 729	(57 500)	300	–	–	5 000
Облигации	46 061	–	(46 150)	89	–	40 948	40 948
Общая сумма текущих инвестиций	53 532	54 729	(103 650)	389	–	40 948	45 948

	<i>По состоянию на 1 января 2020 года</i>	<i>Приобретено</i>	<i>Погашено</i>	<i>Амортизация</i>	<i>Полученная прибыль/ (понесенные убытки)</i>	<i>Реклассификация долгосрочных ин- вестиций в теку- щие инвестиции</i>	<i>По состоянию на 31 декабря 2020 года</i>
Долгосрочные инвестиции							
Облигации	47 388	55 939	(15 002)	(344)	–	(40 948)	47 033
Общая сумма долгосрочных инвестиций	47 388	55 939	(15 002)	(344)	–	(40 948)	47 033
Общая сумма инвестиций, удерживаемых до погашения	100 920	110 668	(118 652)	45	–	–	92 981

По состоянию на 31 декабря 2020 года обесценения инвестиций ФКРООН, удерживаемых до погашения, зафиксировано не было.

Информация о подверженности Фонда кредитным, рыночным и валютным рискам и о принимаемых им мерах по управлению рисками, связанными с инвестициями, приводится в примечании 23.

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

(В тыс. долл. США)

	<i>По состоянию на 31 декабря 2020 года</i>	<i>По состоянию на 31 декабря 2019 года</i>
Инвестиционные инструменты, имеющиеся в наличии для продажи		
Текущие инвестиции		
Облигации	108	150
Общая сумма текущих инвестиций	108	150
Долгосрочные инвестиции		
Акции	9 122	6 234
Облигации	4 866	3 418
Общая сумма долгосрочных инвестиций	13 988	9 652
Общая стоимость инвестиционных инструментов, находящихся в ведении внешних инвестиционных менеджеров и имеющихся в наличии для продажи	14 096	9 802

В портфель инвестиций, имеющихся в наличии для продажи, входят находящиеся в ведении внешнего инвестиционного менеджера инвестиции, относящиеся к плану медицинского страхования после выхода на пенсию. Помимо вышеуказанных инвестиций, к плану медицинского страхования после выхода на пенсию относятся инвестированные средства на сумму 0,436 млн долл. США (в 2019 году — 0,428 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 14,5 млн долл. США (в 2019 году — 10,2 млн долл. США).

По состоянию на 31 декабря 2020 года обесценения инвестиций ФКРООН, имеющихся в наличии для продажи, зафиксировано не было.

Информация о подверженности Фонда кредитным, рыночным и валютным рискам и о принимаемых им мерах по управлению рисками, связанными с инвестициями, приводится в примечании 23.

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

(В тыс. долл. США)

	<i>По состоянию на 31 декабря 2020 года</i>	<i>По состоянию на 31 декабря 2019 года</i>
Долгосрочные инвестиции		
Бенефициарные паи	1 258	—
Общая сумма долгосрочных инвестиций	1 258	—
Общая сумма инвестиций — бенефициарных паев	1 258	—

Портфель активов, оцениваемых по справедливой стоимости через профицит или дефицит, состоит из бенефициарных паев фонда «БИЛД» — смешанного инвестиционного механизма, который предназначен для финансирования предприятий, ориентированных на достижение целей в области устойчивого развития, особенно в наименее развитых странах. Бенефициарные паи являются инновационным механизмом привлечения капитала в инвестиционные программы фонда «БИЛД», в которых тот занимает позицию «первого убытка», путем предложения инвесторам менее рискованных позиций.

Примечание 10

10.1 Дебиторская задолженность по безвозмездным операциям

(В тыс. долл. США)

	<i>По состоянию на 31 декабря 2020 года</i>	<i>По состоянию на 31 декабря 2019 года</i>
Взносы к получению, относящиеся к текущему периоду		
Дебиторская задолженность по безвозмездным операциям	79 442	78 826
Общая сумма текущей дебиторской задолженности по безвозмездным операциям	79 442	78 826
Взносы к получению, относящиеся к будущим периодам		
Дебиторская задолженность по безвозмездным операциям	51 495	64 353
Общая сумма долгосрочной дебиторской задолженности по безвозмездным операциям	51 495	64 353
Общая сумма дебиторской задолженности по безвозмездным операциям	130 937	143 179

Срочная структура дебиторской задолженности по безвозмездным операциям

(В тыс. долл. США)

	<i>По состоянию на 31 декабря 2020 года</i>	<i>По состоянию на 31 декабря 2019 года</i>
Просроченная задолженность	190	9 240
Задолженность, подлежащая погашению в будущие периоды	130 747	133 939
Общая сумма дебиторской задолженности по безвозмездным операциям	130 937	143 179

Причитающиеся взносы включают 130 747 млн долл. США (в 2019 году — 133 939 млн долл. США), которые доноры обязались внести в ФКРООН в рамках подписанных соглашений на будущие периоды. Эта сумма включает дебиторскую задолженность по линии регулярных ресурсов на сумму 0,001 млн долл. США (в 2019 году — 3,242 млн долл. США).

Сумма просроченной задолженности по взносам к получению в размере 0,190 млн долл. США (в 2019 году — 9,240 млн долл. США) представляет собой сумму, которая уже причитается ФКРООН на основании подписанных соглашений с донорами. Ни одна часть этой суммы не просрочена больше, чем на шесть месяцев (как и в 2019 году).

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

По состоянию на 31 декабря 2020 года обесценения дебиторской задолженности ФКРООН по безвозмездным операциям зафиксировано не было.

10.2 Прочая дебиторская задолженность

(В тыс. долл. США)

	<i>По состоянию на 31 декабря 2020 года</i>	<i>По состоянию на 31 декабря 2019 года</i>
Средства к получению от Программы развития Организации Объединенных Наций	270	5 093
Средства к получению от Структуры «ООН-женщины»	—	9
Средства к получению от инвестиционной деятельности	677	748
Средства к получению от третьих сторон	254	326
Общая сумма прочей дебиторской задолженности	1 201	6 176

Срочная структура прочей дебиторской задолженности

(В тыс. долл. США)

	<i>По состоянию на 31 декабря 2020 года</i>	<i>По состоянию на 31 декабря 2019 года</i>
Не более шести месяцев	1 010	5 733
Более шести месяцев	191	443
Общая сумма прочей дебиторской задолженности	1 201	6 176

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

Примечание 11
Выданные авансы

(В тыс. долл. США)

	<i>По состоянию на 31 декабря 2020 года</i>	<i>По состоянию на 31 декабря 2019 года</i>
Средства на оперативную деятельность, выданные правительствам	45	106
Предоплата	53	23
Авансы сотрудникам	437	509
Общая валовая сумма выданных авансов	535	638
Обесценение	–	(16)
Общая чистая сумма выданных авансов	535	622

Распределение авансов по срокам погашения

(В тыс. долл. США)

