

**Фонд капитального развития Организации
Объединенных Наций**

**Финансовый доклад и проверенные
финансовые ведомости**

за год, закончившийся 31 декабря 2014 года,

и

Доклад Комиссии ревизоров



Организация Объединенных Наций • Нью-Йорк, 2015



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	Стр.
Препроводительные и удостоверяющие письма	5
I. Доклад Комиссии ревизоров по финансовым ведомостям: заключение ревизоров	8
II. Подробный доклад Комиссии ревизоров	10
Резюме	10
A. Мандат, сфера охвата и методология	13
B. Выводы и рекомендации	15
1. Контроль за выполнением ранее вынесенных рекомендаций	15
2. Обзор финансового положения	15
3. Положение дел после перехода на Международные стандарты учета в государственном секторе	18
4. Общеорганизационные инструменты планирования, контроля и отчетности	19
5. Организация закупок и исполнение контрактов	19
6. Управление людскими ресурсами	20
7. Управление программами и проектами	21
8. Предоставление субсидий и кредитов	23
9. Бюджет и бюджетный процесс	24
10. Финансовое управление	26
C. Информация, сообщаемая руководством	27
1. Списание денежной наличности, дебиторской задолженности и имущества	27
2. Случаи мошенничества и предполагаемого мошенничества, а также выплаты ex gratia	27
D. Выражение признательности	28
Приложение	
Положение дел с выполнением рекомендаций за год, закончившийся 31 декабря 2013 года	29
III. Финансовый доклад за год, закончившийся 31 декабря 2014 года	36
A. Введение	36

В.	Финансовые результаты	36
С.	Показатели исполнения бюджета	41
Д.	Финансовое положение	42
Е.	Управление рисками	45
Ф.	Реорганизация структуры Фонда	45
IV.	Финансовые ведомости за год, закончившийся 31 декабря 2014 года	47
I.	Ведомость финансового положения на 31 декабря 2014 года	47
II.	Ведомость финансовых результатов за год, закончившийся 31 декабря 2014 года	49
III.	Ведомость изменений в чистых активах/собственных средствах за год, закончившийся 31 декабря 2014 года	50
IV.	Ведомость движения денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2014 года	51
V.	Ведомость сопоставления бюджетных и фактических сумм (регулярные ресурсы) за год, закончившийся 31 декабря 2014 года	53
	Примечания к финансовым ведомостям за 2014 год	54

Препроводительные и удостоверяющие письма

Письмо Директора-распорядителя и Исполнительного секретаря Фонда капитального развития Организации Объединенных Наций, помощника Администратора и директора и главного сотрудника по финансовым вопросам/контролера Бюро по вопросам управления Программы развития Организации Объединенных Наций от 30 апреля 2015 года на имя Председателя Комиссии ревизоров

В соответствии с положением 26.01 Финансовых положений имеем честь представить финансовые ведомости Фонда капитального развития Организации Объединенных Наций (ФКРООН) за год, закончившийся 31 декабря 2014 года, которые мы настоящим утверждаем.

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

Мы, нижеподписавшиеся, подтверждаем следующее.

Ответственность за достоверность и объективность финансовой информации, включенной в эти финансовые ведомости, несет руководство.

Финансовые ведомости подготовлены в соответствии с Международными стандартами учета в государственном секторе (МСУГС) и включают определенные суммы, основанные на тщательных оценках и суждениях администрации.

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 директивы и процедуры применяются при надлежащем разделении обязанностей. Внутренние ревизоры Программы развития Организации Объединенных Наций (ПРООН), предоставляющие ФКРООН услуги по проведению внутренней ревизии, регулярно анализируют системы бухгалтерского учета и контроля. В конкретных областях вносятся дальнейшие улучшения.

Руководство представило Комиссии ревизоров и внутренним ревизорам ПРООН полный и беспрепятственный доступ ко всем учетным и финансовым записям.

Рекомендации Комиссии ревизоров и внутренних ревизоров ПРООН проанализированы руководством. Во исполнение этих рекомендаций процедуры

контроля в соответствующих случаях были пересмотрены или находятся в процессе пересмотра.

Мы все, исходя из имеющихся в нашем распоряжении сведений и информации и своего убеждения, удостоверяем, что все существенные операции правильно указаны в бухгалтерской отчетности и правильно отражены в прилагаемых финансовых ведомостях.

(Подпись) Элен **Кларк**
Администратор, Программа развития
Организации Объединенных Наций
Директор-распорядитель,
Фонд капитального развития
Организации Объединенных Наций

(Подпись) Джудит **Карл**
Исполнительный секретарь,
Фонд капитального развития
Организации Объединенных Наций

(Подпись) Енс **Вандель**
Помощник Администратора и директор
Бюро по вопросам управления
Программа развития
Организации Объединенных Наций

(Подпись) Даршак **Шах**
Главный сотрудник
по финансовым вопросам/контролер
Бюро по вопросам управления
Программа развития
Организации Объединенных Наций

**Письмо председателя Комиссии ревизоров от 30 июня
2015 года на имя Председателя Генеральной Ассамблеи**

Имею честь препроводить Вам доклад Комиссии ревизоров по финансовым ведомостям Фонда капитального развития Организации Объединенных Наций за финансовый год, закончившийся 31 декабря 2014 года.

(Подпись) Мусса Джума Ассад
Контролер и Генеральный ревизор
Объединенной Республики Танзания
Председатель Комиссии ревизоров
Главный ревизор

Глава I

Доклад Комиссии ревизоров по финансовым ведомостям: заключение ревизоров

Доклад по финансовым ведомостям

Мы провели ревизию прилагаемых финансовых ведомостей Фонда капитального развития Организации Объединенных Наций (ФКРООН) за год, закончившийся 31 декабря 2014 года, которые включают ведомость финансового положения (ведомость I) по состоянию на 31 декабря 2014 года, ведомость финансовых результатов (ведомость II), ведомость изменений в чистых активах/собственных средствах (ведомость III), ведомость движения денежных средств (ведомость IV), ведомость сопоставления бюджетных и фактических сумм (ведомость V) и примечания к финансовым ведомостям.

Ответственность руководства за финансовые ведомости

Ответственность за составление и достоверность этих финансовых ведомостей в соответствии с Международными стандартами учета в государственном секторе (МСУГС) и за принятие мер внутреннего контроля, необходимых для составления финансовых ведомостей, которые не содержат неправильных данных, существенным образом искажающих реальное положение, включенных либо умышленно, либо по ошибке, несет Директор-распорядитель.

Ответственность ревизоров

Наша обязанность заключается в вынесении заключения по этим финансовым ведомостям на основе результатов нашей ревизии. Мы провели ревизию в соответствии с Международными стандартами аудита. Согласно этим стандартам мы должны соблюдать этические нормы и планировать и проводить ревизию таким образом, чтобы ее результаты являлись убедительным доказательством наличия или отсутствия в финансовых ведомостях неправильных данных, существенным образом искажающих реальное положение.

Ревизия включает выполнение процедур в целях получения в ходе проверки информации, подтверждающей суммы и данные, указанные в финансовых ведомостях. Выбор процедур производится по усмотрению ревизора, в том числе на основе оценки рисков наличия в финансовых ведомостях неправильных данных, существенным образом искажающих реальное положение, включенных либо умышленно, либо по ошибке. При вынесении таких оценок рисков мы проанализировали систему внутреннего контроля, имеющую отношение к подготовке соответствующей структурой финансовых ведомостей и обеспечению их достоверности, в целях разработки надлежащих в данных обстоятельствах процедур проверки, но не в целях вынесения заключения об эффективности системы внутреннего контроля данной структуры. Ревизия также включает оценку уместности использовавшихся принципов бухгалтерского учета и обоснованности финансовых смет, составленных руководством, а также анализ общего формата финансовых ведомостей.

Мы считаем, что сведения, полученные нами в ходе ревизии, являются достаточным и надежным основанием для вынесения заключения ревизоров.

Заключение ревизоров

Комиссия считает, что финансовые ведомости во всех существенных отношениях точно отражают финансовое положение Фонда капитального развития Организации Объединенных Наций по состоянию на 31 декабря 2014 года и финансовые результаты и движение денежных средств в течение года, закончившегося указанной датой, в соответствии с Международными стандартами учета в государственном секторе.

Доклад о соответствии решениям директивных органов и другим нормативным требованиям

Кроме того, мы считаем, что операции Фонда капитального развития Организации Объединенных Наций, на которые мы обратили внимание или которые мы проверили в рамках ревизии, во всех существенных отношениях соответствуют финансовым положениям и правилам Программы развития Организации Объединенных Наций, действующим в отношении Фонда капитального развития Организации Объединенных Наций, и решениям директивных органов.

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

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

(Подпись) Эймьяс Ч.Э. **Морс**
Контролер и Генеральный ревизор
Соединенного Королевства Великобритании
и Северной Ирландии

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

30 июня 2015 года

Глава II

Подробный доклад Комиссии ревизоров

Резюме

Своей резолюцией 2186 (XXI) от 13 декабря 1966 года Генеральная Ассамблея учредила Фонд капитального развития Организации Объединенных Наций (ФКРООН) в качестве учреждения, занимающегося капитальными вложениями в поддержку наименее развитых стран мира. Фонд создает новые возможности для малоимущих людей, имеющих малые предприятия, посредством расширения доступа к микрофинансированию и инвестиционному капиталу. Программы ФКРООН способствуют также расширению прав и возможностей женщин и призваны стимулировать увеличение притока капитала из частного сектора, от правительств стран и партнеров по процессу развития, с тем чтобы добиться максимальных результатов в деле достижения целей в области развития, сформулированных в Декларации тысячелетия. Штаб-квартира ФКРООН находится в Нью-Йорке, а его деятельность осуществляется в 29 странах и территориях.

Комиссия ревизоров провела ревизию финансовых ведомостей и проверила операции ФКРООН за финансовый год, закончившийся 31 декабря 2014 года. В ходе ревизии были совершены выезды в одно страновое отделение, одно проектное отделение и одно региональное отделение, а также проведена проверка финансовых сделок и операций Фонда в штаб-квартире ФКРООН в Нью-Йорке.

Сфера охвата доклада

В настоящем докладе содержится информация о вопросах, которые, по мнению Комиссии, следует довести до сведения Генеральной Ассамблеи и которые обсуждались с руководством ФКРООН, взгляды которого надлежащим образом представлены.

Ревизия проводилась главным образом с тем, чтобы Комиссия смогла вынести заключение относительно того, содержатся ли в финансовых ведомостях достоверные сведения о финансовом положении ФКРООН по состоянию на 31 декабря 2014 года, его финансовых результатах и движении денежных средств за год, закончившийся указанной датой, в соответствии с Международными стандартами отчетности в государственном секторе (МСУГС). В ходе ревизии проводилась общая проверка финансовых систем и механизмов внутреннего контроля, а также выборочный анализ бухгалтерской отчетности и другой подтверждающей документации в той степени, в какой Комиссия сочла это необходимым, для того чтобы вынести заключение относительно данных финансовых ведомостей.

Кроме того, Комиссия провела проверку деятельности ФКРООН в соответствии с положением 7.5 Финансовых положений Организации Объединенных Наций. Это положение обязывает Комиссию высказывать замечания относительно эффективности финансовых процедур, системы учета, механизмов внутреннего финансового контроля и относительно руководства и управления деятельностью ФКРООН в целом. В настоящий доклад включены замечания относительно хода выполнения ранее вынесенных рекомендаций.

Заключение ревизоров

По финансовым ведомостям ФКРООН за рассматриваемый период Комиссия вынесла безусловно положительное заключение, которое изложено в главе I настоящего доклада.

Общий вывод

Комиссия не выявила существенных искажений, которые повлияли бы на ее заключение относительно финансовых ведомостей ФКРООН. Она отметила, что ФКРООН продолжает улучшать качество подготовки и представления финансовых ведомостей после перехода на МСУГС в 2012 году. К таким улучшениям относятся, например, повышение порога капитализации активов для их надлежащего учета и приведения его в соответствие с учетной политикой других организаций системы Организации Объединенных Наций. В области управления проектами был отмечен ряд несущественных недостатков в части контроля. Комиссия отметила также продолжающиеся инициативы по перестройке рабочих процессов ФКРООН. Она настоятельно рекомендует руководству ФКРООН и далее совершенствовать эти процессы и процедуры, с тем чтобы добиться их действенной и эффективной перестройки.

Кроме того, Комиссия отметила, что в соответствии с принятым в 1979 году решением Совета управляющих (ныне — Исполнительного совета) Программы развития Организации Объединенных Наций (ПРООН) ФКРООН продолжал накапливать операционные резервы в размере 20 процентов от объема обязательств по своим проектам¹. Однако Комиссия обеспокоена тем, что не было представлено никаких обоснований базы оценки объема обязательств и что подобные расчеты не увязаны с системой управления рисками.

Основные выводы

Комиссия особо отмечает следующие основные выводы.

Управления служебной деятельностью и повышение квалификации

Проанализировав документацию по управлению служебной деятельностью и повышению квалификации в штаб-квартире ФКРООН за 2014 год, Комиссия обнаружила следующие недостатки: а) 57 (52 процента) из в общей сложности 110 сотрудников не составили личных планов работы и не прошли оценку по итогам полугодия; б) личные планы работы 31 сотрудника (28 процентов) находились в процессе подготовки; и с) личные планы работы не были представлены на рассмотрение и утверждение руководству, а результаты их оценок не использовались по назначению. Инструменты управления служебной деятельностью и повышения квалификации были введены, с тем чтобы облегчить руководству выполнение функций по оценке персонала в таких областях, как профессиональные качества и способности, а также по признанию заслуг персонала за работу высокого качества. Комиссия обеспокоена тем, что отмеченные недостатки ограничивают возможности ФКРООН в деле достижения своих целей интеграции ключевых производственных показателей персонала в систему управления талантами и оценки результатов, компетентности и

¹ Термин «обязательства» означает суммы, в размере которых доноры соглашаются финансировать будущие проекты. Для целей расчета объема резервов за сумму обязательств принимается расчетная сумма в 10 млн. долл. США в год в течение четырех лет.

способностей персонала. Кроме того, надзор, призванный обеспечивать, чтобы ФКРООН пользовался преимуществами новых инструментов управления служебной деятельностью и повышения квалификации, является неэффективным.

Расчеты и предположения, касающиеся резерва

ФКРООН располагает операционным резервом в размере 14,42 млн. долл. США, который составляет 20 процентов от объема обязательств по его проектам и образован в соответствии с вышеупомянутым решением. Однако Комиссия обеспокоена тем, что за расчетный объем обязательств по проектам принята сумма в 10 млн. долл. США в год на период в четыре года в отсутствие пояснений, обоснования и подтверждения исходных предположений для такой оценки в системе и стратегии управления рисками. Кроме того, Комиссия отметила, что, несмотря на наличие рисков, связанных с поступлениями по линии неосновных ресурсов, резервы ФКРООН не покрывают риски по неосновным ресурсам, такие как риски по расходной части и структурные риски, которые следует снижать посредством осмотрительного финансового управления за счет создания финансового резерва. Комиссия считает, что используемый в настоящее время метод расчета объема операционного резерва может, вопреки ожиданиям, не в полной мере соответствовать финансовым и операционным рискам ФКРООН.

Недостатки в планировании закупок

С учетом жизненного цикла проектов и в соответствии с Политикой и процедурами осуществления программ и оперативной деятельности от штаб-квартиры и страновых, проектных и региональных отделений ФКРООН требуется указывать все соответствующие мероприятия на предстоящий год и представлять свои планы в штаб-квартиру к январю каждого года. Комиссия отметила, что ряд отделений не подготовил планы заявок на закупки на 2014 финансовый год, которые должны были быть сведены воедино и обновлены в электронной системе "SharePoint", с тем чтобы обеспечить их соответствие утвержденным стандартам и графикам и с тем чтобы Управление снабженческого обслуживания ПРООН могло удовлетворять закупочные потребности организации. Недостатки в планировании закупок ограничивают возможности ФКРООН в части максимального задействования снабженческого ресурса за счет эффекта масштаба и посредством анализа своих закупочных потребностей для получения оптимального соотношения цены и качества.

Рекомендации

По итогам проведенной ею ревизии Комиссия вынесла ряд рекомендаций, которые приводятся в основной части настоящего доклада. Прежде всего ФКРООН рекомендовано следующее:

Система управления служебной деятельностью и повышения квалификации

а) **создать механизм надзора для обеспечения своевременного составления планов и проведения оценок в рамках системы управления служебной деятельностью и повышения квалификации, а также рассмотрения и утверждения таких планов и оценок руководством;**

b) разработать четкий план действий по обеспечению использования инструментов управления служебной деятельностью и повышения квалификации в рамках системы управления талантами и оценки результатов, профессиональных качеств и способностей сотрудников;

Расчет резерва

c) провести анализ в целях обоснования объема резерва в процентном выражении в соответствии со стратегией и системой уменьшения рисков;

Ненадлежащее планирование закупок

d) обеспечить подготовку планов заявок на закупки во всех отделениях и обобщение таких планов в соответствии с Политикой и процедурами осуществления программ и оперативной деятельности.

Основные факты

89,06 млн. долл. США	Общий объем поступлений
57,97 млн. долл. США	Общая сумма расходов
31,09 млн. долл. США	Совокупный профицит за 2014 год
14,26 млн. долл. США	Сметные расходы (по линии основных ресурсов)
14,16 млн. долл. США	Объем поступлений (по линии основных ресурсов)
74,907 млн. долл. США	Объем поступлений (по линии неосновных ресурсов, инвестиций и прочих статей поступлений)
11,63 млн. долл. США	Фактические расходы (по линии основных ресурсов) ^a
38,00 млн. долл. США	Утвержденные расходы на субсидии и переводы
26,11 млн. долл. США	Фактические расходы на субсидии и переводы

^a Исполнительный совет включает в бюджет и утверждает только основные ресурсы. Прочие (неосновные) ресурсы в бюджет не закладываются.

A. Мандат, сфера охвата и методология

1. Своей резолюцией 2186 (XXI) от 13 декабря 1966 года Генеральная Ассамблея учредила Фонд капитального развития Организации Объединенных Наций (ФКРООН) в качестве учреждения, занимающегося капитальными вложениями в поддержку наименее развитых стран мира. Фонд создает новые возможности для малоимущих людей, имеющих малые предприятия, посредством расширения доступа к микрофинансированию и инвестиционному капиталу. Программы ФКРООН способствуют также расширению прав и возможностей женщин и призваны стимулировать приток капитала из частного секто-

ра, от правительств стран и партнеров по процессу развития, с тем чтобы добиться максимальных результатов в деле достижения целей в области развития, сформулированных в Декларации тысячелетия. Штаб-квартира ФКРООН находится в Нью-Йорке, а его деятельность осуществляется в 29 странах и территориях.

2. Комиссия ревизоров провела ревизию финансовых ведомостей и проверила операции ФКРООН за год, закончившийся 31 декабря 2014 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/2003/7 и Amend.1) и Международными стандартами аудита. В соответствии с этими стандартами Комиссия должна соблюдать этические нормы и планировать и проводить ревизию таким образом, чтобы ее результаты являлись убедительным доказательством наличия или отсутствия в финансовых ведомостях неправильных данных, существенным образом искажающих реальное положение.

3. Ревизия была проведена прежде всего для того, чтобы Комиссии могла вынести заключение о том, достоверно ли финансовые ведомости отражают финансовое положение ФКРООН по состоянию на 31 декабря 2014 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за финансовый год, закончившийся этой датой, в соответствии с Международными стандартами учета в государственном секторе (МСУГС). Ревизия включала оценку того, были ли расходы, учтенные в финансовых ведомостях, произведены на цели, утвержденные руководящими органами, и были ли поступления и расходы надлежащим образом классифицированы и учтены в соответствии с Финансовыми положениями и правилами Программы развития Организации Объединенных Наций (ПРООН) (применимыми к ФКРООН). Ревизия включала общий обзор финансовых систем и механизмов внутреннего контроля, а также выборочную проверку учетных документов и другой подтверждающей документации в той мере, в которой Комиссия сочла это необходимым для вынесения заключения в отношении финансовых ведомостей.

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

5. При планировании ревизий Комиссия координирует свою работу с Управлением по ревизии и расследованиям во избежание дублирования усилий и для определения того, в какой мере она может опираться на результаты работы Управления. Настоящий доклад касается ревизий, проведенных в региональном отделении ПРООН на Фиджи, где ФКРООН осуществляет совместную программу, в страновом отделении в Папуа — Новой Гвинее, в проектно-отделении в Мьянме и в штаб-квартире ФКРООН в Нью-Йорке.

6. Замечания и выводы Комиссия обсуждались с руководством ФКРООН, мнения которого должным образом отражены в настоящем докладе. Комиссия считает, что ее рекомендации могут найти более широкое применение во всех отделениях ФКРООН.

В. Выводы и рекомендации

1. Контроль за выполнением ранее вынесенных рекомендаций

7. Комиссия отметила, что из 11 рекомендаций, вынесенных в отношении периода, закончившегося 31 декабря 2013 года, шесть (55 процентов) были выполнены полностью, четыре (36 процентов) находились в процессе выполнения и одна (9 процентов) не была выполнена. В оставшейся невыполненной рекомендации от ФКРООН требовалось поддерживать связь с ПРООН на предмет обесценения просроченных кредитов ФКРООН и учета начисленных процентов в соответствии с утвержденной кредитной политикой. Кредитная политика была утверждена 26 июня 2015 года, и ФКРООН начнет следовать ей в 2015 году. Комиссия считает, что ФКРООН необходимо приложить больше усилий для выполнения оставшейся рекомендации. Подробная информация о положении дел с выполнением таких рекомендаций приводится в приложении к настоящему докладу.

2. Обзор финансового положения

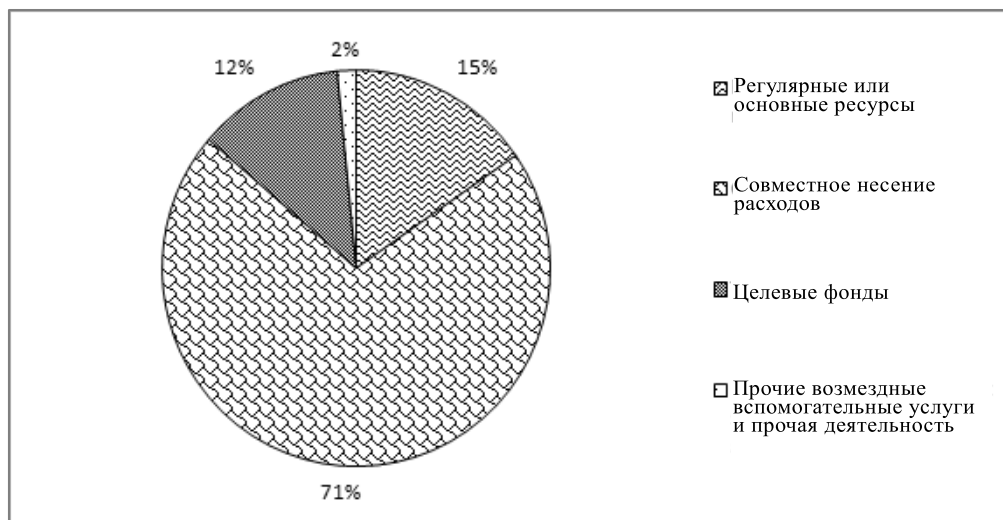
Поступления и расходы

8. Поступления ФКРООН включают добровольные взносы, инвестиционные доходы и другие поступления. За 2014 год общий объем поступлений составил 89,06 млн. долл. США (в 2013 году — 66,24 млн. долл. США), а общая сумма расходов — 57,97 млн. долл. США (в 2013 году — 59,91 млн. долл. США), в результате чего образовался профицит в размере 31,09 млн. долл. США (в 2012 году — 6,32 млн. долл. США). В 2014 году общий объем добровольных взносов в Фонд составил 88,17 млн. долл. США (за вычетом сумм, возмещенных донорам), что эквивалентно 99 процентам совокупной суммы поступлений.

