



Совет Безопасности

Distr.: General
27 July 2017
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 2016 года.



Препроводительные письма

Письмо Генерального секретаря от 31 марта 2017 года на имя Председателя Комиссии ревизоров

В соответствии с финансовым положением 6.2 Финансовых положений и правил Организации Объединенных Наций имею честь представить финансовые ведомости по целевому депозитному счету Организации Объединенных Наций, открытому в соответствии с резолюцией [1958 \(2010\)](#) Совета Безопасности, за период с 1 января по 31 декабря 2016 года, которые я настоящим утверждаю.

Контролер удостоверил, что подготовленные им финансовые ведомости во всех существенных отношениях составлены правильно.

(Подпись) Антониу Гутерриш

**Письмо Председателя Комиссии ревизоров от 30 июня
2017 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 2016 года.

(Подпись) Шаши Кант **Шарма**
Контролер и Генеральный ревизор Индии
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 2016 года**

Содержание

	<i>Стр.</i>
I. Доклад Комиссии ревизоров по финансовым ведомостям: заключение ревизоров	5
II. Удостоверение финансовых ведомостей	8
III. Финансовые ведомости	9
I. Ведомость финансового положения по состоянию на 31 декабря 2016 года	9
II. Ведомость финансовых результатов за год, закончившийся 31 декабря 2016 года	10
III. Ведомость изменений в чистых активах за год, закончившийся 31 декабря 2016 года.	11
IV. Ведомость движения денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2016 года.	12
Примечания к финансовым ведомостям за 2016 год	13

I. Доклад Комиссии ревизоров по финансовым ведомостям: заключение ревизоров

Заключение

Мы провели ревизию финансовых ведомостей по целевому депозитному счету Организации Объединенных Наций, открытому в соответствии с резолюцией 1958 (2010) Совета Безопасности, включая ведомость финансового положения (ведомость I) по состоянию на 31 декабря 2016 года и ведомость финансовых результатов (ведомость II), ведомость изменений в чистых активах (ведомость III) и ведомость движения денежных средств (ведомость IV) за год, закончившийся указанной датой, а также примечания к финансовым ведомостям, в том числе краткое изложение основных положений учетной политики.

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 2016 года и финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся указанной датой, в соответствии с Международными стандартами учета в государственном секторе (МСУГС).

Основание для заключения

Мы провели ревизию в соответствии с Международными стандартами аудита. Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны в разделе «Обязанности ревизоров при проведении ревизии финансовых ведомостей». Мы независимы по отношению к целевому депозитному счету Организации Объединенных Наций в соответствии с этическими требованиями, которые имеют отношение к нашей ревизии финансовых ведомостей, и мы выполнили наши другие этические обязанности в соответствии с этими требованиями. Мы считаем, что сведения, полученные нами в ходе ревизии, являются достаточным и надежным основанием для вынесения нашего заключения.

Прочая информация помимо финансовых ведомостей и доклад ревизоров по ней

Администрация несет ответственность за прочую информацию, которая включает финансовый отчет за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, но не включает финансовые ведомости и подготовленный нами доклад ревизоров по ним. Финансовый отчет по целевому депозитному счету Организации Объединенных Наций за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, подготовлен не был.

Наше заключение по финансовым ведомостям не охватывает прочую информацию, и мы никоим образом не подтверждаем ее достоверность.

Обязанности администрации и лиц, которые несут ответственность за вопросы управления, связанные с финансовой отчетностью

Администрация несет ответственность за подготовку и достоверность финансовых ведомостей в соответствии с МСУГС и за принятие таких мер внутреннего контроля, которые администрация определяет как необходимые для составления финансовых ведомостей, которые не содержали бы включенных либо умышленно, либо по ошибке неправильных данных, существенным образом искажающих реальное положение.

При подготовке финансовых ведомостей администрация несет ответственность за оценку способности целевого депозитного счета Организации Объединенных Наций продолжать непрерывно функционировать, раскрытие информации, когда это применимо, касающейся непрерывного функционирования, и использование принципа учета, в основу которого положено непрерывное функционирование, если только администрация не намерена ликвидировать целевой депозитный счет Организации Объединенных Наций или прекратить его операции, или не имеет реальной альтернативы этому.

Лица, ответственные за управление, несут ответственность за надзор за процессом подготовки финансовой отчетности по целевому депозитному счету Организации Объединенных Наций.

Обязанности ревизоров при проведении ревизии финансовых ведомостей

Наши цели заключаются в том, чтобы получить убедительное доказательство наличия или отсутствия в финансовых ведомостях в целом неправильных данных, существенным образом искажающих реальное положение и включенных в них либо умышленно, либо по ошибке, и подготовить доклад ревизоров, включающий наше заключение. Убедительное доказательство свидетельствует о высокой степени уверенности, но не является гарантией того, что ревизия, проведенная в соответствии с Международными стандартами аудита, позволяет всегда выявлять неправильные данные, существенным образом искажающие реальное положение, когда они существуют. Неправильные данные могут быть включены либо умышленно, либо по ошибке, и они считаются существенным образом искажающими реальное положение, если можно обоснованно ожидать, что, в отдельности или в совокупности, они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе соответствующих финансовых ведомостей.

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

- определяем и оцениваем риски, связанные с включением в финансовые ведомости либо умышленно, либо по ошибке неправильных данных, существенным образом искажающих реальное положение, организуем и проводим ревизию с учетом таких рисков и получаем в ходе ревизии сведения, которые являются достаточным и надежным основанием для вынесения нами заключения. Риск, связанный с невыявлением неправильных данных, существенным образом искажающих реальное положение и включенных умышленно, выше риска включения таких данных по ошибке, поскольку умышленное включение таких данных в результате мошеннических действий может включать сговор, подлог, умышленные упущения, искажения или несоблюдение правил внутреннего контроля;
- получаем представление о внутреннем контроле, имеющем отношение к ревизии, с тем чтобы разработать такие процедуры проведения ревизии, которые являются подходящими в данных обстоятельствах, но не с целью выражения мнения об эффективности механизмов внутреннего контроля целевого депозитного счета Организации Объединенных Наций;
- оцениваем уместность используемой учетной политики и обоснованность учетных оценок, сделанных администрацией, а также соответствующей информации, раскрытой администрацией;

- оцениваем общую форму представления, структуру и содержание финансовых ведомостей, в том числе раскрываемой информации, а также оцениваем, отражают ли финансовые ведомости основные операции и события таким образом, чтобы обеспечить достоверность.

