



**Организация Объединенных
Наций по промышленному
развитию**

Distr.: General
2 July 2008

Russian
Original: English

Совет по промышленному развитию

Тридцать пятая сессия
Вена, 2-4 декабря 2008 года
Пункт 2 (с) предварительной повестки дня
Стандарты учета

**Комитет по программным
и бюджетным вопросам**

Двадцать четвертая сессия
Вена, 3-4 сентября 2008 года
Пункт 5 предварительной повестки дня
Стандарты учета

**Международные стандарты учета в государственном
секторе**

Доклад Секретариата о ходе работы

В соответствии с решениями IDB.33/Dec.5 и GC.12/Dec.14 в настоящем документе Комитету представляется информация о касающихся ЮНИДО событиях в области Международных стандартов учета в государственном секторе (МСУГС), произошедших со времени выхода документа GC.12/11.

Содержание

	<i>Пункты</i>	<i>Стр.</i>
I. Введение	1-2	2
II. Общесистемный проект МСУГС и роль ЮНИДО.....	3-8	2
III. Внедрение МСУГС в ЮНИДО	9-21	3
IV. Заключение	22	6
V. Меры, которые необходимо принять Комитету	23	6
Приложение		
Определения терминов, используемых в настоящем документе		7

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



I. Введение

1. В соответствии с решением IDB.33/Dec.5 в документе GC.12/11 Генеральной конференции на ее двенадцатой сессии была представлена информация об имеющихся отношении к ЮНИДО событиях, связанных с Международными стандартами учета в государственном секторе (МСУГС), а также проект решения по МСУГС. На Конференции было принято решение о внедрении МСУГС в ЮНИДО с 1 января 2010 года в рамках перехода на эти стандарты всей системы Организации Объединенных Наций (решение GC.12/Dec.14).

2. В соответствии с решениями IDB.33/Dec.5 и GC.12/Dec.14 в настоящем документе представляется обновленная информация о событиях, связанных с осуществлением общесистемного проекта МСУГС, и ходе работы по внедрению МСУГС в ЮНИДО.

II. Общесистемный проект МСУГС и роль ЮНИДО

3. Большинство решений и руководящих указаний по основным стандартам МСУГС были подготовлены Руководящим комитетом проекта МСУГС и Целевой группой по стандартам учета общей системы Организации Объединенных Наций в 2007 году. В 2007 году Целевая группа представила Сети по финансам и бюджету в общей сложности 30 рекомендаций, которые получили одобрение. Рабочая группа ЮНИДО в Секторе финансовых служб продолжает вносить существенный вклад в разработку политики в отношении МСУГС, принимая активное участие в совещаниях Целевой группы и предоставляя свои замечания, в частности по вопросам, касающимся ЮНИДО.

4. На своем совещании, проведенном 26-27 февраля 2008 года в формате видеоконференции, Целевая группа рассмотрела семь новых методических документов и две информационных записки и вынесла решения по следующим рекомендациям, имеющим особое значение для ЮНИДО. Было решено согласиться в принципе с общими рекомендациями по разрешению трех сложных вопросов, связанных с переходом на МСУГС (учет поступлений в рамках соглашений о финансировании, учет расходов и режим имущества проектов), в поддержку которых высказались члены Совета по МСУГС. При необходимости центральной группой по МСУГС в Нью-Йорке будут представлены дополнительные рекомендации, учитывающие специфику отдельных организаций, например, в отношении имущества проектов и по вопросам контроля.

5. В дальнейшем для оказания организациям методической помощи в применении утвержденных принципов и решения новых имплементационных проблем, выявленных организациями, перешедшими на МСУГС ранее (ВОЗ, ВПП и ИКАО), потребуются новые руководящие указания по таким вопросам, как льготы и пособия для сотрудников, имущество проектов, исчисление справедливой стоимости для первоначального учета имущества, установок и оборудования, консолидация, отчетность по направлениям деятельности и учет фондов. Такие дополнительные указания будут представлены группой, занимающейся осуществлением общесистемного проекта Организации Объединенных Наций. Ожидается, что многие вопросы будут решены на следующем совещании Целевой группы, которое состоится в Нью-Йорке 30 июня – 1 июля 2008 года, и на последующей совместной сессии Сети по финансам и бюджету (2 июля 2008 года). Для ЮНИДО особое значение имеют руководящие указания в отношении режима Служб эксплуатации зданий

(СЭЗ), Общих служб и Служб общественного питания Венского международного центра в его финансовых ведомостях.

6. Методические указания в отношении льгот и пособий для сотрудников (МСУГС 25) необходимы для решения таких вопросов, как режим Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций по МСУГС (учет на основе установленных выплат или на основе установленных взносов); использование "дисконтной ставки" при оценке обязательств по выплатам сотрудникам с учетом ограничительного варианта, предусмотренного МСУГС 25 в отношении ставок, определяемых в зависимости от ставок по государственным или корпоративным облигациям; и вопрос о том, следует ли проводить актуарную оценку ежегодно или достаточно ее обновлять. Эти факторы в конечном счете определяют объем соответствующих обязательств ЮНИДО и помогут в принятии решений, касающихся дальнейшего финансирования.

