



# Организация Объединенных Наций по промышленному развитию

Distr.: General  
23 March 2007

Russian  
Original: English

**Совет по промышленному развитию**  
Тридцать третья сессия  
Вена, 25-27 июня 2007 года  
Пункт 4 (f) предварительной повестки дня  
**Стандарты учета**

**Комитет по программным и бюджетным вопросам**  
Двадцать третья сессия  
Вена, 2-4 мая 2007 года  
Пункт 8 предварительной повестки дня  
**Стандарты учета**

## Международные стандарты учета в государственном секторе

### Записка Секретариата

В соответствии с решением IDB.32/Dec.5 в настоящем документе кратко излагаются события, связанные с внедрением в Организации Международных стандартов учета в государственном секторе (МСУГС) с целью положить начало процессу их утверждения Генеральной конференцией.

### Содержание

	<i>Пункты</i>	<i>Стр.</i>
I. Введение .....	1-3	2
II. Общесистемный проект внедрения Международных стандартов учета в государственном секторе (МСУГС) и роль ЮНИДО .....	4-8	2
III. Практика составления бюджетов .....	9-13	3
IV. Программа работы на 2007 год .....	14	5
V. План действий на 2008-1009 годы .....	15	6
VI. Проектные ресурсы .....	16	7
VII. Меры, которые надлежит принять Комитету .....	17	7

### Приложения

I. Основные различия в составлении бюджета согласно Стандартам учета системы Организации Объединенных Наций (СУСООН) и Международным стандартам учета в государственном секторе (МСУГС) .....	9
II. Термины, использованные в настоящем документе .....	10

В целях экономии настоящий документ издан в ограниченном количестве. Просьба к делегатам приносить на заседания свои экземпляры документов.



## I. Введение

1. Предварительная информация о Международных стандартах учета в государственном секторе (МСУГС) и их последствиях была представлена Комитету и Совету в пунктах 18-22 документа IDB.32/7-PBC.22/7, а затем в документе IDB.32/12. Основываясь на последнем из этих документов, Совет одобрил в принципе внедрение в ЮНИДО МСУГС в рамках перехода всей системы Организации Объединенных Наций на МСУГС к январю 2010 года (решение IDB.32/Dec.5). Этот важный шаг позволил Организации приступить к первоначальному анализу последствий внедрения МСУГС.

2. Как указано в документе IDB.32/12, основные последствия будут иметь место в следующих областях:

а) учет и финансовая отчетность, в частности учет обязательств по пособиям и льготам персонала, капитализация основных активов и амортизационные отчисления, учет расходов по принципу фактического исполнения и изменения в структуре и содержании финансовых отчетов;

б) системы финансового управления – в частности, в систему потребуется включать подробную информацию об основных активах и амортизации, материальных запасах, пособиях и льготах сотрудников и уточнение учитываемых расходов;

с) составление бюджета, финансирование и управление;

д) финансовые положения и правила;

е) потребности в ресурсах для внедрения МСУГС.

3. Настоящим документом до сведения Совета через Комитет доводится информация о ходе работы по принятию МСУГС в ЮНИДО. Он обновляет информацию, содержащуюся в документе IDB.32/12, главным образом с учетом решений, принятых в рамках всей системы Организации Объединенных Наций, и событий, непосредственно затрагивающих соответствующие решения ЮНИДО. Поскольку в данном случае речь идет о принятии решения на директивном уровне, настоящий документ также закладывает основы для процесса утверждения Генеральной конференцией в 2007 году решения о внедрении МСУГС в соответствии с Уставом ЮНИДО (пункт 3(а) статьи 8).

## II. Общесистемный проект внедрения Международных стандартов учета в государственном секторе (МСУГС) и роль ЮНИДО

4. Для подготовки последовательного и согласованного подхода к применению и толкованию МСУГС в рамках системы Организации Объединенных Наций предпринимаются усилия по совместной разработке принципов учета. В этих целях центральная техническая группа по МСУГС в соответствии с указаниями Руководящего комитета проекта и Целевой группы по стандартам учета осуществляет общесистемную поддержку, координацию и руководство. В состав Комитета и Целевой группы входят представители различных организаций. ЮНИДО входит в состав обоих органов. Члены группы по проекту МСУГС отвечают за подготовку первоначальных документов по принципам учета согласно МСУГС и готовят соответствующие рекомендации. Распространяемые центральной группой документы

обсуждаются, а окончательные приемлемые варианты выносятся на утверждение Целевой группой в рамках регулярных совещаний и при активном участии представителей организаций посредством видеоконференций и письменных ответов.