9. Добровольные взносы увеличились на 23 млн. долл. США (35 процентов) по сравнению с 2013 годом (65,17 млн. долл. США), что свидетельствует об увеличении поддержки проектов со стороны доноров. Добровольные взносы включают взносы по линии регулярных, или основных, ресурсов в размере 13,53 млн. долл. США (15 процентов), совместного участия в расходах в размере 62,53 млн. долл. США (71 процент), целевых фондов в размере 10,72 млн. долл. США (12 процентов) и прочей деятельности в размере 1,39 млн. долл. США (2 процента). Соотношение этих взносов показано на диаграмме II.I.

Диаграмма II.I

Сравнительные данные о взносах по линии регулярных и прочих ресурсов



Источник: проведенный Комиссией анализ финансовой отчетности ФКРООН за 2014 год.

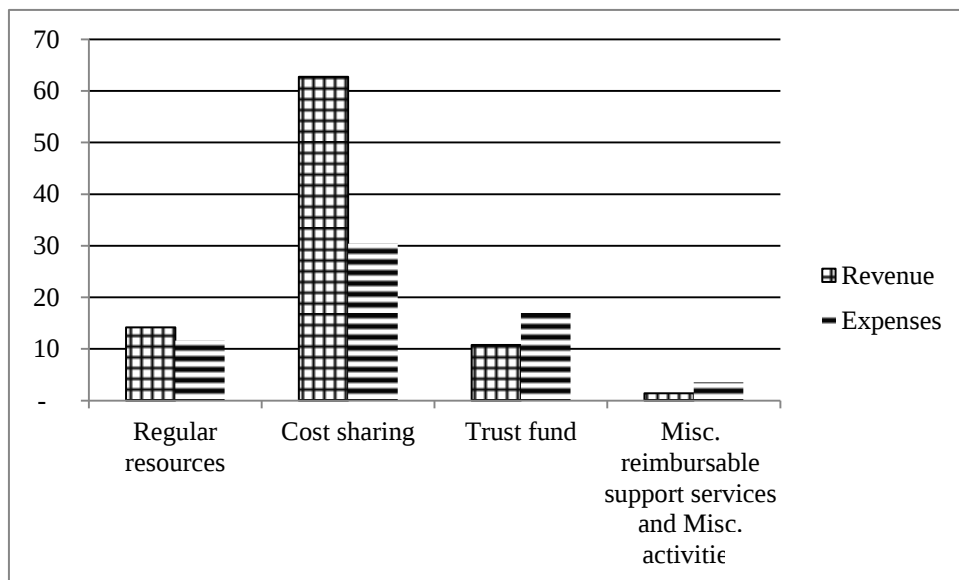
10. Согласно ведомости финансовых результатов (ведомости II) объем расходов за отчетный период составил 57,97 млн. долл. США. Посегментно расходы распределялись следующим образом: совместное участие в расходах — 30,40 млн. долл. США (51 процент); регулярные ресурсы — 11,63 млн. долл. США (20 процентов); целевые фонды — 17,05 млн. долл. США (29 процентов). При анализе распределения расходов по сегментам учитываются также расходы в размере 3,56 млн. долл. США на возмездные вспомогательные услуги и прочую деятельность за вычетом суммы возмещения в 4,67 млн. долл. США.

11. Если классифицировать расходы по характеру, то 26,11 млн. долл. США (45 процентов) приходится на субсидии и прочие переводы, 15,15 млн. долл. США (26 процентов) — на расходы по персоналу, 7,82 млн. долл. США (14 процентов) — на общие оперативные расходы (за вычетом суммы возмещения в размере 4,67 млн. долл. США), 7,71 млн. долл. США (13 процентов) — на оплату услуг по контрактам и 1,18 млн. долл. США (2 процента) — на предметы снабжения и расходные материалы, прочие расходы, амортизацию и стоимость финансирования. Сравнительные показатели поступлений и расходов по сегментам показаны на диаграмме II.II.

Диаграмма II.II

Сравнительные показатели поступлений и расходов

(В млн. долл. США)



Источник: проведенный Комиссией анализ финансовой отчетности ФКРООН за 2013 год.

Анализ коэффициентов

12. Анализ основных финансовых коэффициентов ФКРООН показывает, что коэффициенты ликвидности Фонда в 2014 году были выше, чем в 2013 году. За исключением коэффициента текущей ликвидности, все коэффициенты ликвидности повысились, что означает более прочное положение в плане ликвидности. Незначительное уменьшение упомянутого коэффициента в 2014 году является результатом увеличения объема долгосрочных инвестиций в текущем году по сравнению с 2013 годом, как показано в таблице II.1.

Таблица II.1

Анализ коэффициентов

Описание коэффициента	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года (после пересчета)
Коэффициент текущей ликвидности^a		
Оборотные активы/краткосрочные обязательства	22,5	30,2
Общая сумма активов/общая сумма пассивов^b		
Активы/пассивы	7,6	6,9
Коэффициент абсолютной ликвидности^c		
Наличные средства + инвестиции/краткосрочные обязательства	17,3	24,1

Описание коэффициента	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года (после пересчета)
Коэффициент быстрой ликвидности^d		
Наличные средства + инвестиции + дебиторская задолженность/краткосрочные обязательства	22,0	28,5

Источник: проведенный Комиссией анализ финансовой отчетности ФКРООН за 2014 год.

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

^b Высокое значение этого коэффициента указывает на хорошую платежеспособность.

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

^d Коэффициент быстрой ликвидности представляет собой более консервативный показатель по сравнению с коэффициентом текущей ликвидности, поскольку при его определении не учитываются запасы и другие текущие активы, которые сложнее перевести в наличные средства. Чем выше этот коэффициент, тем выше ликвидность текущей позиции.

13. Накопленные ФКРООН операционные резервы в размере 14,42 млн. долл. США (в 2013 году — 14,62 млн. долл. США), а также его денежные средства и инвестиции в объеме 111,8 млн. долл. США (в 2013 году — 78,67 млн. долл. США) по-прежнему обеспечивают надлежащий уровень ликвидности. Этот резерв сохраняется в соответствии с финансовыми положениями и правилами ПРООН (применимыми к ФКРООН), согласно которым Фонд должен резервировать сумму, эквивалентную не менее 20 процентам от обязательств по его проектам. По состоянию на 31 декабря 2014 года сумма резервов несколько уменьшилась по сравнению с суммой резервов на 31 декабря 2013 года.

Активы и обязательства

14. Текущие активы ФКРООН по состоянию на 31 декабря 2014 года составили 61,28 млн. долл. США, что более чем в 22 раза больше текущих обязательств в размере 2,7 млн. долл. США, что свидетельствует о значительной способности Фонда погашать свои краткосрочные обязательства. Общий объем активов (126,47 млн. долл. США) также значительно превышал общий объем обязательств (16,59 млн. долл. США), что указывает на прочное финансовое положение Фонда.

3. Положение дел после перехода на Международные стандарты учета в государственном секторе

15. ФКРООН представляет отчетность в соответствии с МСУГС уже третий год, и Комиссия отметила, что он успешно с этим справляется в отсутствие каких-либо существенных недостатков в связи с переходом на МСУГС. В течение этого периода ФКРООН использовал накопленный опыт для улучшения своих финансовых ведомостей. Так, с 1 января 2014 года порог капитализации активов увеличился с 500 долл. США до 2500 долл. США. Цель этого изменения заключалась в приведении учетной политики ФКРООН в соответствие с политикой других учреждений Организации Объединенных Наций, а также в повышении эффективности учета активов в соответствии с МСУГС. Эти изме-

нения были применены задним числом, и аналогичные данные за 2013 год были пересчитаны.

4. Общеорганизационные инструменты планирования, контроля и отчетности

Неприменение общеорганизационных инструментов планирования, контроля и отчетности

16. Используемые ФКРООН общеорганизационные инструменты планирования, контроля и отчетности в отношении его деятельности и программ размещены на платформах ПРООН. Комиссия отметила, что хотя в соответствии с Политикой и процедурами осуществления программ и оперативной деятельности такие инструменты, к которым относятся расширенная комплексная система учета показателей и комплексные планы работы, должны использоваться при надзоре и контроле за программами и операциями ФКРООН, эти инструменты не были предоставлены в распоряжение ФКРООН. Поэтому для целей планирования, контроля и отчетности в ФКРООН использовались лишь электронная почта и электронные таблицы.

17. ФКРООН пояснил, что для доступа к инструментам и платформам необходимы инструкции и учебная подготовка, а также поддержание связи с ПРООН. ФКРООН заявил, что обращался к ПРООН за помощью, чтобы получить возможность пользоваться в полной мере системными инструментами планирования, контроля и отчетности в целях улучшения финансовых показателей и управления служебной деятельностью.

18. Комиссия считает, что ФКРООН необходимо активизировать свои дальнейшие усилия по взаимодействию с ПРООН, с тем чтобы обеспечить себе надежный доступ к платформе и инструментам и возможность пользования ими. Использование электронных таблиц чревато появлением ошибок и поэтому может негативно сказаться на принятии решений. Неприменение разработанных инструментов и платформ сводит на нет их предусмотренное назначение, заключающееся в обеспечении эффективности стратегического планирования, контроля и отчетности, и препятствует получению выгод от их использования.

19. ФКРООН согласился с рекомендацией Комиссии тесно взаимодействовать с ПРООН для получения доступа к инструментам и платформам и эффективного их использования для целей стратегического планирования, контроля и представления отчетности в отношении своих программ и мероприятий в интересах достижения более высоких результатов.

5. Организация закупок и исполнение контрактов

Недостатки в планировании закупок

20. В соответствии с Политикой и процедурами осуществления программ и оперативной деятельности от штаб-квартиры и страновых, проектных и региональных отделений ФКРООН требуется указывать все соответствующие мероприятия на предстоящий год и представлять планы по осуществлению этих мероприятий в штаб-квартиру к январю каждого года.

21. Комиссия отметила, что штаб-квартира ФКРООН, группа, ответственная за проект прямого исполнения, одно региональное отделение и одно страновое

отделение не подготовили планы заявок на закупки на 2014 год на общую сумму в 946 294 долл. США. Планы должны обновляться и сводиться воедино в системе “SharePoint” для целей контроля с тем, чтобы обеспечить их соответствие утвержденным стандартам и графикам и чтобы Управление снабженческого обслуживания ПРООН могло удовлетворять закупочные потребности организации.

22. Руководство ФКРООН заявило, что упомянутое региональное отделение не подготовило указанный план в связи с переездом из одной страны в другую. Кроме того, оно отметило, что ФКРООН разрабатывает онлайн-инструмент, которым отделения будут пользоваться при загрузке сводных планов закупок. Комиссия выражает обеспокоенность в связи с тем, что отсутствие планов закупок не позволяет старшим руководителям осуществлять надзор за закупочной деятельностью, а сотрудникам организации — эффективно использовать упомянутый инструмент, а также своевременно представлять планы в соответствии с Политикой и процедурами осуществления программ и оперативной деятельности. Кроме того, это ограничивает возможности ФКРООН в части максимального задействования снабженческого ресурса за счет эффекта масштаба и посредством анализа своих закупочных потребностей для получения оптимального соотношения цены и качества.

23. ФКРООН согласился с рекомендацией Комиссии обеспечить своевременную подготовку планов заявок на закупки всеми отделениями, а также сведение этих планов воедино в соответствии с Политикой и процедурами осуществления программ и оперативной деятельности.

6. Управление людскими ресурсами

Управление служебной деятельностью и повышение квалификации

24. ФКРООН внедрил систему управления служебной деятельностью и повышения квалификации, которая заменила собой систему оценки результатов и профессиональных качеств. Цель внедрения системы управления служебной деятельностью и повышения квалификации заключается в содействии стратегической интеграции личных планов и оценки работы сотрудников, усилению трехсторонней связи между запланированными результатами, профессиональными качествами и способностями сотрудников, пересмотру системы управления талантами и признанию заслуг сотрудников за работу высокого качества. Согласно выпущенной в апреле 2013 года руководством ФКРООН инструкции по управлению служебной деятельностью и повышению квалификации оценки работы по итогам за предыдущий год и планы работы на следующий год должны соответствующим образом проводиться и составляться в январе/феврале каждого года. Оценка по итогам полугодия и отзыв на нее по всем трем составляющим должны быть готовы к июню/июлю соответствующего года.

25. Проанализировав обобщенные сведения по ситуации с управлением служебной деятельностью и повышением квалификации в системе «Атлас», Комиссия отметила, что 57 (52 процента) из в общей сложности 110 сотрудников не составили личных планов работы на 2014 год и не прошли оценку по итогам полугодия. Что касается остальных 53 сотрудников, то 22 из них (20 процентов) составили личные планы работы, а личные планы 31 сотрудника (28 процентов) находились в процессе подготовки. Кроме того, уже составленные планы не были представлены руководителям на рассмотрение и утвержде-

ние, а результаты оценки не использовались в рамках системы управления талантами и оценки профессиональных качеств и способностей сотрудников. Если сравнивать с положением дел в предыдущем, 2013, году, то тогда из имевшихся в общей сложности 94 сотрудников лишь 49 (52 процента) составили личные планы работы, а личные планы 45 сотрудников (48 процентов) находились в процессе подготовки.

26. Впоследствии ФКРООН внедрил механизмы контроля и надзора, благодаря чему доля подготовленных планов, предусмотренных системой управления служебной деятельностью и повышения квалификации, возросла до 80 процентов, в чем Комиссия убедилась в ходе проверки, состоявшейся в мае 2015 года. Фонд разъяснил также, что управление талантами осуществляется под эгидой ПРООН. Тем не менее Комиссия считает, что ФКРООН необходимо повысить качество организации процесса управления служебной деятельностью и повышения квалификации, с тем чтобы обеспечить эффективное достижение своих целей в части управления талантами и оценки результатов, профессиональных качеств и способностей сотрудников.

27. **ФКРООН согласился с рекомендациями Комиссии относительно того, что ему следует: а) продолжать укрепление механизма надзора для обеспечения своевременного составления планов и проведения оценок в рамках системы управления служебной деятельностью и повышения квалификации, а также рассмотрения и утверждения таких планов и оценок руководителями; и б) разработать в сотрудничестве с ПРООН четкий план действий по использованию системы управления служебной деятельностью и повышения квалификации в рамках управления талантами и оценки результатов, профессиональных качеств и способностей сотрудников.**

7. Управление программами и проектами

Функциональное завершение проектов и начало работы над новыми проектами

28. Комиссия установила, что все пять включенных в выборку проектов первого этапа Тихоокеанской программы финансовой инклюзивности, которые по состоянию на 30 июня 2014 года были завершены в функциональном отношении, на ноябрь 2014 года оставались открытыми в системе «Атлас». Донор проекта дал согласие на перенос остатка выделенных на эти проекты средств в размере 1,1 млн. долл. США, второй этап Тихоокеанской программы финансовой инклюзивности в Фиджи, который подлежит осуществлению с июля 2014 по декабрь 2018 года. Однако вопреки согласию донора региональное отделение отнесло в общей сложности 548 075 долл. США из средств, предназначавшихся для второго этапа, на период с июля по октябрь 2014 года первого этапа ввиду того, что второй этап начался только с ноября 2014 года.

29. ФКРООН заявил, что задержал открытие проектов этапа II в системе в ожидании решения относительно внутреннего порядка распределения средств между ПРООН и ФКРООН, которое было принято в октябре 2014 года и представлено на рассмотрение комитета по инвестициям в ноябре 2014 года. Кроме того, взявшее на себя функции получателя средств для второго этапа Управление целевых фондов с участием многих партнеров не могло утвердить бюджет без санкции комитета по инвестициям, ФКРООН и ПРООН. По выполнении этих процедурных требований средства, отнесенные на период с 1 июля по 31 декабря 2014 года, должны были быть отнесены на проекты второго этапа.

30. Комиссия приняла к сведению объяснения, данные руководством относительно задержки осуществления проектов второго этапа, но считает, что расходы на проекты не следует относить на проекты, срок исполнения которых истек. Отнесение расходов не на тот этап осуществления проектов ведет к ослаблению механизмов внутреннего контроля, предназначенных для обеспечения надлежащего использования проектных средств и представления надлежащей отчетности по ним. Кроме того, задержки с закрытием проектов в системе «Атлас» сказываются на своевременном определении и погашении окончательных финансовых обязательств по проектам.

31. **ФКРООН согласился с рекомендацией Комиссии о том, что: а) ему следует ускорить процесс функционального закрытия всех проектов исходя из даты их завершения и своевременно проверять положение дел с проектами в системе «Атлас» в соответствии с Политикой и процедурами осуществления программ и оперативной деятельности; и б) комитету по инвестициям, ПРООН и ФКРООН следует ускорить процесс согласования бюджетов на этапе начала работы над проектами, с тем чтобы Управление целевых фондов с участием многих партнеров могло более оперативно утверждать бюджеты в целях содействия осуществлению проектов второго этапа.**

Невыполняемые и незавершенные проекты

32. Положениями Политики и процедур осуществления программ и оперативной деятельности ПРООН (применимы к ФКРООН), касающиеся целевых фондов, предусматривается, что распорядители целевых фондов должны ежегодно выявлять неиспользуемые целевые фонды и санкционировать их закрытие. Кроме того, в финансовых положениях и правилах ПРООН (применимых к ФКРООН), предусмотрен порядок распоряжения неизрасходованными средствами целевых фондов после закрытия финансовой отчетности по соответствующим видам деятельности по программам.

33. Однако Комиссия установила, что средства 22 (69 процентов) из 32 целевых фондов, фигурирующих в финансовых ведомостях, в 2014 году не расходовались и что такие фонды не задействовались с 2004 года. По состоянию на 31 декабря 2014 года остаток средств в них составил 1,3 млн. долл. США. ФКРООН пояснил, что он запросил у доноров инструкции относительно распоряжения незадействованным остатком средств.

34. Кроме того, положениями Политики и процедур осуществления программ и оперативной деятельности предусматривается необходимость закрытия финансовой отчетности по проектам не позднее чем через 12 месяцев после завершения оперативной деятельности по ним. Тем не менее 285 (59 процентов) из 484 проектов, которые должны были быть закрыты в финансовом отношении в 2004–2014 годах, в мае 2015 года оставались открытыми в системе «Атлас», причем закрытие ряда из них было задержано на период вплоть до 10 лет. ФКРООН объяснил такие задержки тем, что соответствующие операции были завершены с опозданием и что для санкционирования или выверки незавершенных операций по ряду проектов потребовалось больше времени.

35. Комиссия тем не менее отметила, что задержки были обусловлены главным образом непроведением регулярной проверки состояния дел по проектам, которая позволила бы руководителям, отвечающим за координацию работ по

ним, инициировать закрытие финансовой отчетности по таким проектам. До закрытия проекта или целевого фонда невозможно начать надлежащую оценку использования средств, выделенных на него. Поэтому такая задержка ограничивает возможности в плане извлечения уроков из осуществления проектов и ведет к повышению риска ошибочного отнесения расходов и обязательств.

36. ФКРООН согласился с рекомендацией Комиссии о том, что ему следует: а) поддерживать связь с донорами в целях согласования порядка распоряжения любыми остатками средств, который будет отражаться в будущих соглашениях о целевых фондах; б) определить сроки и принять все меры в целях возврата или перенаправления на другие программные виды деятельности средств 22 незадействованных целевых фондов в размере 1,3 млн. долл. США; и с) ускорить процесс закрытия финансовой отчетности всех давно закрытых в оперативном отношении проектов и своевременно проверять статус проектов в системе «Атлас», с тем чтобы обеспечивать осуществление политики и процедур, касающихся закрытия проектов в оперативном и финансовом отношениях.

8. Предоставление субсидий и кредитов

Контроль в связи с предоставлением субсидий

37. По итогам проведенного Комиссией анализа деятельности Фонда по предоставлению субсидий основным бенефициарам были выявлены следующие недостатки:

а) *освоение средств, выделенных в качестве субсидий.* Финансирование капитального развития путем выделения субсидий и кредитов является одним из главных направлений деятельности ФКРООН. В 2014 году на субсидии в бюджет было заложено в общей сложности 38 млн. долл. США. Однако по состоянию на ноябрь 2014 года микрофинансовым организациям было выделено субсидий на общую сумму всего в 18,7 млн. долл. США (49 процентов). Руководство ФКРООН пояснило, что субсидии предоставлялись в зависимости от результативности работы, и, следовательно, их выделение в меньшем объеме вызвано тем, что получатели не добивались контрольных результатов, оговоренных в соглашениях о предоставлении субсидий. Хотя ФКРООН выразил надежду на то, что в последнем квартале 2014 года темпы выделения субсидий возрастут, Комиссия считает, что при надлежащем контроле со стороны руководства получатели субсидий смогли бы достичь приемлемого числа контрольных результатов. Низкая доля выделения субсидий ограничивает возможности ФКРООН в части достижения целей бюджета субсидий;

б) *предоставление субсидий и получение лицензии микрофинансовой организацией.* В ходе одного из выездов на места Комиссия установила, что проектное отделение в Мьянме договорилось с микрофинансовой организацией о выделении ей в 2013–2017 годах пятью траншами субсидий на сумму в 1,8 млн. долл. США. В качестве одного из предварительных условий для получения первого транша субсидии микрофинансовая организация должна была к июню 2013 года получить лицензию на осуществление деятельности по микрофинансированию в стране пребывания. Однако проектное отделение выделило микрофинансовой организации субсидий в общей сложности на 500 000 долл. США по подписанию договора в 2013 году, когда микрофинансовое учреждение еще не выполнило установленные законом требования. Кроме

того, проектное отделение не указало эту субсидию в ведомости предоставленных субсидий, и до прибытия участников выезда на места в ноябре 2014 года микрофинансовая организация не получила вышеупомянутой лицензии. Поскольку выполнение требования о получении лицензии на осуществление деятельности по микрофинансированию являлось предварительным условием для работы с этой микрофинансовой организацией, неполучение лицензии даже после начала такой работы должно было бы послужить основанием для того, чтобы потребовать от микрофинансовой организации возврата средств, однако надлежащие меры приняты не были.

38. ФКРООН сообщил, что предоставление первоначальной субсидии по подписанию соглашения преследовало цель помочь организации начать работу. До получения субсидии микрофинансовая организация не вела какой-либо деятельности в данной стране пребывания. Этот вопрос обсуждался в ходе регулярных телефонных переговоров с ведущим советником ФКРООН по микрофинансированию в Нью-Йорке, и было принято решение не требовать возврата средств (что привело бы по сути к прекращению проекта) и продолжить работу с этим партнером.

39. Комиссия считает, что предоставление субсидий микрофинансовым организациям, не соблюдающим законы страны пребывания, подвергает ФКРООН риску утраты средств и подрыва репутации в связи с осуществлением данной организацией незаконной деятельности. Кроме того, ФКРООН не рассматривал возможности организации дополнительных конкурсных процедур, с тем чтобы найти другие, уже зарегистрированные микрофинансовые организации, вместо данной микрофинансовой организации.

40. ФКРООН согласился с рекомендацией Комиссии о том, что ему следует: а) усилить контроль над получателями субсидий, с тем чтобы обеспечить достижение ими контрольных результатов и своевременное предоставление заложенных в бюджет субсидий; b) добиться того, чтобы ни одна микрофинансовая организация не утверждалась на осуществление операций ФКРООН и не получала субсидий в отсутствие у нее действующих лицензий и при неисполнении ею требований к ведению деятельности в стране пребывания; c) соблюдать подписанные соглашения о финансировании и условия предоставления средств; и d) оперативно взыскивать средства, выплаченные получателям, не соблюдающим договорные условия.

9. Бюджет и бюджетный процесс

Составление ориентированного на результаты бюджета Тихоокеанской программы финансовой инклюзивности

41. По итогам своего анализа годовых планов работы по Тихоокеанской программе финансовой инклюзивности Комиссия отметила следующее: а) отсутствовала подтверждающая документация по исходным данным, показателям работы и плановым заданиям, фигурирующим в проектных документах в составе региональных годовых планов работы по каждому страновому отделению, как того требует руководство для администраторов по планированию, мониторингу и оценке результатов развития (бюджет, ориентированный на результаты); и b) в годовых планах работы на 2012, 2013 и 2014 годы отсутство-

вали годовые плановые задания по каждому мероприятию, равно как и необходимые подписи и даты.