	<i>По состоянию на 31 декабря 2020 года</i>	<i>По состоянию на 31 декабря 2019 года</i>
Не более шести месяцев	533	592
Более шести месяцев	2	46
Общая валовая сумма выданных авансов	535	638

Примечание 12
Займы поставщикам финансовых услуг

(В тыс. долл. США)

	<i>По состоянию на 31 декабря 2020 года</i>	<i>По состоянию на 31 декабря 2019 года</i>
Краткосрочные		
Займы поставщикам финансовых услуг	963	638
Общая сумма краткосрочных займов поставщикам финансовых услуг	963	638
Долгосрочные		
Займы поставщикам финансовых услуг	1 727	1 195
Обесценение	(120)	(120)
Общая сумма долгосрочных займов поставщикам финансовых услуг	1 607	1 075
Общая сумма займов поставщикам финансовых услуг	2 570	1 713

(В тыс. долл. США)

	<i>По состоянию на 31 декабря 2020 года</i>	<i>По состоянию на 31 декабря 2019 года</i>
Сальдо на 1 января	1 713	1 444
Переоценка займов (пересчет прибыли/убытка на отчетную дату)	60	28
Обесценение займов	–	(120)
Погашение займов	(341)	(297)
Предоставление займов	1 214	738
Амортизация займов	(76)	(80)
Сальдо на 31 декабря	2 570	1 713

Сальдо по займам включает обслуживаемые займы, выданные 17 учреждениям. Ставки дисконтирования зависят от страны, в которой выдается заем, и составляют от 9,52 до 26,5 процента.

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

Примечание 13 **Основные средства**

Основные средства ФКРООН делятся на две большие категории: проектные активы и управленческие активы. Проектные активы, составляющие 84 процента общей суммы активов, используются в ходе реализации программ/проектов ФКРООН. Управленческие активы, составляющие 16 процентов от общего объема активов, используются для осуществления деятельности, не связанной с конкретными проектами, в страновых отделениях и штаб-квартире ФКРООН. Как указано в примечании 5, ФКРООН 1 января 2020 года изменил порог капитализации активов, и это решение затронуло 36 активов общей стоимостью 0,115 млн долл. США. Подробные сведения о последствиях этого изменения приводятся в таблице ниже.

Основные средства

(В тыс. долл. США)

	Мебель и не- движимый инвентарь	Аппаратура связи и оборудование информационных технологий	Транспортные средства	Тяжелая тех- ника и другое оборудование	Всего
Сальдо на 1 января 2020 года					
Себестоимость	81	166	895	28	1 170
Накопленная амортизация	(33)	(72)	(442)	(3)	(550)
Балансовая стоимость на 1 января 2020 года	48	94	453	25	620
Изменение порога капитализа- ции основных средств 1 января 2020 года					
Себестоимость	(3)	(109)	(3)	—	(115)
Накопленная амортизация	—	47	2	—	49
Пересмотренное сальдо на 1 января 2020 года	45	32	452	25	554
Себестоимость	78	57	892	28	1 055
Накопленная амортизация	(33)	(25)	(440)	(3)	(501)
Пересмотренная балансовая стоимость на 1 января 2020 года	45	32	452	25	554
Год, закончившийся 31 декабря 2020 года					
Поступление	—	12	103	—	115
Выбытие — издержки	—	—	(41)	—	(41)
Амортизация	(5)	(6)	(64)	(2)	(77)
Выбытие — накопленная аморти- зация/амортизация	(1)	—	39	—	38
Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 года	39	38	489	23	589
Сальдо на 31 декабря 2020 года					
Себестоимость	78	69	954	28	1 129
Накопленная амортизация	(39)	(31)	(465)	(5)	(540)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 года	39	38	489	23	589

С 1 января 2020 года ФКРООН изменил порог капитализации активов. Изменение порога капитализации активов привело к снижению чистой балансовой стоимости основных средств с 0,62 млн долл. США до 0,55 млн долл. США. По состоянию на 31 декабря 2020 года обесценения основных средств ФКРООН зафиксировано не было.

Примечания 14
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства

(В тыс. долл. США)

	<i>По состоянию на 31 декабря 2020 года</i>	<i>По состоянию на 31 декабря 2019 года</i>
Краткосрочные		
Задолженность перед третьими сторонами	906	881
Начисления	714	637
Задолженность перед сотрудниками	22	23
Обязательства по финансовым гарантиям	21	19
Задолженность перед структурами Организации Объединенных Наций	86	39
Производные финансовые обязательства	8	3
Общая сумма краткосрочных кредиторской задолженности и начисленных обязательств	1 757	1 602
Долгосрочные		
Обязательства по финансовым гарантиям	27	29
Общая сумма долгосрочных кредиторской задолженности и начисленных обязательств	27	29
Общая сумма кредиторской задолженности и начисленных обязательств	1 784	1 631

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

Примечание 15
15.1 Авансы к выплате

(В тыс. долл. США)

	<i>По состоянию на 31 декабря 2020 года</i>	<i>По состоянию на 31 декабря 2019 года</i>
Авансы к выплате	401	358
Общая сумма авансов к выплате	401	358

15.2 Прочие текущие обязательства

(В тыс. долл. США)

	<i>По состоянию на 31 декабря 2020 года</i>	<i>По состоянию на 31 декабря 2019 года</i>
Незадействованные полученные средства	125	125
Прочая кредиторская задолженность	197	868
Общая сумма прочих текущих обязательств	322	993

Примечание 16
Выплаты работникам

(В тыс. долл. США)

	<i>По состоянию на 31 декабря 2020 года</i>	<i>По состоянию на 31 декабря 2019 года</i>
Краткосрочные		
Ежегодный отпуск	2 595	1 940
Отпуск на родину	295	198
Медицинское страхование после выхода на пенсию	197	182
Выплаты в связи с репатриацией	220	210
Пособия в случае смерти	4	4
Общая сумма текущих обязательств по выплатам работникам	3 311	2 534
Долгосрочные		
Медицинское страхование после выхода на пенсию	14 380	12 462
Выплаты в связи с репатриацией	3 061	2 694
Отпуск на родину	90	59
Пособия в случае смерти	55	54
Общая сумма долгосрочных обязательств по выплатам работникам	17 586	15 269
Общая сумма обязательств по выплатам работникам	20 897	17 803

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

Сумма обязательств по медицинскому страхованию после выхода на пенсию, выплатам в связи с репатриацией и выплате пособий в случае смерти на 31 декабря 2020 года была определена путем актуарной оценки на основе переноса стоимости обязательств по выплатам установленного размера на 31 декабря 2020 года. Перенесенная сумма установлена исходя из демографических допущений, использованных для оценки на 31 декабря 2019 года. Финансовые допущения были пересмотрены, а ставка дисконтирования и данные о тенденциях в области медицинского обслуживания были обновлены по состоянию на 31 декабря 2020 года.