Мы поддерживаем контакты с лицами, отвечающими за управление, по вопросам, в том числе касающимся планируемого объема и сроков проведения ревизии и важных выводов ревизоров, включая любые существенные недостатки во внутреннем контроле, которые мы выявляем в ходе проводимой нами ревизии.

Замечание по существу: непрерывное функционирование

При вынесении нашего заключения, которое не содержит оговорок, мы провели оценку адекватности информации, приведенной в пунктах 11 и 12 примечаний к финансовым ведомостям, касающихся непрерывного функционирования 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 30 июня 2017 года. Раскрытая информация также служит подтверждением того, что Совет Безопасности не предусматривает какого-либо этапа или процесса ликвидации помимо возвращения оставшихся средств до 30 июня 2017 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 Организации Объединенных Наций, на которые мы обратили внимание или которые мы проверили в рамках проведенной нами 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) Шаши Кант Шарма
Контролер и Генеральный ревизор Индии
Председатель Комиссии ревизоров
Главный ревизор

(Подпись) Мусса Джума Ассад
Контролер и Генеральный ревизор
Объединенной Республики Танзания

(Подпись) Кай Шеллер
Председатель Федерального суда аудиторов Германии

30 июня 2017 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 2016 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. Эти примечания содержат дополнительную информацию и разъяснения в отношении финансовой деятельности, связанной с резолюцией 1958 (2010) Совета Безопасности, которая осуществлялась Организацией на протяжении периода, охватываемого указанными ведомостями, административную ответственность за подготовку которых несет Генеральный секретарь.

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

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

31 марта 2017 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 2016 года

(В тыс. долл. США)

	Примечание	По состоянию на 31 декабря 2016 года	По состоянию на 31 декабря 2015 года
Активы			
Текущие активы			
Денежные средства и их эквиваленты	Примечание 5	42 071	24 694
Инвестиции	Примечания 5 и 6	110 355	127 243 ^a
Прочие активы	Примечание 7	67	67
Общий объем текущих активов		152 493	152 004
Долгосрочные активы			
Общий объем активов		152 493	152 004
Обязательства			
Текущие обязательства			
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	Примечание 5	21	15
Обязательства по выплатам работникам	Примечание 8	510	444
Общий объем текущих обязательств		531	459
Долгосрочные обязательства			
Общий объем обязательств		531	459
Чистый общий объем активов и обязательств		151 962	151 545
Чистые активы			
Накопленный профицит	Примечание 9	151 962	151 545
Общий объем чистых активов		151 962	151 545

^a Сумма пересчитана в соответствии с нынешним форматом представления отчетности.
См. примечание 4.

Сопроводительные примечания являются составной частью финансовых ведомостей.

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

**II. Ведомость финансовых результатов за год, закончившийся 31 декабря
2016 года**

(В тыс. долл. США)

	Примечание	За 2016 год	За 2015 год
Поступления			
Инвестиционный доход	Примечание 5	1 081	766
Общая сумма поступлений		1 081	766
Расходы			
Выплата окладов, надбавок и пособий работникам		612	566
Прочие оперативные расходы		45	74
Общая сумма расходов	Примечание 10	657	640
Профицит за год		424	126

Сопроводительные примечания являются составной частью финансовых ведомостей.

**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 2016 года**

(В тыс. долл. США)

	Примечание	Чистые активы
Чистые активы по состоянию на 1 января 2015 года		151 550
Изменение в чистых активах		
Актуарные убытки в связи с выплатами работникам		(131)
Профицит за год		126
Чистые активы по состоянию на 31 декабря 2015 года		151 545
Изменение в чистых активах		
Актуарные убытки в связи с выплатами работникам	Примечание 8	(7)
Профицит за год		424
Чистые активы по состоянию на 31 декабря 2016 года		151 962

Сопроводительные примечания являются составной частью финансовых ведомостей.

**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 2016 года**

(В тыс. долл. США)

	Примечание	2016 год	2015 год
Движение денежных средств в результате оперативной деятельности			
Профицит за год		424	126
Изменения в активах:			
(Увеличение)/уменьшение суммы прочих активов		—	(30)
Изменения в обязательствах:			
Увеличение/(уменьшение) суммы кредиторской задолженности и сум- мы начисленных обязательств		6	(163)
Увеличение/(уменьшение) суммы обязательств по выплатам работникам		59	56
Инвестиционный доход как движение денежных средств в результате инвестиционной деятельности		(1 081)	(766)
Сальдо движения денежных средств в результате оперативной деятельности		(592)	(777)
Движение денежных средств в результате инвестиционной деятельности			
(Вложение средств в основной денежный пул)/изъятие средств из основного денежного пула (нетто)		16 888	(8 016) ^a
Инвестиционный доход		1 081	766
Сальдо движения денежных средств в результате инвестиционной деятельности		17 969	(7 250)
Чистое увеличение/(уменьшение) суммы денежных средств и их эквивалентов		17 377	(8 027)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		24 694	32 721
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	Примечание 5	42 071	24 694

^a Сумма пересчитана в соответствии с нынешним форматом представления отчетности.

См. примечание 4.

Сопроводительные примечания являются составной частью финансовых ведомостей.

