



Совет Безопасности

Distr.: General
24 July 2018
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 30 июня 2017 года.



Препроводительные письма

Письмо Генерального секретаря от 30 сентября 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 30 июня 2017 года, которые я настоящим утверждаю.

Эти финансовые ведомости были заверены Контролером как составленные правильно во всех существенных отношениях.

(Подпись) Антониу Гутерриш

**Письмо Председателя Комиссии ревизоров от 24 июля
2018 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 30 июня 2017 года.

(Подпись) Раджив Мехриши
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 30 июня 2017 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 30 июня 2017 года	9
II. Ведомость финансовых результатов за период с 1 января по 30 июня 2017 года	10
III. Ведомость изменений в чистых активах за период с 1 января по 30 июня 2017 года	11
IV. Ведомость движения денежных средств за период с 1 января по 30 июня 2017 года	12
Примечания к финансовым ведомостям	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 30 июня 2017 года и ведомость финансовых результатов (ведомость II), ведомость изменений в чистых активах (ведомость III) и ведомость движения денежных средств (ведомость IV) за период с 1 января по 30 июня 2017 года, а также примечания к финансовым ведомостям, в том числе краткое изложение основных положений учетной политики.

Мы считаем, что прилагаемые финансовые ведомости во всех существенных отношениях точно отражают финансовое положение целевого депозитного счета Организации Объединенных Наций по состоянию на 30 июня 2017 года и финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за период с 1 января по 30 июня 2017 года 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 ниже в разделе доклада, озаглавленном «Обязанности ревизоров при проведении ревизии финансовых ведомостей». Мы независимы по отношению к целевому депозитному счету Организации Объединенных Наций, как и предусмотрено этическими нормами, имеющими отношение к проводимой нами ревизии финансовых ведомостей, и выполнили наши другие этические обязанности в соответствии с этими нормами. Мы считаем, что сведения, полученные нами в ходе ревизии, являются достаточным и надежным основанием для вынесения нашего заключения.

Замечание по существу: ликвидация

Обращаем внимание на пункты 12, 13, 14 и 15 примечаний к финансовым ведомостям, в которых указано, что финансовые ведомости по целевому депозитному счету были подготовлены с использованием метода ликвидационной стоимости, поскольку целевой депозитный счет по состоянию на 30 июня 2017 года был закрыт. Наша позиция по этому вопросу остается неизменной.

Прочая информация помимо финансовых ведомостей и доклад ревизоров по ней

Ответственность за прочую информацию, которая включает финансовый отчет за период с 1 января по 30 июня 2017 года, но не включает финансовые ведомости и подготовленный нами доклад ревизоров по ним, несет Генеральный секретарь. Финансовый отчет по целевому депозитному счету Организации Объединенных Наций за период с 1 января по 30 июня 2017 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

Генеральный секретарь несет ответственность за подготовку и достоверность финансовых ведомостей в соответствии с МСУГС и за применение таких механизмов внутреннего контроля, которые Генеральный секретарь считает необходимыми 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 Генеральный секретарь 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 Генеральный секретарь не намерен ликвидировать целевой депозитный счет Организации Объединенных Наций или прекратить операции по нему, или не имеет реальной альтернативы этому.

Лица, наделенные управленческими полномочиями, обязаны осуществлять надзор за процессом подготовки финансовой отчетности по целевому депозитному счету Организации Объединенных Наций.

Обязанности ревизоров при проведении ревизии финансовых ведомостей

Наши задачи состоят в том, чтобы получить сведения, дающие разумную уверенность в наличии или отсутствии в финансовых ведомостях в целом неправильных данных, существенным образом искажающих реальное положение и включенных в них либо умышленно, либо по ошибке, и опубликовать доклад ревизоров, содержащий сделанное нами заключение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что ревизия, проведенная в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда позволит выявить 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, разрабатываем и применяем процедуры проведения ревизии 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;

- составляем представление о системе внутреннего контроля, имеющей 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 Генеральным секретарем, а также соответствующей раскрытой им информации;
- 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 достоверное представление отчетности.

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.

Отчет о соответствии другим нормативно-правовым требованиям

Помимо вышесказанного, 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 готовили подробного доклада о проведенной нами ревизии.

(Подпись) Раджив Мехриши
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

24 июля 2018 года

II. Удостоверение финансовых ведомостей

Письмо Помощника Генерального секретаря, Контролера, от 30 сентября 2017 года на имя Председателя Комиссии ревизоров

Финансовые ведомости по целевому депозитному счету Организации Объединенных Наций, открытому на основании резолюции 1958 (2010) Совета Безопасности, за период с 1 января по 30 июня 2017 года были подготовлены в соответствии с финансовым правилом 106.1.