Увеличение обязательств по медицинскому страхованию после выхода на пенсию является результатом снижения процентных ставок, компенсируемого тенденцией к снижению медицинских расходов. Обязательства по ежегодным отпускам увеличились на 0,66 млн долл. США, или на 34 процента, так как сотрудники не использовали запланированные отпуска в 2020 году из-за пандемии COVID-19 и ограничений на поездки, введенных для сдерживания пандемии.

а) Планы с установленными выплатами

ФКРООН несет перед своими нынешними и бывшими сотрудниками обязательства по следующим планам с установленным размером выплат, в отношении которых проводится актуарная оценка: медицинское страхование после

выхода на пенсию; выплаты по окончании службы, такие как выплаты в связи с репатриацией; и другие выплаты, например пособие в случае смерти.

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

(В тыс. долл. США)

	<i>Медицинское страхование после выхода на пенсию</i>	<i>Выплаты в связи с репатриацией</i>	<i>Пособия в случае смерти</i>	<i>Всего</i>
Обязательства по планам с установленным размером выплат по состоянию на 1 января 2020 года	12 644	2 904	58	15 606
Увеличение объема обязательств				
Стоимость услуг текущего периода	800	254	2	1 056
Затраты на оплату процентов	430	86	1	517
Актuarные убытки по выплатам	37	–	–	37
Актuarные убытки в связи с изменениями в финансовых допущениях	891	254	2	1 147
Сокращение объема обязательств				
Фактическая сумма выплат	(225)	(183)	–	(408)
Актuarные (прибыли) по выплатам	–	(34)	(4)	(38)
Обязательства, принятые к учету на 31 декабря 2020 года	14 577	3 281	59	17 917

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

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

(В тыс. долл. США)

	<i>Медицинское страхование после выхода на пенсию</i>	<i>Выплаты в связи с репатриацией</i>	<i>Пособия в случае смерти</i>	<i>Всего</i>
Стоимость услуг текущего периода	800	254	2	1 056
Затраты на оплату процентов	430	86	1	517
Общая сумма принятых к учету расходов на выплаты работникам	1 230	340	3	1 573

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

(В тыс. долл. США)

	<i>Медицинское страхование после выхода на пенсию</i>	<i>Выплаты в связи с репатриацией</i>	<i>Пособия в случае смерти</i>	<i>Всего</i>
Актuarные прибыли/(убытки) в связи с изменениями в финансовых допущениях	(891)	(254)	(2)	(1 147)
Актuarные прибыли/(убытки) по выплатам	(37)	34	4	1
Всего	(928)	(220)	2	(1 146)

В 2020 году из чистой суммы актуарных убытков, составившей 1,146 млн долл. США, 0,928 млн долл. США пришлось на актуарные убытки в связи с планом медицинского страхования после выхода на пенсию, образовавшиеся в результате изменений в актуарных допущениях.

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

(В тыс. долл. США)

	<i>2020 год</i>	<i>2019 год</i>	<i>2018 год</i>	<i>2017 год</i>	<i>2016 год</i>
Медицинское страхование после выхода на пенсию					
Обязательства по плану с установленными выплатами	14 577	12 644	13 146	9 049	6 105
Корректировка обязательств по плану на основе опыта	—	(512)	4 558	1 234	—
Выплаты в связи с репатриацией					
Обязательства по плану с установленными выплатами	3 281	2 904	2 489	2 736	1 911
Корректировка обязательств по плану на основе опыта	—	(33)	(206)	744	—
Пособия в случае смерти					
Обязательства по плану с установленными выплатами	59	58	24	28	32
Корректировка обязательств по плану на основе опыта	—	25	(3)	(2)	—

Следующая актуарная оценка будет выполнена по состоянию на 31 декабря 2021 года.

в) Актуарные допущения

Последняя актуарная оценка обязательств по медицинскому страхованию после выхода на пенсию, выплатам в связи с репатриацией и выплата пособий в случае смерти была выполнена по состоянию на 31 декабря 2019 года. Обязательства на 2020 год были определены путем актуарной оценки на основе переноса обязательств по планам с установленным размером выплат на 31 декабря 2020 года. Финансовые допущения были пересмотрены, а ставка дисконтирования и данные о тенденциях в области медицинского обслуживания были

обновлены по состоянию на 31 декабря 2020 года. Для определения суммы обязательств по выплатам установленного размера актуарий сделал допущения в отношении двух основных показателей: дисконтной ставки и — для целей медицинского страхования после выхода на пенсию — темпов роста расходов на медицинское обслуживание. Ниже указаны основные актуарные допущения, использованные при определении обязательств по планам с установленным размером выплат.

	2020 год	2019 год
Дисконтная ставка:		
а) Медицинское страхование после выхода на пенсию	2,95 процента	3,42 процента
б) Пособия на репатриацию	2,21 процента	3,07 процента
с) Пособия в случае смерти	2,00 процента	2,39 процента
Динамика расходов на медицинское обслуживание:		
а) Медицинское страхование в Соединенных Штатах, кроме «Медикэр»	5,31 процента, понижение до 3,65 процента в течение 14 лет	5,44 процента, понижение до 3,85 процента в течение 13 лет
б) Медицинское страхование в Соединенных Штатах, «Медикэр»	5,15 процента, понижение до 3,65 процента в течение 14 лет	5,26 процента, понижение до 3,85 процента в течение 13 лет
с) Медицинское стоматологическое страхование в Соединенных Штатах	4,59 процента, понижение до 3,65 процента в течение 14 лет	4,66 процента, понижение до 3,85 процента в течение 13 лет
д) Планы медицинского страхования за пределами Соединенных Штатов: Швейцария	3,64 процента, понижение до 2,75 процента в течение 8 лет	3,76 процента, понижение до 2,85 процента в течение 8 лет
е) Планы медицинского страхования за пределами Соединенных Штатов: евро-зона	3,73 процента, понижение до 3,25 процента в течение 6 лет	3,83 процента, понижение до 3,65 процента в течение 3 лет
Изменение ставок шкалы окладов (в зависимости от возраста и категории сотрудников)	3,97–9,27 процента	3,97–9,27 процента
Темпы инфляции	2,20 процента	2,20 процента
Выплаты возмещения медицинских расходов на одного человека (в зависимости от возраста)	975–14 571 долл. США	932–13 819 долл. США
Актуарный метод	Метод прогнозируемой условной единицы	Метод прогнозируемой условной единицы

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

Допущения относительно будущей смертности основываются на опубликованных статистических данных и таблицах смертности. Ниже приводятся текущие коэффициенты смертности, на основе которых исчисляются обязательства по медицинскому страхованию после выхода на пенсию и выплатам в связи с репатриацией.

Коэффициент смертности для работающих сотрудников	2020 год		2019 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	0,00037	0,00522	0,00037	0,00522

Коэффициент смертности для пенсионеров	2020 год		2019 год	
	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 30 и более лет, принятых на работу с 1 января 1990 года до 1 января 2014 года.