42. Из-за отсутствия исходных данных, показателей работы и плановых заданий на уровне страновых отделений оценить фактически достигнутые страновыми отделениями результаты по сравнению с запланированными будет не просто. Это свидетельствует о том, что отдача от осуществления этой программы не увязана с бюджетом, ориентированным на результаты, поскольку она не смогла охватить приоритеты и исходные данные по каждой стране для определения показателей и плановых заданий по конечным результатам и отдаче региональной программы в целом. ФКРООН сообщил, что указанные недостатки были обусловлены главным образом тем фактом, что включение плановых заданий не обсуждалось на страновом уровне. Тихоокеанская программа финансовой инклюзивности является региональной и осуществляется при содействии региональных инвесторов, которые запрашивают агрегированные количественные данные. Кроме того, комитет по инвестициям должен утвердить новую систему управления рисками, которой сможет руководствоваться ФКРООН при определении плановых заданий по конкретным странам.

43. Тем не менее Комиссия считает, что включение указанных параметров является одним из требований Политики и процедур осуществления программ и оперативной деятельности, которое должно неукоснительно соблюдаться. Кроме того, хотя руководство ФКРООН разъяснило, что подписи и даты отсутствовали по недосмотру, выполнение годовых планов работы без проставления на них дат и подписей ограничивает возможности старших руководителей в части контроля за тем, когда эти планы были подписаны и утверждены, до начала соответствующей деятельности. Помимо этого, данное обстоятельство не соответствует требованиям комитета по инвестициям, который вменил в обязанность председателя комитета по инвестициям подписывать годовые планы работы не позднее чем через четыре недели после начала календарного года.

44. ФКРООН согласился с рекомендацией Комиссии о том, что региональному отделению на Фиджи следует соблюдать положения Политики и процедур осуществления программ и оперативной деятельности, с тем чтобы обеспечить: а) определение показателей работы, исходных данных и плановых заданий в каждом страновом отделении по каждому мероприятию, осуществляемому в рамках проектов, в целях оценки региональной отдачи, конечных результатов, исходных данных, показателей и плановых заданий; б) включение годовых плановых заданий по мероприятиям в годовые планы проектов в качестве ориентира для общеорганизационных систем контроля за достижением результатов; и с) подготовку всех годовых планов работы, проставление на них дат и подписей, а также их утверждение комитетом по инвестициям.

Освоение средств, выделенных на проекты

45. По данным из системы «Атлас», в январе-декабре 2014 года ФКРООН выполнялось 168 проектов, на осуществление которых было выделено в общей сложности 82 млн. долл. США, а израсходовано — 62,14 млн. долл. США; таким образом, коэффициент освоения средств составил 76 процентов. Дальнейший анализ данных из системы показал, что по средствам каждого из доно-

ров, участвующих в совместном финансировании какой-либо программы, показатели освоения были низкими. Так, например, при выполнении 43 из таких проектов, на осуществление которых было выделено 22,6 млн. долл. США, было израсходовано в общей сложности 58 процентов заложенных в бюджет средств (13 млн. долл. США), что свидетельствует о недоосвоении средств на уровне 30–100 процентов. Низкие показатели освоения средств по проектам были обусловлены прежде всего внесением изменений в проекты комитетом по оценке проектов, из-за чего официальное начало работы над проектами задерживалось; задержками с набором персонала по проектам, а также отсутствием руководящих кадров для управления проектами. К числу других причин относятся задержки с подписанием проектной документации, а также обстановка в плане безопасности в некоторых местах осуществления проектов.

46. ФКРООН считает, что указанный анализ следует проводить на уровне программы в целом, а не применительно к каждому донору, участвующему в софинансировании программы. Конфигурация системы «Атлас» устроена таким образом, что для целей отчетности проводится анализ освоения средств в разбивке по донорам, в то время как для других учреждений Организации Объединенных Наций используются настройки для анализа освоения средств на уровне программ. Тем не менее Комиссия считает, что коэффициенты освоения необходимо анализировать в упреждающем порядке независимо от того, на каком уровне проводится анализ. Из-за низких показателей осуществления проектов и освоения средств или из-за задержек в этом отношении возрастает риск того, что ФКРООН не достигнет поставленных целей или не в полной мере использует свои ресурсы.

47. Комиссия рекомендует ФКРООН привести мероприятия по составлению бюджетов на проекты и их исполнению в соответствие друг с другом, с тем чтобы добиться эффективного и своевременного достижения целевых показателей освоения средств, выделенных на проекты.

10. Финансовое управление

Расчеты и предположения по резерву

48. В финансовых ведомостях ФКРООН содержатся сведения о том, что по состоянию на 31 декабря 2014 года остаток средств его резерва составил 14,4 млн. долл. США. Комиссия отметила следующие недостатки:

а) резерв создается исходя из объема обязательств по будущим проектам. При определении объема обязательств по финансированию прогнозируемых расходов на текущие и предполагаемые новые проекты ФКРООН закладывает сумму в 10 млн. долл. США в год на четырехлетний период 2015–2018 годов исходя из предположений руководства. Вместе с тем ФКРООН оказался не в состоянии объяснить, на каком основании сделаны такие предположения, или представить подтверждение принятия руководством решения относительно того, что предполагаемый объем таких обязательств будет составлять 10 млн. долл. в год;

б) несмотря на наличие рисков, связанных с поступлениями по линии неосновных ресурсов, резерв ФКРООН не покрывает риски, связанные с неосновными ресурсами, такие как риски, относящиеся к расходам, а также струк-

турные риски, которые также следует снижать посредством осмотрительного финансового управления за счет создания финансового резерва;

с) в объем резерва в размере 14,4 млн. долл. США включена утвержденная руководством сумма в 2 млн. долл. США на возмездные вспомогательные услуги и осуществление прочей деятельности;

d) параметры риска, заложенные в стратегию или систему уменьшения рисков ФКРООН, не увязаны с суммами, отчисляемыми в резерв, а также с объемом непогашенных обязательств. Поэтому расчет операционного резерва не подкрепляется должным образом какими-либо известными данными по финансовым или операционным рискам.

49. Комиссия считает, что предположения, используемые руководством ФКРООН для определения объема обязательств по выделению средств, не являются обоснованными, поскольку принятое в 1979 году решение Совета управляющих (ныне — Исполнительного совета) относилось к экспериментальному периоду, не выходящему за пределы сроков проведения очередной сессии Совета в 1981 году, и основывалось на том, что в 1979 году объем таких обязательств составлял 52 млн. долл. США. Комиссия считает, что используемый в настоящее время метод расчета объема операционного резерва может, вопреки ожиданиям, не в полной мере соответствовать финансовым и рабочим рискам ФКРООН.

50. **ФКРООН согласился с рекомендацией Комиссии о том, что ему следует провести анализ: а) для обоснования объема резерва в процентном выражении и формирования своего резерва в соответствии со стратегией и системой уменьшения рисков; и b) с целью установления метода расчета резервов для уменьшения рисков, связанных с совместным участием в расходах и использованием целевых фондов в части расходования средств, структурных рисков и рисков материальной ответственности, и представить его на утверждение Исполнительного совета.**

C. Информация, сообщаемая руководством

1. Списание денежной наличности, дебиторской задолженности и имущества

51. Информация о списании убытков или выплатах *ex gratia* в течение отчетного периода не предоставлялась.

2. Случаи мошенничества и предполагаемого мошенничества, а также выплаты *ex gratia*

52. В соответствии со стандартом 240 Международных стандартов аудита Комиссия планирует проведение ревизий финансовых ведомостей исходя из разумных ожиданий выявить существенные искажения и несоответствия, в том числе произошедшие в результате мошенничества. Вместе с тем не следует полагаться на то, что в ходе нашей ревизии будут выявлены все искажения и несоответствия. Главную ответственность за предупреждение и выявление случаев мошенничества несет руководство ФКРООН.

53. В ходе ревизии Комиссия направляет руководству запросы, касающиеся его надзорной ответственности, связанной с оценкой рисков материального

мошенничества и установленных процедур выявления рисков мошенничества и реагирования на них, включая любые конкретные риски, которые руководство выявило или которые были доведены до его сведения. Кроме того Комиссия направляет руководству запрос о том, не располагает ли оно информацией о каких-либо фактических, подозреваемых или предполагаемых случаях мошенничества; такие же запросы направляются в Управление служб внутреннего надзора. В соответствии с дополнительным кругом ведения, которым регулируется проведение внешней ревизии, случаи мошенничества и предполагаемого мошенничества входят в перечень вопросов, которые должны быть упомянуты в данном докладе.

54. В 2014 году Комиссия не выявила каких-либо случаев мошенничества или предполагаемого мошенничества. По сведениям, полученным от ФКРООН, за отчетный период руководство не получало никакой информации о случаях мошенничества или предполагаемого мошенничества и не совершало выплат *ex gratia*.

D. Выражение признательности

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

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

(Подпись) Эймьяс Ч.Э. **Морс**
Контролер и Генеральный ревизор
Соединенного Королевства Великобритании
и Северной Ирландии

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

30 июня 2015 года

Приложение

Положение дел с выполнением рекомендаций за год, закончившийся 31 декабря 2013 года

No.	Доклад	Пункты доклада	Резюме рекомендаций Комиссии	Ответ ФКРООН	Оценка Комиссии	Положение по итогам проверки			
						Выполнено	В процессе выполнения	Не выполнено	Утратило актуальность
1.	A/68/5/Add.14	18	ФКРООН следует а) в качестве одной из функций учетного подразделения возложить на него ответственность за реализацию преимуществ, получаемых от перехода на МСУГС; и б) усовершенствовать процедуры обработки информации в организации для составления финансовой отчетности во избежание повторного возникновения указанных недочетов.	Специалист по финансам из ФКРООН работает в тесном контакте с ПРООН, с тем чтобы обеспечивать подготовку финансовых ведомостей в соответствии с МСУГС.	Выполнено	✓			
2.	A/68/5/Add.14	28	ФКРООН согласился с рекомендацией Комиссии усилить контроль и надзор за процессом закупок, с тем чтобы обеспечить полное соблюдение правил и положений о закупках, в том числе в отношении прохождения всеми сотрудниками учебной подготовки по вопросам закупок и доступа к поддержке в сфере закупок по требованию в режиме онлайн и/или через Группу управленческой поддержки.	В целях выполнения этой рекомендации была создана новая должность специалиста по операциям с кругом ведения, полностью ориентированным на вспомогательные функции по закупкам, и в отношении этой должности было размещено объявление о вакансии. 1 февраля 2014 года эта должность была заполнена новым специалистом, и был принят или принимается ряд мер, а именно: выработка новых стандартных оперативных процедур в области закупок; внедрение новых информационно-технических инструментов закупок и использование модуля электронных торгов системы «Атлас» для обеспечения прозрачности закупочного процесса; обращение в региональные консультативные комитеты в случае про-	Имеется достаточно подтверждений того, что руководство принимает меры к укреплению закупочных процедур.	✓			

No.	Доклад	Пункты доклада	Резюме рекомендаций Комиссии	Ответ ФКРООН	Оценка Комиссии	Положение по итогам проверки			
						Выполнено	В процессе выполнения	Не выполнено	Утратило актуальность
3.	A/68/5/Add.14	23	ФКРООН согласился с рекомендациями Комиссии а) во взаимодействии с ПРООН срочно получить одобрение своей кредитной политики, являющейся инструментом регулирования резервов для займов ФКРООН; б) надлежащим образом предусмотреть обесценение просроченных займов после утверждения кредитной политики; и с) раскрыть в финансовых ведомостях информацию о начисленных процентах на сумму 113 000 долл. США с учетом корректировки после отчетной даты.	ведения закупок на сумму, превышающую минимальную величину, которая должна быть определена в рамках нового механизма внутреннего контроля, до завершения процесса пересмотра структуры ПРООН; обновление реестра консультантов ФКРООН; и организация в региональных отделениях обучения вспомогательного персонала, занимающегося закупками. Что касается подпункта (а), то кредитная политика уже была представлена на одобрение ПРООН, и руководство ФКРООН внимательно следит за деятельностью по этому вопросу; (б) после утверждения кредитной политики будет проведено обесценение просроченных кредитов; и (с) вслед за утверждением кредитной политики будет раскрыта соответствующая информация, чтобы обеспечить учет начисленных процентов.	В части (а) рекомендация выполнена. Ее выполнение в частях (б) и (с) продолжается, поскольку еще предстоит провести обесценение просроченных кредитов и раскрыть информацию для учета начисленных процентов. Выполнение рекомендации в частях (б) и (с) зависело от ее выполнения в части (а), т.е. наличия утвержденной кредитной политики. Комиссия предполагает, что ФКРООН выполнит рекомендацию в частях (б) и (с) в 2015 году.	✓			

No.	Доклад	Пункты доклада	Резюме рекомендаций Комиссии	Ответ ФКРООН	Оценка Комиссии	Положение по итогам проверки				
						Выполнено	В процессе выполнения	Не выполнено	Утратило актуальность	Вынесено повторно
4.	A/68/5/Add.14	27	ФКРООН согласился с рекомендациями Комиссии повторно проанализировать проведенный процесс закупок, чтобы установить, на каком основании группа по оценке приняла дополнительное разъяснение и допустила существенные изменения в первоначальном предложении и оценках.	Старшие руководители ФКРООН обратились в Управление ревизии и расследований с просьбой повторно проанализировать процесс закупок. В результате было начато расследование с целью определить, насколько сотрудники ФКРООН были связаны с компанией, отобранной в ходе закупочного процесса. Расследование было завершено, и дело (за № 2013 0080) был закрыт. Какой-либо дополнительной информации от Управления получено не было, и поэтому ФКРООН считает, что сотрудники находятся вне подозрений, а процесс осуществлялся правильно. Кроме того, ФКРООН обратился в Управление снабженческого обслуживания за консультациями в связи с размещением объявления о принятии предложений заново. На момент подготовки настоящего доклада ФКРООН работал над подготовкой новой курсовой документации, касающейся круга ведения и объявления о принятии предложений.	Считается выполненным на основании сообщения Управления ревизии и расследований от 26 мая 2015 года в Комиссию ревизоров, в котором подтверждалось, что данное дело было рассмотрено Управлением и что достаточных доказательств совершения противоправных действий не имеется.	✓				
5.	A/69/5/Add.2	19	ФКРООН следует утвердить и полностью внедрить процесс общеорганизационного управления рисками в целях планирования, отслеживания и оценки этапов его программ и оперативной деятельности в соответствии с его рамочной политикой общеорганизационного управления рисками.	Новые старшие руководители ФКРООН расценивают решение этого конкретного вопроса, о котором также говорится в докладе Комиссии 2014 года, как первоочередную задачу. 23 сентября 2014 года Исполнительный секретарь направил официальный запрос в Бюро по вопросам управления ПРООН, чтобы выразить серьезную за-	Комиссия отмечает, что ФКРООН прилагает усилия в целях выполнения рекомендации в рамках сотрудничества с ПРООН и на основе использования им внутреннего инструмента, благодаря которому удастся ре-		✓			

No.	Доклад	Пункты доклада	Резюме рекомендаций Комиссии	Ответ ФКРООН	Оценка Комиссии	Положение по итогам проверки				
						Выполнено	В процессе выполнения	Не выполнено	Утратило актуальность	Вынесено повторно
				интересованность Фонда в использовании систем стратегического планирования, отслеживания программной деятельности и финансовой отчетности ПРООН. Сводный запрос, озаглавленный «Техническое задание на инструменты контроля и надзора в отношении программной деятельности ФКРООН», был недавно направлен в Управление информационных систем и технологий ПРООН, с тем чтобы все предлагаемые системы были созданы в течение первого квартала 2015 года, благодаря чему станет возможным достижение полного соответствия с инструментами планирования и отчетности ПРООН.	шить проблему в краткий срок. Поскольку выполнение этой рекомендации продолжается, Комиссия вновь даст ему оценку в будущем.					
6.	A/69/5/Add.2	24	ФКРООН согласился с рекомендациями Комиссии потребовать от всех страновых отделений готовить сводные отчеты об освоении средств и обеспечить их своевременное подписание контрагентами в соответствии с требованиями, предусмотренными Программными и оперативными стратегиями и процедурами.	ФКРООН отметил рекомендацию ревизоров и согласился выполнить требования относительно подготовки сводных отчетов об освоении средств непосредственно после закрытия квартала и завершения оформления документации по нему, а также относительно подписания сводных отчетов об освоении средств соответствующими ответственными лицами. Чтобы обеспечить своевременные выпуск и подписание сводных отчетов об освоении средств, всем сотрудникам было направлено уведомление, а финансовое подразделение в штаб-квартире будет следить за выполнением этих предписаний всеми отделениями.	Выполнено по завершении оценки.	✓				

No.	Доклад	Пункты доклада	Резюме рекомендаций Комиссии	Ответ ФКРООН	Оценка Комиссии	Положение по итогам проверки			
						Выполнено	В процессе выполнения	Не выполнено	Утратило актуальность
7.	A/69/5/Add.2	33	ФКРООН согласился с рекомендацией Комиссии повысить достоверность финансовой информации путем проведения ревизий всех проектов с суммой расходов от 300 000 долл. США хотя бы за один год в соответствии с требованиями Программных и оперативных стратегий и процедур.	В 2014 году в отделениях в Мьянме и на Фиджи, где проекты выполняются по линии прямого осуществления, необходимости в подписании контрагентами сводного отчета об освоении средств не имелось. Эта же информация содержится в ответах руководства отделений в этих двух странах. Штаб-квартира ФКРООН представила перечень проектов, выполняемых по линии национального осуществления, в региональное отделение, где проводилась ревизия проектов, выполнявшихся по линии национального осуществления в 2014 году, в целях координации усилий с ПРООН в соответствующих страновых отделениях, чтобы ревизия этих проектов и проектов ПРООН могла проводиться совместно. Была проведена ревизия в отношении всего проекта, сумма расходов на который составила в общей сложности 300 000 долл. США.	Выполнено в соответствии с планом действий.	✓			
8.	A/69/5/Add.2	37	ФКРООН согласился с рекомендациями Комиссии: а) обеспечить при упразднении должностей сотрудников по программам функционирование надлежащего механизма передачи их обязанностей другим назначенным сотрудникам для надлежащего осуществления проекта; б) провести окончательную оценку проектов,	В течение 2014 года ФКРООН не закрывала каких-либо отделений и не упраздняла каких-либо должностей сотрудников по программам; в 2015 году делать этого не предполагается.	Несмотря на то что в 2014 году должности сотрудников по программам не упразднялись, рекомендация выполнена не была (в частях (b) и (c)). Часть (a) утратила актуальность.			✓	

No.	Доклад	Пункты доклада	Резюме рекомендаций Комиссии	Ответ ФКРООН	Оценка Комиссии	Положение по итогам проверки				
						Выполнено	В процессе выполнения	Не выполнено	Утратило актуальность	Вынесено повторно
			которая должна была быть выполнена в 2013 году; и с) подписать меморандум о взаимопонимании с ПРООН по вопросам о контроле за двумя остающимися глобальными проектами, которые планируется завершить в 2017 году, и управлении ими.							
9.	A/69/5/Add.2	41	ФКРООН согласился с рекомендацией Комиссии подготовить полные годовые планы работы с показателями достижения результатов, базовыми данными и целями в соответствии с требованиями к составлению бюджета, ориентированного на результаты, предусмотренными в Программных и оперативных стратегиях и процедурах.	23 сентября 2014 года Исполнительный секретарь направил официальный запрос в Бюро по вопросам управления ПРООН, чтобы выразить серьезную заинтересованность Фонда в использовании систем стратегического планирования, отслеживания программной деятельности и финансовой отчетности ПРООН. Сводный запрос, озаглавленный «Техническое задание на инструменты контроля и надзора в отношении программной деятельности ФКРООН», был недавно направлен в Управление информационных систем и технологий ПРООН, с тем чтобы все предлагаемые системы были созданы в течение первого квартала 2015 года, благодаря чему станет возможным достижение полного соответствия с инструментами планирования и отчетности ПРООН.	Комиссия высоко оценивает последовательные усилия Фонда по выполнению этой рекомендации. С учетом того срок выполнения перенесен на 6 июля 2015 года, Комиссия вновь даст оценку хода выполнения этой рекомендации в следующем квартале.		✓			

No.	Доклад	Пункты доклада	Резюме рекомендаций Комиссии	Ответ ФКРООН	Оценка Комиссии	Положение по итогам проверки					
						Выполнено	В процессе выполнения	Не выполнено	Утратило актуальность	Вынесено повторно	
10.	A/69/5/Add.2	30	ФКРООН согласился с рекомендацией Комиссии: а) обеспечить своевременное закрытие завершенных проектов в соответствии с Программными и оперативными стратегиями и процедурами; б) получить от бенефициаров надлежащим образом заверенную квитанцию о передаче имущества во избежание риска возникновения убытков, не замеченных руководством; и с) выполнить требования Программных и оперативных стратегий и процедур, вернув неизрасходованные средства или получив у донора согласие на использование средств для другой нецелевой деятельности.	ФКРООН будет добиваться: а) своевременного закрытия проектов с учетом сроков их завершения; и б) утверждения бюджетов с учетом сроков начала осуществления проектов. Кроме того, он обращается к ПРООН с просьбой предоставить доступ к недавно запущенной системе закрытия проектов, которая упростит тщательный анализ и закрытие невыполняемых проектов. После того как ему будет предоставлен доступ к системе закрытия проектов, ФКРООН начнет процедуру закрытия в отношении 182 невыполняемых проектов. Выполнение этой процедуры должно быть завершено в первом квартале 2015 года.	Комиссия принимает ответы Фонда к сведению. Комиссия вновь проанализирует выполнение рекомендаций в будущем. Вместе с тем ПРООН и ФКРООН должны ускорить процесс предоставления ФКРООН доступа к системе закрытия проектов, чтобы обеспечить закрытие всех 182 невыполняемых проектов. Кроме того, согласно рекомендации необходимо представлять фактические подтверждения передачи активов бенефициарам и возврата остатков средств донорам после закрытия проектов.		✓				
11.	A/69/5/Add.2	44	ФКРООН согласился с рекомендациями Комиссии пристально следить за исполнением своего бюджета и обеспечить своевременное решение всех возникающих проблем с исполнением бюджета.	ФКРООН подготовил и разместил в Сети шаблоны годовых планов для проектов на 2015 год.	Выполнено после повторной оценки.	✓					
Итого						6	4	1	–	–	
В процентах						55	36	9	–	–	

Глава III

Финансовый доклад за год, закончившийся 31 декабря 2014 года

А. Введение

1. В соответствии с финансовым положением 26.01 Финансовых положений и правил Фонда капитального развития Организации Объединенных Наций (ФКРООН) (которые включают Финансовые положения и правила Программы развития Организации Объединенных Наций (ПРООН) и приложение 1 к ним, применимое к ФКРООН) Администратор ПРООН настоящим препровождает финансовые ведомости ФКРООН за год, закончившийся 31 декабря 2014 года.

2. Доклад Комиссии ревизоров Организации Объединенных Наций, ее заключение по финансовым ведомостям и замечания ФКРООН в ответ на замечания по вопросам существа представляются в соответствии с финансовым положением 4.04.

3. Первоначальный мандат ФКРООН, выданный Генеральной Ассамблеей, заключался в «оказании развивающимся странам содействия в развитии их экономики путем предоставления в дополнение к существующим источникам финансовой помощи субсидий и ссуд» (см. резолюцию 2186 (XXI) от 13 декабря 1966 года). Этот мандат был дополнен в 1973 году положением о предоставлении услуг в первую очередь, но не исключительно, наименее развитым странам. Финансовый мандат ФКРООН является уникальным в системе Организации Объединенных Наций. В соответствии с этим мандатом инвестиционный капитал и техническая поддержка предоставляются как государственному, так и частному сектору. Этот мандат дополняет мандаты других учреждений системы Организации Объединенных Наций в том, что касается возможностей в плане финансирования капиталовложений в форме субсидий, займов и льготных кредитов, а также предоставления технической помощи в подготовке проектов по последовательному и устойчивому наращиванию потенциала и созданию инфраструктуры. Благодаря этому мандату ФКРООН позиционирует себя в качестве учреждения, осуществляющего инвестиции на ранних этапах в целях устранения рисков, связанных с использованием возможностей, которые могут быть впоследствии задействованы в больших масштабах партнерами из числа финансовых учреждений и, во все большей мере, благотворительными фондами и частными инвесторами.