5. В целях всестороннего применения опыта и знаний, имеющихся в других организациях, а также создания условий, позволяющих организациям, находящимся в аналогичных географических условиях, проводить прямые совещания и ускорять соответствующие процессы, между тематическими группами в Нью-Йорке, Женеве, Риме и Вене были распределены вопросы по МСУГС для обзора и выявления проблем, которые потребуются решить. Кроме того, этим группам было предложено представить центральной группе программное предложение по этим проблемам. По возможности, члены группы по МСУГС участвуют в совещаниях местных тематических групп для обсуждения соответствующих вопросов на ранней стадии их проработки. Таким образом, благодаря привлечению различных организаций на первоначальном этапе принимаются во внимание широкий спектр вопросов в области учета, доводы в пользу или против отдельных методов учета, а также общесистемные вопросы, затрагивающие различные организации.

6. Поскольку ЮНИДО является членом Руководящего комитета проекта, Целевой группы и Венской тематической группы, сроки ее участия в мероприятиях, связанных с МСУГС, зависят от плана работы центральных групп по проекту МСУГС. В то же время активное участие в рассмотрении проекта принципов учета и содержащих руководящие указания документов, связанных с внедрением МСУГС, позволяет Организации получать более четкое представление о разработке принципов и вносить вклад в выработку рекомендаций с учетом конкретных потребностей ЮНИДО. На настоящий момент ЮНИДО сформулировала замечания в отношении 10 разработанных документов о принципах учета согласно МСУГС и руководящих указаниях, которые будут обсуждаться и согласовываться Целевой группой по стандартам учета.

7. Установлена степень очередности стандартов, оказывающих более существенное воздействие на систему Организации Объединенных Наций. Группа по МСУГС полагает, что весь комплекс принципов учета в системе Организации Объединенных Наций будет подготовлен к середине 2007 года, что облегчит переход ряда организаций на эти стандарты с 1 января 2008 года.

8. В соответствии с пунктом 3(с) статьи 8 Устава ЮНИДО и финансовым положением 12.2 все поправки к финансовым положениям требуют утверждения Генеральной конференцией. Таким образом, изменения в финансовых положениях, являющиеся следствием внедрения МСУГС, будут представлены в 2009 году Генеральной конференции на утверждение через Комитет по программным и бюджетным вопросам и Комитет по промышленному развитию.

### **III. Практика составления бюджетов**

9. Поскольку внедрение МСУГС приведет к изменению основы финансовой отчетности в результате перехода от использования начисления измененных расходов к количественно-суммовому методу исчисления расходов, последствия будут проявляться главным образом в области подготовки и представления программ и бюджетов. Стандарты не подразумевают обязательного перевода бюджета на количественно-суммовой метод для облегчения сопоставления фактических результатов с утвержденными

бюджетами, как это требуется согласно стандарту МСУГС 24 – Представление бюджетной информации в финансовых ведомостях (с текстом можно ознакомиться на интернет-сайте [www.ipsas.org](http://www.ipsas.org)), однако ряд организаций системы Организации Объединенных Наций проявляют интерес к изменению основы для подготовки бюджетов с использованием в полном объеме количественно-суммового метода. Для это потребуется отражать в бюджетах денежные и неденежные расходы, капитальные затраты и финансирование начисленных обязательств. Сохранение нынешней практики (сальдовый метод) для бюджета приведет к ежегодному подтверждению фактических сумм для целей сопоставления. Осознавая более широкие последствия, центральная группа по проекту внедрения МСУГС разработала подпроект в целях выработки, по возможности, общего понимания общесистемного подхода организациями, входящими в систему Организации Объединенных Наций.

10. Ниже сформулированы некоторые из ключевых проблем, подлежащих решению в рамках бюджетного подпроекта:

- детализация бюджетных смет (оперативные расходы и капитальные затраты);
- отражение в бюджете потребностей в наличности для покрытия оперативных расходов, капитальных затрат и конкретных потребностей в финансировании, в частности обязательств по выплатам сотрудникам по прекращении службы;
- перенос утвержденных бюджетов на последующие годы с целью предусмотреть покрытие расходов по обязательствам за предыдущие годы;
- необходимый уровень анализа в бюджетах;
- охват бюджетной документации и изменения в финансовых положениях и правилах.