Краткое изложение основных положений учетной политики, использованных 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 **Барциотас**

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 30 июня 2017 года

(В тыс. долл. США)

	Примечание	По состоянию на 30 июня 2017 года	По состоянию на 31 декабря 2016 года
Активы			
Текущие активы			
Денежные средства и их эквиваленты	Примечание 5	21 002	42 071
Инвестиции	Примечания 5 и 6	132 098	110 355
Прочие активы	Примечание 7	6	67
Общая сумма текущих активов		153 106	152 493
Долгосрочные активы			
Общая сумма активов		153 106	152 493
Обязательства			
Текущие обязательства			
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	Примечания 5 и 8	136 567	21
Обязательства по выплатам работникам	Примечание 9	592	510
Общая сумма обязательств		137 159	531
Ликвидационный резерв	Примечание 10	171	–
Сальдо общей суммы активов, общей суммы обязательств и ликвидационного резерва		15 776	151 962
Чистые активы			
Накопленный профицит	Примечание 11	15 776	151 962
Общая сумма чистых активов		15 776	151 962

Сопроводительные примечания являются составной частью настоящих финансовых ведомостей.

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

**II. Ведомость финансовых результатов за период с 1 января по 30 июня
2017 года**

(В тыс. долл. США)

	<i>Примечание</i>	<i>За 2017 год</i>	<i>За 2016 год^a</i>
Поступления			
Инвестиционный доход	Примечание 5	949	1 081
Прочие поступления		43	
Общая сумма поступлений		992	1 081
Расходы			
Выплаты окладов, надбавок и пособий работникам		531	612
Прочие оперативные расходы		60	45
Перевод средств правительству Ирака	Примечание 8	136 525	
Общая сумма расходов	Примечание 12	137 116	657
Профицит/(дефицит) за год		(136 124)	424

^a С 1 января по 31 декабря 2016 года.

Сопроводительные примечания являются составной частью настоящих финансовых ведомостей.

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

**III. Ведомость изменений в чистых активах за период с 1 января
по 30 июня 2017 года**

(В тыс. долл. США)

	<i>Примечание</i>	<i>Чистые активы</i>
Чистые активы по состоянию на 1 января 2016 года		151 545
Изменения в чистых активах		
Актuarные убытки в связи с обязательствами по выплатам работникам		(7)
Профицит за год, закончившийся 31 декабря 2016 года		424
Чистые активы по состоянию на 31 декабря 2016 года		151 962
Изменения в чистых активах		
Актuarные убытки в связи с обязательствами по выплатам работникам	Примечание 9	(62)
Дефицит за период, закончившийся 30 июня 2017 года		(136 124)
Чистые активы по состоянию на 30 июня 2017 года		15 776

Сопроводительные примечания являются составной частью настоящих финансовых ведомостей.

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

IV. Ведомость движения денежных средств за период с 1 января по 30 июня 2017 года

(В тыс. долл. США)

	<i>Примечание</i>	<i>2017 год</i>	<i>2016 год^a</i>
Движение денежных средств в результате оперативной деятельности			
Профицит/(дефицит) за год		(136 124)	424
<i>Изменения в активах:</i>			
Уменьшение суммы прочих активов		61	—
<i>Изменения в обязательствах:</i>			
Увеличение суммы кредиторской задолженности и начисленных обязательств		136 546	6
Увеличение суммы обязательств по выплатам работникам, за вычетом актуарных убытков		20	59
Создание ликвидационного резерва		171	—
Инвестиционный доход как движение денежных средств в результате инвестиционной деятельности		(949)	(1 081)
Сальдо движения денежных средств в результате оперативной деятельности		(275)	(592)
Движение денежных средств в результате инвестиционной деятельности			
Размещение средств в основном денежном пуле (изъятие средств из основного денежного пула) (нетто)		(21 743)	16 888
Инвестиционный доход		887	1 550 ^b
Нереализованные прибыли/(убытки)		62	(469) ^b
Сальдо движения денежных средств в результате инвестиционной деятельности		(20 794)	17 969
Чистое (уменьшение)/увеличение суммы денежных средств и их эквивалентов		(21 069)	17 377
Денежные средства и их эквиваленты — на начало года		42 071	24 694
Денежные средства и их эквиваленты — на конец года	Примечание 5	21 002	42 071

^a С 1 января по 31 декабря 2016 года.

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

Сопроводительные примечания являются составной частью настоящих 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. В Уставе Организации Объединенных Наций, который был подписан 26 июня 1945 года и вступил в силу 24 октября 1945 года, перед Организацией Объединенных Наций были поставлены следующие основные задачи:

- 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, 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. Ее основные отделения находятся в Вене, Женеве и Найроби, а операции по поддержанию мира и политические миссии, региональные экономические комиссии, трибуналы, учебные заведения и прочие центры действуют 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) Совета.

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. Правительство Ирака согласилось со всеми существенными аспектами резолюции 1958 (2010) от 29 июня 2017 года. Соответственно, целевой депозитный счет по состоянию на 30 июня 2017 года был закрыт, а все оставшиеся средства должны быть переведены правительству Ирака.