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. Перед Организацией Объединенных Наций стоят следующие главные цели:

- 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. Достижение этих целей 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, содействие постконфликтному миростроительству, участие в гуманитарных мероприятиях по обеспечению выживания групп, лишенных возможности удовлетворять свои насущные потребности, а также осуществление надзора за судебным 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 20,0 млн. долл. США удерживались на нем до 31 декабря 2016 года исключительно для покрытия расходов Организации Объединенных Наций, связанных с упорядоченным завершением этой 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 обеспечить, чтобы сумма в размере до 131,0 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. В своей резолюции 2335 (2016) Совет просил удерживать средства на целевых депозитных счетах до 30 июня 2017 года, когда все оставшиеся средства должны быть переведены правительству Ирака, и представить окончательный доклад в течение трех месяцев после перевода любых оставшихся средств.

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 с тем, что порядок управления и процесс бюджетирования каждой из представляющих отчетность структур Организации Объединенных Наций имеют индивидуальные особенности, для целей представления отчетности в соответствии с МСУГС в отношении этих структур действуют разные механизмы контроля. Целевой депозитный счет не имеет интересов ни в каких ассоциированных или совместных предприятиях.

9. Управление операциями целевого депозитного счета осуществляет 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 фи-

нансовые ведомости, которые точно отражают суммы активов, обязательств, поступлений и расходов целевого депозитного счета, включают следующее:

- a) ведомость I: ведомость финансового положения;
- b) ведомость II: ведомость финансовых результатов;
- c) ведомость III: ведомость изменений в чистых активах;
- d) ведомость IV: ведомость движения денежных средств (составленная с использованием косвенного метода);
- e) 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 в течение ограниченного периода времени — ранее до 31 декабря 2016 года, а теперь до 30 июня 2017 года (см. пункт 7 выше). Способность финансировать операции до 30 июня 2107 года 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 всех оставшихся средств до 30 июня 2017 года. Администрации не известно о каком-либо факте, условии или событии, которые бы ставили под угрозу дальнейшее функционирование целевого депозитного счета до прекращения его действия.

12. В этой связи с учетом закрытия целевого депозитного счета в течение шести месяцев, до 30 июня 2017 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 первоначальной стоимости активов, за исключением некоторых инвестиционных инструментов, 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, деноминированных 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, деноминированных в иностранных валютах и оцениваемых по первоначальной или справедливой стоимости, пересчитывается по операционным обменным курсам Организации Объединенных Наций, действующим на дату операции или на дату определения справедливой стоимости.

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

Принцип существенности и использование оценочных суждений и расчетных оценок

18. Принцип 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 нововведения в области бухгалтерского учета

20. Ведется наблюдение за ходом разработки следующих существенных нововведений Совета по МСУГС о бухгалтерском учете, с тем чтобы определить, какое влияние они могут оказать на составление финансовых ведомостей по целевому депозитному счету:

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 изменений, отражающих изложенные в этих главах идеи, в частности цели финансовой отчетности, а также качественные характеристики и ограничения информации;

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»;

в) 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 стандарта 28 МСУГС «Финансовые инструменты: представление информации», стандарта 29 МСУГС «Финансовые инструменты: признание и оценка» и стандарта 30 МСУГС «Финансовые инструменты: раскрытие информации»;

г) 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;

д) положений об объединении операций в государственном секторе: цель этого 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 отдельные структуры или более объединяются в единую структуру государственного сектора;

е) 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 к администраторам и участникам таких систем;

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

з) положений о поступлениях: цель этого 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 методических указаний в отношении поступлений в целях изменения или замены тех, которые сейчас содержатся в стандарте 9 МСУГС «Поступления от возмездных операций», стандарте 11 МСУГС «Договоры о строительстве» и стандарте 23 МСУГС «Поступления от безвозмездных операций (налоги и трансферты)»;

и) положений о расходах по безвозмездным операциям: цель этого проекта заключается в разработке стандарта или стандартов, содержащих требования в отношении признания и оценки, подлежащие соблюдению передающими сторонами безвозмездных операций, за исключением операций, касающихся социальных выплат.

Будущие требования в соответствии с МСУГС

21. 30 января 2015 года Совет по МСУГС опубликовал пять новых стандартов: стандарт 34 МСУГС «Отдельная финансовая отчетность»; стандарт 35 МСУГС «Консолидированная финансовая отчетность»; стандарт 36 МСУГС «Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия»; стандарт 37 МСУГС «Совместные соглашения»; и стандарт 38 МСУГС «Раскрытие информации об участии в других организациях». Эти стандарты вступили в силу 1 января 2017 года. 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.

<i>Категория</i>	<i>Финансовые активы</i>
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 короткие сроки. 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 непроемные финансовые активы с фиксированными или поддающимися определению 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 срока 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 пула. 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 составе 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 по сумме, на которую выставлены счета к 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 первоначальном 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 пенсией, выплачиваемой 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 стандарте 25 МСУГС «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 оттоков 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 начала работы сотрудника для целевого депозитного счета и оценивается по приведенной стоимости ожидаемого обязательства по осуществлению 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 стоимость компенсации за все накопленные неиспользованные всеми сотрудниками дни отпуска в количестве не более 60 дней на одного сотрудника (18 дней для временных сотрудников) на дату ведомости финансового положения. При определении обязательств по выплате компенсации за неиспользованный ежегодный отпуск используется методика учета в обратном порядке, в соответствии с которой предполагается, что сотрудники сначала получают выплаты по отпуску за текущий период, а затем выплаты за накопленные дни ежегодного отпуска, относящиеся к предыдущим периодам. Выплата в связи с накопленным ежегодным отпуском фактически производится, когда проходит более 12 месяцев после окончания того отчетного периода, за который она причитается; в целом число накопленных дней ежегодного отпуска растет, и их компенсация денежными выплатами в конце службы является обязательством Организации. Поэтому отражающая отток экономических ресурсов из Организации выплата по окончании службы в связи с накопленным ежегодным отпуском относится к категории прочих долгосрочных выплат. Следует отметить, что часть выплаты в связи с накопленным ежегодным отпуском, которая, как ожидается, будет произведена в денежной форме в течение 12 месяцев после отчетной даты, относится к категории текущих обязательств. В соответствии со стандартом 25 МСУГС прочие долгосрочные выплаты также должны оцениваться как выплаты по окончании службы, поэтому Организация Объединенных Наций оценивает свои обязательства по выплатам в связи с накопленным ежегодным отпуском как выплату установленного размера по окончании службы, в отношении которой проводится актуарная оценка.