Для получения более четкого представления о последствиях для бюджетов в приложении I перечислены основные различия в составлении бюджетов согласно СУСООН и МСУГС. Финансовые термины, использованные в настоящем документе, приведены в приложении II.

11. На данный момент ЮНИДО предпочла бы единовременный переход на применение в бюджете количественно-суммового метода. Вместе с тем для принятия обоснованного решения следует принять во внимание рекомендации, которые будут сформулированы в рамках проекта и подпроекта. Поэтому на данном этапе не предлагаются какие-либо изменения в финансовых положениях, которые потребуют утверждения Генеральной конференцией, поскольку, возможно, в них потребуется внести дополнительные изменения или коррективы по завершении обсуждений данного вопроса в рамках всей системы.

12. В то же время установленные для ЮНИДО сроки подготовки предложений по программе и бюджету на 2010-2011 годы согласно МСУГС требуют оценки следующих мер до четвертого квартала 2008 года. Поэтому предложения, сформулированные в рамках подпроекта для организаций системы Организации Объединенных Наций, будут регулярно доводиться до сведения директивных органов на предмет получения руководящих указаний в ходе 2007 и 2008 годов. Последующий пересмотр финансовых положений, затрагивающих подготовку бюджета, будет представлен Генеральной конференции на утверждение в 2009 году вместе с предлагаемыми программой и бюджетами на 2010-2011 годы.

13. Концепция учета всех расходов количественно-суммовым методом согласно МСУГС потребует от ЮНИДО рассматривать вопрос о потребностях в финансировании обязательств на более раннем этапе, чем это практикуется в настоящий момент. Такой порядок применим, в частности, к бюджетным ассигнованиям на выполнение обязательств по выплате пособий сотрудникам, в частности таких, как медицинское страхование сотрудников после выхода в отставку (МСПВО), субсидии на репатриацию и накопленный ежегодный отпуск. В настоящее время эти обязательства не проводятся по счетам, но информация об этом включается в примечания к финансовым ведомостям. Поскольку большинству организаций, входящих в систему Организации Объединенных Наций, потребуется заниматься вопросом не обеспеченных финансированием обязательств после внедрения МСУГС, Организация Объединенных Наций в качестве головной организации по данному вопросу осуществляет поиск общесистемного решения. Для ЮНИДО объем не обеспеченных финансированием обязательств составляет около 93,9 млн. евро по состоянию на декабрь 2005 года. Уровень потребностей в ресурсах государств-членов будет зависеть от финансовых договоренностей, которые должны быть утверждены директивными органами в отношении существующих пассивов и текущих обязательств. Поэтому государства-члены будут регулярно получать полную информацию о динамике методов составления бюджетов в организациях системы Организации Объединенных Наций для вынесения своевременных и обоснованных решений при подготовке предложений по программе и бюджету ЮНИДО на 2010-2011 годы на последовательной и приемлемой для государств-членов основе.

#### **IV. Программа работы на 2007 год**

14. Созданная в рамках Сектора финансовых служб рабочая группа приступила к рассмотрению различных вопросов, связанных с внедрением МСУГС, которые охватывают, в частности, обзор отдельных стандартов для определения их последствий для операций ЮНИДО; составление плана работы на период 2007-2009 годов; определение изменений, которые надлежит внести в финансовые положения и правила, и направление группе по проекту МСУГС в Нью-Йорке замечаний о принципах учета и рекомендаций в отношении последовательного применения МСУГС в организациях системы Организации Объединенных Наций. В документе IDB.32/12 содержится предварительный план действий на период до конца 2007 года, который обновлен следующим образом:

a) проведение первоначального анализа последствий внедрения МСУГС;

b) определение последствий для финансовых положений и правил;

c) определение последствий для финансовой системы;

*Рабочая группа приступила к осуществлению мероприятий согласно подпунктам (a), (b) и (c) выше. В рамках этого процесса будут запрашиваться мнения затрагиваемых организационных подразделений. Как ожидается, эти мероприятия будут завершены в июле 2007 года.*

d) рассмотрение альтернативных методов составления бюджета;

*Эта задача будет решаться в сотрудничестве с группой по проекту внедрения МСУГС в Нью-Йорке.*

е) изыскание необходимых ресурсов и подготовка проекта бюджета, охватывающего расходы на группы по проекту, персонал и подготовку кадров, координацию и разработку систем для рассмотрения в рамках предложений Генерального директора по программе и бюджетам на 2008-2009 годы;

