



Генеральная Ассамблея

Distr.
GENERAL

A/44/537
20 September 1989
RUSSIAN
ORIGINAL: ENGLISH

Сорок четвертая сессия
Пункт 123 предварительной повестки дня*

ФИНАНСОВЫЕ ДОКЛАДЫ И ПРОВЕРЕННЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЕДОМОСТИ И ДОКЛАДЫ КОМИССИИ РЕВИЗОРОВ

Порядок представления и форма финансовых ведомостей и политика в области учета всех проверяемых организаций и программ

Доклад Генерального секретаря

1. В пункте 13 резолюции 43/216 Генеральной Ассамблеи от 21 декабря 1988 года предложила Генеральному секретарю и исполнительным главам организаций и программ Организации Объединенных Наций и других соответствующих органов в консультации с Комиссией ревизоров изучить возможность унификации порядка представления и формы финансовых ведомостей и политики в области учета всех проверяемых организаций и программ, принимая во внимание предыдущие исследования по этому вопросу, и представить доклад с соответствующими предложениями Ассамблее на ее сорок четвертой сессии.
2. Резолюция 43/216 Генеральной Ассамблеи является следствием резолюции 42/206 Ассамблеи от 11 декабря 1987 года, в которой Комиссия ревизоров было предложено начать исследование по вопросам унификации порядка представления и формы финансовых ведомостей всех организаций и программ, проверяемых Комиссией, и представить соответствующий доклад Генеральной Ассамблее на ее сорок третьей сессии. В ответ на эту просьбу Председатель Комиссии ревизоров проинформировал Пятый комитет на его 14-м заседании 24 октября 1988 года, что Комиссия постановила рекомендовать, чтобы это исследование было поручено конкретной целевой группе руководства организаций и программ, проверяемых Комиссией. Он добавил, что Комиссия ревизоров готова предоставить помощь по техническим вопросам в качестве консультативного органа.

* A/44/150.

3. Счета, представленные Генеральной Ассамблее Комиссией ревизоров, охватывают деятельность 12 разных организаций и программ Организации Объединенных Наций, включая Объединенный пенсионный фонд персонала 1/. Генеральная Ассамблея утвердила конкретные административные механизмы для многих из этих органов, включая распределение обязанностей, касающихся ведения и порядка представления счетов. В результате этого счета девяти из двенадцати организаций и программ направляются Комиссии ревизоров не Генеральным секретарем, а другими официальными лицами 2/.

Подход, занятый Генеральным секретарем

4. Двенадцать организационных подразделений, счета которых представляются Генеральной Ассамблее, осуществляют широкий круг мероприятий - от операций по поддержанию мира до вопросов технического сотрудничества, от деятельности по оказанию гуманитарной помощи до подготовки кадров, исследований и охраны окружающей среды. Они существенно отличаются по своему охвату и сложности и соответственно по объему подробной информации, которую они могут реально представить в своих периодических докладах. Сами финансовые ведомости представляются в соответствии с четырьмя разными сводами финансовых положений, и имеется ряд финансовых правил и норм, применение которых непосредственно касается того или иного из этих подразделений.

5. В ходе предварительных консультаций выяснилось, что порядок представления финансовых ведомостей и политика в области учета, которых придерживаются органы, если еще не унифицированы, то уже в значительной степени согласованы. В большинстве случаев те расхождения, которые существуют между ними, вызваны различиями в их мандатах и обусловленными ими финансовыми положениями и правилами. Из этого предварительного анализа был сделан вывод о том, что вместо создания целевой группы представителей 12 органов будет использоваться альтернативный подход, рассчитанный на то, чтобы более узко подойти к рассмотрению этой темы, но сделать это более тщательно.

6. Принимая во внимание эти соображения, настоящий доклад можно рассматривать в качестве частичных ответных мер на просьбу Генеральной Ассамблеи. В нем дается краткое сопоставление счетов 11 из 12 организационных подразделений, рассматривается концепция унификации как финансовых ведомостей, так и политики в области учета и предлагаются шаги, которые можно предпринять в этой области в ходе последующей деятельности. По мнению Генерального секретаря, счета Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций можно, пожалуй, рассматривать как особые и, таким образом, вне рамок этого исследования.

Унификация порядка представления и формы финансовых ведомостей

7. В порядке представления и форме финансовых ведомостей рассматриваемых организационных подразделений имеется много аналогичных моментов. Каждое из них следует принципам бухгалтерского учета средств и представляет ведомости о финансовом состоянии и результатах операций, подкрепляемые таблицами, которые содержат дополнительную подробную информацию, присущую данному конкретному органу. В каждой системе ведомостей имеется подпись соответствующих старших должностных лиц, удостоверяющая их верность, сопроводительные письма, подписанные исполнительным главой и Председателем Комиссии ревизоров, и доклад Комиссии ревизоров. Во всех из них (за исключением фондов добровольных взносов Управления

Верховного комиссара Организации Объединенных Наций по делам беженцев) содержатся финансовые доклады, и во всех из них приводятся заявления об основных принципах бухгалтерского учета. Большинство из них снабжается примечаниями, в которых разъясняются основные элементы финансовых ведомостей, а в некоторых из них имеются дополнительные приложения, в которых содержится разъяснительная информация. Сопоставительное резюме порядка представления финансовых ведомостей дается в таблице 1.