Пенсионный план: Объединенный пенсионный фонд персонала Организации Объединенных Наций

44. Целевой депозитный счет является организацией, участвующей 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 пособий. 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, пособий и других условий службы Организации Объединенных Наций и специализированных учреждений.

45. Участие организаций в Пенсионном фонде сопряжено для них с актуарными рисками, связанными с обязательствами перед нынешними и бывшими работниками других организаций, участвующих в Фонде, в результате чего от-

существует единообразная и надежная основа для распределения обязательств, активов плана и расходов между отдельными организациями, участвующими в этом плане. Как и другие организации, участвующие в Фонде, целевой депозитный счет не в состоянии с достаточной для целей бухгалтерского учета достоверностью определять свою пропорциональную долю в обязательствах по выплате пособий установленного размера, активах плана и связанных с этим планом расходах. По этой причине и в соответствии с требованиями, закрепленными в стандарте 25 МСУГС «Выплаты работникам», целевой депозитный счет рассматривает этот план как план с установленным размером взносов. Взносы целевого депозитного счета в Фонд в течение финансового периода учитываются в составе расходов на выплаты работникам в ведомости финансовых результатов.

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 достижения им обычного возраста выхода на пенсию, либо предоставление выплат при увольнении на основании предложения, сделанного с целью стимулировать добровольное увольнение. Выплаты при увольнении, окончательные расчеты по которым должны производиться в течение 12 месяцев, учитываются по сумме, которую предполагается выплатить. Если срок производства расчетов по выплатам при увольнении наступает спустя более чем 12 месяцев после отчетной даты, они дисконтируются при условии существенности последствий такого дисконтирования.

Прочие долгосрочные обязательства по выплатам работникам

47. К прочим долгосрочным обязательствам по выплатам работникам относятся обязательства произвести полные или частичные выплаты по истечении 12 месяцев после окончания того года, в котором работниками были оказаны соответствующие услуги.

Резервы под обязательства

48. Резервы под обязательства — это учтенные обязательства по покрытию расходов будущих периодов неопределенной величины или с неопределенным сроком. Резерв под обязательства 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 потребуются выбытие экономических выгод. Объем резерва под обязательства определяется как наилучшая оценка суммы, требуемой для выполнения обязательства приведенной величины на отчетную дату. Если изменение стоимости денег во времени существенно, то объем резерва под обязательства 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 предоставление 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 инструментов, которые рассчитываются как разница между выручкой от продажи и балансовой стоимостью. Операционные расходы, непосредственно связанные с инвестиционной деятельностью, вычитаются из дохода, а чистый доход распределяется среди всех участников основного денежного пула пропорционально ежедневному остатку принадлежащих им средств. Доход от вложения средств в составе основного денежного пула включает также нереализованные прибыли и убытки от операций на рынке ценных бумаг, который распределяется среди всех участников пропорционально сальдо принадлежащих им 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 принимаются к учету по методу начисления, когда поставка товаров и оказание услуг осуществляются независимо от условий оплаты.

55. К окладам работников относятся оклады международного и национального персонала и временного персонала общего назначения, выплачиваемые такому персоналу коррективы по месту службы и суммы по плану налогообложения персонала. Надбавки и пособия включают прочие выплаты сотрудникам, в том числе выплаты 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, обеспечение безопасности, аренду, страхование и создание резерва на покрытие безнадежной задолженности и под списание активов.

Примечание 4**Сегментная отчетность**

56. Целевой депозитный счет включает два фонда: фонд для покрытия административных расходов, связанных с завершением незаконченной деятельности в рамках программы «Нефть в обмен на продовольствие», и компенсационный резервный фонд 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 2016 года, с разбивкой по сегментам
(В тыс. долл. США)

	Административные расходы	Компенсационный резерв	Итого
Активы			
Денежные средства и их эквиваленты	4 213	37 858	42 071
Инвестиции	11 049	99 306	110 355
Прочие активы	67	–	67
Общая сумма активов	15 329	137 164	152 493
Обязательства			
Прочая кредиторская задолженность	21	–	21
Кредиторская задолженность по выплатам работникам	510	–	510
Общая сумма обязательств	531	–	531
Чистые активы	14 798	137 164	151 962
Остатки средств и резервы			
Накопленный профицит	14 798	137 164	151 962
Общая сумма остатков средств и резервов	14 798	137 164	151 962

Ведомость финансовых результатов за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, с разбивкой по сегментам
(В тыс. долл. США)

	Административные расходы	Компенсационный резерв	Итого
Поступления			
Процентный доход	112	969	1 081
Общая сумма поступлений	112	969	1 081
Выплата окладов, надбавок и пособий работникам	612	—	612
Прочие оперативные расходы	45	—	45
Общая сумма сегментных расходов	657	—	657
Профицит/(дефицит) за год	(545)	969	424

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

	Административные расходы	Компенсационный резерв	Итого
Активы			
Денежные средства и их эквиваленты	2 559	22 135	24 694
Инвестиции ^a	13 183	114 060	127 243
Прочие активы	67	—	67
Общая сумма активов	15 809	136 195	152 004
Обязательства			
Прочая кредиторская задолженность	15	—	15
Кредиторская задолженность по выплатам работникам	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

^a Величина доли средств, вложенных в основной денежный пул пересчитана, чтобы включить в нее сумму в размере 243 000 долл. США (25 000 долл. США под рубрикой «Административные расходы» и 218 000 долл. США под рубрикой «Компенсационный резерв»), которая относится к начисленному доходу от вложения средств в составе денежного пула и которая ранее учитывалась как дебиторская задолженность.