В. Финансовые результаты

4. В 2014 году общий объем поступлений ФКРООН (взносы, инвестиции и прочие поступления) составил 89,1 млн. долл. США (в 2013 году — 66,2 млн. долл. США (пересчитанные данные)), в то время как общий объем расходов составил 57,9 млн. долл. США (в 2013 году — 59,9 млн. долл. США (пересчитанные данные)), в результате чего образовался профицит в размере 31,1 млн. долл. США (в 2013 году — 6,3 млн. долл. США (пересчитанные данные)).

Анализ поступлений

Поступления в разбивке по категориям

5. Общий объем поступлений ФКРООН в 2014 году составил 89,1 млн. долл. США, из которых 88,2 млн. долл. США (99 процентов) приходилось на добровольные взносы, 0,4 млн. долл. США в чистом выражении (0,4 процента) — на инвестиционные поступления, такие как процентные поступления от предоставленных займов и процентные поступления от денежных инвестиций, и 0,5 млн. долл. США (0,6 процента) — на прочие поступления.

Диаграмма III.I

Общие поступления за 2014 год в разбивке по категориям



Поступления в разбивке по сегментам

6. Анализ поступлений² в разбивке по сегментам показывает, что наиболее значительным источником поступлений являются выплаты в связи с совместным несением расходов, которые в 2014 году составили 67 процентов от общего объема поступлений Фонда, затем следуют взносы в счет регулярных ресурсов (15 процентов), взносы в целевые фонды (12 процентов) и выплаты в связи со вспомогательным обслуживанием на основе возмещения затрат и разными видами деятельности (6 процентов).

² Без учета взаимозачета по межфондовым операциям.

Диаграмма III.II

Общие поступления за 2014 год в разбивке по сегментам



7. В 2014 году общая сумма поступлений увеличилась на 35 процентов и достигла 89,1 млн. долл. США (по сравнению с 66,2 млн. долл. США в 2013 году). Рост поступлений отмечался по двум сегментам: совместное несение расходов (100 процентов) и вспомогательное обслуживание на основе возмещения затрат (81 процент), в то время как по целевым фондам объем поступлений снизился на 37 процентов, а по регулярным ресурсам — на 16 процентов.

Анализ расходов

Расходы в разбивке по категориям

8. В 2014 году объем расходов Фонда составил 58 млн. долл. США. Как показано на диаграмме III.III, наиболее значительный объем расходов приходился на субсидии и другие трансферты (26,1 млн. долл. США, или 45 процентов). К остальным категориям расходов относятся расходы по персоналу (15,1 млн. долл. США, или 26 процентов), общие оперативные расходы (7,9 млн. долл. США, или 14 процентов), расходы на услуги по контрактам с физическими и юридическими лицами (7,7 млн. долл. США, или 13 процентов) и на предметы снабжения, расходные материалы, амортизацию и другие потребности (1,2 млн. долл. США, или 2 процента).

Диаграмма III.III

Общие расходы за 2014 год в разбивке по категориям

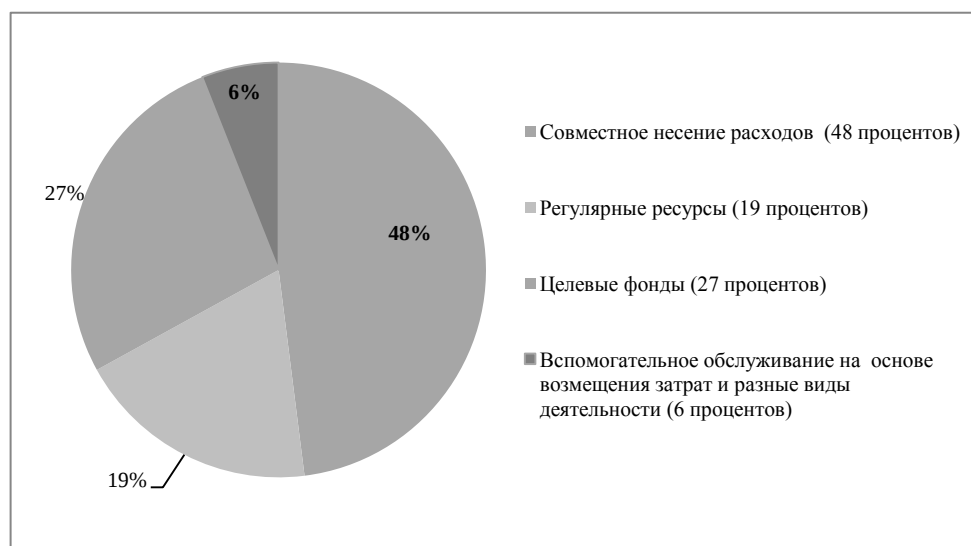


Расходы в разбивке по сегментам

9. Из общего объема расходов¹ 19 процентов приходилось на регулярные ресурсы, 48 процентов — на совместное несение расходов, 27 процентов — на целевые фонды и 6 процентов — на вспомогательное обслуживание на основе возмещения затрат и разные виды деятельности (см. диаграмму III.IV).

Диаграмма III.IV

Общие расходы за 2014 год в разбивке по сегментам

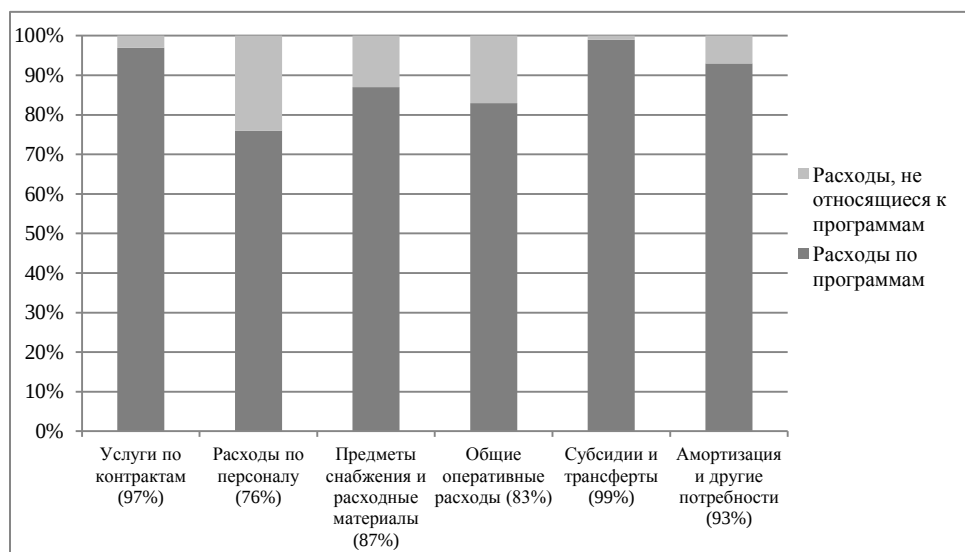


Расходы по программам

10. В 2014 году из общего объема расходов, который составил 58 млн. долл. США, 57,3 млн. долл. США приходилось на расходы по программам, что подтверждает, что деятельность Фонда осуществляется в целях развития. Если представить расходы в разбивке по категориям, то расходы по программам составили 97 процентов от общего объема расходов на услуги по контрактам с физическими и юридическими лицами, 76 процентов от расходов по персоналу, 87 процентов от расходов на предметы снабжения и расходные материалы, 82 процента¹ от общих оперативных расходов, 99,9 процента от расходов на субсидии и другие трансферты и 93 процента от расходов на амортизацию и другие потребности.

Диаграмма III.V

Доля расходов по программам в сопоставлении с общим объемом расходов в разбивке по категориям



Финансовые результаты в разбивке по сегментам

11. В 2014 году по сегментам регулярных ресурсов, совместного несения расходов и вспомогательного обслуживания на основе возмещения затрат и разных видов деятельности отмечался профицит в размере 2,5 млн. долл. США, 32,3 млн. долл. США и 2,5 млн. долл. США соответственно, в то время как по сегменту целевых фондов отмечался дефицит в размере 6,3 млн. долл. США. Сводная информация о финансовых результатах в разбивке по сегментам приводится в таблице III.1.

Таблица III.1
Сводная информация о финансовых результатах за 2014 год в разбивке по сегментам

(В млн. долл. США)

	Регулярные ресурсы	Совместное несение расходов	Целевые фонды	Вспомогательное обслуживание на основе возмещения затрат и разные виды деятельности	Взаимозачет по межфондовым операциям	Всего
Общая сумма поступлений	14,2	62,7	10,7	6,1	(4,6)	89,1
Общая сумма расходов	11,6	30,4	17,0	3,6	(4,6)	58,0
Профицит/(дефицит) за год	2,6	32,3	(6,3)	2,5	–	31,1
Общая сумма чистых активов	19,4	74,0	8,3	8,2	–	109,9

Сводная информация о финансовых результатах за 2013 год в разбивке по сегментам

(В млн. долл. США)

	Регулярные ресурсы	Совместное несение расходов	Целевые фонды	Вспомогательное обслуживание на основе возмещения затрат и разные виды деятельности	Взаимозачет по межфондовым операциям	Всего
Общая сумма поступлений	16,9	31,3	17,2	3,3	(2,5)	66,2
Общая сумма расходов	18,5	25,6	15,0	3,3	(2,5)	59,9
Профицит/(дефицит) за год	(1,6)	5,7	2,2	–	–	6,3
Общая сумма чистых активов	18,0	42,0	14,6	5,9	–	80,5

С. Показатели исполнения бюджета

12. Бюджет Фонда по-прежнему составляется на основе модифицированного кассового метода, что отражено в финансовой ведомости V и примечании 7. В целях упрощения сопоставления бюджета и финансовых ведомостей, подготовленных в соответствии с Международными стандартами учета в государственном секторе (МСУГС), в примечании 7 также приводятся результаты сверки бюджета с ведомостью движения денежных средств.

13. Применительно к ФКРООН утвержденные бюджеты — это бюджеты, которые позволяют нести расходы, связанные с деятельностью в целях развития и управленческой деятельностью, финансируемой из регулярных ресурсов. Прочие ресурсы Фонда предварительно оцениваются и прогнозируются на основе предположений относительно будущих событий и не утверждаются Исполнительным советом в официальном порядке. Данные об освоении средств в сопоставлении с предусмотренными в бюджете регулярными ресурсами приводятся в таблице III.2.

Таблица III.2

Показатели освоения бюджетных средств за 2014 год

<i>Компоненты бюджета</i>	<i>Утвержденный объем бюджета в годовом исчислении (в млн. долл. США)</i>	<i>Фактический показатель освоения бюджетных средств (в процентах)</i>
Деятельность в целях развития	11	76
Управленческая деятельность	3	86
Всего	14	78

D. Финансовое положение**Активы**

14. Относящиеся к текущему периоду активы Фонда в размере 61,2 млн. долл. США (в 2013 году — 82,9 млн. долл. США (пересчитанные данные)) в основном включают инвестиции (35,2 млн. долл. США), денежные средства и их эквиваленты (12,1 млн. долл. США) и дебиторскую задолженность по возмездным и безвозмездным операциям (12,8 млн. долл. США). На эти статьи приходится 60,1 млн. долл. США, или 98,2 процента от общего объема активов, относящихся к текущему периоду. Активы, не относящиеся к текущему периоду, в размере 65,2 млн. долл. США (в 2013 году — 11,1 млн. долл. США (пересчитанные данные)) в основном включают инвестиции (64,5 млн. долл. США) и основные средства (0,4 млн. долл. США), на которые в совокупности приходится 64,9 млн. долл. США, или 99,5 процента от общего объема активов, не относящихся к текущему периоду.

Денежные средства, их эквиваленты и инвестиции

15. По состоянию на 31 декабря 2014 года объем денежных средств, их эквивалентов и инвестиций ФКРООН составил 111,8 млн. долл. США (в 2013 году — 78,7 млн. долл. США (пересчитанные данные)). На долю инвестиционных поступлений Фонда в 2014 году приходилось 0,4 млн. долл. США.

Дебиторская задолженность

16. По состоянию на 31 декабря 2014 года ФКРООН располагал дебиторской задолженностью по возмездным и безвозмездным операциям на сумму 12,8 млн. долл. США (в 2013 году — 12,6 млн. долл. США (пересчитанные данные)), включая взносы к получению от ПРООН, не полученные от доноров взносы, в связи с которыми были подписаны соглашения о взносах, и предоставленные партнерам-исполнителям авансы, которые должны быть пропорционально распределены и направлены на цели осуществления соответствующих проектов.

Выданные авансы

17. Во исполнение своего мандата ФКРООН переводит денежные средства учреждениям-исполнителям/партнерам-исполнителям в виде авансов наличными. Выданные авансы отражаются на счетах как активы и переводятся в расходы после того, как поставка товаров или оказание услуг фактически произ-

водится учреждениями-исполнителями/партнерами-исполнителями и подтверждается получением ФКРООН сертифицированных отчетов о расходах. После получения сертифицированных отчетов о расходах ФКРООН отражает указанные расходы в своей ведомости финансовых результатов. Данные могут быть получены из проверенных ведомостей соответствующих структур или, если такие ведомости на отчетный период отсутствуют, из ведомостей этих структур, представленных для проверки, либо из их непроверенных ведомостей.

18. По состоянию на 31 декабря 2014 года объем непогашенных авансов ФКРООН составил 0,78 млн. долл. США (в 2013 году — 1 млн. долл. США (пересчитанные данные)). Эта сумма включает авансы на сумму 0,36 млн. долл. США, выданные партнерам из числа правительств; остальные 0,42 млн. долл. США приходятся главным образом на авансовые выплаты персоналу.

Основные средства и нематериальные активы

19. По состоянию на 31 декабря 2014 года объем основных средств ФКРООН составил 0,41 млн. долл. США (в 2013 году — 0,48 млн. долл. США (пересчитанные данные)). Из общего объема основных средств 0,30 млн. долл. США приходится на автотранспортные средства, 0,07 млн. долл. США — на вспомогательное оборудование и мебель, а оставшая сумма — на информационно-коммуникационное оборудование, тяжелую технику и другое оборудование. Все контролируемые ФКРООН активы, связанные с управленческой деятельностью и осуществлением проектов, капитализируются ФКРООН. Расходы по связанным с осуществлением проектов активам, не контролируемым ФКРООН, учитываются по мере их возникновения.

Обязательства

20. Относящиеся к текущему периоду обязательства Фонда в размере 2,7 млн. долл. США (в 2013 году — 2,8 млн. долл. США) включают в основном вознаграждения работникам (2,2 млн. долл. США) и начисленные обязательства (0,5 млн. долл. США). Вознаграждения работникам включают выплаты в связи с ежегодным отпуском (1,4 млн. долл. США), отпуском на родину (0,4 млн. долл. США) и репатриацией (0,3 млн. долл. США). Обязательства, не относящиеся к текущему периоду, в размере 13,9 млн. долл. США (в 2013 году — 10,7 млн. долл. США) в основном включают обязательства по медицинскому страхованию после выхода в отставку в размере 10,8 млн. долл. США (78 процентов), субсидии на репатриацию в размере 1,8 млн. долл. США (13 процентов) и прочие вознаграждения работникам в размере 1,2 млн. долл. США (9 процентов).

21. Объем обязательств, связанных с вознаграждениями по окончании трудовой деятельности и прочими долгосрочными вознаграждениями работникам, устанавливается независимыми актуариями и определяется в соответствии с Правилами о персонале и Положениями о персонале Организации Объединенных Наций. Объем обязательств, связанных с медицинским страхованием после выхода на пенсию, субсидиями на репатриацию и пособиями в связи со смертью, установлен на основе актуарной оценки по состоянию на 31 декабря 2014 года.

Вознаграждения работникам

22. В соответствии с МСУГС в финансовых ведомостях должен учитываться (но не обязательно обеспечиваться финансированием в полном объеме) общий объем накопленных обязательств по вознаграждениям работникам даже при том, что выплачиваться они будут в течение нескольких десятилетий. Основная доля обязательств приходится на обязательства по медицинскому страхованию после выхода на пенсию в размере 10,9 млн. долл. США.

Накопленные остатки средств

23. По состоянию на 31 декабря 2014 года сумма накопленных остатков средств и резервов Фонда составила 109,9 млн. долл. США, что на 37 процентов превышает соответствующий показатель на 31 декабря 2013 года в размере 80,5 млн. долл. США.

Финансовое положение в разбивке по сегментам

24. Ведомость финансового положения по каждому сегменту деятельности дает представление о различном состоянии дел и отражает перекрестное субсидирование по различным сегментам деятельности, данные о котором не учитывались до внедрения МСУГС. Например, на сегмент деятельности по линии регулярных ресурсов в настоящее время приходится 26 процентов от общей суммы активов Фонда, но при этом 78 процентов от общей суммы его обязательств, в результате чего доля его чистых активов/собственных средств составляет 18 процентов. С другой стороны, на сегмент деятельности, связанной с совместным несением расходов, приходится 60 процентов от общей суммы активов Фонда, но при этом 10 процентов от общей суммы его обязательств, в результате чего доля его чистых активов/собственных средств составляет 67 процентов. Сводная информация о финансовом положении Фонда в разбивке по сегментам приводится в таблице III.3.

Таблица III.3

Сводная информация о финансовом положении в разбивке по сегментам

	Активы		Обязательства		Чистые активы/собственные средства	
	В млн. долл. США	Доля в общей сумме активов (в процентах)	В млн. долл. США	Доля в общей сумме обязательств (в процентах)	В млн. долл. США	Доля в общей сумме чистых активов/собственных средств (в процентах)
По состоянию на 31 декабря 2014 года						
Регулярные ресурсы	32,3	26	13,0	78	19,4	18
Совместное несение расходов	75,6	60	1,6	10	74,0	67
Целевые фонды	9,2	7	1,0	6	8,3	8
Вспомогательное обслуживание на основе возмещения затрат	9,2	7	1,0	6	8,2	7
Всего	126,3	100	16,6	100	109,9	100

	Активы		Обязательства		Чистые активы/собственные средства	
	Доля в общей		Доля в общей		Доля в общей	
	В млн. долл. США	сумме активов (в процентах)	В млн. долл. США	сумме обязательств (в процентах)	В млн. долл. США	сумме чистых активов/собственных средств (в процентах)
По состоянию на 31 декабря 2013 года						
Регулярные ресурсы	28,3	30	10,2	76	18,0	23
Совместное несение расходов	43,4	46	1,5	11	42,0	52
Целевые фонды	15,7	17	1,0	7	14,6	18
Вспомогательное обслуживание на основе возмещения затрат	6,7	7	0,8	6	5,9	7
Всего	94,1	100	13,5	100	80,5	100

Е. Управление рисками

25. Политика Фонда в области управления рисками направлена на сведение к минимуму потенциальных отрицательных последствий для ресурсов, которыми располагает ФКРООН для финансирования своей деятельности. Основные цели деятельности Фонда по управлению рисками заключаются в следующем: а) обеспечение безопасности: сохранение капитала посредством инвестирования в ценные бумаги высокого класса с фиксированным доходом с уделением особого внимания кредитоспособности эмитентов; б) обеспечение ликвидности: применение гибкого подхода для удовлетворения потребностей в наличных средствах посредством инвестирования в высоколиквидные ценные бумаги с фиксированным доходом и структуризации сроков платежей в соответствии с потребностями в наличных средствах; и с) прибыльность: достижение максимальной прибыльности инвестиций в пределах вышеизложенных параметров безопасности и ликвидности.

26. Инвестиционной деятельностью ФКРООН управляет ПРООН, в рамках которой действует Инвестиционный комитет в составе старших руководителей, проводящий ежеквартальные совещания для обзора результатов по инвестиционному портфелю Фонда и обеспечения соответствия инвестиционных решений утвержденным руководящим принципам инвестирования.

Е. Реорганизация структуры Фонда

27. В настоящее время осуществляется реорганизация структуры ФКРООН, начавшаяся в 2014 году. В 2015 году будет выполнен значительный объем соответствующих мероприятий. Реорганизация проводится ради достижения шести основных целей:

а) обеспечить расширение странового присутствия ФКРООН в наименее развитых странах, доведя число стран, в которых работает Фонд, до 40 в соответствии со стратегическими рамками Фонда (по сравнению с 33 странами в настоящее время);

- b) уточнить вопросы делегирования полномочий, подотчетности, стандартных процедур и систем (на основе выводов по итогам проверок);
- c) инвестировать в межсекторальное практическое взаимодействие и управление знаниями;
- d) обеспечить финансовую стабильность Фонда;
- e) повышать эффективность деятельности и направлять ее на достижение результатов по мере увеличения объема неосновных ресурсов;
- f) обеспечить максимальную отдачу на местах.

Глава IV

Финансовые ведомости за год, закончившийся 31 декабря 2014 года

Фонд капитального развития Организации Объединенных Наций

I. Ведомость финансового положения на 31 декабря 2014 года *(В тыс. долл. США)*

	Примечания	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года (пересчитанные данные)
Активы			
Активы, относящиеся к текущему периоду			
Денежные средства и их эквиваленты	Примечание 8	12 063	16 515
Инвестиции	Примечание 9	35 174	52 059
Дебиторская задолженность (безвозмездные операции)	Примечание 10	5 883	3 698
Дебиторская задолженность (возмездные операции)	Примечание 10	6 914	8 876
Выданные авансы, в чистом выражении	Примечание 11	720	1 031
Кредиты поставщикам финансовых услуг	Примечание 12	523	783
Запасы	Примечание 13	3	2
Общая сумма активов, относящихся к текущему периоду		61 280	82 964
Активы, не относящиеся к текущему периоду			
Инвестиции	Примечание 9	64 530	10 099
Кредиты поставщикам финансовых услуг	Примечание 12	251	547
Основные средства	Примечание 14	406	478
Общая сумма активов, не относящихся к текущему периоду		65 187	11 124
Общая сумма активов		126 467	94 088
Обязательства			
Обязательства, относящиеся к текущему периоду			
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	Примечание 15	522	735
Вознаграждения работникам	Примечание 16	2 201	2 110
Общая сумма обязательств, относящиеся к текущему периоду		2 723	2 845
Обязательства, не относящихся к текущему периоду			
Вознаграждения работникам	Примечание 16	13 874	10 718
Общая сумма обязательств, не относящихся к текущему периоду		13 874	10 718
Общая сумма обязательств		16 597	13 563
Чистые активы			
Резервы	Примечание 17	14 420	14 618

	Примечания	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года (пересчитанные данные)
Накопленные остатки средств	Примечание 18	95 450	65 907
Общая сумма чистых активов/собственных средств		109 870	80 525
Общая сумма обязательств и чистых активов/собственных средств		126 467	94 088

Прилагаемые к настоящим финансовым ведомостям примечания являются их неотъемлемой частью.

Фонд капитального развития Организации Объединенных Наций

II. Ведомость финансовых результатов за год, закончившийся 31 декабря 2014 года
(В тыс. долл. США)

	Примечания	2014 год	2013 год (пересчитанные данные)
Поступления			
Добровольные взносы, в чистом выражении ^a	Примечание 19	88 173	65 169
Поступления от инвестиций	Примечание 20	392	426
Прочие поступления	Примечание 21	499	642
Общая сумма поступлений		89 064	66 237
Расходы			
Услуги по контрактам	Примечание 22	7 708	7 512
Расходы по персоналу	Примечание 22	15 154	18 240
Использованные предметы снабжения и расходные материалы	Примечание 22	624	583
Общие оперативные расходы	Примечание 22	7 821	7 926
Субсидии и другие трансферты	Примечание 22	26 113	24 787
Прочие расходы	Примечание 22	383	784
Амортизация	Примечание 22	54	58
Затраты на финансирование	Примечание 22	114	23
Общая сумма расходов		57 971	59 913
Профицит за отчетный период		31 093	6 324

^a Суммы добровольных взносов указаны за вычетом сумм неиспользованных взносов, возвращенных донорам.