9. Целевой депозитный счет рассматривается как самостоятельная представляющая финансовую отчетность структура, которая не контролирует никакую 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.

10. Управление операциями по целевому депозитному счету осуществляет Секретариат в Центральном учреждении Организации Объединенных Наций.

Примечание 2**Основа для составления и разрешение на опубликование***Основа для составления*

11. 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 принципы 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:

- 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;
- e) краткое изложение основных принципов 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.

12. Поскольку целевой депозитный счет по состоянию на 30 июня 2017 года был закрыт (см. пункт 8 выше), настоящие финансовые ведомости являются последним комплектом финансовых ведомостей по целевому депозитному счету и подготовлены за шестимесячный период с 1 января по 30 июня 2017 года.

Метод учета

13. Финансовые ведомости по целевому депозитному счету были подготовлены с использованием метода ликвидационной стоимости, поскольку по состоянию на 30 июня 2017 года целевой депозитный счет был закрыт. Администрации не известно о каком-либо факте, условии или событии, которые помешали бы упорядоченному закрытию целевого депозитного счета и возвращению всех оставшихся на нем средств.

14. С учетом того, что операции по целевому депозитному счету были полностью прекращены к 30 сентября 2017 года, все активы и обязательства, включая все инвестированные средства в составе основного денежного пула и общую сумму обязательств по выплатам по окончании службы, включены в состав текущих активов и текущих обязательств соответственно. Остатки средств указаны в ведомости финансового положения по справедливой стоимости.

План ликвидации

15. Окончательные расчеты по всем активам и обязательствам, имевшимся по состоянию на 30 июня 2017 года, будут произведены к 30 сентября 2017 года. Для покрытия расходов, связанных с выплатой окладов сотрудникам и выполнением обязательств по выплатам работникам, которые были понесены в период с июля по сентябрь 2017 года, а также расходов на оплату услуг ревизоров по проверке настоящих финансовых ведомостей создан ликвидационный резерв (см. примечание 10). Средства, оставшиеся по завершении окончательных расчетов, будут возвращены правительству Ирака.

Разрешение на опубликование

16. 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.

Операционная валюта и денежная единица отчетности

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

18. 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.

19. 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

20. 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.

21. 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 до даты опубликования окончательных финансовых ведомостей — 30 сентября 2017 года.

Примечание 3 Основные принципы учетной политики

Переход на учет по методу ликвидационной стоимости

22. В связи с завершением осуществления резолюции 1958 (2010) администрация перешла с 30 июня 2017 года на учет по методу ликвидационной стоимости. Метод ликвидационной стоимости предполагает, что активы оцениваются по чистой стоимости их реализации, то есть оцениваются в суммы, которые предполагается получить в результате окончательных расчетов по активам или их выбытия. Обязательства указываются по оценочным суммам окончательных расчетов. Были начислены оценочные суммы будущих расходов, которые, как ожидается, будут понесены в период ликвидации.

Классификация финансовых активов

23. Целевой депозитный счет относит свои финансовые активы при их первоначальном принятии к учету к одной из нижеследующих категорий и пересматривает их классификацию по состоянию на каждую отчетную дату; категория финансовых активов определяется в первую очередь по цели их приобретения.

<i>Классификация</i>	<i>Финансовые активы</i>
Активы, оцениваемые 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

24. 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.

25. 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.

26. Финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через профицит или дефицит, являются активы, которые либо признаются таковыми при первоначальном учете, либо относятся к категории активов, предназначенных 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.

27. Займы и дебиторская задолженность — это непроизводные финансовые активы с фиксированными или поддающимися определению платежами, которые не котируются на активном рынке. Первоначально они учитываются по справедливой стоимости с добавлением к ней величины затрат по сделке, 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.

28. 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.

29. 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 нетто-основе, либо реализовать актив и исполнить обязательство одновременно.

Финансовые активы: вложение средств в основной денежный пул

30. 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. В силу того, что в целом средства, вложенные в денежный пул, являются ликвидными, возможность изъятия доли вложенных средств целевого депозитного счета для Ирака гарантирована.

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 срока ее возникновения 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. Финансовые обязательства, относимые к категории прочих финансовых обязательств, 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 производит снятие с учета финансовых обязательств в случае выполнения, списания или истечения взятых им договорных обязательств или его 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 найма 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 (за исключением выплат при увольнении), подлежащие уплате в течение 12 месяцев после окончания года, в котором работники предоставляют соответствующие услуги. Краткосрочные выплаты работникам включают регулярные ежемесячные выплаты (заработная плата, оклады и надбавки) и возмещение налогов работающим сотрудникам за их услуги. Остатки, начисленные, но не выплаченные, учитываются в составе 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 планам с установленным размером пособия рассчитываются независимыми актуариями с использованием метода прогнозируемой условной единицы. Приведенная стоимость обязательств по планам с установленным размером пособия 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 пособия 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 суммой обязательств 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 оценочной 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 удовлетворяют 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 того момента, когда сотрудник начинает выполнять функции, связанные с целевым депозитным счетом, и оценивается по приведенной

стоимости ожидаемого обязательства по осуществлению в полном объеме этих выплат.