Коэффициент выхода на пенсию сотрудников категории специалистов со стажем 30 и более лет	2020 год		2019 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 относительно вероятности того, что ныне работающие бенефициары будут состоять в браке на момент выхода на пенсию.

Коэффициент вероятности того, что ныне работающие бенефициары будут состоять в браке на момент выхода на пенсию	2020 год	2019 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 0,5 процентного пункта	Снижение на 0,5 процентного пункта
Влияние изменения дисконтной ставки на сумму обязательств на конец года	(1 482)	1 726
Влияние изменения темпов роста расходов на медицинское обслуживание на сумму накопленных на конец года обязательств по выплатам по окончании службы	1 666	(1 448)

с) Объединенный пенсионный фонд персонала Организации Объединенных Наций

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

Участие организаций в Пенсионном фонде сопряжено для них с актуарными рисками, связанными с действующими и бывшими сотрудниками других организаций, участвующих в Фонде, в результате чего отсутствует единообразная и надежная основа для распределения обязательств, активов плана и расходов между участвующими в нем организациями. ФКРООН и Пенсионный фонд, равно как и другие участвующие в Фонде организации, не в состоянии с достаточной степенью достоверности для целей учета определить соразмерную долю ФКРООН в обязательствах по планам с установленными выплатами, в активах плана и в связанных с этим планом расходах. Соответственно, ФКРООН рассматривает этот план как план с установленным размером взносов в соответствии с положениями МСУГС 39 «Выплаты работникам». Взносы ФКРООН в Пенсионный фонд в течение финансового периода учитываются как расходы в ведомости финансовых результатов.

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

Финансовые обязательства ФКРООН перед Пенсионным фондом заключаются во внесении обязательного взноса по ставке, установленной Генеральной Ассамблеей (в настоящее время 7,9 процента для участников и 15,8 процента для участвующих организаций), а также внесении соответствующей доли любых платежей для покрытия дефицита актуарного баланса в соответствии со статьей 26 Положений Пенсионного фонда. Такие платежи для покрытия дефицита производятся только тогда, когда Генеральная Ассамблея применяет соответствующие положения статьи 26 после того, как по результатам оценки актуарной достаточности активов Пенсионного фонда определяется, что на дату оценки существует необходимость в платежах для покрытия дефицита. Каждая организация-член вносит на покрытие такого дефицита сумму, пропорциональную общему объему взносов, которые каждая из них выплатила в течение трех лет до даты оценки.

Последняя актуарная оценка для Фонда была проведена по состоянию на 31 декабря 2019 года, а для составления своих финансовых ведомостей за 2020 год Фонд будет использовать данные об участниках по состоянию на 31 декабря 2019 года, перенесенные на 31 декабря 2020 года.

По результатам актуарной оценки, выполненной по состоянию на 31 декабря 2019 года, коэффициент обеспеченности средствами, представляющий собой соотношение актуарных активов и актуарных обязательств, при допущении, что пенсии в будущем корректироваться не будут, составил 144,2 процента (по итогам оценки 2017 года — 139,2 процента). С учетом нынешней системы пенсионных корректировок коэффициент обеспеченности составил 107,1 процента (по итогам актуарной оценки 2017 года — 102,7 процента).

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

Если будет принято решение о применении статьи 26 по причине дефицита актуарного баланса — либо в ходе текущей деятельности, либо ввиду прекращения действия пенсионного плана Пенсионного фонда, — то сумма причитающихся с каждой участвующей организации платежей для покрытия дефицита будет определяться исходя из доли ее взносов в общем объеме взносов, выплаченных Фонду за трехлетний период, предшествующий дате, на которую выполняется оценка. Общий объем взносов, внесенных в Фонд в течение предыдущих трех лет (2017, 2018 и 2019 годы), составил 7546,92 млн долл. США, из них 0,15 процента внес ФКРООН.

В 2020 году сумма взносов ФКРООН в Пенсионный фонд составила 4,4 млн долл. США (в 2019 году — 4,0 млн долл. США). Эта сумма включает долю организации и взносы, уплаченные участниками. Предполагается, что в 2021 году сумма подлежащих уплате взносов, которая зависит от численности персонала и изменений в зачитываемом для пенсии вознаграждении, будет такой же, как и в текущем году, т. е. 4,4 млн долл. США.

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

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

d) Выплаты при увольнении

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

Примечание 17**Резервы**

(В тыс. долл. США)

	<i>По состоянию на 1 января 2020 года</i>	<i>Изменения</i>	<i>По состоянию на 31 декабря 2020 года</i>
Оперативный резерв	6 200	200	6 400
Общая сумма резервов	6 200	200	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 по линии регулярных ресурсов принимается 50 процентов среднего показателя использования основных денежных средств в расходной части за предыдущие три года (фактический общий объем бюджета, подготовленного на сопоставимой основе). В качестве основы для расчета оперативного резерва по линии прочих ресурсов используется средняя величина расходов за предыдущие три года, умноженная на 2 процента, плюс фиксированный резерв в размере 0,4 млн долл. США на случай возникновения непредвиденных обязательств.

Примечание 18**Накопленный профицит**

(В тыс. долл. США)

	<i>По состоянию на 1 января 2020 года</i>	<i>Изменения</i>	<i>По состоянию на 31 декабря 2020 года</i>
Накопленный профицит	261 123	(6 154)	254 969
Средства целевого назначения	2 203	278	2 481
Актuarные прибыли/(убытки)	3 890	(1 148)	2 742
Изменение справедливой стоимости инвестиционных инструментов, имеющихся в наличии для продажи	995	1 283	2 278
Совокупный накопленный профицит	268 211	(5 741)	262 470

Изменение величины накопленного профицита на 6,154 млн долл. США обусловлено образованием дефицита за год в размере 5,954 млн долл. США и перечислением из накопленного профицита в оперативный резерв 0,200 млн долл. США. К целевым фондам относятся фонд информационно-коммуникационных технологий, фонд профессионального обучения, фонд резервных средств на случай увольнения по взаимному согласию и другие фонды.

Накопленный профицит по состоянию на 31 декабря 2020 года теперь включает дебиторскую задолженность будущих периодов в размере 130,747 млн долл. США (в 2019 году — 133,939 млн долл. США). Согласно финансовым положениям и правилам ФКРООН, организации разрешается расходовать денежные средства только после их поступления.

Примечание 19
Добровольные взносы

(В тыс. долл. США)

	<i>2020 год</i>	<i>2019 год</i>
Взносы	73 718	144 285
Минус: возвращенная донорам неиспользованная часть взносов	(1 246)	(675)
Общая сумма добровольных взносов	72 472	143 610

В период 2018–2021 годов ПРООН опирается на финансовый мандат ФКРООН в представляющих общий интерес областях в наименее развитых странах. В этой связи ПРООН оказывает ФКРООН организационную поддержку. Кроме того, в 2020 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 1,3 млн долл. США для покрытия расходов на вспомогательное обслуживание по программам.