Прилагаемые к настоящим финансовым ведомостям примечания являются их неотъемлемой частью.

Фонд капитального развития Организации Объединенных Наций

III. Ведомость изменений в чистых активах/собственных средствах за год, закончившийся 31 декабря 2014 года
(В тыс. долл. США)

	Резервы	Накопленный остаток средств	Общая сумма чистых активов/ собственных средств
Остаток на 31 декабря 2013 года	14 618	65 954	80 572
Корректировки, относящиеся к предыдущим периодам (примечание 5)	—	160	160
Изменения в учетной политике (примечание 5)	—	(207)	(207)
Остаток на 31 декабря 2013 года (пересчитанные данные)	14 618	65 907	80 525
Изменения в чистых активах/собственных средствах			
Передача средств из операционного резерва в накопленный остаток средств	(198)	198	—
Целевые фонды (примечание 18)	—	556	556
Актuarные убытки, в чистом выражении	—	(2 304)	(2 304)
Профицит за отчетный период	—	31 093	31 093
Общая сумма поступлений и расходов, непосредственно учитываемая в чистых активах/собственных средствах	(198)	29 543	29 345
Остаток на 31 декабря 2014 года	14 420	95 450	109 870

Прилагаемые к настоящим финансовым ведомостям примечания являются их неотъемлемой частью.

Фонд капитального развития Организации Объединенных Наций

IV. Ведомость движения денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2014 года
(В тыс. долл. США)

	2014 год	2013 год (пересчитанные данные)
Движение денежных средств в связи с оперативной деятельностью		
Профицит за отчетный период	31 093	6 324
<i>Корректировка отрицательного сальдо за отчетный период с учетом чистого движения денежных средств:</i>		
Амортизация	54	58
Обесценение, в чистом выражении	40	16
Амортизация облигационной премии	1 218	1 044
(Прибыль) по облигациям	—	(2)
(Прибыль)/убыток от выбытия основных средств	22	144
Изменения стоимости активов		
(Увеличение)/уменьшение объема дебиторской задолженности (безвозмездные операции)	(2 185)	(3 698)
(Увеличение)/уменьшение объема дебиторской задолженности (возмездные операции)	510	(9 937)
Проценты, получаемые по займам	36	42
(Увеличение)/уменьшение объема выданных авансов	271	160
(Увеличение)/уменьшение объема запасов	(1)	(2)
(Увеличение)/уменьшение объема кредитов поставщикам финансовых услуг	556	278
(Увеличение)/уменьшение объема прочих активов	—	178
Изменения объема обязательств/чистых активов		
Увеличение/(уменьшение) объема кредиторской задолженности и начисленных обязательств	(213)	(7 453)
(Увеличение)/уменьшение объема вознаграждений работникам	943	1 445
Увеличение/(уменьшение) объема прочих обязательств	—	(26)
Увеличение/(уменьшение) объема средств в целевых фондах	556	920
Сальдо движения денежных средств в связи с оперативной деятельностью	32 900	(10 509)
Движение денежных средств в связи с инвестиционной деятельностью		
Приобретение инвестиционных инструментов	(120 684)	(51 819)
Поступления в результате наступления срока платежа по инвестиционным инструментам	81 920	40 762
Процентные поступления	1 416	1 298
Приобретение основных средств	(4)	(377)
Поступления от выбытия основных средств	—	1
Сальдо движения денежных средств в связи с инвестиционной деятельностью	(37 352)	(10 135)

	2013 год (пересчитан- ные данные)	
	2014 год	
Движение денежных средств в связи с финансированием	—	—
Чистое (уменьшение)/увеличение объема денежных средств и их эквивалентов	(4 452)	(20 644)
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	16 515	37 159
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода (примечание 8)	12 063	16 515

Прилагаемые к настоящим финансовым ведомостям примечания являются их неотъемлемой частью.

Фонд капитального развития Организации Объединенных Наций

V. Ведомость сопоставления бюджетных и фактических сумм (регулярные ресурсы) за год, закончившийся 31 декабря 2014 года
(В тыс. долл. США)

	Утвержденный бюджет		Фактические расходы на сопоставимой основе (примечание 7)	Разница между окончательными утвержденными бюджетными ассигнованиями и фактическими расходами
	Первоначальный	Окончательный		
Деятельность в целях развития				
Программы	8 143	8 143	6 637	1 506
Обеспечение эффективности деятельности в целях развития	3 267	3 267	2 081	1 186
Итого	11 410	11 410	8 718	2 692
Управленческая деятельность	2 847	2 847	2 444	403
Всего	14 257	14 257	11 162	3 095

Прилагаемые к настоящим финансовым ведомостям примечания являются их неотъемлемой частью

Фонд капитального развития Организации Объединенных Наций
Примечания к финансовым ведомостям за 2014 год

Примечание 1

Отчитывающаяся структура

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

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

Штаб-квартира ФКРООН находится в Нью-Йорке, а его местные отделения расположены в 32 странах и территориях.

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

Примечание 2

Заявление о соответствии Международным стандартам учета в государственном секторе

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

Примечание 3

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

а) Основа для оценки

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

ФКРООН применяет принцип учета на основе первоначальной стоимости, кроме случаев, указанных в примечании 4. Принципы бухгалтерского учета применялись последовательно в течение всего отчетного периода. Финансовым периодом является период с января по декабрь.

b) Иностранная валюта

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

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

Денежные активы и обязательства, деноминированные в иностранной валюте, пересчитываются по ставке, действующей на день предоставления отчетности, и учитываются в ведомости финансовых результатов.

Указываемые по первоначальной стоимости неденежные позиции в иностранных валютах пересчитываются по обменному курсу на дату совершения операции.

Курсовые прибыли и убытки, возникающие в результате совершения операций с иностранной валютой, учитываются в ведомости финансовых результатов.

c) Важнейшие бухгалтерские оценки

Подготовка финансовых ведомостей в соответствии с МСУГС требует того, чтобы при выборе и применении принципов учета и раскрытии информации о размере активов, обязательств, поступлений и расходов ФКРООН использовал оценки, оценочные суждения и допущения. В связи с этим фактические результаты могут отличаться от приводимых здесь оценок. Бухгалтерские оценки и исходные положения регулярно подвергаются анализу, и изменения оценок учитываются в тот период, когда эти оценки были пересмотрены, и в каждый будущий период, которого касаются эти изменения. Значимые оценки и допущения, которые могут привести к существенным корректировкам в последующие годы, включают актуарную оценку вознаграждений работникам, выбор сроков полезного использования и метода амортизации основных средств/нематериальных активов, обесценение активов и классификацию финансовых инструментов и условных активов и обязательств.

d) Разрешение на представление финансовых ведомостей для проведения проверки

Настоящие финансовые ведомости были утверждены и удостоверены Администратором ПРООН и Директором-распорядителем ФКРООН, Исполнительным секретарем ФКРООН, помощником Администратора и Директором Бюро по вопросам управления ПРООН, а также главным сотрудником по финансовым вопросам и Контролером ПРООН. В соответствии с Финансовыми

положениями и правилами ФКРООН настоящие финансовые ведомости разрешается представить 30 апреля 2015 года для проведения проверки.

Примечание 4

Основные принципы бухгалтерского учета

а) Классификация финансовых активов

В ведомости финансовых результатов ФКРООН подразделяет свои финансовые активы на следующие категории: удерживаемые до погашения; имеющиеся в наличии для продажи; займы и дебиторская задолженность; и активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой признаются в профиците или дефиците. Категория актива зависит от цели приобретения финансовых инструментов, определяется при его первоначальном принятии к учету и пересматривается на каждую отчетную дату. Все финансовые активы первоначально оцениваются по справедливой стоимости. ФКРООН первоначально учитывает займы и дебиторскую задолженность на дату их возникновения. Для всех прочих финансовых активов датой первоначального принятия к учету является момент совершения операции, под которым понимается дата, когда ФКРООН связывает себя договорными обязательствами, касающимися финансового инструмента.

Финансовые активы со сроками погашения, превышающими 12 месяцев на отчетную дату, включаются в финансовых ведомостях в категорию активов, не относящихся к текущему периоду, причем активы, деноминированные в иностранной валюте, пересчитываются в доллары Соединенных Штатов по операционному обменному курсу Организации Объединенных Наций, действующему на отчетную дату, а прибыли и убытки отражаются в профиците или дефиците в ведомости финансовых результатов.

<i>Классификация по МСУГС</i>	<i>Тип финансовых активов ФКРООН</i>
Удерживаемые до погашения	Инвестиции
Имеющиеся в наличии для продажи	Нет
Займы и дебиторская задолженность	Денежные средства и их эквиваленты, дебиторская задолженность по возмездным и безвозмездным операциям, авансы (например, сотрудникам) и кредиты поставщикам финансовых услуг
Оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой признаются в профиците или дефиците	Производные финансовые инструменты

Финансовые активы, удерживаемые до погашения

Удерживаемые до погашения финансовые активы представляют собой финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами и фиксированными сроками погашения, которые ФКРООН твердо намерен и способен удерживать до погашения. Первоначально они учитываются по справедливой стоимости с добавлением к ней операционных расходов, а в дальней-

шем — по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки. ФКРООН определил значительную часть своего инвестиционного портфеля как активы, удерживаемые до погашения.

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, представляют собой финансовые активы, которые либо включены в эту категорию, либо не входят ни в одну из других категорий. Первоначально они учитываются по справедливой стоимости с добавлением к ней операционных расходов, а в дальнейшем — только по справедливой стоимости, причем любые прибыли или убытки, обусловленные изменением справедливой стоимости, учитываются непосредственно в составе чистых активов/собственных средств. Процентный доход по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи, рассчитывается с использованием метода эффективной процентной ставки. В тех случаях, когда какой-либо имеющийся в наличии для продажи финансовый актив списывается с баланса, прибыль или дефицит, накопленные в составе чистых активов/собственных средств, переносятся в категорию профицита или дефицита в ведомости финансовых результатов. По состоянию на 31 декабря 2014 года у ФКРООН не имелось финансовых активов, относимых к категории имеющихся в наличии для продажи.

Займы и дебиторская задолженность

Займы и дебиторская задолженность — это финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами, которые не обращаются на активном рынке. Первоначально они учитываются по справедливой стоимости с добавлением к ней операционных расходов и затем оцениваются по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки. Процентный доход учитывается пропорционально сроку, прошедшему с момента предоставления займа с применением метода эффективной процентной ставки по соответствующему финансовому активу.

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

Дебиторская задолженность по безвозмездным операциям включает взносы к получению. Под взносами к получению понимаются суммы, подлежащие уплате ФКРООН донорами на основании имеющих юридическую силу обязательств, которые учитываются в качестве поступлений. Эти суммы к получению по безвозмездным операциям указываются по номинальной стоимости за вычетом суммы задолженности, считающейся безнадежной.

Дебиторская задолженность по возмездным операциям представляет собой средства, причитающиеся ФКРООН за услуги, оказанные другим структурам. В обмен ФКРООН непосредственно получает наличные денежные средства приблизительно равной ценности.

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

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

ФКРООН производит авансовые выплаты сотрудникам на срок до 12 месяцев на конкретные цели в соответствии с Правилами о персонале и Положениями о персонале Организации Объединенных Наций. Первоначальный срок погашения этих авансовых выплат составляет менее 12 месяцев, и их балансовая стоимость приблизительно соответствует справедливой стоимости.

Кредиты поставщикам финансовых услуг

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

ФКРООН предоставляет кредиты поставщикам финансовых услуг при наличии тщательно продуманных бизнес-планов, в которых показывается, каким образом предоставленные им кредиты будут способствовать обеспечению финансовой устойчивости. Предоставление кредитов осуществляется на основе двух общих принципов. Во-первых, они не должны вытеснять частные источники капитала. Иными словами, ФКРООН не кредитует поставщиков финансовых услуг, которые в противном случае могли бы воспользоваться частными источниками, такими как коммерческие банки. Во-вторых, эти кредиты не должны подвергать поставщика финансовых услуг валютным рискам (т.е. предпочтительным является предоставление такого кредита в национальной валюте).

Льготные займы

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

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

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

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

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

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

Под сметной возмещаемой стоимостью понимается приведенная стоимость ожидаемых в будущем поступлений денежной наличности, которые могут возникнуть в результате реструктуризации или списания займа.

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

ФКРООН полностью внедрил стандарт 29 МСУГС «Финансовые инструменты: признание и оценка», касающийся льготных займов, ретроспективно с 1 января 2013 года. В результате, по мнению руководства ФКРООН, займы, предоставленные четырем учреждениям, являются небезнадежными в соответствии с соглашением о предоставлении займа и учитываются в соответствии со стандартом 29 МСУГС следующим образом:

(В тыс. долл. США)

<i>Страна</i>	<i>Поставщики финансовых услуг</i>	<i>Не выплачено по состоянию на 31 декабря 2014 года</i>
Сенегал	1	67
Сьерра-Леоне	1	456
Южный Судан	2	251
Всего	4	774

Методология оценки

Политика Фонда заключается в проведении первоначальной оценки займов и дебиторской задолженности по справедливой рыночной стоимости и обеспечении их учета по их амортизационной стоимости с применением метода эффективной процентной ставки. С этой целью ФКРООН сначала определяет рыночную стоимость займа на момент возникновения. Рыночная стоимость займа — это цена, которую, как предполагается, готов заплатить инвестор в рамках конкурентной продажи с соблюдением принципа независимости сторон. В большинстве случаев эта цена рассчитывается на основе дисконтирования поступлений наличности по соглашению о займе с применением рыночной ставки дисконтирования (анализ денежных потоков с учетом ставки дисконтирования). Ввиду того что предусмотренные соглашением о займе денежные потоки по своему характеру могут быть рассчитаны на перспективу (благодаря их контрактным компонентам), основным элементом, на основе которого проводится анализ денежных потоков с учетом ставки дисконтирования, обычно является требование участника рынка относительно прибыли. Ставка дисконтирования, или уровень ожидаемой доходности, требуемый для участника рынка, соразмерен степени риска, связанного с приобретением определенного финансового инструмента. К числу других факторов, которые также определяют требования к ожидаемой прибыли в абсолютном выражении, относятся превалирующие макро- и микроэкономические факторы, такие как местные ставки заимствования без риска и межбанковские ставки по займам, которые зачастую определяют базовый коэффициент абсолютной прибыли, а также коммерческие кредитные ставки и показатели инфляции.

Ввиду субъективных факторов, влияющих на ценообразование по льготным займам, ограниченного числа участников рынка в данном секторе и особенностей доступа к информации о рынках по этим видам займов доходность может различаться по своему характеру и варьироваться в достаточно широких пределах. В этой связи для определения кредитных рисков, которые берет на себя участник рынка при оформлении займа, проводится анализ с уделением повышенного внимания различным факторам риска, имеющимся в соответствующем регионе, в котором находится заемщик.

<i>Страна</i>	<i>Пределы ставки дисконтирования, которые, как ожидается, потребуются для участника рынка</i>
Сенегал	от 9 до 15 процентов
Сьерра-Леоне	от 13 до 15 процентов
Южный Судан	от 11 до 15 процентов

ФКРООН использует усредненный показатель для расчета рыночного компонента займа.

Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой признаются в профиците или дефиците

К финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости, изменения которой признаются в профиците или дефиците, относятся активы, подлежащие первоначальному учету или зарезервированные для продажи. Они первоначально учитываются по справедливой стоимости, и любые расходы по операциям с ними относятся на счет затрат. Эти активы оцениваются по справедливой стоимости на каждую отчетную дату, и любое увеличение или уменьшение справедливой стоимости учитывается как профицит или дефицит. Производные финансовые инструменты используются для управления валютными рисками в рамках соглашений с кредитоспособными контрагентами, которые заключаются в соответствии с руководящими принципами инвестиционной деятельности ПРООН. ФКРООН классифицирует производные инструменты в ведомости финансовых результатов как финансовые активы по их справедливой стоимости через профицит или дефицит. Данные о справедливой стоимости производных инструментов, поступающие от контрагентов, сравниваются с результатами внутренних оценок, проводимых в соответствии с методами и приемами оценки, которые считаются общепризнанными в качестве отраслевого стандарта. Активы в этой категории признаются активами, относящимися к текущему периоду, если ожидается, что расчеты по ним будут произведены в течение 12 месяцев с отчетной даты. По состоянию на 31 декабря 2014 года ФКРООН не имел ни открытых позиций производных инструментов, связанных с валютным обменом, по этой категории активов, ни встроенных производных инструментов, которые требовалось бы отдельно оценивать по справедливой стоимости, изменения которой признаются в профиците или дефиците. В ФКРООН не применяется учет хеджирования для этих производных инструментов.

Все категории финансовых активов оцениваются на каждую отчетную дату с целью определить, имеются ли объективные данные, свидетельствующие об обесценении каких-либо отдельных или комплексных инвестиций. Признаки обесценения включают неплатеж или неисполнение обязательств контрагентом или неуклонное снижение стоимости актива. Убытки от обесценения учитываются в профиците или дефиците в ведомости финансовых результатов (напрямую или через использование резервного счета) в год их возникновения.

Запасы

Запасы, предназначенные для передачи безвозмездно или за номинальную плату, учитываются в ведомостях по себестоимости или по текущей стоимости замещения в зависимости от того, что ниже. Запасы, предназначенные для продажи, учитываются в ведомостях по себестоимости или по чистой потенциальной стоимости реализации в зависимости от того, что ниже. Чистая потенциальная стоимость реализации представляет собой расчетную продажную цену в рамках обычной коммерческой деятельности за вычетом расходов на завершение выполнения работ и затрат на продажу. Стоимость определяется с использованием метода оценки запасов в порядке их поступления. Стоимость запасов включает затраты на приобретение запасов и прочие затраты, связан-

ные с доставкой запасов до настоящего местоположения и приведением их в соответствующее состояние. Что касается запасов, приобретенных в результате безвозмездных операций (например, товаров, переданных в дар), то затраты должны оцениваться по справедливой стоимости на дату приобретения.

Основные средства

Все основные средства учитываются в ведомости по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Сюда входят затраты, непосредственно связанные с приобретением конкретного актива, и первоначальные предполагаемые затраты на демонтаж этого актива и восстановление площадки, на которой он располагался. В тех случаях, когда какой-либо актив приобретается бесплатно или за номинальное возмещение, стоимость этого актива определяется как его справедливая стоимость на дату приобретения. Пороговый показатель, при котором основные средства признаются как актив, составляет 2500 долл. США или более за единицу. 1 января 2014 года ФКРООН изменил свою учетную политику в отношении порогового показателя капитализации активов, повысив его с 500 долл. США до 2500 долл. США. Дополнительная информация, касающаяся данного изменения в учетной политике, представлена в примечании 5. Пороговый показатель для категории «Улучшение арендованного имущества» составляет 50 000 долл. США.

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

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

Категория «Основные средства» также включает имущество, полученное в соответствии с соглашениями о передаче права пользования и отвечающее критериям для признания (см. раздел, озаглавленный «Аренда», ниже).

Сумма амортизации основных средств рассчитывается линейным методом исходя из расчетного срока полезного использования, за исключением стоимости земли, которая не амортизируется. Если у одного объекта основных средств имеется несколько частей, сроки полезного использования которых различаются, то каждый из них учитывается в качестве самостоятельного объекта, т.е. крупного элемента основных средств. Объекты незавершенного строительства не амортизируются, поскольку они еще не доступны для использования.

Предположительные сроки полезного использования составляют:

<i>Класс</i>	<i>Предположительный срок полезного использования (в годах)</i>
Здания	10–40
Автотранспортные средства	12
Информационно-коммуникационное оборудование	8–20
Мебель и недвижимый инвентарь	15
Тяжелая техника и прочее оборудование	20
Улучшение арендованного имущества	Наиболее короткий из двух сроков: срок аренды и срок использования соответствующего актива

Прибыль или убыток в результате выбытия объекта основных средств рассчитывается как разница между суммой поступлений от выбытия этого объекта и его балансовой стоимостью. Такие прибыли или убытки учитываются в профиците или дефиците в ведомости финансовых результатов.

У ФКРООН нет нематериальных активов.

Обесценение активов, не генерирующих денежные средства

Основные средства анализируются на предмет обесценения на каждую отчетную дату. ФКРООН проводит анализ на предмет обесценения основных средств в ходе осуществляемой два раза в год инвентаризации. Убыток от обесценения активов учитывается в профиците или дефиците в ведомости финансовых результатов, когда балансовая стоимость того или иного актива превышает стоимость его возмещения. Стоимость возмещения актива представляет собой большее из двух значений: справедливой стоимости этого актива за вычетом расходов на продажу или ценности его использования. В зависимости от наличия соответствующих данных и характера обесценения для оценки ценности использования ФКРООН берет за основу остаточную стоимость возмещения, восстановительную стоимость или объем амортизационных отчислений на единицу услуг.

Убытки от обесценения, учтенные в предыдущие периоды, оцениваются на каждую отчетную дату на предмет каких-либо свидетельств того, что обесценение протекает медленно или же более не происходит. Дефицит в результате обесценения сторнируется только тогда, когда балансовая стоимость соответствующего актива не превышает балансовой стоимости за вычетом амортизации, которая была бы определена в том случае, если бы дефицит в результате обесценения не учитывался.

b) Классификация финансовых обязательств

<i>Классификация по МСУГС</i>	<i>Тип финансовых обязательств ФКРООН</i>
Прочие финансовые обязательства	Кредиторская задолженность и начисленные обязательства и прочие обязательства
Обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой признаются в профите или дефиците	Производные финансовые инструменты

Прочие финансовые обязательства первоначально учитываются по справедливой стоимости за вычетом операционных расходов, а в дальнейшем оцениваются по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки. Финансовые обязательства, взятые на срок менее 12 месяцев, учитываются по их номинальной стоимости.

Кредиторская задолженность и начисленные расходы в связи с приобретением товаров и услуг первоначально учитываются по справедливой стоимости, а в дальнейшем оцениваются по амортизированной стоимости после фактической поставки товаров или оказания услуг и их приемки ФКРООН. Размеры финансовых обязательств указываются в ведомости на отчетную дату по счетам-фактурам за вычетом скидок. В случае отсутствия счетов-фактур на отчетную дату указываются сметные финансовые обязательства.

Вознаграждения работникам*Краткосрочные вознаграждения работникам*

К краткосрочным вознаграждениям работникам относятся вознаграждения, которые предполагается произвести в течение 12 месяцев после окончания отчетного периода, в котором работники предоставляют соответствующие услуги. Эти вознаграждения включают пособия и выплаты при назначении, регулярные ежемесячные выплаты (например, заработная плата и оклад), оплачиваемое отсутствие на работе (например, оплачиваемый отпуск, такой как ежегодный отпуск), другие краткосрочные и неденежные льготы, а также долю долгосрочных вознаграждений за текущий период, предоставляемых действующим работникам. Расход учитывается при оказании сотрудником услуг в обмен на причитающиеся ему вознаграждения. Обязательства указываются в отчетности по каждой причитающейся неурегулированной выплате на отчетную дату и представляют собой выплаченную сумму или сумму, которая, как ожидается, должна быть выплачена для погашения обязательства. В связи с тем, что такие выплаты являются по своему характеру краткосрочными, соответствующие обязательства не дисконтируются для учета временной стоимости денег. Они представляются как обязательства, относящиеся к текущему периоду.

Вознаграждения по окончании трудовой деятельности

Вознаграждения по окончании трудовой деятельности — это выплаты, которые производятся после завершения работы по найму, исключая выходное пособие.

Вознаграждения по окончании трудовой деятельности включают выплаты в рамках пенсионных планов, выплаты на медицинское обслуживание после выхода на пенсию, субсидии на репатриацию и другие паушальные выплаты, производимые после завершения службы. Планы вознаграждений по окончании трудовой деятельности классифицируются либо как планы с установленным размером взносов, либо как планы с установленными выплатами.