Компенсация за неиспользованный ежегодный отпуск

43. Обязательства по выплатам 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 всеми сотрудниками дни отпуска в количестве не более 60 дней на одного сотрудника (18 дней для временного персонала) по состоянию на дату ведомости финансового положения. При определении обязательств по выплате компенсации за неиспользованный ежегодный отпуск используется методика, основанная на том допущении, что дни отпуска используются в обратной последовательности, т.е. предполагается, что сотрудники сначала используют дни отпуска за текущий период, и лишь затем начинают расходовать накопленный остаток дней ежегодного отпуска, относящийся к предыдущим периодам. Фактически, выплата компенсации за накопленные неиспользованные дни ежегодного отпуска осуществляется более чем 12 месяцев после окончания отчетного периода, в котором возникло право на соответствующую выплату, и в целом отмечается тенденция увеличения 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 выплатам в связи с накопленным ежегодным отпуском, означающие для Организации выбытие экономических выгод по окончании службы сотрудника, относятся к категории «прочих долгосрочных обязательств по выплатам», а та часть обязательств по выплатам в связи с накопленным ежегодным отпуском, которая подлежит погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, относится к текущим обязательствам. В соответствии со стандартом 25 МСУГС «Выплаты работникам» прочие долгосрочные обязательства по выплатам также должны оцениваться как выплаты по окончании службы, поэтому Организация Объединенных Наций оценивает свои обязательства по выплатам в связи с накопленным ежегодным отпуском как обязательства по выплатам установленного размера по окончании службы, которые подлежат актуарной оценке.

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

44. Целевой депозитный счет является одной из организаций, 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 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 отсутствует 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 Объединенный пенсионный 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. Поскольку нынешние сотрудники, выполняющие функции, связанные с целевым депозитным счетом, останутся в составе Организации, никаких обязательств в отношении выплат при увольнении не возникает.

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 работником были оказаны соответствующие услуги. Поскольку действующие сотрудники будут работать в течение еще трех месяцев после отчетной даты, такие обязательства не образуются.

Инвестиционный доход

48. Инвестиционный доход включает в себя 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 реализации и балансовой стоимостью. Операционные расходы, непосредственно связанные с инвестиционной деятельностью, вычитаются из дохода, а чистый доход распределяется пропорционально среди всех участников основного денежного пула с учетом среднесуточных остатков принадлежащих им средств. Доход от операций со средствами в составе основного денежного пула включает также нереализованные прибыли и убытки от операций на рынке ценных бумаг, который распределяется пропорционально среди всех участников с учетом сальдо принадлежащих им средств на конец года.

Расходы

49. 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.

50. 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, а именно 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**

51. 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 по состоянию на 30 июня 2017 года,
с разбивкой по сегментам**

(В тыс. долл. США)

	<i>Администра- тивные расходы</i>	<i>Компенсацион- ный резерв</i>	<i>Итого</i>
Активы			
Денежные средства и их эквиваленты	2 063	18 939	21 002
Инвестиции	12 980	119 118	132 098
Прочие активы	6	–	6
Общая сумма активов	15 049	138 057	153 106
Обязательства			
Прочая кредиторская задолженность	42	136 525	136 567
Кредиторская задолженность по выплатам работникам	592	–	592
Общая сумма обязательств	634	136 525	137 159
Ликвидационный резерв	171	–	171
Сальдо общей суммы активов, общей суммы обязательств и ликвидационного резерва	14 244	1 532	15 776
Остатки средств и резервы			
Накопленный профицит	14 244	1 532	15 776
Общая сумма чистых активов	14 244	1 532	15 776

**Ведомость финансовых результатов за период с 1 января по 30 июня
2017 года, с разбивкой по сегментам**

(В тыс. долл. США)

	<i>Администра- тивные расходы</i>	<i>Компенсацион- ный резерв</i>	<i>Итого</i>
Поступления			
Процентный доход	95	854	949
Прочие поступления	4	39	43
Общая сумма поступлений	99	893	992
Расходы			
Перевод средств правительству Ирака	–	136 525	136 525
Выплата окладов, надбавок и пособий работникам	531		531
Прочие оперативные расходы	60	–	60
Общая сумма сегментных расходов	591	136 525	137 116
Профицит/(дефицит) за год	(492)	(135 632)	(136 124)

**Ведомость финансового положения за год, закончившийся
31 декабря 2016 года, с разбивкой по сегментам**

(В тыс. долл. США)

	<i>Администра- тивные расходы</i>	<i>Компенсацион- ный резерв</i>	<i>Итого</i>
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)

	<i>Администра- тивные расходы</i>	<i>Компенсацион- ный резерв</i>	<i>Итого</i>
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

Примечание 5

Финансовые инструменты

(В тыс. долл. США)