Примечание 20
Инвестиционный доход

(В тыс. долл. США)

	<i>2020 год</i>	<i>2019 год</i>
Инвестиционный доход	3 010	3 585
Общая сумма инвестиционного дохода	3 010	3 585

Инвестиционный доход включает проценты по остаткам средств на банковских счетах и займам поставщикам финансовых услуг плюс амортизированный дисконт за вычетом амортизированного ажио в размере 2,528 млн долл. США (в 2019 году — 3,180 млн долл. США), дивиденды по инвестиционному портфелю ФКРООН в размере 0,098 млн долл. США (в 2019 году — 0,102 млн долл. США) и реализованную прибыль от продажи инвестиционных инструментов в размере 0,384 млн долл. США (в 2019 году — 0,303 млн долл. США).

Снижение инвестиционного дохода ФКРООН на 16 процентов было вызвано снижением процентных ставок в 2020 году, которое произошло отчасти из-за экономической ситуации в связи с пандемией COVID-19.

Примечание 21
Прочие поступления

(В тыс. долл. США)

	<i>2020 год</i>	<i>2019 год</i>
Курсовая прибыль	195	172
Прочие разные поступления	10	99
Плата за общее управленческое обслуживание	28	175
Общая сумма прочих поступлений	233	446

Примечание 22**Расходы**

(В тыс. долл. США)

	<i>Расходы по программам за 2020 год</i>	<i>Общий объем расходов^a за 2020 год</i>	<i>Расходы по программам за 2019 год</i>	<i>Общий объем расходов за 2019 год</i>
22.1 Услуги подряда				
Услуги подряда с физическими лицами	13 260	13 975	10 071	10 509
Услуги подряда с юридическими лицами	3 091	3 283	2 983	3 070
Расходы по Программе добровольцев Организации Объединенных Наций на услуги подряда	747	747	526	553
Общая сумма расходов на услуги подряда	17 098	18 005	13 580	14 132
22.2 Расходы по персоналу				
Оклады и заработная плата	10 526	14 952	9 736	13 853
Взносы в план пенсионного страхования	2 110	2 911	1 885	2 663
Выплаты по окончании службы	1 051	1 835	805	1 748
Выплаты при приеме на службу и последующих назначениях	608	772	762	907
Выплаты в связи с отпуском ^b	636	875	357	466
Прочие выплаты сотрудникам	902	1 440	920	1 424
Общая сумма расходов по персоналу	15 833	22 785	14 465	21 061
22.3 Предметы снабжения и расходные материалы				
Расходы на эксплуатационно-техническое обслуживание основных средств и предметы снабжения для проектов	141	160	436	443
Канцелярские и прочие конторские принадлежности и материалы	50	55	92	100
Сельскохозяйственные товары, нефтепродукты и металлоизделия	35	38	48	53
Принадлежности и материалы для оборудования информационных технологий и поддержка программного обеспечения	98	128	65	128
Оборудование информационных технологий и аппаратура связи	282	338	150	161
Прочие расходные материалы	72	88	54	92
Общая сумма расходов на предметы снабжения и расходные материалы	678	807	845	977
22.4 Общие оперативные расходы				
Поездки ^c	1 068	1 225	4 071	4 442
Обучение и наем персонала	747	776	1 447	1 578
Краткосрочная и долгосрочная аренда и коммунальные услуги	1 349	1 600	1 150	1 247
Выплаты возмещения	111	120	140	160
Связь	1 005	1 252	791	996
Безопасность	473	625	433	589

	<i>Расходы по программам за 2020 год</i>	<i>Общий объем расходов^a за 2020 год</i>	<i>Расходы по программам за 2019 год</i>	<i>Общий объем расходов за 2019 год</i>
Профессиональные услуги	1 064	1 115	82	109
Общие управленческие расходы ^d	5 701	120	4 518	79
Взнос на совместно финансируемую деятельность Организации Объединенных Наций	271	381	250	362
Взнос на информационно-коммуникационные технологии	138	192	89	129
Грузовые перевозки	17	20	12	12
Страхование/гарантии	16	17	23	28
Разные оперативные расходы	445	560	432	528
Общая сумма оперативных расходов	12 405	8 003	13 438	10 259
22.5 Субсидии и прочие переводы				
Субсидии	31 044	31 044	26 127	26 140
Переводы	20	30	57	60
Общая сумма субсидий и прочих переводов	31 064	31 074	26 184	26 200
22.6 Прочие расходы				
Курсовые убытки/(прибыль)	268	268	(10)	(10)
Убытки/(прибыль) от продажи основных фондов	(4)	(4)	4	4
Разные мелкие расходы	345	631	384	735
Обесценение ^e	—	23	141	141
Общая сумма прочих расходов	609	918	519	870
22.7 Амортизационные отчисления				
Амортизационные отчисления	56	77	57	74
Общая сумма амортизационных отчислений	56	77	57	74
Общая сумма расходов^a	77 743	81 669	69 088	73 573

^a Из общей суммы расходов 77,743 млн долл. США приходится на расходы по программам, а остальные 3,926 млн долл. США — на расходы на обеспечение эффективности деятельности в области развития и управленческие расходы. Подробную информацию см. в примечании 27.1 «Расходы в разбивке по категориям». В 2020 году из общей суммы расходов ФКРООН признан 0,836 млн долл. США в качестве чистого убытка по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через профицит или дефицит.

^b Обязательства по ежегодным отпускам и отпускам на родину увеличились на 0,409 млн долл. США — главным образом потому, что сотрудники не использовали запланированные отпуска в 2020 году из-за пандемии COVID-19 и ограничений на поездки, введенных для сдерживания пандемии.

^c Расходы на командировки снизились на 3,217 млн долл. США (72 процента) — в основном в результате запретов на поездки, режимов изоляции и ограничений, отмены или отсрочки служебных поездок, а также изменения в структуре поездок, связанных с назначением на должность и репатриацией. Аналогичная ситуация сложилась с расходами на обучение и наем персонала: они снизились на 0,802 млн долл. США (51 процент) по сравнению с предыдущим годом.

^d В 2020 году из суммы в 5,701 млн долл. США вычтена сумма в 5,581 млн долл. США, чтобы исключить влияние внутренних расчетов ФКРООН по возмещению расходов.

^e В 2020 году ФКРООН принял на учет обесценение выданных авансов на 0,023 млн долл. США.

Примечание 23 Финансовые инструменты и управление рисками

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

Деятельность ФКРООН связана с различными финансовыми рисками, включая:

- а) кредитный риск: риск финансовых потерь для ФКРООН в случае, если юридическое лицо или контрагент не выполнит своих финансовых/договорных обязательств перед ним;
- б) риск неликвидности: риск того, что у ФКРООН может не оказаться достаточно средств для своевременного погашения своих обязательств;
- в) рыночный риск: риск того, что ФКРООН может понести финансовые убытки по своим финансовым активам из-за неблагоприятного изменения валютных курсов, процентных ставок и/или цен на инвестиционные ценные бумаги.

