



Совет Безопасности

Distr.: General
19 September 2016
Russian
Original: English

Записка Генерального секретаря

Генеральный секретарь имеет честь настоящим препроводить Совету Безопасности доклад Комиссии ревизоров о ревизии целевого депозитного счета Организации Объединенных Наций, открытого на основании положений резолюции 1958 (2010) Совета Безопасности, за период с 1 января по 31 декабря 2015 года.



Препроводительные письма

Письмо Генерального секретаря от 31 мая 2016 года на имя Председателя Комиссии ревизоров

В соответствии с финансовым положением 6.2 имею честь препроводить финансовые ведомости по целевому депозитному счету Организации Объединенных Наций, открытому на основании резолюции 1958 (2010) Совета Безопасности, за период с 1 января по 31 декабря 2015 года, которые я настоящим утверждаю. Контролером было удостоверено, что данные финансовые ведомости во всех существенных отношениях составлены правильно.

(Подпись) **Пан Ги Мун**

**Письмо Председателя Комиссии ревизоров от 19 сентября
2016 года на имя Председателя Совета Безопасности**

Имею честь препроводить Вам доклад Комиссии ревизоров по целевому депозитному счету Организации Объединенных Наций, открытому на основании положений резолюции 1958 (2010) Совета Безопасности, за период с 1 января по 31 декабря 2015 года.

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

**Доклад Комиссии ревизоров о ревизии целевого
депозитного счета Организации Объединенных Наций,
открытого на основании положений резолюции 1958
(2010) Совета Безопасности, за период с 1 января
по 31 декабря 2015 года**

Содержание

	<i>Стр.</i>
I. Доклад Комиссии ревизоров (заключение ревизоров)	5
II. Удостоверение финансовых ведомостей	8
III. Финансовые ведомости	9
I. Ведомость финансового положения по состоянию на 31 декабря 2015 года	9
II. Ведомость финансовых результатов за год, закончившийся 31 декабря 2015 года	10
III. Ведомость изменений в чистых активах за год, закончившийся 31 декабря 2015 года	11
IV. Ведомость движения денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2015 года	12
Примечания к финансовым ведомостям	13

I. Доклад Комиссии ревизоров (заключение ревизоров)

Доклад о финансовых ведомостях

Мы провели ревизию прилагаемых финансовых ведомостей по целевому депозитному счету Организации Объединенных Наций, открытому на основании положений резолюции 1958 (2010) Совета Безопасности, за период с 1 января по 31 декабря 2015 года, включая ведомость финансового положения по состоянию на 31 декабря 2015 года (ведомость I), ведомость финансовых результатов (ведомость II), ведомость изменений в чистых активах (ведомость III) и ведомость движения денежных средств (ведомость IV), а также примечания к финансовым ведомостям.

Ответственность руководства за финансовые ведомости

Ответственность за подготовку и достоверность финансовых ведомостей в соответствии с Международными стандартами учета в государственном секторе (МСУГС) и за принятие таких мер внутреннего контроля, которые руководство считает необходимыми для составления финансовых ведомостей, которые не содержали бы включенных либо умышленно, либо по ошибке неправильных данных, существенным образом искажающих реальное положение, несет Генеральный секретарь.

Ответственность ревизора

Наша обязанность заключается в вынесении заключения по этим финансовым ведомостям на основе результатов нашей ревизии. Мы провели ревизию в соответствии с Международными стандартами ревизии. 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 в целом неправильных данных, существенным образом искажающих реальное положение.

Ревизия включает проведение процедур, направленных на получение информации, подтверждающей указанные в финансовых ведомостях суммы и данные. Выбор процедур производится по усмотрению ревизора, в том числе на основе оценки рисков наличия в финансовых ведомостях включенных либо умышленно, либо по ошибке неправильных данных, существенным образом искажающих реальное положение. Проводя такие оценки рисков, ревизор анализирует 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 адекватности применяемой учетной политики и обоснованности подготовленных руководством бухгалтерских оценок, а также анализ общего формата финансовых ведомостей.

Мы считаем, что сведения, полученные нами в ходе ревизии, являются достаточными и надежными для того, чтобы служить основой для нашего заключения ревизоров.

Заключение

Мы считаем, что данные финансовые ведомости во всех существенных отношениях точно отражают финансовое положение целевого депозитного счета Организации Объединенных Наций по состоянию на 31 декабря 2015 года и его финансовые результаты и движение денежных средств в течение года, закончившегося на указанную дату, в соответствии с МСУГС.

Замечание по существу — непрерывное функционирование

При вынесении нашего заключения, которое не содержит оговорок, мы провели оценку адекватности информации, приведенной в пункте 11 примечаний к финансовым ведомостям о непрерывном функционировании целевого депозитного счета Организации Объединенных Наций. Финансовые ведомости не были подготовлены на основе принципа непрерывного функционирования. Администрации не известно о каких-либо фактах, условиях или событиях, которые бы ставили под угрозу дальнейшее функционирование целевого депозитного счета до прекращения его действия 31 декабря 2016 года. Представленные сведения также служат подтверждением того, что Совет Безопасности не предусматривает какого-либо этапа или процесса ликвидации помимо возвращения оставшихся средств до 31 декабря 2016 года и что остатки средств указаны в ведомости финансового положения по справедливой стоимости. Эта информация свидетельствует о том, что целевой депозитный счет располагает достаточными активами для выполнения своих обязательств.

Отчет о соответствии другим нормативно-правовым требованиям

Кроме того, мы считаем, что финансовые операции целевого депозитного счета, на которые мы обратили внимание или которые мы проверили в рамках своей ревизии, во всех существенных отношениях соответствуют Финансовым положениям и правилам Организации Объединенных Наций и решениям директивных органов.

В соответствии со статьей VII Финансовых положений и правил Организации Объединенных Наций мы также рассмотрели вопросы управления и не выявили каких-либо существенных проблем, которые следовало бы довести до сведения Совета Безопасности. По этой причине мы не подготовили подробный доклад о проведенной нами ревизии.

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

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

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

19 сентября 2016 года

II. Удостоверение финансовых ведомостей

Финансовые ведомости по целевому депозитному счету Организации Объединенных Наций, открытому на основании резолюции 1958 (2010) Совета Безопасности, за период с 1 января по 31 декабря 2015 года были подготовлены в соответствии с финансовым правилом 106.1.

Краткое изложение основных положений учетной политики, использовавшихся при подготовке этих ведомостей, приводится в примечаниях к финансовым ведомостям. Примечания содержат дополнительную информацию и разъяснения в отношении финансовой деятельности, связанной с резолюцией 1958 (2010) Совета Безопасности, которая осуществлялась Организацией на протяжении периода, охватываемого ведомостями, административную ответственность за которые несет Генеральный секретарь.

Удостоверяю, что прилагаемые финансовые ведомости по целевому депозитному счету Организации Объединенных Наций, открытому на основании резолюции 1958 (2010) Совета Безопасности, пронумерованные I–IV, во всех существенных отношениях составлены правильно.

(Подпись) Беттина Туччи **Барциотас**
Помощник Генерального секретаря
Контролер

31 мая 2016 года

III. Финансовые ведомости

Целевой депозитный счет Организации Объединенных Наций, открытый на основании положений резолюции 1958 (2010) Совета Безопасности

I. Ведомость финансового положения по состоянию на 31 декабря 2015 года (В тыс. долл. США)

	Примечание	По состоянию на 31 декабря 2015 года	По состоянию на 31 декабря 2014 года
Активы			
Текущие активы			
Денежные средства и их эквиваленты	Примечание 5	24 694	32 721
Инвестиции	Примечания 5 и 6	127 000	63 088
Дебиторская задолженность	Примечание 5	243	239
Прочие активы		67	37
Общая сумма текущих активов		152 004	96 085
Долгосрочные активы			
Инвестиции		—	55 900
Общая сумма долгосрочных активов		—	55 900
Общая сумма активов		152 004	151 985
Обязательства			
Текущие обязательства			
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	Примечание 5	15	178
Обязательства по выплатам работникам	Примечание 7	444	10
Общая сумма текущих обязательств		459	188
Долгосрочные обязательства			
Обязательства по выплатам работникам		—	247
Общая сумма долгосрочных обязательств		—	247
Общая сумма обязательств		459	435
Чистая общая сумма активов и обязательств		151 545	151 550
Чистые активы			
Накопленный профицит	Примечание 8	151 545	151 550
Общая сумма чистых активов		151 545	151 550

Прилагаемые к финансовым ведомостям примечания являются их неотъемлемой частью.

**Целевой депозитный счет Организации Объединенных Наций,
открытый на основании положений резолюции 1958 (2010)
Совета Безопасности**

**II. Ведомость финансовых результатов за год, закончившийся 31 декабря
2015 года**

(В тыс. долл. США)

	<i>Примечание</i>	<i>За 2015 год</i>	<i>За 2014 год</i>
Поступления			
Инвестиционный доход	Примечание 5	766	791
Прочие поступления		—	16
Общая сумма поступлений		766	807
Расходы			
Оклады, надбавки и пособия работникам		566	687
Прочие оперативные расходы		74	90
Общая сумма расходов	Примечание 9	640	777
Профицит за год		126	30

Прилагаемые к финансовым ведомостям примечания являются их неотъемлемой частью.

**Целевой депозитный счет Организации Объединенных Наций,
открытый на основании положений резолюции 1958 (2010)
Совета Безопасности**

**III. Ведомость изменений в чистых активах за год, закончившийся
31 декабря 2015 года**
(В тыс. долл. США)

	<i>Примечание</i>	<i>Чистые активы</i>
Чистые активы по состоянию на 1 января 2014 года		151 520
Изменение в чистых активах		
Профицит за год		30
Чистые активы по состоянию на 31 декабря 2014 года		151 550
Изменение в чистых активах		
Актuarные убытки в связи с выплатами работникам	Примечание 7	(131)
Профицит за год		126
Чистые активы по состоянию на 31 декабря 2015 года		151 545

Прилагаемые к финансовым ведомостям примечания являются их неотъемлемой частью.