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

	Административные расходы	Компенсационный резерв	Итого
Поступления			
Процентный доход	82	684	766
Общая сумма поступлений	82	684	766
Выплата окладов, надбавок и пособий работникам	566	—	566
Прочие оперативные расходы	74	—	74
Общая сумма сегментных расходов	640	—	640
Профицит/(дефицит) за год	(558)	684	126

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

	По состоянию на 31 декабря 2016 года	По состоянию на 31 декабря 2015 года
Финансовые активы		
Активы, учитываемые по справедливой стоимости через профицит или дефицит		
Инвестиции — основной денежный пул (краткосрочные)	110 355	127 243 ^a
Общая сумма активов, учитываемых по справед- ливой стоимости через профицит или дефицит	110 355	127 243
Займы и дебиторская задолженность		
Денежные средства и их эквиваленты — основной денежный пул	42 071	24 694
Общая сумма денежных средств и их эквивалентов	42 071	24 694
Займы и дебиторская задолженность	—	—
Общая балансовая стоимость финансовых активов	152 426	151 937
Финансовые активы, вложенные в основной денежный пул	152 426	151 937
Финансовые обязательства		
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства	21	15
Общая балансовая стоимость финансовых обязательств	21	15

	По состоянию на 31 декабря 2016 года	По состоянию на 31 декабря 2015 года
Сводная информация об инвестиционном доходе		
Доля в чистом доходе от вложений в основной денежный пул	1 173	766
Общий инвестиционный доход	1 173	766

^a Сумма пересчитана в соответствии с нынешним форматом представления отчетности.
См. примечание 4.

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, размещенными в основном денежном пуле Организации Объединенных Наций. Основной денежный пул включает остатки средств на операционных банковских счетах в ряде валют и инвестиции в долларах США.

58. В силу эффекта масштаба и благодаря сбалансированному сочетанию ценных бумаг с различными сроками погашения объединение средств в денежный пул положительно сказывается на общих показателях отдачи от вложенных средств и позволяет снизить связанные с их размещением риски. Активы 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 пуле структуры.

59. По состоянию на 31 декабря 2016 года целевой депозитный счет участвовал в основном денежном пуле, в котором общая сумма активов составляла 9033,6 млн. долл. США (в 2015 году — 7783,9 млн. долл. США); из этой суммы 152,4 млн. долл. США причитались целевому депозитному счету (в 2015 году — 151,9 млн. долл. США), а его доля в доходе от вложений в основном денежном пуле составила 1,1 млн. долл. США (в 2015 году — 0,8 млн. долл. США).

Сводная информация об активах и обязательствах основного денежного пула по состоянию на 31 декабря 2016 года

(В тыс. долл. США)

	Основной денежный пул
Инвестиции, оцениваемые по справедливой стоимости через профицит или дефицит	
Краткосрочные инвестиции	4 389 616
Долгосрочные инвестиции	2 125 718
Общая сумма инвестиций, оцениваемых по справедливой стоимости через профицит или дефицит	6 515 334
Займы и дебиторская задолженность	
Денежные средства и их эквиваленты	2 493 332
Начисленный инвестиционный доход	24 961
Общая сумма займов и дебиторской задолженности	2 518 293
Общая балансовая стоимость финансовых активов	9 033 627

	Основной денежный пул
Обязательства денежного пула	
Задолженность перед целевым депозитным счетом	152 426
Задолженность перед другими участниками денежного пула	8 881 201
Общая сумма обязательств	9 033 627
Чистые активы	—

Сводная информация о поступлениях и расходах по линии основного денежного пула за год, закончившийся 31 декабря 2016 года
(В тыс. долл. США)

	Основной денежный пул
Инвестиционный доход	73 903
Курсовые убытки	(5 105)
Нереализованные убытки	(13 474)
Банковская комиссия	(646)
Поступления и расходы по линии основного денежного пула	54 678

Сводная информация об активах и обязательствах основного денежного пула по состоянию на 31 декабря 2015 года
(В тыс. долл. США)

	Основной денежный пул
Инвестиции, оцениваемые по справедливой стоимости через профицит или дефицит	
Краткосрочные инвестиции	3 888 712
Долгосрочные инвестиции	2 617 626
Общая сумма инвестиций, оцениваемых по справедливой стоимости через профицит или дефицит	6 506 338
Займы и дебиторская задолженность	
Денежные средства и их эквиваленты	1 265 068
Начисленный инвестиционный доход	12 462
Общая сумма займов и дебиторской задолженности	1 277 530
Общая балансовая стоимость финансовых активов	7 783 868
Обязательства денежного пула	
Задолженность перед целевым депозитным счетом	151 937
Задолженность перед другими участниками денежного пула	7 631 931
Общая сумма обязательств	7 783 868
Чистые активы	—

Сводная информация о поступлениях и расходах по линии основного денежного пула за год, закончившийся 31 декабря 2015 года
(В тыс. долл. США)

<i>Основной денежный пул</i>	
Инвестиционный доход	51 944
Курсовые убытки	(11 720)
Нереализованные убытки	(10 824)
Банковская комиссия	(525)
Поступления и расходы по линии основного денежного пула	28 875

Управление финансовыми рисками

60. Казначейство Организации Объединенных Наций отвечает за управление инвестициями и рисками для основного денежного пула, в том числе за осуществление инвестиционной деятельности в соответствии с Руководящими принципами управления инвестициями Организации Объединенных Наций.

61. 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. Обеспечению качества, безопасности и ликвидности инвестиций придается больше значения, чем достижению уровня доходности, соответствующего рыночным ставкам.