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

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

Инвестиционный комитет ПРООН в составе старших руководителей проводит ежеквартальные совещания для анализа результатов по инвестиционному портфелю и обеспечения соответствия инвестиционных решений установленным руководящим принципам инвестиционной деятельности. ФКРООН получает от ПРООН подробные ежемесячные отчеты об инвестициях, где содержатся данные о структуре и доходности портфеля инвестиций. Отделения ФКРООН регулярно анализируют эти отчеты.

Управление финансовой деятельностью ФКРООН регулируется финансовыми положениями и правилами Фонда. Эти положения и правила применяются ко всем фондам и программам, находящимся в ведении ФКРООН, и в соответствии с ними устанавливаются стандарты внутреннего контроля и подотчетности в рамках всей организации.

ФКРООН передал управление инвестированием средств на цели медицинского страхования после выхода на пенсию в ведение внешних инвестиционных менеджеров. Это было сделано с целью обеспечить достаточный уровень доходности инвестиций с учетом долгосрочного характера обязательств. По состоянию на 31 декабря 2020 года инвестированные средства, относящиеся к плану медицинского страхования после выхода на пенсию, относились к классу активов, имеющих в наличии для продажи. В состав портфеля этих инвестиций входят 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 в рамках всей инвестиционной деятельности при полном соблюдении наивысших стандартов качества, эффективности, компетентности и добросовестности. Руководящие принципы периодически пересматриваются и утверждаются комитетом по инвестированию средств, относящихся к плану 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.

Бенефициарные паи фонда «БИЛД» представляют собой финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через профицит или дефицит. Сам фонд «БИЛД» является компанией с ограниченной ответственностью, а все инвестиции в бенефициарные паи оборачиваются чистыми убытками в случаях: 1) любого ухудшения кредитного качества портфельных инвестиций фонда в наименее развитые страны и 2) возникновения реализованных или нереализованных курсовых убытков по тем же портфельным инвестициям фонда. Эти убытки разделяются в равной мере с другими инвесторами — держателями бенефициарных паев, а также с акционерами класса С, которые, в соответствии со структурой фонда «БИЛД», также несут убытки в первую очередь. Поэтому убытки ФКРООН, если таковые возникнут, будут распределены, но в целом ограничены размером его инвестиций в бенефициарные паи. Эта инвестиция была на 100 процентов профинансирована за счет взносов доноров, и ФКРООН не несет ответственности за убытки, превышающие размеры его бенефициарных паев.

(В тыс. долл. США)

	Удерживаемые до погашения	Активы, имеющиеся в наличии для продажи	Займы и дебиторская задолженность	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости через профицит или дефицит	Балансовая стоимость	
					2020 год	2019 год
Денежные средства и их эквиваленты	—	—	48 107	—	48 107	32 164
Инвестиции	92 981	14 096	—	1 258	108 335	110 722
Дебиторская задолженность по безвозмездным операциям	—	—	130 937	—	130 937	143 179
Прочая дебиторская задолженность	—	—	1 201	—	1 201	6 176
Авансовые платежи	—	—	535	—	535	622

	Удерживаемые до погашения	Активы, имеющиеся в наличии для про-дажи	Займы и дебиторская за-должен-ность	Активы, оценивае-мые по справедли-вой стои-мости че-рез профи-цит или дефицит	Балансовая стоимость	
					2020 год	2019 год
Займы поставщикам финансо-вых услуг	–	–	2 570	–	2 570	1 713
Общая сумма финансо-вых активов	92 981	14 096	183 350	1 258	291 685	294 576

Финансовые активы, удерживаемые до погашения, учитываются по амортизированной стоимости. По состоянию на 31 декабря 2020 года рыночная стоимость этих активов превышала их балансовую стоимость на 0,799 млн долл. США (в 2019 году балансовая стоимость превышала рыночную на 0,399 млн долл. США). Балансовая стоимость займов и дебиторской задолженности является обоснованной приблизительной величиной их справедливой стоимости. Балансовая стоимость активов, учитываемых по справедливой стоимости через профицит или дефицит, составила 2,094 млн долл. США.

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

(В тыс. долл. США)

	Прочие фи-нансовые обяза-тельства	Обязатель-ства, оцени-ваемые по справедли-вой стоимо-сти через профицит или дефицит	Балансовая стоимость	
			2020 год	2019 год
Кредиторская задолженность и начис-ленные обязательства	1 776	8	1 784	1 631
Авансы к выплате	401	–	401	358
Прочие текущие обязательства	322	–	322	993
Общий объем финансовых обяза-тельств	2 499	8	2 507	2 982

Балансовая стоимость прочих обязательств представляет собой обоснован-ную приблизительную величину их справедливой стоимости. По состоянию на 31 декабря 2020 года у ФКРООН имелись финансовые обязательства в размере 0,008 млн долл. США (в 2019 году — 0,003 млн долл. США), учтенные по спра-ведливой стоимости через профицит или дефицит и возникшие в связи с фор-вардными валютными контрактами, заключенными внешним инвестиционным менеджером.

В ведомости финансовых результатов за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, были учтены чистые убытки на сумму 0,836 млн долл. США, связан-ные с бенефициарными паями, и чистые убытки на сумму 0,073 млн долл. США (в 2019 году — прибыль в размере 0,022 млн долл. США), понесенные в связи с

прочими финансовыми активами и обязательствами, учитываемыми по справедливой стоимости через профицит или дефицит.

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

Оценка

В таблице ниже приводится информация о распределении финансовых инструментов Фонда, имеющихся в наличии для продажи и оцененных по справедливой стоимости через профицит или дефицит по состоянию на 31 декабря 2020 года, по уровням оценок справедливой стоимости.

(В тыс. долл. США)

	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Всего
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи				
Акции	9 122	—	—	9 122
Облигации	4 974	—	—	4 974
Всего	14 096	—	—	14 096
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через профицит или дефицит				
Бенефициарные паи	—	—	1 258	1 258
Всего	—	—	1 258	1 258

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

а) уровень 1: для оценки используются нескорректированные котировочные цены, наблюдаемые на активных рынках, на идентичные активы и обязательства;

б) уровень 2: для оценки используются исходные данные, наблюдаемые для активов и обязательств либо непосредственно (т. е. через цены, кроме котировочных цен, применяемых для уровня 1), 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 ко всем эмитентам и соблюдение устанавливаемых в зависимости от кредитного рейтинга предельно допустимых сроков погашения и объемов вложений в ценные бумаги. Руководящие принципы инвестиционной деятельности требуют постоянно следить за кредитными рейтингами эмитента и контрагентов. Разрешенные инвестиции ограничены инструментами с фиксированной доходностью суверенных государств; наднациональных, государственных или федеральных учреждений; и банков. Инвестиционную деятельность осуществляет ПРООН.