**Целевой депозитный счет Организации Объединенных Наций,
открытый на основании положений резолюции 1958 (2010)
Совета Безопасности**

IV. Ведомость движения денежных средств за год, закончившийся

31 декабря 2015 года

(В тыс. долл. США)

	<i>Примечание</i>	<i>За 2015 год</i>	<i>За 2014 год</i>
Движение денежных средств в результате оперативной деятельности			
Профицит за год		126	30
Изменения в активах:			
(Увеличение)/уменьшение суммы дебиторской задолженности		(4)	23
(Увеличение)/уменьшение суммы прочих активов		(30)	(4)
Изменения в обязательствах:			
Увеличение/(уменьшение) суммы кредиторской задолженности и суммы начисленных обязательств		(163)	40
Увеличение/(уменьшение) суммы обязательств по выплатам работникам		56	42
Инвестиционный доход как движение денежных средств в результате инвестиционной деятельности		(766)	(791)
Сальдо движения денежных средств в результате оперативной деятельности		(781)	(660)
Движение денежных средств в результате инвестиционной деятельности			
(Вложение средств в основной денежный пул)/изъятие средств из основного денежного пула (нетто)		(8 012)	801
Инвестиционный доход		766	791
Сальдо движения денежных средств в результате инвестиционной деятельности		(7 246)	1 592
Чистое увеличение/(уменьшение) суммы денежных средств и их эквивалентов		(8 027)	932
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		32 721	31 789
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	Примечание 5	24 694	32 721

Прилагаемые к финансовым ведомостям примечания являются их неотъемлемой частью.

Целевой депозитный счет Организации Объединенных Наций, открытый на основании положений резолюции 1958 (2010) Совета Безопасности

Примечания к финансовым ведомостям

Примечание 1

Представляющая отчетность структура

Организация Объединенных Наций и ее деятельность

1. Организация Объединенных Наций является международной организацией, которая была создана в 1945 году после Второй мировой войны. Устав Организации Объединенных Наций был подписан 26 июня 1945 года и вступил в силу 24 октября 1945 года. Основными задачами Организации Объединенных Наций являются:

- a) поддержание международного мира и безопасности;
- b) содействие международному экономическому и социальному прогрессу и осуществлению программ в области развития;
- c) обеспечение всеобщего соблюдения прав человека;
- d) отправление международного правосудия и обеспечение законности.

2. Выполнение этих задач обеспечивается главными органами Организации Объединенных Наций, а именно:

a) Генеральной Ассамблеей, которая занимается широким кругом политических, экономических и социальных вопросов, а также финансовыми и административными аспектами деятельности Организации Объединенных Наций;

b) Советом Безопасности, в сферу ответственности которого входят различные аспекты деятельности по поддержанию мира и миротворческой деятельности, в том числе осуществление усилий, направленных на урегулирование конфликтов, восстановление демократии, содействие разоружению, оказание помощи в проведении выборов, облегчение постконфликтного миростроительства, участие в гуманитарных мероприятиях по обеспечению выживания групп, лишенных возможности удовлетворять свои насущные потребности, а также осуществление надзора за преследованием лиц, ответственных за серьезные нарушения норм международного гуманитарного права;

c) Экономическим и Социальным Советом, который играет особую роль в области экономического и социального развития, в том числе осуществляет важную функцию надзора за деятельностью других организаций системы Организации Объединенных Наций по решению международных экономических и социальных проблем и проблем в области здравоохранения;

d) Международным Судом, который обладает юрисдикцией в отношении споров между государствами-членами, передаваемых на его рассмотрение в целях вынесения консультативных заключений или принятия решений, имеющих обязательную силу.

3. Центральные учреждения Организации Объединенных Наций располагаются в Нью-Йорке, а ее основные отделения находятся в Вене, Женеве и Найроби. Организация Объединенных Наций имеет миссии по поддержанию мира, политические миссии, региональные экономические комиссии, трибуналы, учебные заведения и прочие центры по всему миру.

*Целевой депозитный счет Организации Объединенных Наций, открытый
на основании положений резолюции 1958 (2010) Совета Безопасности*

4. Настоящие финансовые ведомости относятся к целевому депозитному счету Организации Объединенных Наций, открытому на основании положений резолюции 1958 (2010) Совета Безопасности.

5. В этой резолюции Совет Безопасности просил Генерального секретаря предпринять все действия, необходимые для завершения всей незаконченной деятельности в рамках программы «Нефть в обмен на продовольствие». Он уполномочил Генерального секретаря открыть целевой депозитный счет и принять меры к тому, чтобы 20 млн. долл. США удерживались на нем до 31 декабря 2016 года исключительно для покрытия расходов Организации Объединенных Наций, связанных с упорядоченным завершением незаконченной деятельности в рамках программы, включая оказание Организацией поддержки в проведении государствами-членами расследований и судебных разбирательств, связанных с программой, и расходов канцелярии Координатора высокого уровня, должность которого была учреждена в соответствии с резолюцией 1284 (1999).

6. В той же резолюции Совет Безопасности уполномочил Генерального секретаря принять меры к тому, чтобы сумма в размере до 131 млн. долл. США удерживалась на целевом депозитном счете в течение шести лет для целей выплаты Организации Объединенных Наций, ее представителям, агентам и независимым подрядчикам компенсации за всю деятельность в связи с программой «Нефть в обмен на продовольствие» с момента ее учреждения.

7. Кроме того, Совет Безопасности просил перевести все оставшиеся на целевом депозитном счете средства правительству Ирака до 31 декабря 2016 года.

8. Целевой депозитный счет рассматривается как самостоятельная представляющая финансовую отчетность структура, которая не контролирует какую-либо другую представляющую отчетность структуру Организации Объединенных Наций и не находится под контролем таковой. В связи со специфичностью принципов управления и бюджетирования каждой из представляющих отчетность структур Организации Объединенных Наций для целей представления отчетности в соответствии с МСУГС в отношении этих структур действуют разные механизмы контроля. Целевой депозитный счет не участвует ни в каких ассоциированных или совместных предприятиях.

9. За управление оперативной деятельностью целевого депозитного счета отвечает Секретариат в Центральных учреждениях Организации Объединенных Наций.

Примечание 2

Основа для составления и разрешение на опубликование

Основа для составления

10. Согласно Финансовым положениям и правилам Организации Объединенных Наций финансовые ведомости составлены с применением метода начисления в соответствии с МСУГС. При подготовке и представлении финансовых ведомостей последовательно применялись положения учетной политики, кратко изложенные в примечании 3. В соответствии с требованиями МСУГС финансовые ведомости, которые точно отражают суммы активов, обязательств, поступлений и расходов целевого депозитного счета, включают следующее:

- а) ведомость I: ведомость финансового положения;
- б) ведомость II: ведомость финансовых результатов;
- в) ведомость III: ведомость изменений в чистых активах;
- д) ведомость IV: ведомость движения денежных средств (составленная с использованием косвенного метода);
- е) краткое изложение основных положений учетной политики и другие пояснительные примечания.

Поскольку бюджет целевого депозитного счета не находится в открытом доступе, ведомость сопоставления предусмотренных в бюджете и фактических сумм не представляется.

Непрерывное функционирование

11. Финансовые ведомости по целевому депозитному счету не были подготовлены на основе принципа непрерывного функционирования, так как Совет Безопасности предусмотрел действие счета только до 31 декабря 2016 года (см. пункты 5 и 6 выше). Способность финансировать операции до установленной даты закрытия счета обеспечивается за счет остатка средств фонда для покрытия административных расходов, которого более чем достаточно. Несмотря на наличие конкретной даты прекращения действия целевого депозитного счета, Совет не предусматривает какого-либо этапа или процесса ликвидации помимо возвращения оставшихся средств до 31 декабря 2016 года. Администрации не известно о каких-либо фактах, условиях или событиях, которые бы ставили под угрозу дальнейшее функционирование целевого депозитного счета до прекращения его действия 31 декабря 2016 года.

12. В этой связи с учетом закрытия целевого депозитного счета в течение одного года до 31 декабря 2016 года общий объем средств, вложенных в основной денежный пул, и общая сумма обязательств по выплатам по окончании службы относятся к категориям текущих активов и текущих обязательств соответственно. Остатки средств указаны в ведомости финансового положения по справедливой стоимости.

Разрешение на опубликование

13. Финансовые ведомости заверены Контролером и утверждены Генеральным секретарем. В соответствии с резолюцией 1958 (2010) Совета Безопасности Генеральный секретарь препровождает финансовые ведомости Комиссии ревизоров. Доклады Комиссии ревизоров препровождаются Совету вместе с проверенными финансовыми ведомостями.

Основа для оценки

14. Финансовые ведомости составлены исходя из учета активов, за исключением некоторых инвестиционных инструментов, по первоначальной стоимости, как указано в примечании 3. Финансовые ведомости подготовлены за год с 1 января по 31 декабря.

Операционная валюта и денежная единица отчетности

15. Операционной валютой и денежной единицей отчетности по целевому депозитному счету является доллар США. Суммы в финансовых ведомостях выражены в тысячах долларов США.

16. Суммы по валютным операциям пересчитываются в доллары США по операционным обменным курсам Организации Объединенных Наций, действующим на дату операции. Операционные обменные курсы Организации Объединенных Наций приблизительно соответствуют спот-курсам, действующим на даты операций. Пересчет денежных активов и обязательств, денонмированных в иностранных валютах (т.е. в валютах, отличных от операционной валюты), производится по обменным курсам Организации Объединенных Наций, действующим на конец года. Стоимость неденежных активов, денонмированных в иностранных валютах и оцениваемых по первоначальной или справедливой стоимости, пересчитывается по операционным обменным курсам Организации Объединенных Наций, действующим на дату операции или определения справедливой стоимости.