*Эта работа завершена, а ее результаты включены в предложения Генерального директора по программе и бюджетам на 2008-2009 годы, представленные Комитету для рассмотрения (PBC.23/7-IDB.33/7);*

ф) подготовка к утверждению необходимых поправок к финансовым положениям;

*Как поясняется в настоящем документе, эта задача будет решаться в рамках разработанных для организаций системы Организации Объединенных Наций методов составления бюджета.*

г) подготовка подробного плана мероприятий на 2008-2009 годы (см. ниже);

h) распространение информации среди основных заинтересованных участников Организации;

*Это мероприятие носит постоянный характер, и его осуществление будет регулярно обновляться с целью регулярного информирования государств-членов, а также получения, при необходимости, дальнейших руководящих указаний.*

і) двусторонние обсуждения с Внешним ревизором соответствующих МСУГС принципов учета и рекомендаций;

*Одновременно с обсуждениями, проводимыми с техническим подразделением Группы ревизоров Организации Объединенных Наций на центральном уровне в Нью-Йорке, ЮНИДО начала обсуждение этих вопросов со своим Внешним ревизором, запросив мнения и замечания по проекту принципов учета и выпущенным на настоящий момент рекомендациям.*

ј) на основе координации усилий с Венской тематической группой рассмотрение и подготовка замечаний о методах учета и содержащих руководящие указания документах, разработанных группой по проекту внедрения МСУГС в Нью-Йорке;

*Как ожидается, это мероприятие будет завершено к середине 2007 года.*

к) начало определения и проверки основных фондов Организации.

## **V. План действий на 2008-2009 годы**

15. Ниже приведены основные мероприятия по плану внедрения МСУГС на 2008 и 2009 годы, а также предположительные сроки их завершения. В дополнение к этим мероприятиям Секретариат будет постоянно информировать внешних и внутренних заинтересованных участников о ходе работы.

### **2008 год**

а) завершение мероприятий, связанных с основными фондами – июнь 2008 года;

б) учет обязательств, расходов на вспомогательное обслуживание, обязательств перед сотрудниками – сентябрь 2008 года;

- c) учет и отчетность перед донорами – сентябрь 2008 года;
- d) изменения в финансовой системе – сентябрь 2008 года;
- e) испытание новых рабочих процессов в финансовой системе – декабрь 2008 года;
- f) пересмотр финансовых положений – декабрь 2008 года;
- g) предварительная проверка на конец 2008 года – декабрь 2008 года.

#### **2009 год**

- a) подготовка программы и бюджетов на 2010-2011 годы – март 2009 года;
- b) проведение дальнейших испытаний, корректировка и доработка – июнь 2009 года;
- c) подготовка документации о процедурах и рабочих процессах – июнь 2009 года;
- d) пересмотр финансовых правил и руководства по финансовым вопросам – сентябрь 2009 года;
- e) подготовка кадров в Центральных учреждениях и отделениях на местах – декабрь 2009 года;
- f) предварительная проверка на конец 2009 года и определение баланса активов и пассивов на начало отчетного периода – декабрь 2009 года.

## **VI. Проектные ресурсы**

16. Как указано в предлагаемых программе и бюджетах на 2008-2009 годы (PBC.23/7-IDB.33/7), ресурсы, требуемые для осуществления изложенных выше мероприятий по внедрению МСУГС в 2008 году, составляют около 1,15 миллионов евро. Для соблюдения жестких сроков, установленных для внедрения МСУГС, весьма важно предоставить в распоряжение Организации необходимые ресурсы. Деятельность основной группы и функции координатора изменений будет обеспечивать Сектор финансовых служб, однако планом мероприятий предусмотрено оказание услуг внешними экспертами для содействия проектной группе в составе представителей различных заинтересованных подразделений, в частности секторов управления людскими ресурсами, служб оперативной поддержки и управления информационно-коммуникационными технологиями.

## **VII. Меры, которые надлежит принять Комитету**

17. Комитет, возможно, пожелает рекомендовать Совету утвердить следующий проект решения:

"Совет по промышленному развитию:

- a) принимает к сведению информацию, представленную в документе IDB.33/5-PBC.23/5;
- b) рекомендует Генеральной конференции утвердить для ЮНИДО Международные стандарты учета в государственном секторе в рамках перехода всей системы Организации Объединенных Наций на эти стандарты к 1 января 2010 года;

с) просит регулярно информировать директивные органы о имеющих отношение к ЮНИДО событиях, связанных с Международными стандартами учета в государственном секторе".