Что касается планов вознаграждений по окончании трудовой деятельности с установленным размером взносов, то обязательство по каждому периоду определяется на основе сумм взносов, подлежащих внесению за данный период, и для оценки обязательств или расходов использование актуарных допущений в этом случае не требуется. Вознаграждения по окончании трудовой деятельности в рамках планов с установленными выплатами оцениваются по текущей стоимости установленного обязательства по выплате, скорректированного с учетом непризнанных актуарных поступлений или убытков и непризнанной стоимости ранее предоставленных услуг, за минусом справедливой стоимости активов, относящихся к плану (если таковые имеются), на отчетную дату. У ФКРООН нет никаких активов, соответствующих определению актива плана.

ФКРООН является организацией — участником Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций, который был учрежден Генеральной Ассамблеей с целью предоставления работникам выплат и пособий в связи с уходом на пенсию, смертью, потерей трудоспособности и других подобных выплат и пособий. Пенсионный фонд — это финансируемый несколькими работодателями план с установленными выплатами. 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 этом плане сопряжено для них с актуарными рисками, связанными с действующими и бывшими сотрудниками других организаций, участвующих в Пенсионном фонде, в связи с чем отсутствует единообразная и надежная основа для распределения обязательств, активов плана и расходов между участвующими в нем организациями. Как и другие организации, участвующие в Пенсионном фонде, ФКРООН и Пенсионный фонд не в состоянии с достаточной степенью достоверности для целей учета определить долю Фонда капитального развития в установленных обязательствах по выплате, активах плана и связанных с этим планом затратах. Соответственно, ФКРООН рассматривает этот план как план с установленным размером взносов в соответствии с положениями стандарта 25 МСУГС «Вознаграждения работникам». Взносы ФКРООН в план 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 Фонда проводит актуарную оценку каждые два года с использованием метода агрегирования по открытой группе. Главная цель актуарной оценки заключается в том, чтобы определить, будет ли текущих и прогнозируемых

будущих активов Пенсионного фонда достаточно для покрытия его обязательств.

Ежегодно Комиссия ревизоров Организации Объединенных Наций проводит проверку Пенсионного фонда и докладывает о ней Правлению Фонда. Пенсионный фонд публикует ежеквартальные отчеты о своих инвестициях, с которыми можно ознакомиться на его веб-сайте www.unjspf.org.

По программе медицинского страхования после выхода в отставку субсидируемое медицинское страхование предоставляется пенсионерам и их иждивенцам на тех же условиях, что и действующим сотрудникам, при условии соответствия определенным критериям. В ФКРООН программа медицинского страхования после выхода в отставку является планом с установленными выплатами. Соответственно, обязательство оценивается по текущей стоимости установленного обязательства по выплате, скорректированного с учетом непризнанных актуарных поступлений и убытков и непризнанной стоимости ранее предоставленных услуг. Последние актуарные оценки программы ФКРООН медицинского страхования после выхода в отставку проводились по состоянию на 31 декабря 2014 года с использованием метода прогнозируемой условной единицы.

Планы с установленными выплатами

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

Ставка дисконтирования представляет собой доходность на отчетную дату высококачественных корпоративных облигаций с кредитным рейтингом, срок погашения которых близок к сроку погашения обязательств по оплате.

Актуарные поступления и убытки, возникающие в результате корректировок и изменений в актуарных допущениях, учитываются непосредственно в резерве чистых активов/собственных средств в том периоде, в котором они возникают. Все другие изменения в ответственности применительно к этим обязательствам учитываются в профиците или дефиците в ведомости финансовых результатов в том периоде, в котором они возникают.

Прочие долгосрочные вознаграждения работникам

Прочие долгосрочные обязательства по вознаграждениям работникам представляют собой полные или частичные вознаграждения, которые не подлежат погашению в течение 12 месяцев после окончания периода, в котором работники предоставляют соответствующие услуги. Такие вознаграждения включают не относящиеся к текущему периоду части отпуска на родину и

компенсации в случае смерти или причинения увечья при исполнении служебных обязанностей. Они учитываются как не относящиеся к текущему периоду обязательства и оцениваются по текущей стоимости прогнозируемого будущего движения денежных средств, если размер платежей и последствия дисконтирования признаются существенными. Актуарные поступления и убытки указываются в ведомости изменений в чистых активах/собственных средствах.

Выходные пособия

Выходные пособия учитываются как расходы только тогда, когда ФКРООН берет на себя явное обязательство, без реальной возможности его аннулирования, следовать официальному детальному плану, предусматривающему либо расторжение трудового договора с работником до достижения им обычного возраста выхода на пенсию, либо выплату выходного пособия на основании предложения, сделанного с целью побудить к увольнению по собственному желанию в условиях сокращения штатов. Выходные пособия, выплачиваемые в течение 12 месяцев, указываются по сумме предполагаемой выплаты. Если выходные пособия подлежат выплате более чем через 12 месяцев после отчетной даты, они дисконтируются.

Аренда

Оперативная аренда

Аренда классифицируется как оперативная аренда, когда ФКРООН является арендатором, а значительная часть рисков и выгод, связанных с собственностью, сохраняется за арендодателем. Платежи по договорам оперативной аренды за вычетом льгот, полученных от арендодателя, учитываются с использованием линейного метода в ведомости финансовых результатов за период аренды.

Финансовая аренда

Аренда материальных активов, при которой по существу все риски и выгоды, связанные с владением, относятся к ФКРООН, классифицируется как финансовая аренда. Первоначальный учет результатов финансовой аренды в активах и обязательствах осуществляется либо по справедливой стоимости арендованного имущества, либо по текущей сумме минимальных арендных платежей в зависимости от того, какая из них окажется меньше. После первоначального признания арендованные активы амортизируются в течение меньшего из двух сроков: срока аренды или срока их полезного использования в соответствии с учетной политикой в отношении основных средств. Каждый платеж в счет финансовой аренды распределяется между обязательствами и финансовыми сборами. Доля обязательств в связи с финансовой арендой, приходящаяся на проценты, признается как расходы в ведомости финансовых результатов в течение срока аренды для поддержания постоянной периодической процентной ставки на оставшуюся сумму обязательств по каждому периоду.

Договоренности о праве на использование

В тех случаях, когда ФКРООН подписал соглашение о праве на использование активов без права собственности/владения активами, например посредством передачи ФКРООН в дар для использования на безвозмездной основе,

соответствующая операция считается безвозмездной. В этом случае активы и поступления признаются на момент заключения соглашения. Признание актива зависит от удовлетворения критериев такого признания. Оценка актива производится в соответствии со справедливой стоимостью ресурсов, по которой было приобретено право на использование, на дату приобретения. Актив амортизируется в течение срока полезного использования актива или срока действия права на использование, в зависимости от того, какой срок окажется короче. Поступления также учитываются в том же объеме, что и актив, но за вычетом суммы обязательств.

с) Учет поступлений

Взносы

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

Правительства берут на себя обязательства в отношении добровольных взносов в счет регулярных ресурсов; однако в ряде случаев объявленные взносы не выплачиваются ФКРООН. В связи с отсутствием определенности относительно поступления средств ФКРООН не рассматривает такие суммы в качестве условных активов.

Взносы в натуральной форме, предоставляемые в виде товаров, признаются как активы и поступления, когда появляется вероятность того, что ФКРООН получит в будущем экономические выгоды или приобретет потенциал для услуг, и когда справедливая стоимость таких активов может быть достоверно оценена. В рамках взносов в натуральной форме поступления, связанные с договоренностями о праве на использование, признаются по справедливой стоимости указываемого в отчетности актива. ФКРООН не раскрывает взносы в натуральной форме, предоставляемые в виде услуг, и не учитывает их как активы и поступления.

d) Признание 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 в случае оказания страновым отделением всесторонней поддержки национальному правительству в осуществлении определенной деятельности расходы учитываются, когда (некапитальные) товары или услуги получены ФКРООН.

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

Авансы, перечисляемые структурам-исполнителям или партнерам по осуществлению, признаются в учете как расходы, когда структуры-исполнители или партнеры по осуществлению доставляют товары или оказывают услуги и когда получение подтверждено ФКРООН в соответствующих удостоверенных отчетах о расходах, таких как финансовые отчеты, формы разрешения на финансирование и удостоверения расходов или отчеты об осуществлении проектов. Когда такие отчеты о расходах получены, ФКРООН признает расходы в своей ведомости финансовых результатов. Данные могут быть получены из проверенных ведомостей структур-исполнителей или партнеров по осуществлению или, когда такие ведомости за отчетный период отсутствуют, из ведомости этих структур, представленных для проверки, либо из непроверенных ведомостей.

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

Договорные обязательства

Договорные обязательства представляют собой будущие расходы и финансовые обязательства в связи с заключенными контрактами по состоянию на отчетную дату, причем для того, чтобы избежать их возникновения в ходе обычной деятельности, у ФКРООН либо имеются минимальные возможности, либо не имеется никаких возможностей. Обязательства, связанные с трудовыми договорами, исключаются. Договорные обязательства включают:

- i) инвестиционные обязательства: агрегированная сумма капитальных расходов, относящихся к заключенным контрактам, но не учтенных в качестве выплаченных или отраженных в резерве по состоянию на конец периода;
- ii) обязательства по контрактам на поставку товаров и услуг, которые ФКРООН предполагает получить при работе в обычном порядке;
- iii) минимальные платежи по неаннулируемым договорам аренды;
- iv) прочие не подлежащие отмене обязательства.

Резервы

Резерв учитывается, если в результате произошедшего события ФКРООН имеет действующее юридическое или подразумеваемое обязательство, объем которого можно надежно оценить, и если существует вероятность того, что для погашения этого обязательства потребуется отток экономических выгод. Резервы оцениваются по приведенной сумме расходов, которые предполагается понести для погашения обязательства. Увеличение резерва по прошествии времени учитывается как финансовые затраты.

Условные активы и условные обязательства

Условные активы

Информация об условном активе раскрывается, когда вероятны поступление экономических выгод или возможность полезного использования. Если практически нет сомнения в том, что актив больше не является условным и его

стоимость может быть надежно оценена, этот актив и соответствующие поступления учитываются в периоде, в котором происходит это изменение.

Условные обязательства

Информация об условном обязательстве раскрывается, кроме случаев, когда его реализация является маловероятной. Если возникает вероятность того, что условное обязательство будет реализовано, соответствующий резерв учитывается в периоде, в котором происходит изменение вероятности.

Примечание 5

Изменения в учетной политике, корректировки и реклассификация, относящиеся к предыдущим периодам

1 января 2014 года ФКРООН изменил свою учетную политику в отношении порогового показателя капитализации активов, повысив его с 500 долл. США до 2500 долл. США. Цель данного изменения состояла в приведении учетной политики Фонда в соответствие с политикой других организаций системы Организации Объединенных Наций и иных сходных по размеру организаций и получении выгоды за счет повышения эффективности. Изменение в учетной политике было применено ретроспективно, и сравнительная информация за 2013 год была пересмотрена соответственно. Изменение коснулось 273 активов, стоимость которых составила 398 000 долл. США, а сумма накопленной амортизации — 191 000 долл. США. Более подробные данные об изменениях в сравнительной информации, связанных с изменением порогового показателя капитализации, приведены в нижеследующей таблице.

(В тыс. долл. США)

	31 декабря 2013 года (проверенные ведомости)	Корректировки, относящиеся к предыдущим периодам	31 декабря 2013 года (после корректировок за предыдущие периоды)	Увеличение/ (уменьшение) вследствие изменения в учетной политике	31 декабря 2013 года (пересчитан- ные данные)
Извлечение из ведомости финансового положения					
Основные средства	685	—	685	(207)	478
Общая сумма активов	94 295	—	94 295	(207)	94 088
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	895	(160)	735	—	735
Общая сумма обязательств	13 723	(160)	13 563	—	13 563
Накопленные остатки средств	65 954	160	66 114	(207)	65 907
Общая сумма чистых активов/ собственных средств	80 572	160	80 732	(207)	80 525
Общая сумма обязательств и чистых активов/собственных средств	94 295	—	94 295	(207)	94 088
Извлечение из ведомости финансовых ресурсов					

	31 декабря 2013 года (проверенные ведомости)	Корректировки, относящиеся к предыдущим периодам	31 декабря 2013 года (после корректировок за предыдущие периоды)	Увеличение/ (уменьшение) вследствие изменения в учетной политике	31 декабря 2013 года (пересчитан- ные данные)
Амортизация	87	—	87	(29)	58
Общая сумма расходов	59 942	—	59 942	(29)	59 913
Профицит за год	6 295	—	6 295	29	6 324

Корректировки, относящиеся к предыдущим периодам

Сумма в размере 0,160 млн. долл. США является корректировкой завышенных расходов за предыдущий год, которые объясняются ошибкой в операции странового отделения, обнаруженной после проведенной штаб-квартирой ФКРООН проверки операций, связанных с кредиторской задолженностью. Последствия данной корректировки таковы: увеличение накопленных остатков средств в ведомости финансового положения на 0,160 млн. долл. США и изменения в сумме чистых активов/собственных средств, а также уменьшение суммы кредиторской задолженности в ведомости финансового положения на 0,160 млн. долл. США.

Реклассификация

Для того чтобы точнее отразить характер расходов, сумма в размере 0,005 млн. долл. США была реклассифицирована в ведомости финансовых результатов и переведена из категории «Прочие расходы, обесценение» в категорию «Расходы по персоналу, прочие вознаграждения работникам».

Примечание 6

Отчетность по сегментам

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

а) Регулярные ресурсы

Регулярные ресурсы — это все объединенные ресурсы ФКРООН, которые не являются связанными или целевыми. К ним относятся добровольные взносы; взносы из других правительственных, межправительственных или неправительственных источников; а также связанные с этим процентные и прочие поступления.

b) Совместное несение расходов

Совместное несение расходов — это механизм совместного финансирования, при использовании которого могут быть получены взносы для осуществления конкретных мероприятий по программам ФКРООН в соответствии с его политикой, целями и деятельностью. Этот механизм используется для непосредственного финансирования конкретного проекта, группы проектов или части страновой программы. Использование взносов доноров, как правило, ограничено сроком осуществления конкретного проекта. Механизм совместного несения расходов предусматривает децентрализованное право подписи, и соглашения по его использованию подписываются на уровне страновых отделений.

c) Целевые фонды

Целевые фонды — это создаваемый как отдельная единица учета механизм совместного финансирования, в рамках которого ФКРООН получает взносы для финансирования программных мероприятий, указанных донором. Бухгалтерский учет ведется для каждого целевого фонда отдельно, и финансовая отчетность представляется на уровне отдельного целевого фонда. Ответственность по целевым фондам должна представляться Исполнительному совету ФКРООН отдельно. Целевые фонды имеют централизованное право подписи, и для заключения соглашений необходимо получение разрешения заместителя Администратора на уровне штаб-квартиры. Каждый целевой фонд имеет конкретный круг ведения и возглавляется назначенным управляющим.

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

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

В целях отнесения активов к соответствующему сегменту ФКРООН распределяет денежные средства и инвестиции с учетом остатков средств по межфондовым операциям между этими четырьмя сегментами.

Ведомость финансового положения на 31 декабря 2014 года, в разбивке по сегментам
(В тыс. долл. США)

	Регулярные ресурсы		Совместное несение расходов		Целевые фонды		Вспомогательное обслуживание на основе возмещения затрат и разные виды деятельности		Всего	
	2014 год	2013 год (пересчитанные данные)	2014 год	2013 год (пересчитанные данные)	2014 год	2013 год (пересчитанные данные)	2014 год	2013 год (пересчитанные данные)	2014 год	2013 год (пересчитанные данные)
Активы										
Активы, относящиеся к текущему периоду										
Денежные средства и их эквиваленты	3 300	2 994	7 272	9 000	591	3 204	900	1 317	12 063	16 515
Инвестиции	7 133	9 568	23 269	28 285	1 891	10 071	2 881	4 135	35 174	52 059
Дебиторская задолженность (безвозмездные операции)	3	3 260	2 699	—	2 968	—	213	438	5 883	3 698
Дебиторская задолженность (возмездные операции)	6 897	8 876	17	—	—	—	—	—	6 914	8 876
Выданные авансы	203	357	158	278	356	395	3	1	720	1 031
Кредиты поставщикам финансовых услуг	523	783	—	—	—	—	—	—	523	783
Запасы	—	—	—	—	—	—	3	2	3	2
Общая сумма активов, относящихся к текущему периоду	18 059	25 838	33 415	37 563	5 806	13 670	4 000	5 893	61 280	82 964
Активы, не относящиеся к текущему периоду										
Инвестиции	13 708	1 730	42 176	5 571	3 426	1 984	5 220	814	64 530	10 099
Кредиты поставщикам финансовых услуг	251	273	—	274	—	—	—	—	251	547
Основные средства	354	415	46	49	—	—	6	14	406	478
Общая сумма активов, не относящихся к текущему периоду	14 313	2 418	42 222	5 894	3 426	1 984	5 226	828	65 187	11 124
Общая сумма активов	32 372	28 256	75 637	43 457	9 232	15 654	9 226	6 721	126 467	94 088

Ведомость финансового положения на 31 декабря 2014 года, в разбивке по сегментам (продолжение)
(В тыс. долл. США)

	Регулярные ресурсы		Совместное несение расходов		Целевые фонды		Вспомогательное обслуживание на основе возмещения затрат и разные виды деятельности		Всего	
	2014 год	2013 год (пересчитанные данные)	2014 год	2013 год (пересчитанные данные)	2014 год	2013 год (пересчитанные данные)	2014 год	2013 год (пересчитанные данные)	2014 год	2013 год (пересчитанные данные)
Обязательства										
Обязательства, относящиеся к текущему периоду										
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	93	160	75	178	354	395	—	2	522	735
Вознаграждения работникам	1 497	1 366	386	404	158	164	160	176	2 201	2 110
Общая сумма обязательств, относящихся к текущему периоду	1 590	1 526	461	582	512	559	160	178	2 723	2 845
Обязательства, не относящиеся к текущему периоду										
Вознаграждения работникам	11 371	8 722	1 137	894	451	448	915	654	13 874	10 718
Общая сумма обязательств, не относящихся к текущему периоду	11 371	8 722	1 137	894	451	448	915	654	13 874	10 718
Общая сумма обязательств	12 961	10 248	1 598	1 476	963	1 007	1 075	832	16 597	13 563
Чистые активы/собственные средства										
Резервы	12 420	12 618	—	—	—	—	2 000	2 000	14 420	14 618
Накопленные остатки средств	6 991	5 390	74 039	41 981	8 269	14 647	6 151	3 889	95 450	65 907
Общая сумма чистых активов/собственных средств	19 411	18 008	74 039	41 981	8 269	14 647	8 151	5 889	109 870	80 525
Общая сумма обязательств и чистых активов/собственных средств	32 372	28 256	75 637	43 457	9 232	15 654	9 226	6 721	126 467	94 088

Ведомость финансовых результатов за год, закончившийся 31 декабря 2014 года, в разбивке по сегментам
(В тыс. долл. США)

	Регулярные ресурсы		Совместное несение расходов		Целевые фонды		Вспомогательное обслуживание на основе возмещения затрат и раз- ные виды деятельности		Вычеты ^b		Всего	
	2013 год (пересчи- танные данные)	2014 год	2013 год (пересчи- танные данные)	2014 год	2013 год (пересчи- танные данные)	2014 год	2013 год (пересчитан- ные данные)	2014 год	2013 год (пересчи- танные данные)	2014 год	2013 год (пересчи- танные данные)	2014 год
Поступления												
Добровольные взносы, в чистом выражении ^a	13 537	16 052	62 532	31 191	10 718	17 119	1 386	807	–	–	88 173	65 169
Поступления от инвестиций	155	239	198	134	39	53	–	–	–	–	392	426
Прочие поступления	465	593	17	37	12	8	4 672	2 540	(4 667)	(2 536)	499	642
Общая сумма поступлений	14 157	16 884	62 747	31 362	10 769	17 180	6 058	3 347	(4 667)	(2 536)	89 064	66 237
Расходы												
Услуги по контрактам	1 640	2 271	4 521	3 582	1 319	1 454	228	205	–	–	7 708	7 512
Расходы по персоналу	5 284	9 297	6 200	5 309	1 342	1 737	2 328	1 897	–	–	15 154	18 240
Использованные предметы снабжения и расходные материалы	218	318	276	84	114	164	16	17	–	–	624	583
Общие оперативные расходы	2 256	2 903	7 103	4 817	2 158	1 577	971	1 165	(4 667)	(2 536)	7 821	7 926
Субсидии и другие трансферты	1 964	3 187	12 157	11 638	11 992	9 962	–	–	–	–	26 113	24 787
Прочие расходы	204	508	141	163	19	54	19	59	–	–	383	784
Амортизация	48	51	5	5	–	–	1	2	–	–	54	58
Затраты на финансирование	11	7	1	–	102	16	–	–	–	–	114	23
Общая сумма расходов	11 625	18 542	30 404	25 598	17 046	14 964	3 563	3 345	(4 667)	(2 536)	57 971	59 913
Профицит/(дефицит) за отчетный период	2 532	(1 658)	32 343	5 764	(6 277)	2 216	2 495	2	–	–	31 093	6 324

^a Суммы добровольных взносов указаны за вычетом сумм неиспользованных взносов, возвращенных донорам.

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

Примечание 7**Сравнение с бюджетом**

Метод, используемый при составлении бюджета, отличается от метода бухгалтерского учета. Ведомость V «Ведомость сопоставления бюджетных и фактических сумм (регулярные ресурсы)» подготовлена с использованием метода, применяемого при составлении бюджета, т.е. утвержденные бюджеты ФКРООН подготавливаются с использованием модифицированного кассового метода. Представление информации о деятельности и соответствующих расходах в ведомости V отражает категории классифицируемых расходов. Следует отметить, что ведомость финансовых результатов (ведомость II) отражает различный характер расходов. Поэтому общая сумма фактических бюджетных расходов по линии регулярных ресурсов в размере 11,162 млн. долл. США отличается от общей суммы учитываемых расходов.

Для ФКРООН утвержденные бюджеты — это бюджеты, которые позволяют нести расходы, связанные с деятельностью в целях развития и управленческой деятельностью, финансируемыми за счет регулярных ресурсов. Поскольку объем прочих ресурсов Фонда является результатом перспективной оценки и прогноза, сделанных на основе допущений относительно будущих событий, в ведомости V данные о прочих ресурсах не указываются.

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

Существенные различия между первоначальным и окончательным утвержденными бюджетами равны нулю, поскольку первоначальный утвержденный бюджет совпадает по размеру с окончательным утвержденным бюджетом. Показатели освоения бюджетных средств в 2014 году определялись сочетанием следующих факторов: а) размерами утвержденного бюджета; б) общими потребностями в денежных средствах и ликвидности; и с) требованиями к стратегическому плану ФКРООН на 2014–2017 годы и ходом его осуществления.

Таким образом, фактически освоенные в 2014 году средства соотносятся с бюджетными суммами следующим образом:

а) деятельность в целях развития: фактически освоенная сумма составляет 8,72 млн. долл. США, или 76,4 процента от пересчитанного на годовой основе утвержденного бюджета в размере 11,41 млн. долл. США;

б) управленческая деятельность: фактически освоенная сумма составляет 2,44 млн. долл. США, или 85,6 процента от пересчитанного на годовой основе утвержденного бюджета в размере 2,85 млн. долл. США.

Приняв во внимание сократившиеся объемы добровольных взносов, ФКРООН в 2014 году пересмотрел предельные показатели годового расходования средств, что привело к уменьшению суммы бюджетных расходов в сравнении с пересчитанным на годовой основе бюджетом на 2014 год.