17. Курсовые прибыли и убытки, получаемые в результате проведения операций с иностранной валютой и пересчета денежных активов и обязательств, денонмированных в иностранных валютах, по обменным курсам, действующим на конец года, учитываются в ведомости финансовых результатов на чистой основе.

Существенность и использование оценочных суждений и оценок

18. Концепция существенности занимает центральное место в практике составления и представления финансовых ведомостей по целевому депозитному счету; в основных положениях целевого депозитного счета о существенности учета предусматривается систематический метод, которым следует руководствоваться при принятии связанных с бухгалтерским учетом решений, касающихся формы представления данных, раскрытия информации, агрегирования и взаимозачета сумм. Как правило, тот или иной элемент считается существенным, если его пропуск или агрегирование повлияют на то, какие заключения или решения будут вынесены пользователями финансовых ведомостей.

19. При подготовке финансовых ведомостей в соответствии с МСУГС требуется использовать расчетные оценки, оценочные суждения и допущения при выборе и применении положений учетной политики и при учете некоторых активов, обязательств, поступлений и расходов. Бухгалтерские оценки и основные допущения пересматриваются на текущей основе, а поправки к оценкам учитываются в год, когда производится пересмотр оценок, и во все будущие годы, к которым относятся такие пересмотренные оценки. К значимым оценкам и допущениям, которые могут привести к существенным корректировкам в будущие годы, относятся актуарная оценка выплат работникам; классификация финансовых инструментов; выбор ставок дисконтирования, используемых при расчете стоимости резервов; и классификация условных активов и обязательств.

Будущие положения о бухгалтерском учете

20. Ведется оценка воздействия на финансовые ведомости по целевому депозитному счету следующих существенных будущих положений Совета по МСУГС о бухгалтерском учете:

а) дополнительных поправок, вытекающих из глав 1–4 Концептуального рамочного документа по вопросам общей финансовой отчетности организаций государственного сектора: цель этого проекта заключается во внесении в МСУГС поправок, отражающих изложенные в этих главах идеи, в частности задачи в области финансовой отчетности, а также качественные характеристики и информационные ограничения;

б) положений о выплатах работникам: цель заключается в выпуске пересмотренного варианта МСУГС 25 «Выплаты работникам», который будет объединен с лежащим в его основе стандартом 19 Международных стандартов учета «Выплаты работникам»;

с) положений о финансовых инструментах, относящихся непосредственно к государственному сектору: при разработке этого бухгалтерского руководства основное внимание будет уделяться вопросам, касающимся финансовых инструментов, относящихся непосредственно к государственному сектору и не попадающих под действие МСУГС 28 «Финансовые инструменты: представление информации», МСУГС 29 «Финансовые инструменты: признание и оценка» и МСУГС 30 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»;

д) положений о социальных выплатах: цель проекта заключается в определении условий и способов отражения в финансовых ведомостях расходов на определенные социальные выплаты и связанных с ними финансовых обязательств;

е) положений об объединении операций в государственном секторе: цель проекта заключается в определении порядка учета объединения операций в государственном секторе и разработке нового стандарта классификации и оценки объединения операций в государственном секторе, а именно сделок или других событий, в результате которых две или более отдельные операции объединяются в единую структуру государственного сектора;

f) положений о системах торговли квотами на выбросы: цель этого проекта заключается в рассмотрении вопросов, связанных с системами торговли квотами на выбросы, в целях разработки стандарта или стандартов, содержащих требования, подлежащие соблюдению администраторами и участниками таких систем;

g) положений об активах культурного наследия: цель проекта заключается в разработке требований в отношении порядка учета активов культурного наследия;

h) положений о поступлениях: цель проекта заключается в разработке одного или нескольких стандартов МСУГС, охватывающих поступления от (возмездных и безвозмездных) операций. Круг задач состоит в разработке новых нормативных требований и руководства в отношении поступлений в целях изменения или замены действующих положений МСУГС 9 «Поступления от возмездных операций», МСУГС 11 «Договоры о строительстве» и МСУГС 23 «Поступления от безвозмездных операций (налоги и трансферты)»;

i) положений о расходах по безвозмездным операциям: цель проекта заключается в разработке стандарта или стандартов, содержащих требования к учету и оценке, подлежащие соблюдению передающими сторонами безвозмездных операций, за исключением операций по предоставлению социальных выплат.

Будущие требования в соответствии с МСУГС

21. 30 января 2015 года Совет по МСУГС опубликовал пять новых стандартов: МСУГС 34 «Отдельная финансовая отчетность»; МСУГС 35 «Консолидированная финансовая отчетность»; МСУГС 36 «Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия»; МСУГС 37 «Совместные соглашения»; и МСУГС 38 «Раскрытие информации об участии в других организациях». Эти стандарты будут подлежать применению в отношении периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты. Целевой депозитный счет не осуществляет никакой деятельности, которая бы относилась к сфере охвата этих стандартов.

Примечание 3

Основные положения учетной политики

Финансовые активы: классификация

22. Целевой депозитный счет относит свои финансовые активы при их первоначальном принятии к учету к одной из следующих категорий и повторно классифицирует их на каждую отчетную дату; категория финансовых активов определяется в первую очередь по цели их приобретения.

Категория	Финансовые активы
Активы, учитываемые по справедливой стоимости через профицит или дефицит	Средства, вложенные в основной денежный пул
Займы и дебиторская задолженность	Денежные средства и их эквиваленты и дебиторская задолженность

23. Первоначально все финансовые активы оцениваются по справедливой стоимости. Датой первоначального принятия к учету целевым депозитным счетом финансовых активов, относимых к категории займов и дебиторской задолженности, является дата их возникновения. Для всех прочих финансовых активов датой первоначального принятия к учету является момент совершения операции, под которым понимается дата, когда целевой депозитный счет связывает себя договорными обязательствами, касающимися соответствующего финансового инструмента.

24. Финансовые активы со сроками действия свыше 12 месяцев с отчетной даты относятся к категории долгосрочных активов в финансовых ведомостях. Стоимость активов, деноминированных в иностранных валютах, пересчитывается в доллары США по операционным обменным курсам Организации Объединенных Наций, действующим на отчетную дату, а чистые прибыли или убытки учитываются в профиците или дефиците в ведомости финансовых результатов.

25. Финансовыми активами, учитываемыми по справедливой стоимости через профицит или дефицит, являются активы, которые либо признаются таковыми при первоначальном учете, либо удерживаются в наличии для продажи, либо приобретаются главным образом для продажи в краткосрочной перспективе. Эти активы оцениваются по справедливой стоимости на каждую отчетную дату, и любые прибыли или убытки, образующиеся в результате изменения справедливой стоимости, указываются в ведомости финансовых результатов за период, в котором возникают.

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

27. На каждую отчетную дату производится оценка финансовых активов, чтобы определить, имеются ли объективные признаки их обесценения. Признаки обесценения включают случаи неплатежа или неисполнения обязательств контрагентом или необратимое снижение стоимости актива. Убытки от обесценения учитываются в ведомости финансовых результатов за год, в котором они образуются. Финансовые активы снимаются с учета по истечении сро-

ка действия или при передаче другой стороне прав на получение денежных поступлений от этих активов, а также при передаче целевым депозитным счетом практически всех рисков и выгод, связанных с такими финансовыми активами.

28. Финансовые активы и обязательства подлежат взаимозачету, и чистая сумма отражается в ведомости финансового положения, когда есть юридически закрепленное право осуществить взаимозачет принятых к учету сумм и намерение произвести расчеты на чистой основе, либо реализовать актив и исполнить обязательство одновременно.

Финансовые активы: вложение средств в основной денежный пул

29. Казначейство Организации Объединенных Наций инвестирует объединяемые средства подразделений Секретариата и других участвующих структур. Участие в денежных пулах предполагает несение риска, связанного с инвестициями, совместно с другими участниками и распределение дохода от инвестиций между всеми участниками. Поскольку средства объединяются и инвестируются в рамках пула, доля каждого участника в общем риске, связанном с портфелем инвестиций, определяется суммой вложенных им денежных средств.

30. Средства целевого депозитного счета, вложенные в основной денежный пул, включаются в состав денежных средств и их эквивалентов, краткосрочных инвестиций или долгосрочных инвестиций в ведомости финансового положения в зависимости от сроков вложения средств.

Финансовые активы: денежные средства и их эквиваленты

31. Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства на счетах в банках, кассовую наличность и краткосрочные высоколиквидные инвестиции со сроком погашения не более трех месяцев с даты приобретения.

Финансовые активы: дебиторская задолженность

32. К дебиторской задолженности относятся суммы к получению за товары или услуги, предоставленные другим структурам, и суммы к получению от персонала. В эту категорию также включаются средства к получению от других представляющих отчетность структур Организации Объединенных Наций. Дебиторская задолженность анализируется отдельно, и исходя из возможности взыскания задолженности и ее срока определяется размер резерва на покрытие сомнительной задолженности.

Прочие активы

33. К прочим активам относятся суммы предоплаты, которые учитываются в составе активов до момента поставки товаров или оказания услуг другой стороной, после чего они принимаются к учету в составе расходов.

Финансовые обязательства

34. Финансовые обязательства классифицируются как прочие финансовые обязательства и включают кредиторскую задолженность и начисления. Относящиеся к этой категории финансовые обязательства первоначально учитываются по справедливой стоимости и впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости. Финансовые обязательства со сроком погашения менее 12 месяцев учитываются по номинальной стоимости. Целевой депозитный счет пересматривает классификацию финансовых обязательств на каждую отчетную дату и снимает с учета финансовые обязательства в случае выполнения, отмены или истечения взятых им договорных обязательств или освобождения от их выполнения.

35. Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы образуются в результате приобретения товаров и услуг, когда эти товары или услуги были получены, но платежи за них не были произведены на отчетную дату. Они указываются на сумму, на которую выставлены счета об оплате, за вычетом скидок на оплату, предоставленных на отчетную дату. Кредиторская задолженность учитывается и впоследствии оценивается по номинальной стоимости, поскольку, как правило, срок погашения по ней наступает в течение 12 месяцев.