8. Как видно из таблицы 1, рамки, в которых готовятся и представляются финансовые ведомости, если и не полностью унифицированы, то в основном согласованы, а форма представления в значительной степени сопоставима. Представляется возможным устранить оставшиеся расхождения в подходе, с тем чтобы можно было унифицировать порядок представления финансовых ведомостей, если этого пожелает Генеральная Ассамблея.

9. В конце 70-х годов, поддерживая инициативу Группы внешних ревизоров, Административный комитет по координации (через один из своих вспомогательных органов, Консультативный комитет по административным вопросам) провел исследование по вопросу об унификации финансовых ведомостей организаций системы Организации Объединенных Наций. Комитет согласился с тем, что в основе представления финансовых докладов и ведомостей должны лежать общие принципы ясности, простоты, четкости и полного изложения информации и что рекомендации Международного комитета по нормам бухгалтерского учета могли бы послужить в качестве полезных руководящих принципов его работы. Однако он признал, что возможности унификации порядка представления финансовых данных в значительной степени зависят от финансовой политики и процедур, которых придерживаются организации. В рамках этого исследования была вынесена рекомендация о создании общей структуры финансовых докладов и ведомостей, которая по-прежнему является основой для порядка представления документов, которого придерживаются 12 органов, о которых идет речь в настоящем докладе.

10. Хотя общий порядок представления финансовых докладов и ведомостей уже в значительной степени един, унификация порядка представления конкретных финансовых данных в отношениях между организациями и программами затрагивает технические вопросы иного порядка. Как и следовало ожидать, значительно больше ведомостей и таблиц представляется более крупными, чем небольшими подразделениями. Например, Организация Объединенных Наций представляет 17 ведомостей и 32 таблицы, в то время как Университет Организации Объединенных Наций представляет две ведомости и две таблицы. Программа развития Организации Объединенных Наций (ПРООН) представляет больше информации в отношении целевых фондов, чем Организация Объединенных Наций, которая, в целях сокращения объема документации, опускает из публикуемого документа определенную информацию, касающуюся отдельных целевых фондов. Эта информация представляется Консультативному комитету по административным и бюджетным вопросам и Комиссии ревизоров, а также другим пользователям по их просьбе. Большинство подразделений дают краткое резюме всего объема своих операций в "общей по всем фондам" ведомости, а некоторые из них представляют больший объем информации по сравнению с другими подразделениями относительно наличности и капиталовложений. Объем и сфера охвата финансового доклада исполнительного главы также различны.

11. Основное содержание финансовых ведомостей определяется финансовыми положениями, в соответствии с которыми функционирует каждый орган. Помимо удовлетворения этих обязательных требований предоставление дополнительной информации в финансовых ведомостях в значительной степени зависит от мнения исполнительного главы с учетом необходимости предоставления важной финансовой информации, конкретных замечаний Комиссии ревизоров и пожеланий соответствующего директивного органа.

12. Учитывая имеющиеся различия, Генеральная Ассамблея, вероятно, пожелает, чтобы дальнейшие усилия по унификации были сосредоточены на вопросах обеспечения единообразия формы финансовых отчетов и ведомостей, а не на технических аспектах содержания отдельных ведомостей или таблиц.

13. Если этому подходу будет отдано предпочтение, то Генеральная Ассамблея, вероятно, пожелает предложить заинтересованным организациям в консультации с Комиссией ревизоров осуществлять дальнейшую разработку общей формы, в соответствии с которой подготавливаются финансовые отчеты, и одновременно предложить руководящим органам организаций и программ Организации Объединенных Наций рассмотреть вопрос о полезности представляемой им финансовой информации с учетом изменяющихся условий деятельности данной организации и соответствующих финансовых положений и правил.

Унификация финансовой политики

14. В приложении к Финансовым положениям Организации Объединенных Наций содержатся пункты, регламентирующие проведение ревизий в Организации Объединенных Наций. В соответствии с двумя из этих пунктов Комиссии необходимо: а) указывать, составлены ли финансовые отчеты в соответствии с изложенными в них принципами бухгалтерского учета, и б) сообщать о наличии существенных отклонений от общепринятых принципов бухгалтерского учета. Для тех организаций, которые не руководствуются финансовыми положениями Организации Объединенных Наций, а имеют свои собственные финансовые правила, имеется соответствующее сопоставимое положение. Каждая организация представляет в качестве одной из составных частей своего финансового отчета изложение основных принципов бухгалтерского учета. Сопоставимое краткое изложение этих принципов (политики) дается в таблицах 2A-D. Данные, помещенные в этих таблицах, свидетельствуют о том, что организациями в значительной степени используются одни и те же методы учета, но имеют место и некоторые различия. Большинство этих различий, вероятно, обусловлено финансовыми положениями и правилами соответствующих организаций. Например, в соответствии со своим финансовым правилом 104.2 ПРООН учитывает поступления от взносов правительств лишь в том году, в котором они получены, в то время как Организация Объединенных Наций учитывает получаемые в виде взносов правительств поступления в том году, в котором произведено их исчисление (или в случае взносов на добровольно финансируемую деятельность - в год, на который они были объявлены).