	<i>По состоянию на 30 июня 2017 года</i>	<i>По состоянию на 31 декабря 2016 года</i>
Финансовые активы		
Активы, оцениваемые по справедливой стоимости через профицит или дефицит		
Инвестиции — основной денежный пул (краткосрочные)	132 098	110 355
Общая сумма активов, учитываемых по справед- ливой стоимости через профицит или дефицит	132 098	110 355
Денежные средства и их эквиваленты		
Денежные средства и их эквиваленты — основной денежный пул	21 002	42 071
Общая сумма денежных средств и их эквивалентов	21 002	42 071
Общая балансовая стоимость финансовых активов	153 100	152 426
Из нее приходится на финансовые активы в составе основного денежного пула	153 100	152 426
Финансовые обязательства		
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства	136 567	21
Общая балансовая сумма финансовых обязательств	136 567	21
Сводная информация об инвестиционном доходе		
Инвестиционный доход	887	1 550 ^a
Нереализованные прибыли/(убытки)	62	(469) ^a
Инвестиционный доход от операций со сред- ствами в составе основного денежного пула	949	1 081

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

Примечание 6
Управление финансовыми рисками и основной денежный пул

52. 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. Основной денежный пул включает операционные сальдо средств в нескольких валютах на счетах в банках и средства, вложенные в инструменты, деноминированные в долларах США.

53. 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.

54. По состоянию на 30 июня 2017 года целевой депозитный счет участвовал в основном денежном пуле, общая сумма активов в котором составляла 7527,7 млн долл. США (в декабре 2016 года — 7220,8 млн долл. США); из этой суммы 153,1 млн долл. США причитались целевому депозитному счету (в декабре 2016 года — 152,4 млн долл. США), а приходящийся на его долю доход от операций со средствами в составе основного денежного пула в период с января по июнь 2017 года составил 0,9 млн долл. США (в январе — декабре 2016 года — 1,1 млн. долл. США).

Сводная информация об активах и обязательствах основного денежного пула по состоянию на 30 июня 2017 года

(В тыс. долл. США)

<i>Основной денежный пул</i>	
Активы, учитываемые по справедливой стоимости через профицит или дефицит	
Краткосрочные инвестиции	4 909 918
Долгосрочные инвестиции	1 559 034
Общая сумма инвестиций, учитываемых по справедливой стоимости через профицит или дефицит	6 468 951
Займы и дебиторская задолженность	
Денежные средства и их эквиваленты	1 032 659
Начисленный инвестиционный доход	26 076
Общая сумма займов и дебиторской задолженности	1 058 735
Общая балансовая стоимость финансовых активов	7 527 687
Обязательства денежного пула	
Средства, подлежащие зачислению на целевой депозитный счет	153 100
Средства, причитающиеся другим участникам денежного пула	7 374 587
Общая сумма обязательств	7 527 687
Чистые активы	—

Сводная информация о поступлениях и расходах по операциям со средствами в составе основного денежного пула за период с 1 января по 30 июня 2017 года

(В тыс. долл. США)

<i>Основной денежный пул</i>	
Инвестиционный доход	50 805
Нереализованные прибыли	7 388
Инвестиционный доход от операций со средствами в составе основного денежного пула	58 193
Курсовые прибыли	2 492
Банковская комиссия	(405)
Расходы по операциям со средствами в составе основного денежного пула	2 087
Сальдо поступлений и расходов по операциям со средствами в составе основного денежного пула	60 280

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

(В тыс. долл. США)

<i>Основной денежный пул</i>	
Активы, учитываемые по справедливой стоимости через профицит или дефицит	
Краткосрочные инвестиции	4 389 616
Долгосрочные инвестиции	2 125 718
Общая сумма инвестиций, оцениваемых учитываемых 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
Обязательства денежного пула	
Средства, подлежащие зачислению на целевой депозитный счет	152 426
Средства, причитающиеся другим участникам денежного пула	8 881 201
Общая сумма обязательств	9 033 627
Чистые активы	–

Сводная информация о поступлениях и расходах по операциям со средствами в составе основного денежного пула за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

(В тыс. долл. США)

	<i>Основной денежный пул</i>
Инвестиционный доход	73 903
Нереализованные убытки	(13 474)
Инвестиционный доход от операций со средствами в составе основного денежного пула	60 429
Курсовые убытки	(5 105)
Банковская комиссия	(646)
Расходы по операциям со средствами основного денежного пула	(5 751)
Сальдо поступлений и расходов по операциям со средствами в составе основного денежного пула	54 678

Управление финансовыми рисками

55. 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.

56. 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 большее значение, чем достижению уровня доходности, соответствующего рыночным ставкам.

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

Управление финансовыми рисками: кредитный риск

58. 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.

59. 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.

60. 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 Пуэрз», «Мудиз» и агентства «Фитч», а для срочных вкладов на счетах в банках — рейтинги устойчивости агентства «Фитч». В таблице ниже приводится информация о кредитных рейтингах по состоянию на конец года.