## Приложение I

### Основные различия в составлении бюджета согласно Стандартам учета системы Организации Объединенных Наций (СУСООН) и Международным стандартам учета в государственном секторе (МСУГС)

	СУСООН <i>Применяемый в настоящее время (сальдовый) метод</i>	Сальдовый метод	МСУГС <i>Количественно-суммовой метод</i>
Капитальные расходы	Не учитываются как капитальные активы – проводятся как оперативные расходы.	Учитываются как капитальные активы – требуется отдельная проводка.	Учитываются как капитальные активы – требуется отдельная проводка.
Бюджет капитальных расходов	Не требуется.	Может потребоваться отдельная проводка бюджета капитальных расходов.	Может потребоваться отдельная проводка бюджета капитальных расходов.
Амортизация	Не применимо.	Необходимость проводки отсутствует.	Требует проводки как некассовая статья.
Обязательства перед персоналом по окончании срока службы	Текущие расходы проводятся в бюджете на распределительной основе. Не предусматриваются ассигнования на прежние (только МСПВО) и будущие обязательства.	Требуются ассигнования на обеспечение текущего и будущего финансирования.	Требуются проводить накопленные обязательства по окончании срока службы – кассовые/финансовые потребности могут отличаться от накопленной суммы.
Сопоставимость с финансовыми ведомостями	Ограниченные сопоставления и пояснения существенных различий.	Требуются сопоставления, в том числе разъяснение существенных различий, поскольку финансовые ведомости будут составляться с использованием количественно-суммового метода, сопоставления будут затруднительными и потребуют подготовки выверенных ведомостей	Требуются сопоставления, в том числе разъяснение существенных различий – сопоставления будут существенно облегчены, поскольку бюджеты и финансовые ведомости составляются на одинаковой основе.
Непогашенные обязательства	Покрываются за счет ассигнований по текущему бюджету	Покрываются за счет бюджета на последующий период, поэтому требуется перенос неизрасходованных, но выделенных ассигнований	Покрываются за счет бюджета на последующий период, поэтому требуется перенос неизрасходованных, но выделенных ассигнований
Бюджетный период и финансовый период	И бюджетный период, и финансовый период составляют два календарных года.	Финансовый период составляет один год, бюджетный период может по-прежнему составлять два года.	Финансовый период составляет один год, бюджетный период может по-прежнему составлять два года.
Внешняя ревизия	Бюджет не подлежит внешней ревизии.	Бюджетные суммы, использованные в сопоставлении с фактическими суммами в ведомостях, могут потребовать ревизии.	Бюджетные суммы, использованные в сопоставлении с фактическими суммами в ведомостях, могут потребовать ревизии.

## Приложение II

### Термины, используемые в настоящем документе

1. **Количественно-суммовой метод** – метод учета, согласно которому операции и другие события учитываются в момент их совершения или наступления (а не только в момент получения или уплаты денежных средств или их эквивалента).
2. **Активы** – ресурсы, контролируемые организацией в результате событий в прошлом, от которых в дальнейшем ожидается получение экономической выгоды или которые обладают производственно-сервисным потенциалом для организации.
3. **Метод составления бюджета** – количественно-суммовой, сальдовый или иной метод учета, используемый в бюджете, который утвержден директивным органом.
4. **Капитальные расходы** – средства, использованные для приобретения или модернизации физических активов, таких как имущество, машины и оборудование.
5. **Принцип фактического исполнения** – принцип, согласно которому расходы учитываются в финансовых ведомостях по факту получения товаров и услуг.
6. **Амортизация** – систематическое распределение стоимости актива или иной суммы, замещающей расходы в финансовых ведомостях, на весь полезный срок службы актива.
7. **Расходы** – снижение экономической прибыли или производственно-сервисного потенциала в течение отчетного периода в результате оттока или расходования активов или возникновения обязательств, которые ведут к снижению чистой стоимости активов/основного капитала.
8. **Пассивы** – текущие обязательства организации, возникшие в результате событий в прошлом, расчеты по которым предположительно приведут к оттоку из организаций ресурсов, которые должны были принести ей экономические выгоды или обладают производственно-сервисным потенциалом.
9. **Оперативные расходы** – расходы, понесенные в процессе осуществления регулярных мероприятий соответствующей организации.