15. Комиссия ревизоров постоянно контролирует основные принципы бухгалтерского учета каждой организации и программы и обращает внимание Генеральной Ассамблеи на любой факт несоответствующего применения таких принципов. Другие вопросы финансовой политики, представляющие интерес для Комиссии, также доводятся до сведения самих организаций и Генеральной Ассамблеи в ходе проведения периодических ревизий.

16. Одна из особенностей бухгалтерского учета системы Организации Объединенных Наций, временами вызывающая трудности в интерпретировании результатов, заключается в том, что на межправительственные организации не распространяется, как того следовало ожидать, ни один из режимов "общепринятых принципов учета", которыми руководствуются при составлении финансовых отчетов как в сфере предпринимательской деятельности, так и в правительственных учреждениях. Несмотря на то, что все организации системы согласились, по мере возможности, соблюдать нормы учета, разработанные Международным комитетом по нормам бухгалтерского учета, международных стандартов учета правительственных учреждений (или организаций государственного сектора), которыми могла бы руководствоваться система Организации Объединенных Наций, не существует. Нецелесообразно было бы также для системы принять государственные стандарты учета какого-либо одного государства-члена. В отсутствие такой "общепринятой" основы для рассмотрения финансовых отчетов важно, чтобы основа, принятая для их представления, была отчетливо сформулирована каждой организацией.

17. В свете рассмотрения основных принципов учета, содержащихся в таблице 2, следует отметить, что не каждая организация и программа, проверяемые Комиссией, излагают свои принципы учета по каждому из разделов. Генеральная Ассамблея, вероятно, пожелает просить, чтобы такие изложения были исчерпывающими, начиная с финансовых ведомостей на текущий год или двухгодичный период. Генеральная Ассамблея может также пожелать предложить Комиссии ревизоров рассматривать установленные принципы учета каждой организации в сопоставлении с принципами, применяемыми в других организациях, и обращать внимание Ассамблеи на каждую конкретную область, в которой, по мнению Комиссии, необходимо провести сопоставительный обзор этих принципов, с учетом соответствующего мандата каждой организации.

Заключение

18. Из настоящего доклада следует, что подготовка и представление финансовых ведомостей представляют собой постоянно совершенствующийся процесс, направленный на то, чтобы четко изложить финансовые результаты деятельности данной организации или программы в контексте декларируемых ею основных принципов бухгалтерского учета.

19. Сопоставимость результатов финансовой деятельности организаций и программ, проверяемых Комиссией ревизоров, может быть легче всего достигнута путем:

а) дальнейшей разработки стандартной общей формы, в соответствии с которой могли бы подготавливаться финансовые ведомости (см. пункты 5, 8 и 13);

б) обеспечения того, чтобы изложение основных принципов бухгалтерского учета было всеобъемлющим по содержанию и согласованным по форме (см. пункт 17).

20. В отношении технических аспектов содержания отдельных финансовых ведомостей и постоянных изменений, которым они подвержены, представляется, что этот вопрос следует рассматривать в контексте изменяющихся потребностей в предоставлении финансовой информации. В этой связи важное значение приобретает постоянный диалог между исполнительными главами, Комиссией ревизоров и соответствующими руководящими органами (см. пункт 13).

21. В отношении унификации финансовой политики в случае возникновения у организаций существенных различий в установленных принципах бухгалтерского учета, Комиссии ревизоров может быть предложено продолжать держать этот вопрос под контролем и обращать внимание Генеральной Ассамблеи на любые конкретные области, в которых, по ее мнению, требуется проведение сопоставительного обзора этих принципов (см. пункт 17).

Примечания

1/ Имеются в виду счета Организации Объединенных Наций, Центра по международной торговле, Университета Организации Объединенных Наций, Программы развития Организации Объединенных Наций, Детского фонда Организации Объединенных Наций, Ближневосточного агентства Организации Объединенных Наций для помощи палестинским беженцам и организации работ, Учебного и научно-исследовательского института Организации Объединенных Наций, фондов добровольных взносов, находящихся в ведении Верховного комиссара Организации Объединенных Наций по делам беженцев, Фонда Программы Организации Объединенных Наций по окружающей среде, Фонда Организации Объединенных Наций в области народонаселения, Фонда Организации Объединенных Наций для Хабитата и населенных пунктов и Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций. Следует отметить, что в ряде случаев организации, в ведении которых находятся фонды добровольных взносов, являются составной частью Секретариата Организации Объединенных Наций; таковыми являются программы Организации Объединенных Наций, другие представляют собой созданные по решению Генеральной Ассамблеи учреждения, имеющие особые связи с Организацией Объединенных Наций.