Выплаты работникам

36. Под работниками понимаются сотрудники по смыслу статьи 97 Устава Организации Объединенных Наций, условия службы которых и контрактные отношения с которыми определяются в письме о назначении в соответствии с положениями, введенными Генеральной Ассамблеей на основании пункта 1 статьи 101 Устава. Выплаты работникам подразделяются на краткосрочные выплаты, долгосрочные выплаты, выплаты по окончании службы и выплаты при увольнении.

Краткосрочные выплаты работникам

37. Краткосрочные выплаты работникам представляют собой выплаты работникам (кроме выплат при увольнении), которые должны быть произведены в течение 12 месяцев после окончания года, в котором работники предоставляют соответствующие услуги. Краткосрочные выплаты работникам включают выплаты работникам при назначении (субсидии при назначении), регулярные ежедневные, еженедельные или ежемесячные выплаты (заработная плата, оклады и надбавки), содержание, сохраняемое на период отсутствия на работе (оплачиваемый отпуск по болезни и отпуск по беременности и родам/отпуск для отца по уходу за детьми) и другие краткосрочные выплаты (субсидия в случае смерти, субсидия на образование, возмещение налогов и выплаты в связи с отпуском на родину), предоставляемые работающим сотрудникам за их услуги. Существенные остатки, начисленные, но не выплаченные, принимаются к учету в качестве текущих обязательств в ведомости финансового положения.

Выплаты по окончании службы

38. Выплаты по окончании службы включают оплату медицинского страхования после выхода на пенсию, выплаты в связи с репатриацией при окончании службы и компенсацию за неиспользованный ежегодный отпуск, которые учитываются как выплаты по планам с установленным размером пособия, наряду с пенсионными выплатами, производимыми через Объединенный пенсионный фонд персонала Организации Объединенных Наций.

Планы с установленным размером пособия

39. К планам с установленным размером пособия относятся те планы, в соответствии с которыми целевой депозитный счет обязан производить оговоренные выплаты и, следовательно, несет актуарные риски. Обязательства по планам с установленным размером пособия оцениваются по приведенной стоимости обязательств по выплатам установленного размера. Изменения в объеме обязательств по планам с установленным размером пособия, за исключением актуарных прибылей и убытков, учитываются в ведомости финансовых результатов за год, в котором они происходят. В отношении целевого депозитного счета принято решение учитывать изменения в объеме обязательств по планам с установленным размером пособия, обусловленные актуарными прибылями и убытками, непосредственно в ведомости изменений в чистых активах. По состоянию на отчетную дату целевой депозитный счет не располагал какими-либо активами планов, определяемыми в МСУГС 25 «Выплаты работникам».

40. Обязательства по выплатам установленного размера рассчитываются независимыми актуариями с использованием метода прогнозируемой условной единицы. Приведенная стоимость обязательств по выплатам установленного размера определяется путем дисконтирования ожидаемых будущих потоков денежных средств с применением ставок процентов по первоклассным корпоративным облигациям со сроками погашения, приблизительно соответствующими срокам наступления выплат по индивидуальным планам.

Медицинское страхование после выхода на пенсию

41. Медицинское страхование после выхода на пенсию обеспечивает покрытие необходимых медицинских расходов имеющим на это право бывшим сотрудникам и их иждивенцам по всему миру. По окончании службы сотрудники и их иждивенцы имеют право на участие в плане медицинского страхования Организации Объединенных Наций с установленным размером покрытия при условии соблюдения ими определенных требований для приобретения такого права, включая требование об участии в плане медицинского страхования Организации Объединенных Наций в течение десяти лет для тех, кто был нанят на работу после 1 июля 2007 года, и в течение пяти лет для тех, кто был нанят до этой даты. Под обязательствами по медицинскому страхованию после выхода на пенсию понимается приведенная стоимость доли расходов на медицинское страхование пенсионеров, покрываемой целевым депозитным счетом, и начисленные до отчетной даты суммы по оплате страхования работающих сотрудников после их выхода на пенсию. При определении суммы остаточных обязательств целевого депозитного счета по медицинскому страхованию после выхода на пенсию необходимо учитывать взносы всех участников плана. Для

получения суммы остаточных обязательств целевого депозитного счета из валовой суммы обязательств вычитаются взносы пенсионеров, а также часть взносов работающих сотрудников исходя из формулы долевого участия в расходах, утвержденной Генеральной Ассамблеей.

Выплаты в связи с репатриацией

42. По окончании службы сотрудники, которые отвечают определенным установленным требованиям, в том числе проживают за пределами страны своего гражданства на момент увольнения, имеют право на получение субсидии на репатриацию, размер которой зависит от срока службы, и оплату им путевых расходов и расходов на перевозку имущества. Соответствующее обязательство принимается к учету с момента присоединения сотрудника к целевому депозитному счету и оценивается по приведенной стоимости ожидаемого обязательства по производству этих выплат.

Компенсация за неиспользованный ежегодный отпуск

43. Обязательства в связи с ежегодным отпуском представляют собой обязательства по денежным выплатам сотрудникам, которые планируется произвести по окончании их службы в Организации в качестве компенсации за неиспользованные накопленные дни отпуска. Организация Объединенных Наций принимает к учету в качестве обязательства актуарную величину суммы компенсации за все накопленные неиспользованные дни отпуска в количестве не более 60 дней (18 дней для временных сотрудников) всех сотрудников на дату ведомости финансового положения. При определении обязательств по выплате компенсации за неиспользованный ежегодный отпуск используется методика расчета в обратной последовательности, в соответствии с которой предполагается, что сотрудники сначала используют дни отпуска за текущий период и лишь затем начинают расходовать накопленный остаток ежегодного отпуска, относящийся к предыдущим периодам. Фактически выплата компенсации за накопленный ежегодный отпуск осуществляется более чем через 12 месяцев после окончания отчетного периода, в котором возникло право на соответствующую выплату, и в целом отмечается тенденция к увеличению числа накопленных дней ежегодного отпуска, в связи с чем размер денежной компенсации за накопленный ежегодный отпуск по окончании службы отражает подлинную сумму обязательств Организации. Таким образом, обязательства по выплате компенсации за накопленный ежегодный отпуск, означающие для Организации выбытие экономических выгод по окончании службы сотрудника, классифицируются как прочие долгосрочные обязательства по выплатам; следует отметить, что часть обязательств по денежным выплатам в связи с накопленным ежегодным отпуском, которая подлежит погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, относится к текущим обязательствам. В соответствии с МСУГС 25 «Выплаты работникам» оценка прочих долгосрочных обязательства по выплатам осуществляется аналогично оценке обязательств по выплатам по окончании службы, в связи с чем при оценке своих обязательств по выплате компенсации за накопленный ежегодный отпуск Организация Объединенных Наций рассматривает их в качестве обязательств по выплатам по окончании службы установленного размера, в отношении которых проводится актуарная оценка.

*Пенсионный план: Объединенный пенсионный фонд персонала Организации
Объединенных Наций*

44. Целевой депозитный счет входит в число структур, участвующих в Объединенном пенсионном фонде персонала Организации Объединенных Наций, который был учрежден Генеральной Ассамблеей в целях обеспечения выплаты работникам пенсионных пособий, а также пособий в случае смерти, потери трудоспособности и других соответствующих пособий. Пенсионный фонд представляет собой финансируемый несколькими работодателями план с установленным размером пособия. Как указано в статье 3(b) Положений Фонда, членство в нем открыто для специализированных учреждений, а также для любых других международных и межправительственных организаций, участвующих в общей системе окладов, надбавок и других условий службы Организации Объединенных Наций и специализированных учреждений.

45. Участие организаций в этом плане сопряжено для них с актуарными рисками, связанными с работающими и бывшими сотрудниками других организаций, участвующих в Пенсионном фонде, в результате чего отсутствует единообразная и надежная основа для распределения обязательств, активов плана и расходов между участвующими в нем организациями. Как и другие участвующие организации, целевой депозитный счет не в состоянии с достаточной для целей бухгалтерского учета степенью достоверности определять соответствующую ему пропорциональную долю в обязательствах по выплатам установленного размера, активах плана и связанных с этим планом расходах. По этой причине целевой депозитный счет рассматривает этот план как план с установленным размером взносов в соответствии с требованиями, закрепленными в МСУГС 25 «Выплаты работникам». Взносы целевого депозитного счета в Пенсионный фонд в течение финансового года отражаются в ведомости финансовых результатов в составе расходов на выплаты работникам.

Выплаты при увольнении

46. Выплаты при увольнении учитываются в составе расходов только тогда, когда целевой депозитный счет явным образом берет на себя обязательство — в отсутствие реалистичной вероятности его аннулирования — следовать официальному подробному плану, предусматривающему либо расторжение трудового договора с работником до обычной даты выхода на пенсию, либо предоставление выплат при увольнении, которые были предложены, чтобы стимулировать добровольный выход на пенсию. Выплаты при увольнении, предоставляемые в течение 12 месяцев, указываются в размере, который предполагается к выплате. Если срок их предоставления наступает по истечении более 12 месяцев с отчетной даты, то они дисконтируются при условии существенности последствий такого дисконтирования.

Прочие долгосрочные обязательства по выплатам работникам

47. Прочие долгосрочные обязательства по выплатам работникам представляют собой обязательства по полным или частичным выплатам, которые не подлежат погашению в течение 12 месяцев после окончания года, в котором работники предоставляют соответствующие услуги.

Резервы

48. Резервы — это учтенные обязательства по покрытию расходов будущих периодов неопределенной величины или с неопределенным сроком. Резерв принимается к учету, если в результате прошлого события целевой депозитный счет несет текущее юридическое или подразумеваемое обязательство, объем которого можно достоверно оценить, и существует вероятность того, что для выполнения этого обязательства потребуется выбытие экономических выгод. Объем резерва определяется как наилучшая оценка суммы, требуемой для выполнения обязательства приведенной величины на отчетную дату. Если изменение стоимости денег во времени существенно, то объем резерва определяется как приведенная величина суммы, которая, предположительно, потребуется для погашения обязательства. Резервы под убытки будущих периодов, возникающие в результате оперативной деятельности, к учету не принимаются.