Распределение инструментов, в которые вложены средства в составе основного денежного пула, по кредитным рейтингам по состоянию на 30 июня 2017 года

<i>Инструменты, в которые вложены средства</i>	<i>Рейтинги по состоянию на 30 июня 2017 года</i>	<i>Рейтинги по состоянию на 30 июня 2016 года</i>
Облигации (долгосрочные рейтинги)	«Стэндард энд Пуэрз»: 30,1% AAA, 66,1% AA+/AA/AA- и 3,8% A+; «Фитч»: 65,8% AAA, 26,6% AA+/AA/AA- и 7,6% A+; «Мудиз»: 52,6% Aaa и 47,4% Aa1/Aa2/Aa3	«Стэндард энд Пуэрз»: 41,4% AAA, 41,3% AA+/AA/AA- и 17,3% без рейтинга «Стэндард энд Пуэрз» «Фитч»: 48,2% AAA, 41,4% AA+/AA/AA- и 10,4% без рейтинга «Фитч»; «Мудиз»: 41,4% Aaa и 58,6% Aa1/Aa2/Aa3
Коммерческие векселя (краткосрочные рейтинги)	Без рейтинга	«Стэндард энд Пуэрз»: 77,0% A-1+ и 23,0% A-1; «Фитч»: 53,9% F1+, 23,0% F1 и 23,1% без рейтинга «Фитч»; «Мудиз»: 100% P-1
Ценные бумаги с обязательством обратного выкупа (краткосрочные рейтинги)	«Стэндард энд Пуэрз»: 100,0% A-1+; «Фитч»: 100,0% F1+; «Мудиз»: 100,0% P-1	«Стэндард энд Пуэрз»: 100,0% A-1+; «Фитч»: 100,0% F1+; «Мудиз»: 100,0% P-1
Срочные вклады (рейтинги устойчивости агентства «Фитч»)	«Фитч»: 49,2% aa/aa- и 50,8% a+/a/a-	«Фитч»: 39,1% aa/aa- и 60,9% a+/a-
Депозитные сертификаты	«Стэндард энд Пуэрз»: 100,0% A-1; «Фитч»: 100,0% без рейтинга «Фитч» «Мудиз»: 100,0% P-1	Без рейтинга

61. 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

62. При размещении средств основного пула возникает риск неликвидности, 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 всего за сутки. Таким образом, риск неликвидности, связанный с основным пулом, считается низким.

Управление финансовыми рисками: процентный риск

63. 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 декабре 2016 года — пять лет). Средний срок погашения составил 0,70 года (в декабре 2016 года — 0,71 года), что свидетельствует о низком уровне риска.

Анализ чувствительности стоимости инвестиций основного денежного пула к процентному риску

64. Данный анализ показывает, как бы увеличилась или уменьшилась справедливая стоимость инвестиций основного денежного пула по состоянию на отчетную дату при сдвиге кривой общей доходности вследствие изменения уровня 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 увеличения или уменьшения доходности на 200 базисных пунктов (100 базисных пунктов равны 1 процентному пункту). Изменения величины базисных пунктов приводятся в качестве примера.

Анализ чувствительности стоимости инвестиций основного денежного пула к процентному риску*(В млн долл. США)*

<i>Сдвиг кривой доходности (в базисных пунктах)</i>	-200	-150	-100	-50	0	+50	+100	+150	+200
Увеличение/(уменьшение) справедливой стоимости									
По состоянию на 30 июня 2017 года	103,15	77,36	51,57	25,78	–	(25,78)	(51,55)	(77,32)	(103,09)
По состоянию на 31 декабря 2016 года	124,35	93,26	62,17	31,08	–	(31,08)	(62,14)	(93,21)	(124,27)

Другие риски изменения рыночной цены

65. Средства основного денежного пула не используются для осуществления операций, связанных с продажей ценных бумаг без покрытия, кредитованием ценными бумагами и маржинальным кредитованием, что ограничивает потенциальную потерю собственных средств и позволяет считать другие риски изменения рыночной цены несущественными.

Учетная классификация и иерархия оценок справедливой стоимости

66. 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.

67. 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).

68. 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, отраслевой 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.

69. 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.