2/ Генеральный секретарь представляет счета Организации Объединенных Наций, Центра по международной торговле и Университета Организации Объединенных Наций. Счета Учебного и научно-исследовательского института Организации Объединенных Наций представляются Директором-исполнителем Института, но заверяются Главным финансовым контролером Организации Объединенных Наций.

Таблица 1. Сопоставление представления финансовых ведомостей

	Организация									
	Объединенных									
Наций	ПРООН	ЮНИСЕФ	УВКБ	БАПОР	ЮНЕП	ЮФПА	Хабитат	УООН	ЮНИТАР	ИМТ
	(B)	(A)а/	(B)	(A)	(B)	(A)а/	(B)	(B)	(A)	(B)
Как представляются финансовые ведомости: за один год (A) или за двухгодичный период (B)?	да	да	да	да	да	да	да	да	да	да
Содержание последнего доклада б/:	да	да	да	да	да	да	да	да	да	да
Сопроводительные письма	да	да	да	да	да	да	да	да	да	да
Финансовый доклад	да	да	нет	да	да	да	да	да	да	да
Доклад и заключение ревизоров	да	да	да	да	да	да	да	да	да	да
Общее удостоверение с/	да	да	нет	да	нет	да	нет	да	да	да
Количество ведомостей	17	27	7	3	17	7	4	7	2	5
Количество таблиц	32	22	12	8	13	7	9	4	2	2
Количество примечаний и приложений	18	27	3	1	19	8	8	-	5	1
Объем ведомости, со-держашей основные принципы бухгалтерского учета (количество страниц)	9	2	3	2	2	2	1	1	3	3
										5

а/ Ожидается, что начиная с двухгодичного периода 1990-1991 годов ведомости будут представляться за двухгодичный период.

б/ Основывается на счетах за год или двухгодичный период, закончившийся 31 декабря 1987 года.

с/ Там, где нет общего удостоверения, удостоверяются отдельные ведомости.

Таблица 2А. Сопоставление ведомостей, содержащих основные принципы бухгалтерского учета

Организа- ция Объе- диненных Наций	Основная для ведения счетов	Финансовый период	Взносы	Отсроченные платежи	Основные и капитальные фонды	Счет излишков	Учет поступле- ний (за исклю- чением взносов), расходы, акти- вы и пассивы					
							Методом начисления	Начисленные плате- жи государств-чле- нов сначала прово- дятся по кредиту счетов фонда обо- ротных средств, а затем очередных взносов, которые были начислены государству-члену.				
Организа- ция Объе- диненных Наций	i) финансовые положения, приня- тые Генеральной Ассамблеей; ii) правила Гене- рального секретера- ря в соответствии с положениями; iii) административ- ные инструкции, из- данные заместителем Генерального секре- таря по вопросам администрации и уп- равления или контро- лером; iv) специальные ре- золюции Генеральной Ассамблеи, особенно касавшиеся операций по поддержанию мира.	Двухгодичный период, со- стоящий из двух, следую- щих друг за другом лет, начинающийся с четного года.	Начисленные плате- жи государств-чле- нов сначала прово- дятся по кредиту счетов фонда обо- ротных средств, а затем очередных взносов, которые были начислены государству-члену. Добровольные объявленные взно- сы основываются на письменном обя- зательстве выпла- тить денежный взнос в конкретный срок или сроки. Объяв- ленные взносы на последующие годы учитываются как от- сроченные поступ- ления.	Включают в себя: i) расходы, ко- торые не могут быть проведены по соответствую- щим статьям в текущем финансо- вом периоде, а мо- гут быть учтены в одном из последую- щих финансовых пе- риодов; ii) исключительно в целях облегчения составления ведо- мости та часть аванса субсидии на образование, кото- рая, как предпола- гается, охватывает завершенный акаде- мический год по состоянию на дату подготовки ведо- мости.	Земля и зда- ния учитыва- ются по пер- воначальной стоимости. Активы дли- тельного пользования приводятся по расходным статьям бюджета. Строительство ведется по счету неза- вершенного строительст- ва, а затем капитализиру- ется по фак- тическим за- тратам.	На счет излиш- ков Общего фонда Органи- зации Объеди- ненных Наций вносятся сред- ства, которые могут быть кре- дитованы госу- дарствам-чле- нам, а также средства, пред- ставляющие собой: i) нераспре- деленные остат- ки ассигнова- ний; ii) средства, экономленные при погашении обязательств за предыдущий пе- риод; iii) взносы но- вых государств- членов; iv) средства по статье "Раз- личные посту- пления".						
							Такая же, как в Ор- ганизации Объеди- ненных Наций. по поддержанию мира.	Такой же, как в Организа- ции Объеди- ненных Наций.	Такой же, как финансируется за счет ГАТТ и из ре- гулярного бюджета Организации Объе- диненных Наций.	Такой же, как в Организа- ции Объеди- ненных Наций.	Такие же, как в Организации Объединенных Наций.	Неприменимы.
							Такая же, как в Ор- ганизации Объеди- ненных Наций.	Такой же, как в Организа- ции Объеди- ненных Наций.	Такой же, как финансируется за счет ГАТТ и из ре- гулярного бюджета Организации Объе- диненных Наций.	Такие же, как в Организации Объединенных Наций.	Такой же, как в Организации Объединенных Наций, там, где он применяется.	
							Такая же, как в Ор- ганизации Объеди- ненных Наций.	Такой же, как в Организа- ции Объеди- ненных Наций.	Такой же, как финансируется за счет ГАТТ и из ре- гулярного бюджета Организации Объе- диненных Наций.	Такие же, как в Организации Объединенных Наций.	Такой же, как в Организации Объединенных Наций, там, где он применяется.	