Ниже приводятся данные о сверке фактических чистых показателей движения денежных средств в связи с оперативной деятельностью, инвестиционной деятельностью и финансированием, представленных на сопоставимой основе, с суммами, представленными в финансовых ведомостях:

(В тыс. долл. США)

	Оперативная деятельность	Инвестиционная деятельность	Финанси- рование	Всего
Рассчитанная на сопоставимой основе общая фактиче- ская сумма, представленная в ведомости V	11 165	(3)	—	11 162
Методологическая разница	50	5	—	55
Структурная разница	21 685	(37 354)	—	(15 669)
Чистое увеличение/(уменьшение) объема наличных денежных средств и их эквивалентов по сравнению с данными, представленными в ведомости IV	32 900	(37 352)	—	(4 452)

Методологическая разница включает разницу, обусловленную применением разных методов для составления бюджета (модифицированный кассовый метод) и учета (метод начисления) и возникающую прежде всего тогда, когда заказ на поставку поступил, но поставка еще не произведена. Такая разница между поступлением заказа и поставкой по нему учитывается при использовании бюджетного метода, но не учитывается при применении учетного метода, поскольку по таким незакрытым позициям заказов на поставку товары еще не доставлены и услуги не оказаны.

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

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

Примечание 8

Денежные средства и их эквиваленты

(В тыс. долл. США)

	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
Денежные средства на банковских счетах	694	588
Средства рынка краткосрочных капиталов	11 369	6 385
Инструменты рынка краткосрочных капиталов	—	9 999
Обесценение	— ^a	(457)
Всего	12 063	16 515

^a Уменьшение суммы обесценения средств на 0,457 млн. долл. США связано с реверсированием обесценения за предыдущий год, учтенного в ведомости финансовых результатов применительно к стоимостной оценке определенных сумм в неконвертируемых валютах, более не находящихся на балансе ФКРООН по состоянию на 31 декабря 2014 года (см. примечание 21 «Прочие поступления»).

Информация о кредитных рисках Фонда приводится в примечании 23 «Финансовые инструменты и управление финансовыми рисками».

Примечание 9**Инвестиционный портфель: финансовые активы, удерживаемые до погашения***(В тыс. долл. США)*

	1 января 2014 года	Приобре- тено	Погашено	Аморти- зация	Фактические прибыли/ (убытки)	Реклассификация не относящихся к те- кущему периоду ин- вестиций в инвести- ции, относящиеся к текущему периоду	31 декабря 2014 года
Инвестиции относящиеся к текущему периоду							
Инструменты рынка краткосрочных капиталов	19 987	24 989	(45 000)	24	—	—	—
Облигации	32 072	10 509	(36 920)	(639)	—	30 152	35 174
Общая сумма инвестиций, относящихся к текущему периоду	52 059	35 498	(81 920)	(615)	—	30 152	35 174
Инвестиции, не относящиеся к текущему периоду							
Облигации	10 099	85 186	—	(603)	—	(30 152)	64 530
Общая сумма инвестиций, не относящихся к текущему периоду	10 099	85 186	—	(603)	—	(30 152)	64 530
Общая сумма инвестиций	62 158	120 684	(81 920)	(1 218)	—	—	99 704

На 31 декабря 2014 года не было зафиксировано никакого обесценения инвестиций ФКРООН. Информация о кредитных рисках Фонда и его деятельности по управлению рисками, связанными с инвестициями, приводится в примечании 23 «Финансовые инструменты и управление финансовыми рисками».

Примечание 10**10.1 Дебиторская задолженность по безвозмездным операциям***(В тыс. долл. США)*

	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
Взносы к получению	5 883	3 698
Общая сумма дебиторской задолженности по безвозмездным операциям	5 883	3 698

**Классификация дебиторской задолженности (безвозмездные операции)
по срокам погашения**

(В тыс. долл. США)

	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
Менее 6 месяцев	5 883	3 698
Более 6 месяцев	—	—
Общая сумма дебиторской задолженности по безвозмездным операциям	5 883	3 698

Взносы к получению представляют собой еще не полученные поступления, которые доноры обязались предоставить ФКРООН. На 31 декабря 2014 года не было зафиксировано никакого обесценения дебиторской задолженности ФКРООН. Информация о кредитных и валютных рисках Фонда, связанных с дебиторской задолженностью, приводится в примечании 23 «Финансовые инструменты и управление финансовыми рисками».

10.2 Дебиторская задолженность по возмездным операциям

(В тыс. долл. США)

	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
Дебиторская задолженность Программы развития Организации Объединенных Наций	6 315	8 427
Дебиторская задолженность Структуры Организации Объединен- ных Наций по вопросам гендерного равенства и расширения прав и возможностей женщин	2	10
Инвестиционные активы и дебиторская задолженность	575	437
Дебиторская задолженность сотрудников	5	2
Дебиторская задолженность третьих сторон	17	—
Общая сумма дебиторской задолженности по возмездным операциям	6 914	8 876

**Классификация дебиторской задолженности (возмездные операции)
по срокам погашения**

(В тыс. долл. США)

	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
Менее 6 месяцев	6 914	8 534
Более 6 месяцев	—	342
Общая сумма дебиторской задолженности по возмездным операциям	6 914	8 876

Информация о кредитных и валютных рисках Фонда, связанных с дебиторской задолженностью, приводится в примечании 23 «Финансовые инструменты и управление финансовыми рисками».

Примечание 11
Выданные авансы

(В тыс. долл. США)

	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
Безвозмездные операции		
Оперативные средства, предоставленные правительствам	316	440
Оперативные средства, предоставленные структурам-исполнителям/ партнерам по осуществлению	40	71
Итого	356	511
Возмездные операции		
Предоплаченные авансы	—	136
Авансовые выплаты сотрудникам	420	400
Итого	420	536
Общая сумма выданных авансов (брутто)	776	1 047
Обесценение	(56) ^a	(16)
Общая сумма выданных авансов (нетто)	720	1 031

^a Увеличение суммы обесценения на 0,040 млн. долл. США объясняется обесценением оперативных средств, предоставленных структурам-исполнителям/партнерам по осуществлению, учитываемым в ведомости финансовых результатов (см. примечание 22 «Расходы»). Поправка на обесценение в размере 0,016 млн. долл. США в 2013 году представляет собой совокупную сумму на 2014 год.

Классификация выданных авансов по срокам

(В тыс. долл. США)

	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
Менее 6 месяцев	617	505
Более 6 месяцев	159	542
Всего	776	1 047

Примечание 12

Кредиты поставщикам финансовых услуг

(В тыс. долл. США)

	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
Относящиеся к текущему периоду		
Кредиты поставщикам финансовых услуг	523	783
Общая сумма относящихся к текущему периоду кредитов поставщикам финансовых услуг	523	783
Не относящиеся к текущему периоду		
Кредиты поставщикам финансовых услуг	941	1 237
Обесценение	(690) ^a	(690)
Общая сумма не относящихся к текущему периоду кредитов поставщикам финансовых услуг	251	547
Общая сумма кредитов поставщикам финансовых услуг	774	1 330

^a Обесценение на 0,690 млн. долл. США, учтенное в ведомости финансовых результатов за предыдущий год, остается без изменений.

(В тыс. долл. США)

	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
Остаток на 1 января	1 330	1 608
Переоценка кредитов	(60)	28
Стоимостная оценка кредитов	(19)	526
Платежи по кредитам	(477)	(832)
Остаток на 31 декабря	774	1 330

Примечание 13

Запасы

(В тыс. долл. США)

	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
Запасы		
Канцелярские принадлежности	3	2
Общая сумма запасов	3	2

Примечание 14
Основные средства

Основные средства ФКРООН делятся на две большие группы: проектные активы и управленческие активы. Проектные активы, составляющие 99,5 процента общей суммы активов, используются в ходе осуществления программ/проектов ФКРООН. Управленческие активы, составляющие 0,5 процента общей суммы активов, используются для деятельности, не связанной с конкретными проектами, в страновых отделениях и штаб-квартире ФКРООН. По состоянию на 31 декабря 2014 года валовая балансовая стоимость полностью амортизированных, но по-прежнему использовавшихся основных средств ФКРООН составляла 0,061 млн. долл. США.

Общая сумма активов
(В тыс. долл. США)

	Мебель и недвижимый инвентарь	Информационно- коммуникацион- ное оборудование	Автотран- спортные средства	Тяжелая тех- ника и прочее оборудование	Всего
Остаток на 1 января 2014 года (пересчитанные данные)					
Стоимость	77	91	760	20	948
Накопленная амортизация	(2)	(59)	(404)	(5)	(470)
Балансовая стоимость на 1 января 2014 года (пересчитанные данные)	75	32	356	15	478
Период, закончившийся 31 декабря 2014 года					
Добавления	—	4	—	—	4
Корректировки стоимости	—	(10)	(79)	—	(89)
Амортизация	(5)	(5)	(43)	(1)	(54)
Корректировки в результате накопленной амортизации/амортизации	—	5	62	1	67
Балансовая стоимость на 31 декабря 2014 года	70	26	296	14	406
Остаток на 31 декабря 2014 года					
Стоимость	77	85	681	20	863
Накопленная амортизация	(7)	(59)	(385)	(6)	(457)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2014 года	70	26	296	14	406

По состоянию на 31 декабря 2014 года в ФКРООН не было зарегистрировано какого-либо обесценения основных средств.

Примечание 15

Кредиторская задолженность и начисленные обязательства

(В тыс. долл. США)

	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года (пересчитан- ные данные)
Задолженность перед третьими сторонами	460	469
Начисления	36	222
Задолженность перед персоналом	20	20
Задолженность перед Управлением Организации Объединенных Наций по обслуживанию проектов	—	24
Кредиторская задолженность перед Фондом Организации Объединенных Наций в области народонаселения	6	—
Общая сумма кредиторской задолженности и начисленных обязательств	522	735

Примечание 16

Вознаграждения работникам

(В тыс. долл. США)

	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
Относящиеся к текущему периоду		
Ежегодный отпуск	1 361	1 430
Отпуск на родину	370	280
Медицинское страхование после выхода на пенсию	108	93
Субсидии на репатриацию	312	260
Пособия в связи со смертью	4	3
Прочие вознаграждения работникам	46	44
Итого	2 201	2 110
Не относящиеся к текущему периоду		
Медицинское страхование после выхода на пенсию	10 840	7 806
Субсидии на репатриацию	1 776	1 719
Отпуск на родину	135	135
Пособия в связи со смертью	29	23
Прочие вознаграждения работникам	1 094	1 035
Итого	13 874	10 718
Всего	16 075	12 828

Вознаграждения работникам устанавливаются в соответствии с Правилами о персонале и Положениями о персонале Организации Объединенных Наций. Объем обязательств, связанных с предоставлением вознаграждений по окончании трудовой деятельности, определяется независимыми актуариями. Объем обязательств, связанных с медицинским страхованием после выхода на пенсию, субсидиями на репатриацию и пособиями в связи со смертью, был установлен на основе актуарной оценки, проведенной на 31 декабря 2014 года.

а) Объединенный пенсионный фонд персонала Организации Объединенных Наций

В Положениях Пенсионного фонда говорится, что Правление Пенсионного фонда должно проводить актуарную оценку Фонда по крайней мере один раз в три года с привлечением актуария-консультанта. На практике Правление Фонда проводит актуарную оценку каждые два года с использованием метода агрегирования по открытой группе. Главная цель актуарной оценки заключается в том, чтобы определить, будет ли текущих и прогнозируемых будущих активов Пенсионного фонда достаточно для покрытия его обязательств.

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

По результатам актуарной оценки, проведенной по состоянию на 31 декабря 2013 года, был выявлен дефицит актуарного баланса в размере 0,72 процента (по итогам оценки 2011 года — 1,87 процента) от суммы зачитываемого для пенсии вознаграждения, что означает, что теоретическая ставка взноса, необходимая для достижения баланса по состоянию на 31 декабря 2013 года, составляла 24,42 процента от суммы зачитываемого для пенсии вознаграждения, тогда как фактическая ставка взноса составила 23,7 процента. Следующая актуарная оценка будет проведена по состоянию на 31 декабря 2015 года.

На 31 декабря 2013 года коэффициент обеспеченности, представляющий собой соотношение актуарных активов к актуарным обязательствам, составлял 127,5 процента (по итогам оценки 2011 года — 130 процентов) при допущении, что пенсии в будущем корректироваться не будут. С учетом существующей системы пенсионных корректировок коэффициент обеспеченности составил 91,2 процента (по итогам оценки 2011 года — 86,2 процента).

После оценки актуарной достаточности активов Пенсионного фонда актуарий-консультант пришел к заключению, что по состоянию на 31 декабря 2013 года не требовалось вносить платежи для покрытия дефицита в соответ-

ствии со статьей 26 положений Фонда, так как актуарная стоимость активов превышала актуарную стоимость всех начисленных обязательств в рамках Фонда. Кроме того, рыночная стоимость активов также превышала актуарную стоимость всех начисленных обязательств на дату оценки. На момент составления настоящего доклада Генеральная Ассамблея не применяла положений статьи 26.

В декабре 2012 года и в апреле 2013 года Генеральная Ассамблея санкционировала повышение не позднее чем с 1 января 2014 года обычного пенсионного возраста и возраста обязательного увольнения до 65 лет для новых участников Пенсионного фонда. Соответствующее изменение Положений Пенсионного фонда было утверждено Генеральной Ассамблеей в декабре 2013 года. Повышение обычного пенсионного возраста учтено в актуарной оценке Фонда по состоянию на 31 декабря 2013 года.

В 2014 году сумма взносов ФКРООН в Пенсионный фонд составила 2,72 млн. долл. США (в 2013 году — 3,12 млн. долл. США). Предполагаемая сумма взносов в 2015 году составляет 2,72 млн. долл. США.

Ежегодно Комиссия ревизоров Организации Объединенных Наций проводит проверку Пенсионного фонда и докладывает о ней Правлению Фонда. Пенсионный фонд публикует ежеквартальные отчеты о своих инвестициях, с которыми можно ознакомиться на его веб-сайте www.unjspf.org.

б) Планы с установленными выплатами

Помимо плана Пенсионного фонда, ФКРООН предоставляет своим нынешним и бывшим работникам следующие планы с установленными выплатами, величина которых определяется на основе актуарной оценки: медицинское страхование после выхода на пенсию; пособия и льготы в связи с прекращением службы, например субсидии на репатриацию; и прочие пособия и льготы, например пособия в связи со смертью.

Приведенная стоимость обязательств по указанным планам с установленными выплатами изменялась следующим образом:

(В тыс. долл. США)

	Медицинское страхование после выхода на пенсию	Репатриация	Пособия в связи со смертью	Всего
Чистый объем обязательств по планам с установленными выплатами пособий на 1 января 2014 года	7 899	1 979	26	9 904
Увеличение объема обязательств				
Текущая стоимость обслуживания	715	260	6	981
Затраты на оплату процентов	382	78	1	461
Актуарные убытки в связи с изменениями в допущениях	2 524	161	4	2 689
Актуарные убытки по выплатам	—	228	—	228
Уменьшение объема обязательств				
Фактический объем выплаченных пособий и льгот	(82)	(499)	—	(581)

	Медицинское страхование после выхода на пенсию	Репат- риация	Пособия в связи со смертью	Всего
Актuarные (прибыли) по выплатам	(16)	–	(4)	(20)
Актuarные (прибыли) в связи с изменениями в допущениях	(474)	(119)	–	(593)
Чистая сумма учтенных обязательств на 31 декабря 2014 года	10 948	2 088	33	13 069

Объем обязательств по планам с установленными выплатами равен сумме обязательств по планам с установленными выплатами пособий, учтенной в ведомости финансового положения.

Текущая стоимость обслуживания и затраты на оплату процентов учтены в ведомости финансовых результатов следующим образом:

(В тыс. долл. США)

	Медицинское страхование после выхода на пенсию	Репат- риация	Пособия в связи со смертью	Всего
Текущая стоимость обслуживания	715	260	6	981
Затраты на оплату процентов	382	78	1	461
Общая сумма учтенных расходов на пособия и льготы работникам	1 097	338	7	1 442

В чистых активах/собственных средствах непосредственно учтены следующие актуарные убытки:

(В тыс. долл. США)

	Медицинское страхование после выхода на пенсию	Репат- риация	Пособия в связи со смертью	Всего
Актuarные прибыли/(убытки) в связи с изменениями в допущениях	(2 050)	(42)	(4)	(2 096)
Актuarные прибыли/(убытки) по выплатам	16	(228)	4	(208)
Всего	(2 034)	(270)	–	(2 304)

Следующая всеобъемлющая актуарная оценка будет проведена по состоянию на 31 декабря 2015 года.

В нижеследующей таблице приводятся суммы обязательств по планам с установленными выплатами и величины корректировок, произведенных с учетом прошлой динамики объема обязательств по планам, за текущий и два предыдущих периода.

(В тыс. долл. США)

	2014 год	2013 год	2012 год
Медицинское страхование после выхода на пенсию			
Обязательства по плану с установленными выплатами	10 948	7 899	12 640
Корректировка с учетом прошлой динамики объема обязательств по плану	(474)	(136)	(145)
Репатриация			
Обязательства по плану с установленными выплатами	2 088	1 979	1 865
Корректировка с учетом прошлой динамики объема обязательств по плану	(119)	163	(1)
Пособия в связи со смертью			
Обязательства по плану с установленными выплатами	33	26	35
Корректировка с учетом прошлой динамики объема обязательств по плану	2	(4)	—

с) Актуарные допущения

Последняя актуарная оценка плана медицинского страхования после выхода в отставку, субсидий на репатриацию и пособий в связи со смертью проводилась по состоянию на 31 декабря 2014 года, и для определения объема обязательств по планам с установленными выплатами использовались следующие основные актуарные допущения:

Единая эквивалентная дисконтная ставка:	
– Медицинское страхование после выхода на пенсию	3,91 процента
– Субсидии на репатриацию	3,44 процента
– Пособия в связи со смертью	3,30 процента
Ожидаемые темпы увеличения медицинских расходов для плана медицинского страхования после выхода в отставку (различаются в зависимости от плана медицинского страхования)	5–6,8 процента
Изменение шкалы окладов (различаются в зависимости от возраста и категории сотрудников)	5,5–10,8 процента
Темпы инфляции	2,25 процента
Величина платежных требований из расчета на одного сотрудника (различается в зависимости от возраста)	942–13 569 долл. США
Актуарный метод	Метод прогнозируемой условной единицы

Допущения относительно будущей смертности основываются на опубликованных статистических данных и таблицах смертности. Ниже приводятся текущие коэффициенты смертности, использовавшиеся при расчете стоимости обязательств по медицинскому страхованию после выхода на пенсию и субсидий на репатриацию.

Категория	Коэффициент смертности до выхода на пенсию	
	В возрасте 20 лет	В возрасте 69 лет
Мужчины	0,00065	0,00906
Женщины	0,00034	0,00645

Категория	Коэффициент смертности после выхода на пенсию	
	В возрасте 20 лет	В возрасте 70 лет
Мужчины	0,00072	0,01176
Женщины	0,00037	0,00860

Ниже приводятся коэффициенты выхода на пенсию персонала категории специалистов со стажем работы 30 лет и более, нанятого с 1 января 1990 года или после этой даты.

Категория	Коэффициент выхода на пенсию	
	В возрасте 55 лет	В возрасте 62 лет
Мужчины	0,16	0,70
Женщины	0,20	0,80

Анализ влияния изменений

Изменение вышеприведенных допущений в отношении динамики стоимости медицинского обслуживания приведет к следующим последствиям для объема обязательств по медицинскому страхованию после выхода на пенсию.

(В тыс. долл. США)

	Увеличение расходов на медицинское обслуживание на 1 процент	Уменьшение расходов на медицинское обслуживание на 1 процент
Влияние изменения дисконтной ставки на величину накопленных обязательств по планам с установленными выплатами на конец года	(2 550)	3 462
Влияние изменения ожидаемых темпов увеличения стоимости медицинских услуг на такие компоненты чистой суммы периодических расходов на медицинское страхование после выхода на пенсию, как стоимость обслуживания и затраты на оплату процентов, в их совокупности	379	(270)

d) Выходные пособия

В настоящем отчетном периоде выходные пособия в учете не отражены.

Примечание 17

Резервы

(В тыс. долл. США)

	1 января 2014 года	Изменения	31 декабря 2014 года
Оперативный резерв	14 618	(198)	14 420
Общая сумма резервов	14 618	(198)	14 420

Оперативный резерв, учрежденный в 1979 году Советом управляющих (в настоящее время — Исполнительный совет) для обеспечения ФКРООН надлежащим объемом ликвидности, поддерживается на уровне 20 процентов от объема обязательств по проектам. Объем обязательств по проектам на конец 2014 года составил 62,1 млн. долл. США, а выделенный оперативный резерв, составляющий 20 процентов от объема обязательств, — соответственно 12,42 млн. долл. США.

Примечание 18

Накопленные остатки средств

(В тыс. долл. США)

	1 января 2014 года (пересчитанные данные)	Изменения	31 декабря 2014 года
Накопленные остатки средств	59 489	31 291	90 780
Целевые фонды	1 695	556	2 251
Актуарные (убытки)/прибыли	4 723	(2 304)	2 419
Всего	65 907	29 543	95 450

Изменение величины накопленных остатков средств на 31,291 млн. долл. США объясняется профицитом за год в размере 31,093 млн. долл. США и передачей 0,198 млн. долл. США из оперативного резерва в накопленный остаток средств. Изменение объема целевых фондов объясняется предоставлением средств для фонда информационно-коммуникационных технологий (0,139 млн. долл. США), фонда обеспечения охраны и безопасности (0,040 млн. долл. США), учебного фонда (0,092 млн. долл. США), увеличением подлежащих возмещению расходов на совместно финансируемую деятельность Организации Объединенных Наций (0,206 млн. долл. США) и предоставлением средств для фонда, созданного в соответствии с добавлением D (0,028 млн. долл. США), и страховой премии по договору страхования на случай злоумышленных деяний (0,051 млн. долл. США).

Примечание 19
Добровольные взносы*(В тыс. долл. США)*

	2014 год	2013 год
Взносы	88 382	65 184
Минус: возврат донорам неиспользованной части взносов	(209)	(15)
Общая чистая сумма добровольных взносов	88 173	65 169

В период 2014–2017 годов ПРООН будет опираться на финансовый мандат ФКРООН в представляющих общий интерес областях в наименее развитых странах. В этой связи ПРООН предоставляет ФКРООН институциональную поддержку. В 2014 году ПРООН, произведя взнос натурой, непосредственно покрыла затраты на оклады 16 сотрудников ФКРООН на общую сумму в 3,3 млн. долл. США и общие оперативные расходы, которые включают арендную плату, путевые и прочие расходы, на общую сумму 0,5 млн. долл. США.

Примечание 20
Поступления от инвестиций*(В тыс. долл. США)*

	2014 год	2013 год
Процентные поступления и амортизированная премия/дисконт	392	426
Всего	392	426

Поступления от инвестиций представляют собой начисленные проценты по портфелю инвестиций ФКРООН плюс амортизированный дисконт, минус амортизированная премия (0,325 млн. долл. США). Кроме того, поступления от инвестиций включают начисленные проценты (0,001 млн. долл. США) по остаткам на банковских счетах и по кредитам поставщикам финансовых услуг (0,066 млн. долл. США).

Примечание 21
Прочие поступления*(В тыс. долл. США)*

	2014 год	2013 год
Курсовые прибыли	41	101
Стоимостная оценка кредитов и прочие разные поступления	458 ^a	541
Всего	499	642

^a 0,457 млн. долл. США из общей суммы в 0,458 млн. долл. США — это результат реверсирования обесценения за предыдущий год, учтенного в ведомости финансовых результатов применительно к стоимостной оценке определенных сумм в неконвертируемых валютах, более не находящихся на балансе ФКРООН по состоянию на 31 декабря 2014 года (см. примечание 8 «Денежные средства и их эквиваленты»).