62. Комитет по инвестициям периодически оценивает результаты инвестиционной деятельности и соблюдение Руководящих принципов управления инвестициями и выносит рекомендации по внесению в них соответствующих изменений.

Управление финансовыми рисками: кредитный риск

63. В Руководящих принципах управления инвестициями предусматривается постоянное наблюдение за кредитными рейтингами эмитента и контрагентов. Средства основного денежного пула разрешается вкладывать, в частности, на счета в банках и в коммерческие ценные бумаги, наднациональные облигации, ценные бумаги государственных учреждений и государственные облигации со сроками погашения не более пяти лет. Средства основного денежного пула не вкладываются в производные финансовые инструменты, такие как ценные бумаги, обеспеченные активами и ипотечными кредитами, и долевые ценные бумаги.

64. В соответствии с Руководящими принципами управления инвестициями средства не должны вкладываться в ценные бумаги эмитентов, кредитный рейтинг которых ниже рекомендованного уровня; в них также предусматривается максимально допустимый объем вложений в ценные бумаги отдельных эмитентов. При осуществлении инвестиций эти требования были соблюдены.

65. В качестве кредитных рейтингов для размещения средств основного денежного пула используются рейтинги, определяемые крупными рейтинговыми агентствами: для облигаций и дисконтных ценных бумаг используются рейтинги компаний «Стэндард энд Пурс», «Мудис» и «Фитч», а для срочных вкладов на счетах в банках — рейтинги устойчивости агентства «Фитч». В таблице ни-

же приводится информация о кредитных рейтингах по состоянию на конец года.

Инвестиции денежного пула в разбивке по кредитным рейтингам по состоянию на 31 декабря

Основной денежный пул					Рейтинг по состоянию на 31 декабря 2016 года				Рейтинг по состоянию на 31 декабря 2015 года			
Облигации (долгосрочные рейтинги)												
		<i>AAA</i>	<i>AA+/AA/AA-</i>	<i>BBB</i>	<i>БР</i>				<i>AAA</i>	<i>AA+/AA/AA-</i>	<i>БР</i>	
«Стандарт энд Пурс»	33,6%		55,1%	5,6%	5,7%	«Стандарт энд Пурс»	37,7%		54,2%		8,1%	
«Фитч»	62,4%		28,3%		9,3%	«Фитч»	61,9%		26,5%		11,6%	
		<i>Aaa</i>	<i>Aa1/Aa2/Aa3</i>						<i>Aaa</i>	<i>Aa1/Aa2/Aa3</i>		
«Мудис»	50,3%		49,7%			«Мудис»	65,8%		34,2%			
Коммерческие векселя (краткосрочные рейтинги)												
		<i>A-1</i>							<i>A-1+/A-1</i>			
«Стандарт энд Пурс»	100,0%					«Стандарт энд Пурс»	100,0%					
		<i>F1</i>							<i>F1+</i>			
«Фитч»	100,0%					«Фитч»	100,0%					
		<i>P-1</i>							<i>P-1</i>			
«Мудис»	100,0%					«Мудис»	100,0%					
Ценные бумаги с обязательством обратного выкупа (краткосрочные рейтинги)												
		<i>A-1+</i>							<i>A-1+</i>			
«Стандарт энд Пурс»	100,0%					«Стандарт энд Пурс»	100,0%					
		<i>F1+</i>							<i>F1+</i>			
«Фитч»	100,0%					«Фитч»	100,0%					
		<i>P-1</i>							<i>P-1</i>			
«Мудис»	100,0%					«Мудис»	100,0%					
Срочные вклады (рейтинги устойчивости агентства «Фитч»)												
		<i>aaa</i>	<i>aa/aa-</i>	<i>a+/a</i>					<i>aaa</i>	<i>aa/aa-</i>	<i>a+/a</i>	
«Фитч»			48,1%	51,9%		«Фитч»		—	53,6%		46,4%	

Сокращение: БР — без рейтинга.

66. 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 ликвидности

67. При размещении средств основного пула возникает риск ликвидности, который связан с тем, что вложенные средства должны выдаваться участникам по первому требованию. В связи с этим в нем поддерживается такой достаточный объем денежных средств и ликвидных ценных бумаг, который необходим

для своевременного выполнения участниками пула своих обязательств по наступлении сроков их погашения. Основная доля денежных средств, их эквивалентов и инвестированных средств пула может быть востребована для удовлетворения оперативных потребностей за одни сутки. Таким образом, риск ликвидности, связанный с основным пулом, считается низким.

Управление финансовыми рисками: риск изменения процентных ставок

68. 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 2015 году — пять лет). Средний срок погашения составил 0,71 года (в 2015 году — 0,86 года), что свидетельствует о низком уровне риска.

Анализ чувствительности к риску изменения процентных ставок

69. Этот анализ показывает, как бы увеличилась или уменьшилась справедливая стоимость вложений основного денежного пула по состоянию на отчетную дату при сдвиге кривой общей доходности вследствие изменения уровня процентных ставок. Поскольку такие 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 увеличения/уменьшения доходности на 200 базисных пунктов (100 базисных пунктов равны 1 проценту). Изменения величины базисных пунктов приводятся в качестве примера.

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

<i>Изменение кривой доходности (в базисных пунктах)</i>	-200	-150	-100	-50	0	+50	+100	+150	+200
Увеличение/(уменьшение) справедливой стоимости (в млн. долл. США)									
По состоянию на 31 декабря 2016 года	124,35	93,26	62,17	31,08	—	(31,08)	(62,14)	(93,21)	(124,27)
По состоянию на 31 декабря 2015 года	128,99	96,74	64,48	32,24	—	(32,23)	(64,46)	(96,69)	(128,91)

Прочие риски изменения рыночной цены

70. Основной 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 иерархия оценок справедливой стоимости

71. Все инвестиции учитываются по справедливой стоимости через профицит или дефицит. Для денежных средств и их эквивалентов, учитываемых по номинальной стоимости, такая стоимость принимается за обоснованно приближенную оценку справедливой стоимости.