Таблица 2А (продолжение)

Основа для ведения счетов	Финансовый период	Учет поступлений (за исключением взносов), расходы, активы и пассивы	Взносы	Отсроченные платежи	Основные и капитальные фонды	Счет излишков
УООН Такая же, как в Организации Объединенных Наций.	Такой же, как в Организации Объединенных Наций.	Такой же, как в Организации Объединенных Наций.	Взносы правительства проводятся по кредитам счетов фондов пожертвований УООН. Отдельные фонды пожертвований предназначены для финансирования:	Такие же, как в Организации Объединенных Наций.	Приобретения относятся на ответственность счета бюджета того года, когда они сделаны.	Такой же, как в Организации Объединенных Наций.
i) общего счета Университета;						
ii) крупных исследований, а также центров по подготовке кадров.						
Остальная часть средств инвестируется для сохранения объема средств, полученных за счет взносов, на первоначальном уровне. Проценты по вложенным средствам используются для проведения операций.						
ПРООН i) финансовые положения ПРООН, принятые Советом управляющих ПРООН;	Годичный, на основе календарного года (ожидается, что начиная с 1990-1991 годов он станет двухгодичным).	Такой же, как и в Организации Объединенных Наций за исключением расходов на выплату персоналу и расходов на проекты, осу-	Учитываются как поступления в фактической сумме, полученной ПРООН. Объемные взносы учитываются в той же валюте, в которой они были объявлены.	Такие же, как в Организации Объединенных Наций, за исключением авансов субсидий на образование.	Политика капитальных расходов применяется в отношении капитальных фондов и усовершенствований, касающихся пользования на пра-	Отражает неизрасходованные ресурсы.
ii) финансовые правила ПРООН, установленные Администратором.						

Таблица 2А (продолжение)

	Учет поступлений (за исключением взносов), расходы, активы и пассивы	Финансовый период	Основание для ведения счетов	Взносы	Отсроченные платежи	Основные и капитальные фонды	Счет излишков
ПРООН (продолжение)	Ществляемые правительством по каассовому методу.					Основными и капитальные фонды	Счет излишков
ЮНИСЕФ	Такой же, как в Организации Объединенных Наций.	Такой же, как в Организации Объединенных Наций.	i) Финансовые положения ЮНИСЕФ, принятые Правлением; ii) Финансовые положения ЮНИСЕФ, опубликованные Директором-исполнителем.	i) Взносы национальных комитетов учитываются по кассовому методу; ii) Дополнительные средства, внесенные правительством на конкретные цели, учитываются на основе объявленных взносов;	Не указаны, однако отражают заранее оплаченные расходы по финансовым ведомостям.	Относятся на двухгодичный бюджет ПРООН или на счет проекта в том году, в котором они были приобретены.	Отражает остаток средств по статье, по кредиту которой проводится сумма превышения поступлений над расходами. Такой же, как в Организации Объединенных Наций, там, где он может изменяться.