70. 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: основной денежный пул

(В тыс. долл. США)

	По состоянию на 30 июня 2017 года			По состоянию на 31 декабря 2016 года		
	Уровень 1	Уровень 2	Всего	Уровень 1	Уровень 2	Всего
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через профицит или дефицит						
Корпоративные облигации	499 529	–	499 529	697 676	–	697 676
Облигации неамериканских учреждений	1 191 278	–	1 191 278	1 903 557	–	1 903 557
Неамериканские государственные облигации	124 816	–	124 816	124 854	–	124 854
Наднациональные облигации	213 833	–	213 833	213 224	–	213 224
Облигации казначейства Соединенных Штатов	589 482	–	589 482	586 739	–	586 739
Коммерческие векселя	–	–	–	149 285	–	149 284

	По состоянию на 30 июня 2017 года			По состоянию на 31 декабря 2016 года		
	Уровень 1	Уровень 2	Всего	Уровень 1	Уровень 2	Всего
Срочные вклады/депозитные сертификаты	—	3 850 013	3 850 013	—	2 840 000	2 840 000
Общая сумма средств основного денежного пула	2 618 938	3 850 013	6 468 951	3 675 334	2 840 000	6 515 334

Примечание 7**Прочие активы***(В тыс. долл. США)*

	По состоянию на 30 июня 2017 года	По состоянию на 31 декабря 2016 года
Авансовые выплаты персоналу	6	67
Общая сумма прочих активов	6	67

Примечание 8**Дебиторская задолженность и начисленные обязательства***(В тыс. долл. США)*

	По состоянию на 30 июня 2017 года	По состоянию на 31 декабря 2016 года
Средства к перечислению правительству Ирака	136 525	—
Задолженность перед персоналом	—	16
Кредиторская задолженность перед поставщиками	42	5
Общая сумма кредиторской задолженности и начисленных обязательств	136 567	21

Примечание 9**Обязательства по выплатам работникам***(В тыс. долл. США)*

	По состоянию на 30 июня 2017 года	По состоянию на 31 декабря 2016 года
Медицинское страхование после выхода на пенсию	392	292
Компенсация за неиспользованный ежегодный отпуск	96	97
Выплаты в связи с репатриацией	104	111
Итого, обязательства по выплатам установленного размера	592	500
Начисленные выплаты в связи с отпуском на родину	—	10
Общая сумма обязательств по выплатам работникам	592	510

71. 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 30 июня 2017 года.

Актуарная оценка — допущения

72. 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, сделанных при определении обязательств по выплатам работникам по состоянию на 30 июня 2017 года.

Актуарные допущения

(В процентах)

	<i>Медицинское страхование после выхода на пенсию</i>	<i>Выплаты в связи с ретрапацией</i>	<i>Компенсация за неиспользованный ежегодный отпуск</i>
Дисконтные ставки, оценка на 31 декабря 2015 года	3,49	3,67	3,73
Дисконтные ставки, перенос на 30 июня 2017 года	3,25	3,33	3,39
Темпы инфляции, оценка на 31 декабря 2015 года	4,0–6,4	2,25	–
Темпы инфляции, перенос на 30 июня 2017 года	4,0–6,0	2,25	–

73. Дисконтные ставки определены на основе средней взвешенной предполагаемых величин трех дисконтных ставок 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 30 июня 2017 года использовались более низкие предполагаемые ставки дисконтирования.

74. 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, а для всех других планов медицинского страхования (за исключением плана «Медикэр» в Соединенных Штатах — 5,9 процента, а также плана стоматологического страхования в Соединенных Штатах — 4,9 процента) темпы роста расходов на медицинское обслуживание составят 6,4 процента с последующим понижением до 4,5 процента в течение девяти лет.

75. При оценке обязательств по выплатам в связи с репатриацией по состоянию на 31 декабря 2015 года было сделано допущение о том, что, исходя из прогнозируемых темпов инфляции в Соединенных Штатах на протяжении следующих 10 лет, темпы роста путевых расходов составят 2,25 процента.

76. 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; с четвертого по восьмой годы — 1 день в год и после восьмого года — 0,5 дня в год вплоть до достижения максимального допустимого числа накопленных дней отпуска, составляющего 60 дней.

77. 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 суммы обязательств по выплатам работникам, учитываемых как обязательства по планам с установленным размером пособия, с 1 января по 30 июня 2017 года

(В тыс. долл. США)

	2017 год	2016 год ^a
Чистые обязательства по выплатам установленного размера на начало периода	510	444
Стоимость услуг текущего периода	27	45
Расходы по выплате процентов	9	15
Произведенные выплаты	(6)	(6)
Общая чистая сумма расходов, учтенных в ведомости финансовых результатов	30	54
Актуарные убытки, учтенные непосредственно в ведомости изменений в чистых активах	62	131
Чистая сумма обязательств по выплатам установленного размера на конец периода	602	505
Начисленные выплаты работникам	(10)	5
Общая сумма обязательств по выплатам работникам на конец периода	592	510

^a С 1 января по 31 декабря 2016 года.

78. Совокупная сумма актуарных прибылей и убытков, учтенных в ведомости изменений в чистых активах, представляет собой чистый убыток в размере 200 000 долл. США (в 2016 году — 138 000 долл. США).

Анализ чувствительности к изменению темпов роста расходов на медицинское обслуживание

79. 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 дисконтной ставки. В таблице ниже показано изменение прогнозируемой суммы обязательств по выплатам установленного размера при изменении предполагаемых темпов роста расходов на медицинское обслуживание на 1 процентный пункт.