Условные обязательства и условные активы

49. Условные обязательства — это обязательства, которые могут возникнуть в результате прошлых событий и наличие которых будет подтверждено только наступлением или ненаступлением одного или нескольких неопределенных будущих событий, не полностью подконтрольных целевому депозитному счету; или же существующие обязательства, которые возникают в результате прошлых событий, но не принимаются к учету, так как отсутствует вероятность того, что для выполнения этих обязательств потребуется выбытие ресурсов, которые могут принести экономические выгоды или могут быть полезно использованы, или по причине того, что величина обязательств не может быть достоверно оценена.

50. Условные активы — это активы, которые могут возникнуть в результате прошлых событий и наличие которых будет подтверждено только наступлением или ненаступлением одного или более неопределенных будущих событий, над которыми целевой депозитный счет не имеет полного контроля.

Договорные обязательства

51. Договорные обязательства представляют собой обязательства по несению в будущем расходов по договорам, заключенным на отчетную дату, и даже если целевой депозитный счет и может избежать этих расходов по собственному усмотрению в ходе осуществления текущей деятельности, то такая возможность минимальна. К договорным обязательствам относятся обязательства по договорам на поставку товаров и услуг, которые будут получены целевым депозитным счетом в будущие периоды, и другие неаннулируемые договорные обязательства.

Поступления от возмездных операций

52. Возмездные операции — это операции целевого депозитного счета по продаже товаров или предоставлению услуг. Поступления складываются из справедливой стоимости вознаграждения, которое было или будет получено за товары или услуги. Поступления принимаются к учету, когда их объем можно оценить с достаточной степенью достоверности, когда становится вероятным

получение в будущем экономических выгод и когда было обеспечено соответствие определенным критериям.

Инвестиционный доход

53. Инвестиционный доход включает долю целевого депозитного счета в чистых поступлениях от операций со средствами в составе основного денежного пула и прочие процентные поступления. Чистые поступления от операций со средствами в составе основного денежного пула включают любые прибыли и убытки от продажи инвестиционных активов, которые рассчитываются как разница между выручкой от реализации и балансовой стоимостью. Операционные расходы, непосредственно связанные с инвестиционной деятельностью, вычитаются из дохода, и чистый доход распределяется пропорционально среди всех участников основного денежного пула с учетом среднесуточных остатков принадлежащих им средств. Поступления от операций со средствами в составе основного денежного пула включают также нереализованные прибыли и убытки от операций на рынке ценных бумаг, которые распределяются пропорционально среди всех участников с учетом сальдо средств на конец года.

Расходы

54. Расходы представляют собой уменьшение в течение года экономических выгод или ожидаемых будущих экономических выгод от эксплуатации активов в форме оттока или потребления активов или возникновения обязательств, которые ведут к сокращению чистых активов и учитываются по методу начисления, когда поставка товаров и оказание услуг осуществляются независимо от условий оплаты.

55. Вознаграждение работникам включает оклады международного и национального персонала и временного персонала общего назначения, выплачиваемые такому персоналу коррективы по месту службы и суммы по плану налогообложения такого персонала. Надбавки и пособия включают прочие выплаты сотрудникам, в том числе субсидии в счет покрытия взносов по планам пенсионного обеспечения и других видов страхования, выплаты в связи с назначением и репатриацией, надбавки за работу в трудных условиях и прочие надбавки. К услугам по контрактам относятся услуги консультантов, а прочие оперативные расходы включают любые расходы на техническое обслуживание, охрану, аренду, страхование и создание резерва на покрытие безнадежной задолженности и под списание активов.

Примечание 4 **Сегментная отчетность**

56. Целевой депозитный счет состоит из двух частей: фонда для покрытия административных расходов, связанных с завершением незаконченной деятельности в рамках программы «Нефть в обмен на продовольствие», и компенсационного резерва для целевого депозитного счета (см. пункты 5 и 6 выше).

Поступления, расходы, активы и обязательства с разбивкой по сегментам

**Ведомость финансового положения за год, закончившийся 31 декабря
2015 года, с разбивкой по сегментам**
(В тыс. долл. США)

	Административные расходы	Компенсационный резерв	Всего
Активы			
Денежные средства и их эквиваленты	2 559	22 135	24 694
Инвестиции	13 158	113 842	127 000
Дебиторская задолженность	25	218	243
Прочие активы	67	—	67
Общая сумма активов	15 809	136 195	152 004
Обязательства			
Прочая кредиторская задолженность	15	—	15
Обязательства по выплатам работникам к погашению	444	—	444
Общая сумма обязательств	459	—	459
Чистые активы	15 350	136 195	151 545
Остатки средств и резервы			
Накопленный профицит	15 350	136 195	151 545
Общая сумма остатков средств и резервов	15 350	136 195	151 545

**Ведомость финансовых результатов за год, закончившийся 31 декабря
2015 года, с разбивкой по сегментам**
(В тыс. долл. США)

	Административные расходы	Компенсационный резерв	Всего
Поступления			
Процентный доход	82	684	766
Общая сумма поступлений	82	684	766
Оклады, надбавки и пособия работникам	566	—	566
Прочие оперативные расходы	74	—	74
Общая сумма сегментных расходов	640	—	640
Профицит/(дефицит) за год	(558)	684	126

**Ведомость финансового положения за год, закончившийся 31 декабря
2014 года, с разбивкой по сегментам**
(В тыс. долл. США)

	Административные расходы	Компенсационный резерв	Всего
Активы			
Денежные средства и их эквиваленты	3 551	29 170	32 721
Инвестиции	12 859	106 129	118 988
Дебиторская задолженность	26	213	239
Прочие активы	37	—	37
Общая сумма активов	16 473	135 512	151 985
Обязательства			
Прочая кредиторская задолженность	178	—	178
Обязательства по выплатам работникам к погашению	257	—	257
Общая сумма обязательств	435	—	435
Чистые активы	16 038	135 512	151 550
Остатки средств и резервы			
Накопленный профицит	16 038	135 512	151 550
Общая сумма остатков средств и резервов	16 038	135 512	151 550

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

	Административные расходы	Компенсационный резерв	Всего
Поступления			
Процентный доход	87	704	791
Прочие поступления	—	16	16
Общая сумма поступлений	87	720	807
Оклады, надбавки и пособия работникам	687	—	687
Прочие оперативные расходы	88	2	90
Общая сумма сегментных расходов	775	2	777
Профицит/(дефицит) за год	(688)	718	30

Примечание 5
Финансовые инструменты
(В тыс. долл. США)

	По состоянию на 31 декабря 2015 года	По состоянию на 31 декабря 2014 года
Финансовые активы		
Активы, учитываемые по справедливой стоимости через профицит или дефицит		
Инвестиции — основной денежный пул (краткосрочные) ^a	127 000	63 088
Инвестиции — основной денежный пул (долгосрочные)	—	55 900
Общая сумма активов, учитываемых по справедливой стоимости через профицит или дефицит	127 000	118 988
Займы и дебиторская задолженность		
Денежные средства и их эквиваленты — основной денежный пул	24 694	32 661
Прочие денежные средства и их эквиваленты	—	60
Общая сумма денежных средств и их эквивалентов	24 694	32 721
Дебиторская задолженность — процентный доход от вложений в основной денежный пул к получению	243	239
Общая сумма займов и дебиторской задолженности	24 937	32 960
Общая балансовая стоимость финансовых активов	151 937	151 948
Финансовые активы, вложенные в основной денежный пул	151 937	151 888
Финансовые обязательства		
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства	15	178
Общая балансовая стоимость финансовых обязательств	15	178
Сводная информация об инвестиционном доходе		
Доля в чистом доходе от вложений в основной денежный пул	766	791
Общий инвестиционный доход	766	791

^a См. примечание 1, пункт 12.

Примечание 6

Управление финансовыми рисками и основной денежный пул

57. Помимо находящихся в непосредственном распоряжении целевого депозитного счета денежных средств, их эквивалентов и инвестиций он располагает средствами, вложенными в основной денежный пул Организации Объединенных Наций. В силу эффекта масштаба и благодаря сбалансированному сочетанию ценных бумаг с различными сроками погашения объединение средств в денежные пулы оказывает положительное воздействие на общие показатели отдачи от вложенных средств и позволяет снизить связанные с их размещением риски. Активы основного денежного пула (денежные средства и их эквиваленты, краткосрочные инвестиции и долгосрочные инвестиции) и приносимый им доход распределяются исходя из остатка основной суммы вложенных средств каждой участвующей в этом пуле структуры.

Управление финансовыми рисками: общие сведения

58. Целевой депозитный счет подвергается следующим финансовым рискам: кредитному риску, риску неликвидности и риску изменения рыночной конъюнктуры. В настоящем примечании представлена информация о подверженности целевого депозитного счета этим рискам; о целях, правилах и процедурах оценки рисков и управления ими; и об управлении собственными средствами.

Управление финансовыми рисками: основные принципы управления рисками

59. Применяемые целевым депозитным счетом методы управления рисками соответствуют Финансовым положениям и правилам и Руководящим принципам управления инвестициями Организации Объединенных Наций. Казначейство Организации Объединенных Наций отвечает за управление инвестициями и рисками для денежных пулов, в том числе за осуществление инвестиционной деятельности в соответствии с Руководящими принципами. Цели управления инвестициями заключаются в обеспечении сохранности средств и наличия достаточных ликвидных средств для удовлетворения оперативных потребностей в денежных средствах и достижении при этом доходности по каждому инвестиционному пулу на уровне конкурентных рыночных ставок. Целям обеспечения качества, безопасности и ликвидности инвестиций придается большее значение, чем цели достижения уровня доходности, соответствующего рыночным ставкам.