Таблица 2А (продолжение)

Основная для ведения счетов	финансовый период	Учет поступлений (за исключением взносов), расходы, активы и пассивы	Взносы	Отсроченные платежи	Основные и капитальные фонды	Счет излишков
<p>БАПОР финансовые положения БАПОР, принятые Генеральной Ассамблеей.</p>	<p>Годичный, состоящий из календарного года.</p>	<p>Счета по методу начисления, за исключением товаров, оплачиваемых в момент приобретения.</p>	<p>Взносы в Общий фонд могут использоваться для финансирования проектов, на которые изыскиваются, но не найдены специальные субсидии.</p>	<p>Не указаны, однако отражают заранее оплаченные расходы по финансовым ведомостям.</p>	<p>Основные капиталы питалы показаны по первоначальной стоимости в сноске к балансовому отчету.</p>	<p>Отражается оборотный капитал (оперативный резерв). Такой же, как в Организации Объединенных Наций, там, где он может применяться.</p>
<p>ЮНИТАР Такая же, как в Организации Объединенных Наций.</p>	<p>Годичный, состоящий из календарного года.</p>	<p>Такой же, как в Организации Объединенных Наций.</p>	<p>Такие же, как в Организации Объединенных Наций.</p>	<p>Такие же, как в Организации Объединенных Наций.</p>	<p>Такие же, как в Организации Объединенных Наций.</p>	<p>Отражается остаток средств по статье, по кредиту которой проводится сумма превышения поступлений над расходами.</p>
<p>УВКБ i) финансовые положения Организации Объединенных Наций; ii) финансовые положения, касающиеся управляемых БАПОР добровольных фондов, которые были опубликованы в 1974 году, содержатся в документе А/АС.96/503/Rev.2 от 30 июня 1981 года.</p>	<p>Годичный, состоящий из календарного года.</p>	<p>Такой же, как в Организации Объединенных Наций.</p>	<p>Учитываются поступления от взносов в соответствии с политической Организации Объединенных Наций, за исключением того, что объявленные взносы, не выплаченные в течение периода, превышающего пять лет, не отражены в счетах, однако они</p>	<p>Товары, приобретенные в конкретный год, не учитываются до начала осуществления проекта.</p>	<p>Имущество в конкретный длительный период пользования, оплаченное в год его приобретения.</p>	<p>Имеются следующие фонды: i) фонд оборотных и гарантийных средств; ii) специальные счета; iii) фонд специальной программы. Такой же, как</p>

...

Таблица 2А (продолжение)

Основная для ведения счетов	Финансовый период	Учет поступлений (за исключением взносов), расходы, активы и пассивы		Взносы	Отсроченные платежи	Основные и капитальные фонды	Счет излишков
		сохраняются в бухгалтерских счетах.					
УВКБ (продолжение)							в Организации Объединенных Наций, там, где он применяется.
ЮНЕП	Так же, как в Организации Объединенных Наций;	Так же, как в Организации Объединенных Наций.	Так же, как в Организации Объединенных Наций в том, что касается Добровольных взносов.	Такие же, как в Организации Объединенных Наций.	Такие же, как в Организации Объединенных Наций.	Такие же, как в Организации Объединенных Наций.	Такой же, как в Организации Объединенных Наций, там, где он может применяться.
	i) Финансовые положения Организации Объединенных Наций;						
	ii) Финансовые правила, сформулированные Генеральным секретарем в соответствии с положениями, включая финансовые правила Фонда ЮНЕП;						
	iii) специальное решение и административные распоряжения Совета управляющих ЮНЕП.						
ЮНФПА	i) Финансовые положения ЮНФПА, принятые Советом управляющих ПРООН;	Годичный, на основе календарного года (см. ПРООН).	По методу начисления.	Такие же, как в ПРООН.	Такие же, как в ПРООН.	Такие же, как в ПРООН.	Отражаются не-израсходованные ресурсы.
	ii) Финансовые правила ЮНФПА, установленные Директором исполнителем.						
ФАНПРООН	Финансовые положения и правила Организации Объединенных Наций и специальное приложение к ним, касающиеся Фонда.	Такой же, как в Организации Объединенных Наций.	Такие же, как в Организации Объединенных Наций в том, что касается Добровольных взносов.	Такой же, как в Организации Объединенных Наций.	Такие же, как в Организации Объединенных Наций.	Не указаны.	Показаны средства для будущего проведения мероприятий в рамках проектов. Сбережения проводятся не-посредственно по кредиту статьи "Излишки".

ТАБЛИЦА 2В. Сопоставление ведомостей, содержащих основные принципы бухгалтерского учета (деятельность в области технического сотрудничества)