72. Уровни иерархии оценок справедливой стоимости 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 (такие как цены), либо косвенно (такие как производные от цен);
- уровень 3: для оценки используются исходные данные по активам или обязательствам, не основанные на наблюдаемых на рынке показателях (т.е. ненаблюдаемые исходные данные).

73. Справедливая стоимость финансовых инструментов, обращающихся на активных рынках, рассчитывается на основе котируемых 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, отраслевой группы, ценовой службы или регулирующего органа, и эти цены являются ценами фактических и регулярно осуществляемых рыночных сделок между независимыми сторонами. За котируемую рыночную цену, используемую для оценки стоимости финансовых активов в составе основного денежного пула, принимается текущая цена покупки.

74. 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.

75. Ниже приводится информация о распределении активов основного денежного пула, оцененных по справедливой стоимости на отчетную дату, по уровням иерархии оценок справедливой стоимости. На отчетную дату финансовых активов уровня 3 или каких-либо обязательств, учитываемых по справедливой стоимости, не было, и какие-либо существенные переводы финансовых активов между уровнями иерархии оценок справедливой стоимости не производились.

Распределение инвестиций по уровням иерархии оценок справедливой стоимости по состоянию на 31 декабря: основной денежный пул

(В тыс. долл. США)

	По состоянию на 31 декабря 2016 года			По состоянию на 31 декабря 2015 года		
	Уровень 1	Уровень 2	Всего	Уровень 1	Уровень 2	Всего
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через профит или дефицит						
Корпоративные облигации	697 676	—	697 676	149 682	—	149 682
Облигации неамериканских учреждений	1 903 557	—	1 903 557	2 190 965	—	2 190 965
Неамериканские государственные облигации	124 854	—	124 854	124 612	—	124 612
Наднациональные облигации	213 224	—	213 224	139 828	—	139 828

	По состоянию на 31 декабря 2016 года			По состоянию на 31 декабря 2015 года		
	Уровень 1	Уровень 2	Всего	Уровень 1	Уровень 2	Всего
Облигации казначейства Соединенных Штатов	586 739	—	586 739	1 092 139	—	1 092 139
Основной денежный пул — коммерческие векселя	149 285	—	149 284	949 112	—	949 112
Основной денежный пул — срочные вклады	—	2 840 000	2 840 000	—	1 860 000	1 860 000
Общая сумма средств основного денежного пула	3 675 334	2 840 000	6 515 334	4 646 338	1 860 000	6 506 338

Примечание 7
Прочие активы

(В тыс. долл. США)

	По состоянию на 31 декабря 2016 года	По состоянию на 31 декабря 2015 года
Авансовые выплаты сотрудникам	67	67
Общая сумма прочих активов	67	67

Примечание 8
Обязательства по выплатам работникам

(В тыс. долл. США)

	Текущие	Долгосрочные	Всего по состоянию на 31 декабря 2016 года
Медицинское страхование после выхода на пенсию	292	—	292
Компенсация за неиспользованный ежегодный отпуск	97	—	97
Выплаты в связи с репатриацией	111	—	111
Итого, обязательства по выплатам установленного размера	500	—	500
Начисленные выплаты в связи с отпуском на родину	10	—	10
Общая сумма обязательств по выплатам работникам^a	510	—	510

(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^a	444	—	444

^a См. примечание 1, пункт 12.

76. Обязательства, возникающие в связи с выплатами по окончании службы, определяются независимыми актуариями и устанавливаются в соответствии с Положениями и правилами 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, и результаты оценки были перенесены на 31 декабря 2016 года. Обязательства, связанные с выплатами работникам, будут погашаться в момент закрытия целевого депозитного счета 30 июня 2017 года и поэтому учитываются в составе текущих обязательств в ведомости финансового положения.

Актуарная оценка — допущения

77. 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 2016 года.

Актуарные допущения

(В процентах)

	Медицинское страхование после выхода на пенсию	Выплаты в связи с репатриацией	Компенсация за неиспользованный ежегодный отпуск
Ставки дисконтирования, оценка на 31 декабря 2015 года	3,49	3,67	3,73
Ставки дисконтирования, перенос на 31 декабря 2016 года	3,44	3,55	3,61
Инфляция, оценка на 31 декабря 2015 года	4,0-6,4	2,25	—
Инфляция, перенос на 31 декабря 2016 года	4,0-6,0	2,25	—

78. 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 корпоративных облигаций в странах зоны евро) и швейцарских франках (кривая доходности облигаций Федерации). С учетом наблюдавшегося с 31 декабря 2015 года снижения процентных ставок по всем срочным инструментам, деноминированным в этих трех валютах, при переносе результатов на 31 декабря 2016 года использовались более низкие предполагаемые ставки дисконтирования.

79. 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 ожидаемое в краткосрочной перспективе увеличение расходов по плану медицинского страхования после выхода на пенсию и экономические условия. 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 фиксированные ежегодные темпы роста расходов на медицинское обслуживание составят 4 процента (в 2014 году — 5 процентов), 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 составят 6,4 процента (в 2014 году — 6,8 процента) с последующим понижением до 4,5 процента в течение девяти лет.

80. При оценке выплат в связи с репатриацией по состоянию на 31 декабря 2015 года было сделано допущение о том, что, исходя из прогнозируемых долгосрочных темпов инфляции в Соединенных Штатах на протяжении следующих 10 лет, темпы роста путевых расходов составят 2,25 процента (в 2014 году — 2,5 процента).

81. 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.