60. Комитет по инвестициям периодически оценивает результаты инвестиционной деятельности и соблюдение Руководящих принципов управления инвестициями и выносит рекомендации по внесению в них соответствующих изменений. Помимо указанных рисков целевой депозитный счет не выявил никаких других областей повышенного риска, связанного с финансовыми инструментами.

61. Целевой депозитный счет определяет находящиеся в его распоряжении собственные средства как совокупность его остатков средств и резервов, состоящих из накопленных остатков средств. Его цели заключаются в сохранении его способности обеспечивать непрерывное функционирование и выполнять порученные ему задачи.

Управление финансовыми рисками: кредитный риск

62. Кредитный риск представляет собой риск финансовых потерь по финансовому инструменту в случае, когда контрагент не исполняет свои договорные обязательства. Кредитный риск возникает в связи с денежными средствами и их эквивалентами, инвестициями и вкладами на счетах в финансовых учреждениях, а также непогашенной дебиторской задолженностью. Максимальный размер кредитного риска соответствует балансовой стоимости финансовых активов за вычетом обесценения.

63. Руководящими принципами управления инвестициями предусматривается постоянное наблюдение за кредитными рейтингами эмитента и контрагентов. Средства разрешается вкладывать, в частности, на счета в банках и в коммерческие ценные бумаги, наднациональные облигации, ценные бумаги правительственных учреждений и государственные облигации со сроками погашения не более пяти лет. Средства основного денежного пула не вкладываются в производные финансовые инструменты, как то ценные бумаги, обеспеченные активами или залладными, и долевые ценные бумаги.

Кредитный риск: дебиторская задолженность

64. За исключением процентного дохода от вложений в основной денежный пул к получению (см. ниже), никакие остатки средств к получению кредитному риску не подвергаются (в 2014 году — 0,06 млн. долл. США).

Кредитный риск: денежные средства и их эквиваленты

65. По состоянию на конец года объем денежных средств и их эквивалентов целевого депозитного счета составил 24,7 млн. долл. США (в 2014 году — 32,7 млн. долл. США), что представляет собой максимальный размер кредитного риска по этим активам.

Кредитный риск: инвестирование средств основного денежного пула

66. В соответствии с Руководящими принципами управления инвестициями средства не должны вкладываться в ценные бумаги эмитентов, кредитный рейтинг которых ниже рекомендованного уровня; кроме того, устанавливается максимально допустимый объем вложений в ценные бумаги отдельных эмитентов. При осуществлении инвестиций эти требования были соблюдены. В качестве кредитных рейтингов используются рейтинги, определяемые крупными рейтинговыми агентствами: для облигаций и дисконтных ценных бумаг используются рейтинги компаний «Стэндард энд Пуэрз», «Мудиз» и «Фитч», а для срочных вкладов на счетах в банках — рейтинги устойчивости агентства «Фитч». В таблице ниже представлена информация о кредитных рейтингах по состоянию на конец года.

Кредитные рейтинги инструментов, в которые вложены средства денежных пулов, по состоянию на конец года

Основной пул	Рейтинги по состоянию на 31 декабря 2015 года			Рейтинги по состоянию на 31 декабря 2014 года			
Облигации (долгосрочные рейтинги)							
	AAA	AA+/AA/AA-	БР	AAA	AA+/AA/AA-	A+	БР
«Стэндард энд Пуэрз»	37,7%	54,2%	8,1%	31,2%	59,8%	1,3%	7,7%
«Фитч»	61,9%	26,5%	11,6%	52,2%	21,4%	–	26,4%
	Aaa	Aa1/Aa2/Aa3		Aaa	Aa1/Aa2/Aa3		
«Мудиз»	65,8%	34,2%	–	69,3%	30,7%	–	–
Коммерческие ценные бумаги (краткосрочные рейтинги)							
	A-1+			A-1+			БР
«Стэндард энд Пуэрз»	100%			100%			–
	F1+			F1+			
«Фитч»	100%			90%			10%
	P-1			P-1			
«Мудиз»	100%			70%			30%
Соглашение об обратном выкупе (краткосрочные рейтинги)							
	A-1+			По состоянию на 31 декабря 2014 года соглашений об обратном выкупе заключено не было.			
«Стэндард энд Пуэрз»	100%						
	F1+						
«Фитч»	100%						
	P-1						
«Мудиз»	100%						
Срочные вклады (рейтинги устойчивости агентства «Фитч»)							
	aaa	aa/aa-	a+/a	aaa	aa/aa-	a+/a	
«Фитч»	–	53,6%	46,4%	–	64,1%	35,9%	

Сокращение: БР — без рейтинга.

67. Казначейство Организации Объединенных Наций активно следит за кредитными рейтингами, и, поскольку средства основного денежного пула вложены только в ценные бумаги с высоким кредитным рейтингом, администрация не ожидает неисполнения каким-либо контрагентом своих обязательств, за исключением обязательств по тем или иным обесценившимся инструментам инвестирования.

Управление финансовыми рисками: риск неликвидности

68. Риск неликвидности — это риск того, что у целевого депозитного счета может не оказаться достаточных средств для покрытия своих обязательств при наступлении срока их погашения. Подход целевого депозитного счета к управлению ликвидными средствами заключается в обеспечении того, чтобы он всегда располагал достаточными ликвидными средствами для выполнения своих обязательств в срок как в нормальных, так и в неблагоприятных условиях и

при этом не нес неприемлемые убытки и не создавал риск нанесения ущерба своей репутации. Финансовые положения и правила требуют, чтобы расходы производились после получения средств, что значительно снижает риск неликвидности для целевого депозитного счета. Производить расходы до получения средств разрешается только в порядке исключения при условии соблюдения конкретных критериев в отношении управления рисками. Поскольку выполнение мандата целевого депозитного счета близится к завершению, дополнительное внимание уделяется обеспечению снижения рисков неликвидности.

Риск неликвидности: основной денежный пул

69. Подверженность основного денежного пула риску неликвидности обусловлена тем, что вложенные средства должны выдаваться участникам по первому требованию. В нем поддерживается достаточный объем денежных средств и ликвидных ценных бумаг для обеспечения своевременного выполнения участниками своих обязательств по наступлении сроков их погашения. Основная доля денежных средств, их эквивалентов и инвестированных средств может быть востребована для удовлетворения оперативных потребностей за одни сутки. Таким образом, риск неликвидности, связанный с основным денежным пулом, считается низким.

Риск неликвидности: финансовые обязательства

70. Подверженность риску неликвидности определяется исходя из посылки о том, что учреждение может столкнуться с трудностями при выполнении своих финансовых обязательств. Это крайне маловероятно с учетом имеющихся в распоряжении учреждения средств к получению, денежных средств и инвестиций, а также внутренних правил и процедур, установленных в целях обеспечения наличия соответствующих ресурсов для выполнения его финансовых обязательств.

Сроки погашения финансовых обязательств по состоянию на 31 декабря 2015 года^a

(Недисконтированные суммы в тыс. долл. США)

	<i>В течение 1 месяца</i>	<i>От 1 до 12 месяцев</i>	<i>От 1 до 2 лет</i>	<i>Не менее 2 лет</i>	<i>Всего</i>
Кредиторская задолженность и начисления по состоянию на 31 декабря 2015 года	15	—	—	—	15
Кредиторская задолженность и начисления по состоянию на 31 декабря 2014 года	178	—	—	—	178

^a Исходя из самой ранней даты, на которую может потребоваться погашение каждого из этих финансовых обязательств.

Управление финансовыми рисками: риск изменения рыночной конъюнктуры

71. Риск изменения рыночной конъюнктуры — это риск того, что изменение рыночных цен, как то валютных курсов, процентных ставок и цен на инвестиционные ценные бумаги, скажется на объеме поступлений целевого депозитно-

го счета или на стоимости его финансовых активов и обязательств. Цель управления риском изменения рыночной конъюнктуры заключается в том, чтобы регулировать и контролировать степень подверженности такому риску в пределах приемлемых параметров при одновременной оптимизации финансового положения целевого депозитного счета.

Риск изменения рыночной конъюнктуры: валютный риск

72. Под валютным риском понимается риск колебаний справедливой стоимости финансового инструмента или объема связанных с ним будущих денежных потоков в результате изменения валютных курсов. Целевой депозитный счет проводит незначительное число операций и имеет незначительный объем активов и обязательств в валютах, отличных от его операционной валюты, в связи с чем он в ограниченной степени подвержен валютному риску, возникающему в результате колебаний валютных курсов. С учетом того, что средства основного денежного пула вложены преимущественно в инструменты, деноминированные в долларах США, что порождает ограниченный валютный риск, а также ввиду низкого риска, связанного с другими финансовыми инструментами, целевой депозитный счет считает валютный риск низким (в 2014/15 году валютный риск считался низким).

Риск изменения рыночной конъюнктуры: риск изменения процентных ставок

73. Риск изменения процентных ставок — это риск изменения справедливой стоимости финансового инструмента или связанных с ним будущих потоков денежных средств в результате изменения процентных ставок. Как правило, повышение процентной ставки ведет к снижению цены ценной бумаги с фиксированной процентной ставкой, и наоборот. Риск изменения процентных ставок обычно определяется сроком действия ценной бумаги с фиксированной процентной ставкой, измеряемым годами. Чем длиннее срок действия ценной бумаги, тем выше риск изменения процентной ставки. К приносящим проценты финансовым инструментам целевого депозитного счета относятся входящие в основной денежный пул денежные средства и их эквиваленты во вкладах под фиксированный процент и инвестиционные инструменты с фиксированной процентной ставкой. По состоянию на отчетную дату средства основного денежного пула были размещены главным образом в ценных бумагах с коротким сроком погашения — с максимальным сроком погашения менее пяти лет (в 2014 году — пять лет). Средний срок погашения составил 0,86 года (в 2014 году — 1,1 года), что свидетельствует о низком уровне риска.