Примечание 22

Расходы

(В тыс. долл. США)

	Расходы по программам ^a , 2014 год	Общая сумма расходов, 2014 год	Расходы по про- граммам, 2013 год (пересчитанные данные)	Общая сумма рас- ходов, 2013 год (пересчитанные данные)
22.1 Услуги по контрактам				
Услуги по контрактам с физическими лицами	6 507	6 703	6 440	6 614
Услуги по контрактам с юридическими лицами	937	986	738	792
Расходы Программы добровольцев Организации Объединенных Наций на услуги по контрактам	19	19	74	106
Итого	7 463	7 708	7 252	7 512
22.2 Расходы по персоналу				
Оклады и заработная плата	7 555	9 888	6 712	11 538
Пенсионные выплаты	1 291	1 814	1 226	2 127
Вознаграждения по окончании трудовой деятельно- сти	1 270	1 647	1 004	2 042
Выплаты при назначении и командировании	456	456	786	1 181
Отпускные пособия	313	326	326	373
Прочие вознаграждения работникам	633	1 023	523	979
Итого	11 518	15 154	10 577	18 240
22.3 Используемые предметы снабжения и расходные материалы				
Товары и материалы, связанные с обеспечением безопасности	—	6	—	—
Расходы на ремонтно-эксплуатационное обслужива- ние основных средств и связанных с проектами предметов снабжения	261	269	202	221
Канцелярские и прочие конторские принадлежности и материалы	44	58	91	124
Сельскохозяйственная продукция, нефтепродукты и металлоизделия	43	52	76	81
Принадлежности для информационной техники и обслуживание программного обеспечения	45	55	76	78
Информационно-коммуникационное оборудование	127	139	45	44
Прочие использованные расходные материалы	22	45	32	35
Итого	542	624	522	583
22.4 Общие оперативные расходы				
Поездки	2 575	2 705	2 635	2 758
Обучение и набор персонала	1 504	1 528	1 185	1 285
Краткосрочная и долгосрочная аренда и коммуналь- ные услуги	786	1 009	579	892

Фонд капитального развития Организации Объединенных Наций
Примечания к финансовым ведомостям за 2014 год (продолжение)

	<i>Расходы по программам^a, 2014 год</i>	<i>Общая сумма расходов, 2014 год</i>	<i>Расходы по программам, 2013 год (пересчитанные данные)</i>	<i>Общая сумма расходов, 2013 год (пересчитанные данные)</i>
Возмещение расходов	61	687	146	807
Связь	430	524	563	723
Безопасность	343	456	238	418
Услуги специалистов	95	114	377	377
Общие управленческие расходы	4 738 ^b	71	2 552	21
Взносы на совместно финансируемую деятельность Организации Объединенных Наций	144	196	102	176
Взносы на информационно-коммуникационные технологии	94	134	87	158
Грузовые перевозки	12	14	16	20
Страхование/гарантии	14	41	28	33
Разные оперативные расходы	325	342	159	258
Итого	11 121	7 821	8 667	7 926
22.5 Субсидии и другие трансферты				
Субсидии	26 065	26 065	24 680	24 680
Трансферты	45	48	32	107
Итого	26 110	26 113	24 712	24 787
22.6 Прочие расходы				
Курсовые убытки	188	160	29	48
Убытки от продажи основных фондов	150	166	91	117
Прочие статьи	17	17	112	146
Обесценение	—	40 ^c	—	473
Итого	355	383	232	784
22.7 Амортизация				
Амортизация	45	54	42	58
Итого	45	54	42	58
22.8 Затраты на финансирование				
Банковские сборы	114	114	23	23
Итого	114	114	23	23
Всего	57 268	57 971	52 027	59 913

^a Общая сумма расходов складывается из расходов по программам в размере 57,268 млн. долл. США и расходов на повышение эффективности деятельности в целях развития и управленческой деятельности в размере 0,703 млн. долл. США.

^b В целях исключения последствий внутреннего возмещения расходов ФКРООН из 4,738 млн. долл. США вычтена сумма в размере 4,667 млн. долл. США.

^c В 2014 году ФКРООН учел 0,040 млн. долл. США в качестве суммы обесценения оперативных средств, предоставленных структурам-исполнителям/партнерам по осуществлению (см. примечание 11 «Выданные авансы»).

Примечание 23

Финансовые инструменты и регулирование финансовых рисков

Операции ФКРООН связаны с различными финансовыми рисками, включая:

- кредитный риск: риск, связанный с тем, что ФКРООН понесет финансовые убытки в случае невыполнения контрагентами по финансовому активу своих договорных обязательств;
- риск нехватки ликвидности: риск возможного отсутствия у ФКРООН достаточных средств для своевременного выполнения своих обязательств; и
- риск изменения рыночной конъюнктуры: риск, связанный с тем, что ФКРООН может понести финансовые убытки по своим финансовым активам вследствие неблагоприятного изменения валютных курсов, процентных ставок и/или курсов инвестиционных ценных бумаг.

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

Основными целями руководящих принципов инвестирования являются:

- обеспечение безопасности: сохранение капитала посредством инвестирования в ценные бумаги высокого класса с фиксированным доходом с уделением особого внимания кредитоспособности эмитентов;
- обеспечение ликвидности: применение гибкого подхода удовлетворения потребностей в наличных средствах посредством инвестирования в высоколиквидные ценные бумаги с фиксированным доходом и структуризации сроков платежей в соответствии с потребностями в наличных средствах;
- прибыльность: достижение максимальной прибыльности инвестиций в пределах вышеизложенных параметров безопасности и ликвидности.

Инвестиционный комитет ПРООН, состоящий из старших руководителей, проводит ежеквартальные совещания для обзора результатов по инвестиционному портфелю и обеспечения соответствия инвестиционных решений руководящими принципами инвестирования. ФКРООН получает от ПРООН подробный ежемесячный отчет об эффективности инвестиций, в котором содержатся данные по структуре и эффективности портфеля инвестиций. Отделения ФКРООН регулярно изучают эти отчеты.

Управление финансовой деятельностью ФКРООН регулируется финансовыми положениями и правилами ФКРООН. Действие этих положений и правил распространяется на все фонды и программы, находящиеся в ведении ФКРООН, и ими определяются стандарты внутреннего контроля и подотчетности внутри организации.

В 2014 году в механизмы управления рисками ФКРООН не вносилось никаких существенных изменений.

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

(В тыс. долл. США)

	Удерживаемые до погашения	Имеющиеся в наличии для продажи	Займы и дебиторская задолженность	Оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой признаются в профите или дефиците	Балансовая стоимость	
					2014 год	2013 год
Денежные средства и их эквиваленты		—	12 063	—	12 063	16 515
Инвестиции	99 704	—		—	99 704	62 158
Дебиторская задолженность: безвозмездные операции		—	5 883	—	5 883	3 698
Дебиторская задолженность: возмездные операции		—	6 914	—	6 914	8 876
Авансы		—	720	—	720	1 031
Кредиты поставщикам финансовых услуг		—	774	—	774	1 330
Общая сумма финансовых активов	99 704	—	26 354	—	126 058	93 608

Финансовые активы, удерживаемые до погашения, учитываются по амортизированной стоимости, и по состоянию на 31 декабря 2014 года балансовая стоимость этих активов превышала их рыночную стоимость на 0,088 млн. долл. США. Балансовая стоимость займов и дебиторской задолженности приблизительно соответствует их справедливой стоимости. По состоянию на 31 декабря 2014 года ФКРООН не имел остатков финансовых активов, относимых к категориям имеющих в наличии для продажи или оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой признаются в профите или дефиците.

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

(В тыс. долл. США)

	Прочие финансовые обязательства	Оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой признаются в профите или дефиците	Балансовая стоимость	
			2014 год	2013 год (пересчитанные данные)
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	522	—	522	735
Общая сумма финансовых обязательств	522	—	522	735

По состоянию на 31 декабря 2014 года ФКРООН не имел непогашенных финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой признаются в профите или дефиците. Балансовая стоимость прочих обязательств приблизительно соответствует их справедливой стоимости.

Анализ подверженности Фонда кредитному риску

ФКРООН подвержен кредитному риску в связи с имеющимися у него остатками финансовых активов, прежде всего денежных средств и их эквивалентов, финансовых инструментов, дебиторской задолженности (по возмездным и безвозмездным операциям), авансов и кредитов 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 финансовых инструментов Фонда, то руководящими принципами инвестиционной деятельности устанавливается предельно допустимый объем вложений в ценные бумаги 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 в разбивке по категориям инвестиций для всех эмитентов и соблюдение предельно допустимых объемов вложений в ценные бумаги контрагентов в зависимости от их кредитного рейтинга. В руководящих принципах инвестирования предусматривается обязательное постоянное отслеживание кредитных рейтингов эмитентов и контрагентов. Разрешается инвестировать средства только в ценные бумаги с фиксированной доходностью, эмитентами которых являются государства, наднациональные, правительственные или федеральные учреждения и банки. Инвестиционной деятельностью занимается ПРООН.

Для оценки связанных с финансовыми инструментами кредитных рисков используются кредитные рейтинги, определяемые тремя ведущими рейтинговыми агентствами: «Мудиз», «Стэндард энд Пуэрз» и «Фитч». Информация о вложениях Фонда в инструменты инвестиционного класса по состоянию на 31 декабря 2014 года приводятся в таблице ниже (с указанием кредитного рейтинга по классификации агентства «Стэндард энд Пуэрз»).

Объемы вложений в ценные бумаги в разбивке по кредитным рейтингам (В тыс. долл. США)

31 декабря 2014 года	AAA	AA+	AA	AA-	A+	A	Всего
Облигации	61 349	19 055	5 054	4 124	10 122	—	99 704
Всего	61 349	19 055	5 054	4 124	10 122	—	99 704
31 декабря 2013 года	AAA	AA+	AA	AA-	A+	A	Всего
Инструменты рынка краткосрочных капиталов	—	—	—	9 988	—	9 999	19 987
Облигации	29 867	5 065	—	—	—	7 239	42 171
Всего	29 867	5 065	—	9 988	—	17 238	62 158

Примечание: за исключением вложений в инструменты, относимые к категории эквивалентов денежных средств.

Смягчающее воздействие на кредитный риск для ФКРООН в связи с непогашенной дебиторской задолженностью по безвозвратным операциям оказывает применение его финансовых положений и правил, которые требуют, чтобы по линии прочих ресурсов расходы производились после получения средств от доноров. Производить расходы до получения средств разрешается только в том случае, если данный дебитор удовлетворяет конкретно оговоренным критериям регулирования риска. Кроме того, значительная часть взносов к получению причитается от правительств суверенных государств и наднациональных учреждений, а также от доноров частного сектора, с которыми не связаны существенные кредитные риски.

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

Анализ подверженности Фонда риску нехватки ликвидности

Риск нехватки ликвидности — это риск возможной неспособности ФКРООН своевременно выполнить свои обязательства, включая кредиторскую задолженность и начисленные обязательства и прочие обязательства.

Инвестиции осуществляются с должным учетом потребностей Фонда в денежных средствах на ведение основной деятельности, которые определяются на основе прогнозируемого движения денежных средств. При выборе сроков погашения ценных бумаг при таком подходе к инвестированию учитывается время возникновения у организации будущих потребностей в финансовых средствах. ФКРООН держит часть своих денежных средств и инвестиций в виде денежных средств и их эквивалентов (11 процентов) и инвестиций, относящихся к текущему периоду (31 процент), в целях обеспечения достаточных возможностей для своевременного выполнения своих обязательств по мере наступления срока их исполнения, как показано в таблице ниже.

(В тыс. долл. США)

	31 декабря 2014 года	В про- центах	31 декабря 2013 года	В проц- ентах
Остатки денежных средств	694	1	131	0
Эквиваленты денежных средств	11 369	10	16 384	21
Общая сумма денежных средств и их эквивалентов	12 063	11	16 515	21
Инвестиции, относящиеся к текущему периоду	35 174	31	52 059	66
Инвестиции, не относящиеся к текущему периоду	64 530	58	10 099	13
Общая сумма краткосрочных и долгосрочных инвестиций	99 704	89	62 158	79
Общая сумма инвестиций, денежных средств и их эквивалентов	111 767	100	78 673	100

Хотя на конец 2014 года доля облигаций в портфеле инвестиции ФКРООН была больше, чем на конец 2013 года, эти облигации относились к высоколиквидным ценным бумагам с относительно коротким сроком погашения (1–2 года). В маловероятном случае нехватки средств для выполнения те-

кущих обязательств ФКРООН может легко обратить такие активы в денежные средства с минимальными операционными расходами и в минимальные сроки.

Эквиваленты денежных средств по составу

(В тыс. долл. США)

	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
Средства рынка краткосрочных капиталов	11 369	6 385
Инструменты рынка краткосрочных капиталов	—	9 999
Эквиваленты денежных средств	11 369	16 384

Дополнительное смягчающее воздействие на риск нехватки ликвидности оказывает применение ФКРООН своих финансовых положений и правил, которые запрещают отделениям брать на себя обязательства, включая обязательства по закупкам, в отсутствие соответствующего бюджета. Расходование средств возможно только после их получения и после обновления бюджетных данных в применяемой в Фонде системе общеорганизационного планирования ресурсов. Допустимый объем расходования средств постоянно пересматривается по мере принятия обязательств и несения расходов. Расходование средств в отсутствие обеспеченного средствами бюджета допускается лишь при соблюдении руководящих принципов ФКРООН в отношении управления рисками.

Анализ подверженности Фонда риску изменения рыночной конъюнктуры

Риск изменения рыночной конъюнктуры — это риск, связанный с тем, что ФКРООН может понести финансовые убытки вследствие неблагоприятного изменения рыночной цены финансовых инструментов, в том числе изменения процентных ставок, обменных курсов и курсов ценных бумаг.

Риск изменения процентных ставок обусловлен колебаниями рыночных процентных ставок, отражающимися на:

- а) справедливой стоимости финансовых активов и обязательств;
- б) будущих потоках денежных средств.

Инвестиции, составляющие инвестиционный портфель Фонда, относятся к категории ценных бумаг, удерживаемых до погашения, и колебания рынка на них не влияют, поскольку балансовая стоимость ценных бумаг, удерживаемых до погашения, не зависит от изменения процентных ставок.

Валютный риск

ФКРООН подвержен валютному риску, обусловленному наличием финансовых активов, деноминированных в иностранных валютах, и финансовых обязательств, которые должны погашаться в иностранной валюте.

ФКРООН получает взносы от доноров преимущественно в долларах США и в евро. Любые взносы, полученные в других валютах, кроме доллара США, сразу конвертируются в доллары США по действующему обменному курсу, поскольку все финансовые средства ФКРООН хранятся на долларовых счетах. По состоянию на 31 декабря 2014 года все инвестиционные активы ФКРООН были деноминированы в долларах США.

Кредиторская задолженность/начисленные обязательства не подвержены никаким валютным рискам.

Как показано в таблице ниже, значительная доля финансовых активов и финансовых обязательств ФКРООН деноминирована в долларах США, что снижает общий валютный риск.

Подверженность валютному риску

(В тыс. долл. США)

	Доллар США	Другие валюты	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года (пересчитанные данные)
Денежные средства и их эквиваленты	12 063	—	12 063	16 515
Инвестиции	99 704	—	99 704	62 158
Дебиторская задолженность, безвозмездные операции	5 883	—	5 883	3 698
Дебиторская задолженность, возмездные операции	6 914	—	6 914	8 876
Выданные авансы	720	—	720	1 031
Кредиты поставщикам финансовых услуг	456	318	774	1 330
Общая сумма финансовых активов	125 740	318	126 058	93 608
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	522	—	522	735
Общая сумма финансовых обязательств	522	—	522	735

Примечание 24

Связанные стороны

а) Основной управленческий персонал

Руководящей структурой Фонда является Исполнительная группа, состоящая из четырех членов: Исполнительного секретаря, заместителя Исполнительного секретаря и двух директоров, руководящих практической деятельностью в определенных областях. Исполнительная группа отвечает за стратегическое руководство и оперативное управление ФКРООН и наделена значительным объемом полномочий, необходимых для выполнения мандата Фонда.

b) Вознаграждение

(В тыс. долл. США)

Уровень	Количество должностей	Оклад и корректив по месту службы	Прочие вознаграждения	Общая сумма вознаграждения	Обязательства по выплатам в связи с ежегодным отпуском, репатриацией и медицинским страхованием после выхода на пенсию
Основной управленческий персонал	4	896	529	1 425	1 797
Всего	4	896	529	1 425	1 797

Вознаграждение, выплачиваемое основному управленческому персоналу, включает оклад, корректив по месту службы и прочие применимые вознаграждения, такие как субсидии при назначении, взнос работодателя на финансирование плана медицинского страхования и пенсионного плана, надбавка на иждивенцев, субсидии на образование, надбавка за работу в трудных условиях, надбавки за мобильность и в связи с неполным переездом, возмещение затрат на оплату услуг риелтора и надбавка на представительские нужды.

Основной управленческий персонал имеет также право на получение по окончании найма таких пособий и льгот работников, как медицинское страхование после выхода в отставку, субсидии на репатриацию и компенсация за неиспользованный ежегодный отпуск.

c) Авансы

Авансы сотрудникам называются в ФКРООН авансами в счет окладов. Авансы в счет окладов могут предоставляться всем сотрудникам ФКРООН, в том числе основному управленческому персоналу, на конкретные цели, предусмотренные в Правилах о персонале и Положениях о персонале Организации Объединенных Наций. По состоянию на 31 декабря 2014 года за сотрудниками, занимающими основные управленческие должности, и их ближайшими родственниками не числились какие-либо авансовые выплаты, которые не могли бы получить любые другие сотрудники ФКРООН.

Примечание 25

Договорные и условные обязательства

a) Непогашенные обязательства

(В тыс. долл. США)

	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
Основные средства	25	12
Товары	210	21
Услуги	514	800
Всего	749	833

На 31 декабря 2014 года объем обязательств ФКРООН по приобретению различных товаров и услуг, оформленных по контракту, но еще не предоставленных, составил 0,724 млн. долл. США, а объем обязательств по приобретению оформленных по контракту, но еще не предоставленных основных средств — 0,025 млн. долл. США.

b) Обязательства по договорам аренды в разбивке по срокам

(В тыс. долл. США)

	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
Обязательства по договорам аренды имущества		
На срок менее 1 года	308	308
На срок от 1 года до 5 лет	1 234	1 234
Всего	1 542	1 542

Обычно ФКРООН заключает договоры аренды на срок от 5 до 10 лет; однако некоторые договоры аренды допускают возможность досрочного расторжения в 30-, 60- или 90-дневный срок. В приведенной выше таблице указаны обязательства в отношении предстоящих платежей за аренду для минимального срока аренды/срока, на который заключен договор.

(В тыс. долл. США)

	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
Обязательства по договорам оперативной аренды		
На срок менее 1 года	7	20
На срок от 1 года до 5 лет	—	3
Всего	7	23

ФКРООН арендует три фотокопировальных машины на срок 36 месяцев с начала 2012 года и по конец 2014 года. Эта аренда относится к категории оперативной аренды, поскольку соответствующие риски и выгоды не передаются ФКРООН в полном объеме. Объем обязательств составляет 1652 долл. США в месяц и в общей сложности 19 824 долл. США в год.

c) Условные обязательства

В 2014 году ФКРООН приступил к процессу реорганизации структуры, и значительный объем соответствующих мероприятий будет выполнен в 2015 году. В результате этой реструктуризации возникают условные обязательства в прогнозируемом объеме 590 000 долл. США, главным образом по выплатам выходного пособия. Особенностью условных обязательств является неопределенность в отношении величины и/или сроков выбытия ресурсов.

Примечание 26

События после отчетной даты

Отчетной датой для настоящих финансовых ведомостей является 31 декабря 2014 года. В период между отчетной датой и датой утверждения финансовых ведомостей к опубликованию не произошло никаких существенных событий, благоприятных или неблагоприятных, которые бы существенным образом повлияли на суммы, указанные в этих ведомостях.

Примечание 27**Раскрытие дополнительной информации****Все целевые фонды, учрежденные Фондом капитального развития Организации Объединенных Наций:****таблица финансовых результатов***(В тыс. долл. США)*

<i>Название целевого фонда</i>	<i>Объем чистых активов на 31 декабря 2013 года</i>	<i>Корректировки, относящиеся к предыдущим периодам</i>	<i>Скорректированное сальдо на начало периода</i>	<i>Поступления/корректировки</i>	<i>(Расходы)</i>	<i>Корректировки, учтенные непосредственно в сумме чистых активов на конец периода</i>	<i>Объем чистых активов на 31 декабря 2014 года</i>
Бельгия — Фонд развития местных общин провинции Ансэба	476		476	2	—		478
Бельгия — Поддержка развития общин и местных инициатив	1		1	—			1
Бельгия — Проект поддержки развития местных общин департамента Маяхи	—		—	—	—		—
Бельгия — Проект поддержки развития местных общин департамента Нгигми	1		1	—	—		1
Бельгия — Проект развития агроскотоводческих ресурсов в провинции Наментенга, Буркина-Фасо	—		—	—	—		—
Бельгия (Бельгийский фонд продовольственной безопасности) — Совместная программа в Нара-Ниоро	1 754		1 754	1 471	(1 523)		1 702
Бельгийский фонд продовольственной безопасности — Оценка	—		—	—	—		—
Бельгийский фонд продовольственной безопасности — Программа поддержки экономического развития на местном уровне	581		581	1 515	(559)		1 537
Бельгийский фонд продовольственной безопасности — Проект поддержки децентрализации, разуплотнения и экономического развития на местном уровне в Бенине	765		765	56	(667)		154
Фонд Билла и Мелинды Гейтс — Фонд для наименее развитых стран	2 914	—	2 914	206	(2 945)	(6)	169
КГОПБСН (Консультативная группа по оказанию помощи беднейшим слоям населения) — Совместная инициатива доноров в области учебной подготовки	1		1	1	—	—	2
Канада (Канадское агентство международного развития) — Поддержка местных органов управления в Северо-Восточном департаменте Гаити	113		113	—	(29)	—	84
Соединенное Королевство (Департамент по международному развитию) — Поддержка последующих действий по итогам внешней оценки 1999 года	—		—	—	—	—	—
Бельгийский фонд продовольственной безопасности — Административно-территориальные единицы и развитие местных общин в Тимбукту и в Мопти, Мали	324		324	1	(49)	—	276

Название целевого фонда	Объем чистых активов на 31 декабря 2013 года	Корректировки, относящиеся к предыдущим периодам	Скорректированное сальдо на начало периода	Поступления/корректировки	Корректировки, учтенные непосредственно в сумме чистых активов на конец периода	Объем чистых активов на 31 декабря 2014 года
Бельгийский фонд продовольственной безопасности — Независимая оценка результативности	—	—	—	—	—	—
Бельгийский фонд продовольственной безопасности — Проект поддержки развития общин в провинции Бьюмба, Руанда	283	—	283	1	—	284
Франция — Проект поддержки городской общины Диффы, Нигер	137	—	137	1	—	138
Франция — Проект поддержки децентрализации и развития местных общин, Мавритания	268	—	268	1	—	269
Япония — Программа развития округов 2 — Компонент всестороннего учета гендерной проблематики	121	—	121	—	—	121
Целевой фонд для обеспечения средств к существованию и продовольственной безопасности	2 863	—	2 863	1 205	(2 101)	1 967
Люксембург — Проект в Мали	2	—	2	—	—	2
Люксембург — Программа поддержки децентрализации в сельских районах	193	—	193	—	(131)	62
Люксембург — Проект поддержки сельских общин в Мопти	—	—	—	—	—	—
Люксембург — консультативные услуги Организации Объединенных Наций	—	—	—	—	—	—
Целевой фонд с участием многих доноров — «Сквозной» целевой фонд	3 807	(10)	3 797	6 309	(9 042)	969
Испания — Цели в области развития, сформулированные в Декларации тысячелетия — Водоснабжение и санитария	4	—	4	—	—	4
Испания — Цели в области развития, сформулированные в Декларации тысячелетия, для Испании	15	—	15	—	—	15
Швеция — Консультативная группа Организации Объединенных Наций	23	—	23	—	—	23
Швейцария — Подготовка к Дакарской конференции	—	—	—	—	—	—
Фонд международного партнерства Организации Объединенных Наций — Международный год микрокредитования, 2005 год	11	—	11	—	—	11
Фонд международного партнерства Организации Объединенных Наций — Консультативные услуги Организации Объединенных Наций	—	—	—	—	—	—
Всего	14 657	(10)	14 647	10 769	(17 046)	8 269