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

Изменение суммы обязательств по выплатам работникам, учитываемых как обязательства по планам с установленным размером пособия

(В тыс. долл. США)

	2016 год	2015 год
Чистая сумма обязательств по выплатам установленного размера на 1 января	444	257
Стоимость услуг текущего периода	45	49
Расходы по выплате процентов	15	13
Произведенные выплаты	(6)	(6)
Итого, сумма расходов, учтенных в ведомости финансовых результатов	54	56
Актуарные убытки, учтенные непосредственно в ведомости изменений в чистых активах	7	131
Чистая сумма обязательств по выплатам установленного размера на 31 декабря	505	444
Начисленные выплаты работникам	5	—
Общая сумма обязательств по выплатам работникам на 31 декабря	510	444

83. Совокупная сумма актуарных убытков, учтенных в ведомости изменений в чистых активах, составила 138 000 долл. США (в 2015 году — 131 000 долл. США).

Анализ чувствительности к изменению расходов на медицинское обслуживание

84. 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 чувствительности определяется изменение суммы обязательств в результате изменения темпов расходов на медицинское обслуживание при сохранении неизменными всех остальных допущений; основным допущением, сохраняемым неизменным, является величина ставки дисконтирования. В таблице ниже показано изменение прогнозируемой суммы обязательств по выплатам установленного размера при изменении предполагаемых темпов роста расходов на медицинское обслуживание на 1 процент.

(В тыс. долл. США)

	Увеличение	Уменьшение
Изменение предполагаемых темпов роста расходов на медицинское обслуживание на 1 процент по состоянию на 31 декабря 2015 года		
Изменение объема обязательств по выплатам установленного размера	108	(78)
Изменение суммы текущей стоимости обслуживания и расходов по выплате процентов	20	(14)

	Увеличение	Уменьшение
Изменение предполагаемых темпов роста расходов на медицинское обслуживание на 1 процент 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)

Анализ чувствительности к изменению ставок дисконтирования

85. 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 суммы обязательств при изменении предполагаемой ставки дисконтирования на 1 процент.

Чувствительность суммы обязательств по выплатам работникам на конец года к изменению ставки 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 2016 года:			
При увеличении ставки дисконтирования на 1 процент	(76)	(12)	(9)
В процентах от суммы обязательств на конец года	(26%)	(11%)	(9%)
При уменьшении ставки дисконтирования на 1 процент	108	13	11
В процентах от суммы обязательств на конец года	37%	12%	11%
За год, закончившийся 31 декабря 2015 года:			
При увеличении ставки дисконтирования на 1 процент	(63)	(11)	(9)
В процентах от суммы обязательств на конец года	(26%)	(11%)	(9%)
При уменьшении ставки дисконтирования на 1 процент	90	12	11
В процентах от суммы обязательств на конец года	37%	12%	12%

Объединенный пенсионный фонд персонала Организации Объединенных Наций

86. 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 оцен-

ки заключается в том, чтобы определить, будет ли текущих и расчетных будущих активов Пенсионного фонда достаточно для покрытия его обязательств.

87. Финансовое обязательство целевого депозитного счета перед Пенсионным фондом заключается во внесении обязательного взноса по ставке, установленной Генеральной Ассамблеей (в настоящее время она составляет 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 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 участвующая организация вносит для покрытия такого дефицита сумму, пропорциональную общему объему взносов, которые каждая из них выплатила в течение трех лет до даты оценки.

88. По результатам актуарной оценки на 31 декабря 2013 года был выявлен дефицит актуарного баланса 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, тогда как фактическая ставка взноса составляла 23,7 процента. Следующая актуарная оценка будет проведена по состоянию на 31 декабря 2017 года.

89. По состоянию на 31 декабря 2013 года коэффициент обеспеченности, представляющий собой соотношение актуарных активов и актуарных обязательств (исходя из предположения, 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).

90. После оценки достаточности актуарных активов Пенсионного фонда актуарий-консультант сделал заключение о том, что по состоянию на 31 декабря 2013 года платежей для покрытия дефицита в соответствии со статьей 26 Положений Фонда не требовалось, поскольку 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 отчетности Генеральная Ассамблея не принимала решения о применении упомянутого положения статьи 26.

91. Ежегодно Комиссия ревизоров проводит ревизию Пенсионного фонда за год и докладывает о ней Правлению Пенсионного фонда. Фонд публикует ежеквартальные отчеты о своих инвестициях, с которыми можно ознакомиться на веб-сайте Фонда.

Примечание 9 **Чистые активы**

92. Чистые активы, сумма которых по состоянию на 31 декабря 2016 года составила 151,9 млн. долл. США (в 2015 году — 151,5 млн. долл. США), представляют собой остаточную долю участия в активах целевого депозитного счета за вычетом суммы всех обязательств. В финансовых ведомостях отражены агрегированные данные по двум фондам: фонду для покрытия административных расходов и резервному компенсационному фонду (см. примечание 4).

Примечание 10**Расходы**

93. Расходы, сумма которых составляет 0,7 млн. долл. США (в 2015 году — 0,6 млн. долл. США), связаны 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 2015 году таких расходов не было).

Примечание 11**Связанные стороны***Ключевой управленческий персонал*

94. К ключевому управленческому персоналу относятся те лица, которые могут оказывать значительное влияние на принятие финансовых или операционных 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 с целевого депозитного счета не выплачивалось какое-либо вознаграждение и не производились иные выплаты лицам, относящимся к категории ключевого управленческого персонала, или их ближайшим родственникам. По состоянию на отчетную дату лицам, относящимся к категории ключевого управленческого персонала, не предоставлялись авансы или займы из средств целевого депозитного счета.

Примечание 12**Условные обязательства и условные активы**

95. В ходе обычной деятельности в отношении целевого депозитного счета могут подаваться претензии, которые можно классифицировать как 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.

96. 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. Согласно указанному соглашению правительство Ирака также должно будет отказаться от права предъявлять какие-либо претензии в будущем, которые оно может иметь к Организации Объединенных Наций, ее представителям, агентам и независимым подрядчикам в отношении всей деятельности, осуществленной в связи с программой «Нефть в обмен на продовольствие» с момента ее учреждения.

Примечание 13**События после отчетной даты**

97. 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.