Чувствительность к риску изменения процентных ставок

74. Как показано, справедливая стоимость инвестиций основного денежного пула по состоянию на отчетную дату увеличивается или уменьшается при сдвиге кривой общей доходности вследствие изменения процентных ставок. Поскольку эти инвестиции учитываются по справедливой стоимости через профицит или дефицит, изменение справедливой стоимости означает увеличение или уменьшение профицита или дефицита и объема чистых активов. Ниже показаны последствия уменьшения или увеличения доходности на 200 базисных пунктов (100 базисных пунктов равны 1 процентному пункту). Приведенные значения следует рассматривать как пример.

Анализ чувствительности стоимости инвестиций основного денежного пула к риску изменения процентных ставок по состоянию на конец года

Сдвиг кривой доходности (в базисных пунктах)	-200	-150	-100	-50	0	+50	+100	+150	+200
Сметное увеличение/(уменьшение) справедливой стоимости (в млн. долл. США):									
Чувствительность по состоянию на 31 декабря 2015 года	2,5	1,9	1,3	0,6	–	(0,6)	(1,3)	(1,9)	(2,5)
Чувствительность по состоянию на 31 декабря 2014 года	3,3	2,5	1,6	0,8	–	(0,8)	(1,6)	(2,5)	(3,3)

Риск изменения рыночной конъюнктуры: прочие риски

75. Основной денежный пул не подвержен в значительной степени прочим рискам изменения рыночной цены, поскольку его средства не используются для осуществления операций, связанных с продажей ценных бумаг без покрытия, кредитованием ценными бумагами и маржинальным кредитованием, что ограничивает потенциальную потерю собственных средств.

Учетная классификация и справедливая стоимость

76. Балансовой стоимостью инвестиций, учитываемых по справедливой стоимости через профицит или дефицит, является справедливая стоимость. Для денежных средств и их эквивалентов и дебиторской и кредиторской задолженности за балансовую стоимость принимается обоснованно приближенная оценка справедливой стоимости.

Иерархия оценок справедливой стоимости

77. В таблице ниже приведен анализ распределения финансовых инструментов, учитываемых по справедливой стоимости, по уровням иерархии оценок справедливой стоимости. Эти уровни определяются следующим образом:

- уровень 1: для оценки используются (нескорректированные) котировочные цены, наблюдаемые на активных рынках на идентичные активы или обязательства;
- уровень 2: для оценки используются исходные данные (за исключением котировочных цен, применяемых для уровня 1), наблюдаемые для активов или обязательств либо непосредственно (цены), либо косвенно (производные от цен);
- уровень 3: для оценки используются исходные данные по активам или обязательствам, не основанные на наблюдаемых на рынке показателях (ненаблюдаемые исходные данные).

78. Справедливая стоимость финансовых инструментов, обращающихся на активных рынках, рассчитывается на основе котировочных рыночных цен на отчетную дату и определяется независимым регистратором на основе оценок ценных бумаг третьими сторонами. Рынок признается активным, если котировки можно свободно и регулярно получать у биржи, дилера, брокера, отрас-

левой группы, ценовой службы или регулирующего органа, и эти цены являются ценами фактических и регулярно осуществляемых рыночных сделок между независимыми сторонами. За котировочную рыночную цену, используемую для оценки стоимости финансовых активов в составе основного денежного пула, принимается текущая цена покупки.

79. Справедливая стоимость финансовых инструментов, не обращающихся на активных рынках, определяется с использованием методов оценки, которые предполагают максимальное использование наблюдаемых на рынках данных. Если все значительные исходные данные, необходимые для определения справедливой стоимости, являются наблюдаемыми, то данный инструмент относится к уровню 2.

80. Ниже приводится информация о распределении активов основного денежного пула, оцененных по справедливой стоимости на отчетную дату, по уровням иерархии оценок справедливой стоимости. У целевого депозитного счета не было финансовых активов уровня 3 или обязательств, учитываемых по справедливой стоимости, и переводы значительных сумм финансовых активов между уровнями иерархии оценок справедливой стоимости не производились.

Распределение общей суммы средств основного денежного пула по уровням иерархии оценок справедливой стоимости
(В тыс. долл. США)

	По состоянию на 31 декабря 2015 года			По состоянию на 31 декабря 2014 года		
	Уровень 1	Уровень 2	Всего	Уровень 1	Уровень 2	Всего
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через профицит или дефицит						
Корпоративные облигации	149 682	—	149 682	—	—	—
Облигации неамериканских учреждений	2 190 965	—	2 190 965	2 154 956	—	2 154 956
Неамериканские государственные облигации	124 612	—	124 612	691 489	—	691 489
Наднациональные облигации	139 828	—	139 828	440 169	—	440 169
Казначейские облигации Соединенных Штатов	1 092 139	—	1 092 139	1 297 290	—	1 297 290
Основной пул — коммерческие ценные бумаги	949 112	—	949 112	999 234	—	999 234
Основной пул — срочные вклады	—	2 842 390	2 842 390	—	1 830 000	1 830 000
Соглашение об обратном выкупе — Федеральная резервная система Соединенных Штатов	—	1 900	1 900	—	—	—
Общая сумма средств основного пула	4 646 338	2 844 290	7 490 628	5 583 138	1 830 000	7 413 138

Примечание 7
Обязательства по выплатам работникам

(В тыс. долл. США)

	Текущие	Долгосрочные	Всего по состоянию на 31 декабря 2015 года
Медицинское страхование после выхода на пенсию	243	—	243
Компенсация за неиспользованный ежегодный отпуск	95	—	95
Выплаты в связи с репатриацией	101	—	101
Итого, обязательства по выплатам установленного размера	439	—	439
Начисленные выплаты в связи с отпуском на родину	5	—	5
Общая сумма обязательств по выплатам работникам	444	—	444

^a См. примечание 1, пункт 12.

(В тыс. долл. США)

	Текущие	Долгосрочные	Всего по состоянию на 31 декабря 2014 года
Медицинское страхование после выхода на пенсию	—	149	149
Компенсация за неиспользованный ежегодный отпуск	3	29	32
Выплаты в связи с репатриацией	2	68	70
Выплаты в случае смерти	—	1	1
Итого, обязательства по выплатам установленного размера	5	247	252
Начисленные выплаты в связи с отпуском на родину	5	—	5
Общая сумма обязательств по выплатам работникам	10	247	257

81. Обязательства, возникающие в связи с выплатами по окончании службы, определяются независимыми актуариями и устанавливаются в соответствии с Правилами и положениями о персонале Организации Объединенных Наций. Полная актуарная оценка, как правило, выполняется каждые два года. Последняя актуарная оценка была выполнена по состоянию на 31 декабря 2015 года. Обязательства, связанные с выплатами работникам, будут погашаться в момент закрытия целевого депозитного счета 31 декабря 2016 года и поэтому учитываются в составе текущих обязательств в ведомости финансового положения.

Актuarная оценка — допущения

82. Администрация пересматривает и выбирает допущения и методы, используемые актуариями при выполнении оценки на конец года в целях определения требуемых затрат и взносов в связи с выплатами работникам. В таблице ниже приводится информация об основных актуарных допущениях, использовавшихся при определении обязательств по выплатам работникам по состоянию на 31 декабря 2015 года.

Актuarные допущения
(В процентах)

	Медицинское страхование после выхода на пенсию	Выплаты в связи с репатриацией	Компенсация за неиспользованный ежегодный отпуск
Ставки дисконтирования, перенос с 31 декабря 2014 года	4,47	4,23	4,47
Ставки дисконтирования, оценка на 31 декабря 2015 года	3,49	3,67	3,73
Инфляция, перенос с 31 декабря 2014 года	4,50–6,80	2,50	–
Инфляция, оценка на 31 декабря 2015 года	4,50–6,40	2,25	–

83. Ставки дисконтирования определены на основе средней взвешенной предполагаемых величин трех ставок дисконтирования для денежных потоков в различных валютах: в долларах США (кривая дисконтирования пенсий группы компаний «Ситигруп»), евро (кривая доходности государственных облигаций стран зоны евро) и швейцарских франках (кривая доходности облигаций Федерации). С учетом наблюдавшегося с 31 декабря 2014 года снижения процентных ставок по всем срочным инструментам, деноминированным в этих трех валютах, при оценке по состоянию на 31 декабря 2015 года использовались более низкие предполагаемые ставки дисконтирования.

84. Расходы на выплаты возмещения на одного человека по плану медицинского страхования после выхода на пенсию обновлены с учетом последних представленных к оплате требований и сведений о числе участников плана. Допущения в отношении темпов изменения расходов на медицинское обслуживание отражают существующие краткосрочные прогнозы в отношении роста расходов по плану медицинского страхования после выхода на пенсию и экономической конъюнктуры. При проведении оценки по состоянию на 31 декабря 2015 года использовались следующие допущения в отношении темпов изменения расходов на медицинское обслуживание: для планов медицинского страхования за пределами Соединенных Штатов Америки ежегодные темпы роста расходов на медицинское обслуживание составляют 4 процента (в 2014 году — 5 процентов) и не меняются, а для всех других планов медицинского страхования (за исключением плана «Медикэр» в Соединенных Штатах — 5,9 процента (в 2014 году — 6,1 процента) и плана стоматологического страхования в Соединенных Штатах — 4,9 процента (в 2014 году — 5 процентов)) темпы роста расходов на медицинское обслуживание составляют 6,4 про-

цента (в 2014 году — 6,8 процента) с последующим понижением до 4,5 процента в течение девяти лет.

85. При оценке выплат в связи с репатриацией по состоянию на 31 декабря 2015 года предполагаемые темпы роста путевых расходов были определены исходя из прогнозируемых темпов инфляции в Соединенных Штатах на протяжении следующих 10 лет и составили 2,25 процента (в 2014 году — 2,5 процента).

86. В отношении неиспользованных дней ежегодного отпуска было сделано допущение о том, что годовые темпы роста их числа в течение прогнозируемого срока службы одного сотрудника будут следующими: в первые три года — 10,9 дня в год; в период с четвертого по восьмой годы — 1 день в год; в период после восьмого года — 0,5 дня в год вплоть до достижения максимального числа накопленных дней отпуска, составляющего 60 дней.