Для классификации и отслеживания кредитного риска по финансовым инструментам используются кредитные рейтинги трех ведущих рейтинговых агентств — «Мудиз», «Эс-энд-Пи глобал рейтингс» и «Фитч». По состоянию на 31 декабря 2020 года средства Фонда, находящиеся в ведении ПРООН, были вложены в высококачественные ценные бумаги с фиксированной доходностью, указанные в приведенной ниже таблице (указанные кредитные рейтинги присваиваются агентством «Эс-энд-Пи глобал рейтингс»).

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

(В тыс. долл. США)

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

По состоянию на 31 декабря 2019 года	AAA	AA+	AA	AA-	A+	A	Всего
Инструменты денежного рынка	2 490	4 981	—	—	—	—	7 471
Облигации — инвестиции	46 102	5 095	4 979	4 994	22 279	10 000	93 449
Всего	48 592	10 076	4 979	4 994	22 279	10 000	100 920

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

(В тыс. долл. США)

По состоянию на 31 декабря 2020 года	AAA	AA+	AA	AA-	A+	A	A-	BBB+	BBB	Облига- ции каз- начей- ства США	Без рей- тинга	Всего
Облигации — инвестиции	888	25	218	116	75	19	19	114	76	3 381	43	4 974
Всего	888	25	218	116	75	19	19	114	76	3 381	43	4 974

По состоянию на 31 декабря 2019 года	AAA	AA+	AA	AA-	A+	A	A-	BBB+	BBB	Облига- ции каз- начей- ства США	Без рей- тинга	Всего
Облигации — инвестиции	36	24	—	90	81	18	27	42	97	488	2 665	3 568
Всего	36	24	—	90	81	18	27	42	97	488	2 665	3 568

Примечание: деятельность внешних инвестиционных менеджеров регулируется руководящими принципами инвестирования средств, относящихся к плану медицинского страхования после выхода на пенсию. Облигации без рейтинга включают государственные и корпоративные облигации на сумму 0,043 млн долл. США (в 2019 году — 0,538 млн долл. США). Остаток средств в 2019 году включал 2,127 млн долл. США в биржевых инвестиционных фондах, портфели которых состоят из инструментов с фиксированным доходом.

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

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

Анализ подверженности Фонда риску неликвидности

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

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

(В тыс. долл. США)

	<i>По состоянию на 31 декабря 2020 года</i>		<i>По состоянию на 31 декабря 2019 года</i>	
	<i>В процентах</i>		<i>В процентах</i>	
Остатки денежных средств	2 611	2	1 332	1
Эквиваленты денежных средств	45 496	29	30 832	21
Общая сумма денежных средств и их эквивалентов	48 107	31	32 164	22
Текущие инвестиции	46 056	29	53 682	38
Долгосрочные инвестиции	62 279	40	57 040	40
Общая сумма текущих и долгосрочных инвестиций	108 335	69	110 722	78
Общая сумма инвестиций, денежных средств и их эквивалентов	156 442	100	142 886	100

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

Состав портфеля эквивалентов денежных средств

(В тыс. долл. США)

	<i>По состоянию на 31 декабря 2020 года</i>	<i>По состоянию на 31 декабря 2019 года</i>
Средства, размещенные на денежном рынке	45 496	30 832
Эквиваленты денежных средств	45 496	30 832

ФКРООН дополнительно снижает степень риска нехватки ликвидности, применяя свои финансовые положения и правила, которые запрещают отделениям Фонда принимать обязательства, включая обязательства по контрактам на закупку, в отсутствие соответствующих бюджетных средств. Расходование может производиться только после получения средств и обновления бюджетных данных через действующую в Фонде систему общеорганизационного

планирования ресурсов. Лимиты расходования средств регулярно пересматриваются по мере принятия обязательств и несения расходов. Расходование средств в отсутствие обеспеченного средствами бюджета допускается только при соблюдении руководящих принципов ФКРООН в отношении управления рисками.

Распределение инвестиций по категориям

(В тыс. долл. США)

	Учетная стоимость	По состоянию на 31 декабря 2020 года	По состоянию на 31 декабря 2019 года
Инвестиции, удерживаемые до погашения	Амортизированная стоимость	92 981	100 920
Инвестиционные инструменты, имеющиеся в наличии для продажи	Справедливая стоимость	14 096	9 802
Активы, оцениваемые по справедливой стоимости через профицит или дефицит	Справедливая стоимость	1 258	—
Общая сумма инвестиций		108 335	110 722

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

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

(В тыс. долл. США)

Рыночная стоимость на 31 декабря 2020 года	Диапазон чувствительности	Влияние на финансовые ведомости	
		Чистые активы	Профицит/ дефицит
4 974	Увеличение на 100 базисных пунктов	(108)	—
4 974	Уменьшение на 50 базисных пунктов	54	—

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

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, удерживаемых до погашения, и не переоцениваются по рыночной стоимости. На балансовую стоимость инвестиций, удерживаемых до погашения, изменения процентных ставок не влияют.

Валютный риск

ФКРООН подвержен валютному риску из-за наличия у него финансовых активов, которые деноминированы в иностранных валютах, и финансовых обязательств, которые подлежат погашению в иностранных валютах.

ФКРООН получает взносы от доноров преимущественно в долларах США и евро. Все взносы, полученные не в долларах США, сразу конвертируются в доллары США по действующему обменному курсу, поскольку все финансовые средства ФКРООН хранятся на долларовых счетах. По состоянию на 31 декабря 2020 года инвестиции ФКРООН были деноминированы в основном 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)

	Доллар США	Евро	Шведская крона	Другие валюты	По состоянию на 31 декабря 2020 года	По состоянию на 31 декабря 2019 года
Денежные средства и их эквиваленты	48 062	6	1	38	48 107	32 164
Инвестиции	104 663	1 739	75	1 858	108 335	110 722
Дебиторская задолженность по безвозмездным операциям	68 704	31 754	27 326	3 153	130 937	143 179
Прочая дебиторская задолженность	959	–	–	242	1 201	6 176
Выданные авансы	265	32	–	238	535	622
Займы поставщикам финансовых услуг	663	–	–	1 907	2 570	1 713
Общая сумма финансовых активов	223 316	33 531	27 402	7 436	291 685	294 576
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	929	55	–	800	1 784	1 631

	Доллар США	Евро	Шведская крона	Другие валюты	По состоянию на 31 декабря 2020 года	По состоянию на 31 декабря 2019 года
Авансы к выплате	401	—	—	—	401	358
Прочие текущие обязательства	322	—	—	—	322	993
Общий объем финансовых обязательств	1 652	55	—	800	2 507	2 982

По состоянию на 31 декабря 2020 года ФКРООН имел небольшую часть инвестиций и других финансовых активов в нескольких валютах, отличных от доллара США, главным образом по причине получения взносов в других твердых валютах. ФКРООН сохраняет минимальный объем активов в валютах, отличных от доллара США, и по возможности конвертирует избыток средств в доллары США.