(В тыс. долл. США)

	Увеличение	Уменьшение
Изменение предполагаемых темпов роста расходов на медицинское обслуживание на 1 процентный пункт по состоянию на 30 июня 2017 года		
Изменение суммы обязательств по выплатам установленного размера	145	(103)
Изменение суммы стоимости услуг текущего периода и расходов по выплате процентов	10	(28)
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)

Анализ чувствительности к изменению дисконтной ставки

80. Изменения дисконтных ставок 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 дисконтной ставки. В таблице ниже показано изменение суммы обязательств при изменении предполагаемой дисконтной ставки на 1 процентный пункт.

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 ре- патриацией	Компенсация за неиспользован- ный ежегодный отпуск
По состоянию на 30 июня 2017 года:			
При увеличении дисконтной ставки на 1 процентный пункт	(101)	(10)	(8)
В процентах от суммы обязательств на конец года	(26%)	(10%)	(8%)
При уменьшении дисконтной ставки на 1 процентный пункт	142	11	9
В процентах от суммы обязательств на конец года	36%	11%	9%
По состоянию на 31 декабря 2015 года:			
При увеличении дисконтной ставки на 1 процентный пункт	(63)	(11)	(9)

	<i>Медицинское страхование после выхода на пенсию</i>	<i>Выплаты в связи с ре- патриацией</i>	<i>Компенсация за неиспользован- ный ежегодный отпуск</i>
В процентах от суммы обязательств на конец года	(26%)	(11%)	(9%)
При уменьшении дисконтной ставки на 1 процентный пункт	90	12	11
В процентах от суммы обязательств на конец года	37%	12%	12%

Объединенный пенсионный фонд персонала Организации Объединенных Наций

81. 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.

82. 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.

83. 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.

84. 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).

85. 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.

86. 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 10
Ликвидационный резерв

87. Ликвидационный резерв был создан для целей покрытия расходов на оклады, пособия и льготы персонала в период с июля по сентябрь 2017 года и для оплаты расходов за проведение проверки настоящих финансовых ведомостей.

(В тыс. долл. США)

<i>30 июня 2017 года</i>	
Резерв для выплаты окладов, надбавок и пособий персоналу, июль-сентябрь 2017 года	151
Оплата услуг ревизоров за проведение проверки финансовых ведомостей за период 1 января — 30 июня 2017 года	20
Общая сумма средств ликвидационного резерва	171

Примечание 11
Чистые активы

88. Чистые активы, сумма которых по состоянию на 30 июня 2017 года составила 15,8 млн долл. США (по состоянию на 31 декабря 2015 года — 151,9 млн долл. США), представляют собой остаточную долю участия в активах целевого депозитного счета за вычетом суммы всех обязательств и средств ликвидационного резерва. В финансовых ведомостях отражены агрегированные данные по двум фондам: фонду для покрытия административных расходов и резервному компенсационному фонду (см. примечание 4).

Примечание 12
Расходы

89. Расходы, сумма которых составляет 137,1 млн долл. США, связаны с завершением незаконченной деятельности в рамках программы «Нефть в обмен на продовольствие» в объеме 0,6 млн долл. США (в 2016 году — 0,7 млн долл. США) и переводом правительству Ирака оставшихся средств в сумме 136,5 млн долл. США (в 2016 году — таких расходов не было). Расходов, связанных с оказанием Канцелярией Комитета по независимому расследованию поддержки в проведении государствами-членами расследований и судебных разбирательств, понесено не было (в 2016 году таких расходов не было).

Примечание 13
Связанные стороны*Ключевой управленческий персонал*

90. 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 14
Условные обязательства и условные активы

91. 29 июня 2017 года правительство Ирака согласилось обеспечить выплату Организации Объединенных Наций, а также 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 условиям соглашения 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. Целевой депозитный счет не имеет условных активов.

Примечание 15
События после отчетной даты

92. Окончательные расчеты по авансовым платежам, кредиторской задолженности и начисленным обязательствам, включая обязательства по выплатам работникам, информация по которым приводится в ведомости I, были произведены к 30 сентября 2017 года. Ликвидационный резерв был задействован для выплаты окладов, надбавок, пособий и льгот персоналу за период с июля по сентябрь 2017 года. Резервные средства на оплату услуг ревизоров сохраняются в наличии для покрытия расходов на ревизию.

93. В дополнение к передаче 136,5 млн долл. США, учтенных в настоящих финансовых ведомостях, правительству Ирака к 30 сентября 2017 года была переведена сумма в размере 16,2 млн долл. США. Всего правительству Ирака было переведено 152,7 млн долл. США.

Изменения в чистых активах за период с 1 июля по 30 сентября 2017 года*(В тыс. долл. США)*

Чистые активы, 1 июля 2017 года	15 776
Изменения в чистых активах	
Восстановление нерезализованного убытка средств, вложенных в денежный пул	407
Перевод правительству Ирака	(16 183)
Чистые активы, 30 сентября 2017 года	–