87. Допущения в отношении будущих показателей смертности основываются на опубликованных статистических данных и таблицах смертности. Допущения в отношении темпов роста окладов, выхода сотрудников на пенсию, увольняющегося числа сотрудников и показателей смертности соответствуют тем допущениям, которые используются Объединенным пенсионным фондом персонала Организации Объединенных Наций при выполнении им своей актуарной оценки.

Изменение объема обязательств по выплатам работникам, учитываемых как обязательства по планам с установленным размером пособия
(В тыс. долл. США)

	2015 год	2014 год
Чистые обязательства по выплатам установленного размера по состоянию на 1 января	257	212
Текущая стоимость обслуживания	49	36
Расходы по выплате процентов	13	9
Фактическая сумма выплат	(6)	—
Общая сумма расходов, учтенная в ведомости финансовых результатов	56	45
Актуарные убытки	131	—
Чистые учтенные обязательства по состоянию на 31 декабря	444	257

88. Совокупная сумма актуарных прибылей и убытков, учтенных в ведомости изменений в чистых активах, составила 131 млн. долл. США (в 2014 году — 0).

Анализ эластичности расходов на медицинское обслуживание

89. Главное допущение при выполнении оценки обязательств по медицинскому страхованию после выхода на пенсию заключается в выборе величины ожидаемых темпов роста расходов на медицинское обслуживание в будущем. В рамках анализа эластичности определяется изменение объема обязательств в

результате изменения темпов расходов на медицинское обслуживание при сохранении неизменными остальных допущений; основным допущением, которое сохраняется неизменным, является ставка дисконтирования. В таблице ниже показано изменение величины оценки обязательств по выплатам установленного размера при изменении предполагаемых темпов роста расходов на медицинское обслуживание на один процентный пункт.

(В тыс. долл. США)

	Увеличение	Уменьшение
Изменение предполагаемых темпов роста расходов на медицинское обслуживание на 1 процентный пункт по состоянию на 31 декабря 2015 года		
Изменение объема обязательств по выплатам установленного размера	90	(65)
Изменение суммы текущей стоимости обслуживания и расходов по выплате процентов	17	(12)
Изменение предполагаемых темпов роста расходов на медицинское обслуживание на 1 процентный пункт по состоянию на 31 декабря 2014 года		
Изменение объема обязательств по выплатам установленного размера	58	(41)
Изменение суммы текущей стоимости обслуживания и расходов по выплате процентов	15	(11)

Анализ эластичности по ставкам дисконтирования

90. Изменения ставок дисконтирования определяются по кривой дисконтирования, которая рассчитывается на основе ставок по корпоративным и государственным облигациям. В течение отчетного периода рынки облигаций характеризовались нестабильностью, и эта нестабильность повлияла на допущение в отношении ставки дисконтирования. В таблице ниже показано изменение объема обязательств при изменении предполагаемой ставки дисконтирования на 1 процентный пункт.

Эластичность объема обязательств по выплатам работникам на конец года по ставке дисконтирования
(В тыс. долл. США)

	Медицинское страхование после выхода на пенсию	Выплаты в связи с репатриацией	Компенсация за неиспользованный ежегодный отпуск
За год, закончившийся 31 декабря 2015 года:			
При увеличении ставки дисконтирования на 1 процентный пункт	(63)	(11)	(9)
В процентах от объема обязательств на конец года	(26%)	(11%)	(9%)
При уменьшении ставки дисконтирования на 1 процентный пункт	90	12	11
В процентах от объема обязательств на конец года	37%	12%	12%
За год, закончившийся 31 декабря 2014 года:			
При увеличении ставки дисконтирования на 1 процентный пункт	(26)	(10)	(3)
В процентах от объема обязательств на конец года	(17%)	(15%)	(11%)
При уменьшении ставки дисконтирования на 1 процентный пункт	34	11	4
В процентах от объема обязательств на конец года	23%	16%	13%

Объединенный пенсионный фонд персонала Организации Объединенных Наций

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

92. Финансовое обязательство целевого депозитного счета перед Пенсионным фондом состоит из его обязательного взноса по ставке, установленной Генеральной Ассамблеей (в настоящее время она составляет 7,9 процента для участников и 15,8 процента для организаций-членов), а также любой доли в любых платежах для покрытия актуарного дефицита, которые могут быть начислены в соответствии со статьей 26 Положений Пенсионного фонда. Такие платежи для покрытия дефицита производятся только тогда, когда Ассамблея применяет соответствующее положение статьи 26 после определения того, что по результатам оценки достаточности актуарных активов Пенсионного фонда на дату оценки существует необходимость в платежах для покрытия дефицита. Каждая организация-член вносит на покрытие такого дефицита сумму, про-

порциональную общему объему взносов, которые каждая из них выплатила в течение трех лет до даты оценки.

93. По результатам актуарной оценки на 31 декабря 2013 года был выявлен актуарный дефицит в размере 0,72 процента (по результатам оценки 2011 года — 1,87 процента) от суммы зачитываемого для пенсии вознаграждения, что означает, что теоретическая ставка взноса, необходимая для обеспечения баланса по состоянию на 31 декабря 2013 года, составляла 24,42 процента от зачитываемого для пенсии вознаграждения при фактической ставке взноса 23,7 процента. Следующая актуарная оценка будет проведена по состоянию на 31 декабря 2015 года.

94. По состоянию на 31 декабря 2013 года коэффициент обеспеченности, представляющий собой соотношение актуарных активов и актуарных обязательств, исходя из предположения о том, что пенсии в будущем корректироваться не будут, составлял 127,5 процента (по результатам оценки 2011 года — 130 процентов). С учетом существующей системы пенсионных корректировок коэффициент обеспеченности составил 91,2 процента (по результатам оценки 2011 года — 86,2 процента).

95. После оценки достаточности актуарных активов Пенсионного фонда актуарий-консультант сделал заключение о том, что по состоянию на 31 декабря 2013 года не требовалось вносить платежи для покрытия дефицита в соответствии со статьей 26 Положений Фонда, поскольку актуарная стоимость активов превышала актуарную стоимость всех начисленных обязательств в рамках Фонда. Кроме того, рыночная стоимость активов превышала также актуарную стоимость всех начисленных обязательств на дату оценки. На момент составления отчетности Генеральная Ассамблея не принимала решения о применении упомянутого положения статьи 26.

96. В декабре 2012 года и апреле 2013 года Генеральная Ассамблея санкционировала повысить не позднее чем с 1 января 2014 года обычный возраст выхода на пенсию и возраст обязательного увольнения для новых участников Пенсионного фонда до 65 лет. Соответствующее изменение в Положениях Фонда было утверждено Ассамблеей в декабре 2013 года. Повышение обычного возраста выхода на пенсию учтено в актуарной оценке Фонда по состоянию на 31 декабря 2013 года. Ежегодно Комиссия ревизоров проводит ревизию Фонда за год и докладывает о ней его Правлению. Фонд публикует ежеквартальные отчеты о своих инвестициях, с которыми можно ознакомиться на веб-сайте Фонда.

Примечание 8 **Чистые активы**

97. Чистые активы, сумма которых по состоянию на 31 декабря 2015 года составила 151,5 млн. долл. США (в 2014 году — 151,6 млн. долл. США), представляют собой остаточные проценты по активам целевого депозитного счета за вычетом суммы всех обязательств. Финансовые ведомости отражают объединение двух фондов: фонда для покрытия административных расходов и компенсационного резерва (см. примечание 4).

Примечание 9

Расходы

98. Расходы на сумму 0,6 млн. долл. США (в 2014 году — 0,7 млн. долл. США) представляют собой расходы, связанные с завершением незаконченной деятельности в рамках программы «Нефть в обмен на продовольствие». Расходов, связанных с оказанием Канцелярией Комитета по независимому расследованию поддержки в проведении государствами-членами расследований и судебных разбирательств, понесено не было (в 2014 сумма таких расходов составила 0,1 млн. долл. США).

Примечание 10

Связанные стороны

Ключевой управленческий персонал

99. Под ключевым управленческим персоналом понимаются лица, которые могут оказывать значительное влияние на процесс принятия финансовых и оперативных решений в отношении целевого депозитного счета, и к нему относятся Генеральный секретарь, первый заместитель Генерального секретаря, а также отдельные должностные лица на уровне заместителя Генерального секретаря и помощника Генерального секретаря в Департаменте по вопросам управления Секретариата. В течение года целевой депозитный счет не выплачивал никаких вознаграждений или иных пособий сотрудникам, относящимся к категории ключевого управленческого персонала, или их ближайшим родственникам. По состоянию на отчетную дату сотрудникам, относящимся к категории ключевого управленческого персонала, не предоставлялись авансы или займы из средств целевого депозитного счета.

Примечание 11

Условные обязательства и условные активы

100. В своей повседневной деятельности целевой депозитный счет может становиться объектом претензий, которые можно разделить на корпоративные и коммерческие; административно-правовые; и прочие (например, в отношении гарантий). По состоянию на отчетную дату целевой депозитный счет не имел таких условных обязательств и условных активов.

101. В соответствии с резолюцией 1958 (2010) Совета Безопасности Секретариат ведет переговоры с правительством Ирака по вопросу о заключении соглашения, по которому правительство обеспечит выплату Организации Объединенных Наций, ее представителям, агентам и независимым подрядчикам надлежащей компенсации за всю деятельность в связи с программой «Нефть в обмен на продовольствие» с момента ее учреждения. По указанному соглашению правительство Ирака также должно будет взять на себя обязательство обеспечить отказ от удовлетворения любых будущих претензий, которые оно может иметь к Организации Объединенных Наций, ее представителям, агентам и независимым подрядчикам, в отношении всех действий в связи с программой «Нефть в обмен на продовольствие» с момента ее учреждения.

Примечание 12

События после отчетной даты

102. 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.