Риск изменения курсов акций

В 2020 году в своем портфеле средств на цели медицинского страхования после выхода на пенсию, находящихся во внешнем управлении, ФКРООН имел инвестиции в акционерный капитал. В нижеприведенной таблице показана чувствительность стоимости вложений в акции к 5-процентному изменению курса акций. Такая чувствительность характерна для инвестиций в акционерный капитал, относимых к категории активов, имеющих в наличии для продажи, переоценка которых производится по рыночным ценам в составе чистых активов/капитала. По этой причине изменения процентных ставок не влияют на величину профицита или дефицита ФКРООН.

(В тыс. долл. США)

Рыночная стоимость на 31 декабря 2020 года	Диапазон чувствительности	Влияние на финансовые ведомости	
		Чистые активы	Профицит/дефицит
9 122	Увеличение на 5 процентов	456	—
9 122	Уменьшение на 5 процентов	(456)	—

Несмотря на волатильность на финансовых рынках, наблюдавшуюся в 2020 году отчасти из-за пандемии COVID-19, по-прежнему обеспечивается сохранность основной суммы портфеля вложений оборотных средств ФКРООН в соответствии с его политикой инвестирования оборотных средств, поскольку они вложены в высококачественные активы, призванные гарантировать такую сохранность. Инвестиционный доход, полученный с портфеля инвестированных оборотных средств в 2020 году, сократился до 3,0 млн долл. США с 3,6 млн долл. США в 2019 году из-за снижения доходности инвестиций на рынке в результате пандемии COVID-19.

Рейтинговые агентства вынесли негативный прогноз в отношении ряда банков и понизили рейтинги некоторых из них вследствие усложнения условий деятельности, частично вызванного пандемией COVID-19. В соответствии со своими инвестиционными руководящими принципами ФКРООН активно отслеживает через ПРООН рейтинги своих инвестиционных активов и инвестиционных контрагентов.

Возникающие в связи с волатильностью рынка изменения в стоимости портфеля инвестиций средств ФКРООН, которые относятся к плану медицинского страхования после выхода на пенсию и классифицируются как активы, имеющиеся в наличии для продажи, не сказываются на показателях профицита и дефицита. Дополнительную информацию об изменении финансовых обязательств по плану медицинского страхования после выхода на пенсию в 2020 году см. в примечании 16 «Выплаты работникам».

Примечание 24

Связанные стороны

а) Ключевой управленческий персонал

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

б) Вознаграждение

(В тыс. долл. США)

Уровень	Число должностей	Оклад и корректив по месту службы	Прочие выплаты	Совокупное вознаграждение	Обязательства по
					плану медицинского страхования после выхода на пенсию, выплатам в связи с репатриацией, выплатой пособий в случае смерти и выплатам в связи с ежегодным отпуском
Ключевой управленческий персонал	5	1 007	409	1 416	3 352
Всего	5	1 007	409	1 416	3 352

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

К прочим элементам вознаграждения относятся взносы ФКРООН в Объединенный пенсионный фонд персонала Организации Объединенных Наций (план с установленным размером выплат) по ключевому управленческому персоналу в сумме 0,214 млн долл. США.

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

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, предусмотренные в Положениях и правилах о персонале Организации Объединенных Наций. По состоянию на 31 декабря 2020 года сотрудникам, занимающим ключевые руководящие должности, и их ближайшим членам семьи не выдавалось никаких авансов, право на получение которых не имели бы все остальные сотрудники ФКРООН.

Примечание 25

Договорные обязательства и условные активы и обязательства

а) **Непогашенные договорные обязательства**

(В тыс. долл. США)

	<i>По состоянию на 31 декабря 2020 года</i>	<i>По состоянию на 31 декабря 2019 года</i>
Товары	13	48
Услуги	281	271
Общий объем непогашенных договорных обязательств	294	319

По состоянию на 31 декабря 2020 года сумма обязательств ФКРООН по заключенным договорам на приобретение товаров, поставка которых еще не была произведена, и услуг, которые еще не были оказаны, составила 0,294 млн долл. США.

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

(В тыс. долл. США)

	<i>По состоянию на 31 декабря 2020 года</i>	<i>По состоянию на 31 декабря 2019 года</i>
Обязательства по договорам аренды помещений на срок:		
менее одного года	281	305
от одного года до пяти лет	1 404	1 529
Общая сумма обязательств по договорам аренды помещений	1 685	1 834

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

с) **Условный актив**

По состоянию на 31 декабря 2020 года предусматривалось получение ФКРООН 10,888 млн долл. США по соглашениям о взносах по линии нерегулярных ресурсов, подписанным с донорами, но соответствующий актив не был учтен в финансовых ведомостях. Хотя есть вероятность поступления

экономических выгод, эта сумма не находится в полном распоряжении ФКРООН и поэтому не соответствует критериям принятия активов на учет. Актив будет учтен в финансовых ведомостях при наступлении событий, предусмотренных соглашением.

Примечание 26

События после отчетной даты

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

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

Примечание 27

Раскрытие дополнительной информации

27.1 Расходы в разбивке по категориям затрат и сферам практической деятельности

Категории расходов

(В тыс. долл. США)

<i>По состоянию на 31 декабря 2020 года</i>	
Развитие	
Деятельность по программам	77 743
Обеспечение эффективности процесса развития	5 099
Управление	4 409
Взаимозачет	(5 582) ^a
Общая сумма расходов	81 669

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

Сфера практической деятельности

(В тыс. долл. США)

<i>По состоянию на 31 декабря 2020 года</i>	
Расширение доступа к финансовым услугам	37 012
Финансирование развития на местном уровне	35 149
Обеспечение эффективности процесса развития	5 099
Управление	4 409
Общая сумма расходов	81 669

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

(В тыс. долл. США)

<i>Название целевого фонда</i>	<i>Нетто-активы на 31 декабря 2019 года</i>	<i>Поступления/корректировки</i>	<i>(Расходы)</i>	<i>Корректировки суммы чистых активов</i>	<i>Нетто-активы на 31 декабря 2020 года</i>
Фонд Билла и Мелинды Гейтс — Фонд для наименее развитых стран	67	99	—	(166)	—
Канада (Канадское агентство по международному развитию) — Поддержка местного самоуправления в Северо-Восточном департаменте Гаити	28	(28)	—	—	—
Люксембург — Программа поддержки децентрализации в сельских районах	—	(3)	3	—	—
Целевой фонд с участием многих доноров — «сквозной» целевой фонд	6 298	5 011	(7 638)	—	3 671
Целевой фонд финансирования «последней мили»	43 740	2 025	(7 588)	—	38 177
Всего	50 133	7 104	(15 223)	(166)	41 848

27.3 Финансовое воздействие пандемии COVID-19

В тех случаях, когда пандемия COVID-19 оказала явное воздействие на финансовые результаты деятельности ФКРООН за 2020 финансовый год, это указывается в примечаниях к соответствующим финансовым ведомостям. Более подробные сведения см. в примечании 16 «Выплаты работникам», примечании 20 «Инвестиционный доход», примечании 22 «Расходы» и примечании 23 «Финансовые инструменты и управление рисками».