	Процентные поступления из различных источников	Неизрасходованные ассигнования	Отсроченные поступления	Непогашенные обязательства	Система калькуляции средних расходов	Система калькуляции нормативных расходов	Оперативный резерв
Организация Объединенных Наций	<p>Взносы и поступления из целевых фондов учитываются:</p> <p>i) по получению на личности или</p> <p>ii) по получению уведомлению в письменной форме об объявлении взносов.</p>	<p>Неизрасходованные ассигнования/отсроченные поступления состоят из остатка ассигнований, выделенных как на текущий год, так и на последующие годы. Они основаны на бюджетах проектов и извещениях об ассигновании.</p>	<p>Отсроченные поступления от взносов состоят из поступлений, полученных для бюджетов проектов, выходящих за рамки текущего периода.</p>	<p>За исключением регулярной программы они остаются действительными в течение 12 месяцев после окончания года. Они могут быть сохранены и после истечения 12 месяцев в том случае, если по-прежнему имеется твердое обязательство погасить их, однако они учитываются как име в финансовых ведомостях. Сэкономленные средства зачисляются на счета отдельных проектов и рассматриваются как сокращение расходов за текущий период.</p>	<p>Используется система калькуляции средних расходов с учетом затрат в человеко-ко/месяцах.</p>	<p>Неприменяема.</p>	<p>Функционирует в соответствии с документом ST/SGB/188.</p>
ЦМТ	<p>Взносы и поступления из целевых фондов учитываются:</p> <p>i) по получению на личности или</p> <p>ii) по получению уведомления на верждении от доноров.</p>	<p>Такие же, как в Организации Объединенных Наций.</p>	<p>Такие же, как в Организации Объединенных Наций.</p>	<p>Такие же, как в Организации Объединенных Наций.</p>	<p>Для проектов ПРООН такие же, как в Организации Объединенных Наций.</p>	<p>Применяется для проектов целевого фонда при годовом различии между нормативными/фактическими затратами, проведенными в оперативный резерв.</p>	<p>Заранее определен деленный урожай, составляющий 700 000 долл. США.</p> <p>Функционирует в соответствии с резервом изменений.</p>

ТАБЛИЦА 2В (продолжение)

	Процентные поступления из различных источников	Незрасходованные ассигнования	Отсроченные поступления	Непогашенные обязательства	Система калькуляции средних расходов	Система калькуляции нормативных расходов	Оперативный резерв
Взносы	или целевого фонда, проводятся по кредиту счетов: а) во-первых, оперативного резерва для поддержания резерва на согласованном уровне; б) во-вторых, расходов на операционно-функциональное обслуживание для покрытия любых годовых дефицитов вследствие колебаний валютных курсов; с) после этого они проводятся по кредиту счетов фондов/доноров.						
ЦМТ (продолжение)	Поступления от продажи учебных комплексов: проводятся по кредиту счетов оборотного фонда учебных комплексов.						
	Поступления от продажи услуг по электронной обработке данных: проводятся по кредиту счетов оборотного фонда МКЦ/ЭОД.						

ТАБЛИЦА 2В (продолжение)

	Процентные поступления из различных источников	Неизрасходованные ассигнования	Отсроченные поступления	Непогашенные обязательства	Система калькуляции средних расходов	Система калькуляции нормативных расходов	Оперативный резерв
ПРООН	Поступления взносов учащихся по получению наличности.	Проводятся по кредиту счетов ПРООН или же других фондов, на счету которых накоплен этот доход, или фондов, являющихся его источником.	Отличие от Организации Объединенных Наций состоит в том, что ПРООН является организацией, которая выделяет ассигнования или дает распоряжения.	Такие же, как в Организации Объединенных Наций, за исключением того, что сбережения от закрытия подлежащих выплате счетов проводятся по кредиту статьи "Разные поступления".	Применяется в отношении различных элементов расходов по проектам.	Неприменима.	Учрежден финансовыми положениями. Размер уставов Советов управляющих.
ЮНЕП	Такие же, как в Организации Объединенных Наций.	Такие же, как в Организации Объединенных Наций.	Такие же, как в Организации Объединенных Наций.	Такие же, как в Организации Объединенных Наций.	Такая же, как в Организации Объединенных Наций.	Такая же, как в Организации Объединенных Наций.	Такой же, как в Организации Объединенных Наций.
ЮНФПА	По методу начисления.	Такие же, как в ПРООН.	Досрочное получение взносов до наступления того года, на который они объявлены.	Такие же, как в ПРООН.	Такая же, как в ПРООН.	Такая же, как в ПРООН.	Такой же, как в ПРООН.
ЮНИТАР	Такие же, как в Организации Объединенных Наций в том, что касается субсидий на специальные цели.	Не указаны; не отражены в финансовых ведомостях субсидий на специальные цели.	Не указаны; не отражены в финансовых ведомостях субсидий на специальные цели.	Отличие от Организации Объединенных Наций состоит в том, что обязательства учитываются на основе проекта в течение функционирования каждого проекта.	Не указана.	Не указана.	Не указан; не отражен в финансовых ведомостях.

2/ В счетах УООН, ЮНИСЕФ, БАГОР, УВКБ и ФХПРООН не проводится разграничения между деятельностью в области технического сотрудничества и целевыми фондами.

ТАБЛИЦА 2С. Сопоставление ведомостей, содержащих основные принципы бухгалтерского учета (целевые фонды, расходы на оперативно-функциональное обслуживание программ и траст-фонды)

	Целевые фонды	Специальные счета расходов по оперативно-функциональному обслуживанию программ	Траст-фонды
Организация Объединенных Наций	<p>Принципы создания и использования фондов содержатся в документе ST/SGB/188 от 1 марта 1982 года.</p> <p>Имеются две категории:</p> <ul style="list-style-type: none"> i) общие целевые фонды; ii) целевые фонды в области технического сотрудничества. 	<ul style="list-style-type: none"> i) Возмещение, сумма которого исчисляется как доля от стоимости поставленных товаров и услуг, предусмотрено в отношении: <ul style="list-style-type: none"> a) технического сотрудничества, не предусмотренного бюджетом; b) административной и основной деятельности; ii) Финансовые ведомости отражают специальные счета по оперативно-функциональному обслуживанию программ отдельно от фондов, из которых поступают средства. 	<p>Выделение ассигнований и расходы в соответствии с выделенными ассигнованиями производится по правилам добавления D (компенсационные выплаты) на:</p> <ul style="list-style-type: none"> i) стабилизационные выплаты страховых взносов на медицинское и зубоветеринарное обслуживание, а также взносов на страхование жизни работающих и уже вышедших на пенсию сотрудников; ii) оплату возможных претензий по счетам к оплате; iii) другие затраты, связанные с общей ответственностью Организации.
ЦМТ	<p>Положения документа ST/SGB/188 общими выполнялись в отношении целевых фондов в области технического сотрудничества.</p>	<p>Такие же, как в Организации Объединенных Наций, за исключением оперативного резерва счета, который используется в соответствии с теми же условиями, что и оперативный резерв, используемый для счетов целевого фонда в области технического сотрудничества.</p>	<p>Не указаны.</p>

ТАБЛИЦА 2С (продолжение)

Целевые фонды	Специальные счета расходов по оперативно-функциональному обслуживанию программ	Траст-фонды
УООН	Целевые фонды могут быть созданы ректором. Принципы создания и использования фондов содержатся в документе ST/SCB/188 от 1 марта 1982 года.	Никаких принципов в отношении специальных счетов расходов по оперативно-функциональному обслуживанию программ не указано.
ПРООН	Также же, как в основной программе ПРООН.	Возмещения учреждениям-исполнителям за счет общих ресурсов в размере, определенном Советом управляющих. Не применимы.
ЮНИСЕФ	ЮНИСЕФ не создает целевые фонды как таковые, однако Директор-исполнитель может открыть специальный счет для целенаправленного использования средств.	Оперативно-функциональное обслуживание программ проводится непосредственно по дебету программ или административного бюджета. Не считаются поступлениями ЮНИСЕФ; принципы такие же, как в отношении целевых фондов.
БАНОР	Никаких отдельных принципов в отношении целевых фондов не указано.	Никаких принципов в отношении специальных счетов расходов по оперативно-функциональному обслуживанию программ не указано.
ЮНИТАР	Отличие от Организации Объединенных Наций состоит в том, что не предусмотрены пособия на репатриацию и выплаты в соответствии с добавлением D.	Такие же, как в Организации Объединенных Наций. Не применимы.

ТАБЛИЦА 2С (продолжение)

Целевые фонды	Специальные счета расходов по оперативно-функциональному обслуживанию программ	Траст-фонды
<p>УВКБ По определению, фонды, накопленные в распоряжении Верховного комиссара, предназначенные для целей, выходящих за рамки фонда ежегодной программы и чрезвычайного положения. Никаких специальных принципов в отношении общих целевых фондов в рамках Организации Объединенных Наций не указано.</p>	<p>Никаких принципов в отношении оперативно-функционального обслуживания программ не указано.</p>	<p>Не указаны.</p>
<p>ЮНЕП Такие же, как в Организации Объединенных Наций в зависимости от административных полномочий руководителей фонда. Хотя положение документа ST/SCB/188 на фонд не распространяются (см. пункт 3), он, тем не менее, руководствуется ими.</p>	<p>Такие же, как в Организации Объединенных Наций.</p>	<p>Не указаны.</p>
<p>ЮНФПА Такие же, как в ПРООН.</p>	<p>Такие же, как в ПРООН.</p>	<p>Такие же, как в ПРООН.</p>
<p>ФХНПРООН Такие же, как в ЮНЕП.</p>	<p>Такие же, как в Организации Объединенных Наций.</p>	<p>Не указаны.</p>

Таблица 2D. Сопоставление ведомостей, содержащих основные принципы бухгалтерского учета (другие специальные ассигнования)

Другие специальные ассигнования

ЮНИСЕФ Товары для программ, хранящиеся на складе Центра по закупкам и комплектованию: показаны по средней стоимости; товары, следующие на склад, учитываются по фактической стоимости, включающей в себя затраты на доставку. Суммарный показатель представляет собой объем товарно-материальных запасов. Производится периодическая корректировка с учетом возникающих различий.

Запасы сырьевых материалов Отдела поздравительных открыток: учитываются по нормативной стоимости, периодически корректируемой с учетом изменений.

Транзитные товары: показаны как товарно-материальные запасы.

Обязательства по контрактам: обязательства, обусловленные поставкой, отражаются в примечаниях к бухгалтерским счетам и указываются в примечаниях к ведомостям.