7. В августе 2006 года Руководящим комитетом проекта был разработан общесистемный подход к учебной подготовке в области МСУГС, предусматривающий проведение учебных занятий с целью повышения уровня осведомленности персонала и его ознакомления с концепциями и стандартами МСУГС. При этом каждая организация отвечает за разработку и осуществление своих программ учебной подготовки в области МСУГС, а общесистемная группа – за определение конкретных подходов к такой подготовке и разработку учебных материалов. Такой подход позволяет обеспечить согласованное внедрение МСУГС в рамках всей системы, сокращение общей стоимости учебной подготовки и более высокое качество учебных материалов. С учетом результатов оценки потребностей в учебной подготовке в области МСУГС, проведенной в апреле 2007 года центральной группой по проекту МСУГС в Нью-Йорке, была выбрана, на основе стандартной процедуры закупок, консалтинговая фирма. Во второй половине 2008 года организациям будут предоставлены пакеты учебных материалов, которые будут выпускаться по мере их разработки и утверждения. На совещании Целевой группы в феврале 2008 года некоторые из уже перешедших на МСУГС организаций, а также ЮНИДО сообщили о результатах уже предпринятых ими учебных инициатив.

8. Еще одна важная задача для организаций системы Организации Объединенных Наций состояла в расширении взаимодействия с внешними ревизорами по вопросам перехода на МСУГС. На общесистемном уровне ведутся конструктивные дискуссии между Председателем Целевой группы и Председателем Группы внешних ревизоров Организации Объединенных Наций, который присутствовал на всех последних заседаниях Целевой группы (в апреле и июне 2007 года и в феврале 2008 года). Вместе с тем Группа внешних ревизоров призвала организации к обсуждению конкретных вопросов с их внешними ревизорами на двусторонней основе. Внешние ревизоры все шире вовлекаются в рассмотрение вопросов, связанных с МСУГС. Объединенная инспекционная группа (ОИГ) приступила к обзору готовности организаций к введению МСУГС. Инспекторы ОИГ посетили ряд организаций, в том числе ЮНИДО (в марте 2008 года) (см. пункт 21).

III. Внедрение МСУГС в ЮНИДО

9. В апреле 2008 года для осуществления и мониторинга общего процесса внедрения МСУГС и для обеспечения его своевременного завершения в ЮНИДО была создана целевая группа по внедрению МСУГС.

10. Деятельность Рабочей группы по обзору руководящих документов по МСУГС и представляемые ею замечания относительно перехода ЮНИДО на МСУГС способствовали разработке Целевой группой Организации Объединенных Наций по стандартам учета и центральной группой по проекту МСУГС соответствующих принципов и практических методов бухгалтерского учета и руководящих указаний. Основные задачи, решавшиеся ЮНИДО в рассматриваемый период, кратко изложены ниже.

11. 14-18 января 2008 года в центральных учреждениях ЮНИДО консультантами из "Делоитте" были организованы предимплементационные учебные занятия по МСУГС. Эти занятия были ориентированы на сотрудников категории специалистов Сектора финансовых служб и ряд ключевых сотрудников из других подразделений ЮНИДО, которые руководят работой по переходу на МСУГС, в том числе работой по первичной идентификации и оценке основных фондов (имущества, установок и оборудования). Такие занятия были весьма полезны для сотрудников, которые еще до принятия МСУГС смогли ознакомиться с их принципами и порядком применения.

12. Одновременно был достигнут прогресс в разработке принципов управления активами в части идентификации, оценки, учета и проверки основных фондов Организации в связи с их первоначальным учетом. Эта задача была признана одной из важнейших для целей успешного внедрения МСУГС в ЮНИДО. На основе принципов учета и рекомендованных методов учета, одобренных Целевой группой, были разработаны принципы учета имущества, установок и оборудования, отражающие специфику ЮНИДО. Одним из основных таких принципов является решение учитывать имущество, установки и оборудование по их справедливой стоимости на момент учета (1 января 2010 года) применительно к каждой категории активов. Были также сформулированы принципы, касающиеся амортизации, и установлен порог капитализации.

13. Кроме того, был пересмотрен существующий реестр основных фондов и их инвентарный список и был подготовлен отвечающий требованиям МСУГС перечень основных фондов (для Центральных учреждений ЮНИДО) и предварительный перечень активов отделений на местах и активов по линии технического сотрудничества с разбивкой на пять категорий активов и указанием их полезного срока службы (транспортные средства, информационно-коммуникационное оборудование, мебель и принадлежности, здания и новая категория активов – машинно-технические средства). В каждую категорию активов были включены дополнительные группы и подгруппы и информация о полезном сроке службы. Продолжается работа по приведению в соответствие с МСУГС порядка учета данных в реестре основных фондов. Физическая проверка фондов Центральных учреждений, начатая в мае 2008 года, должна завершиться к ноябрю 2008 года. Следующим шагом станет разработка в консультации с основными подразделениями Организации дальнейших методических указаний в отношении активов по линии технического сотрудничества, которые составляют большую часть активов ЮНИДО. Необходимо завершить работу по подготовке надлежащей экономически эффективной методологии оценки активов по их справедливой стоимости.

14. Стандарты, касающиеся нематериальных активов, требуют их первоначальной инвентаризации. Поскольку ЮНИДО не ведет учета таких активов, необходимо сначала определить их виды, а затем провести оценку их стоимости. Исходную информацию, необходимую для выработки соответствующих принципов учета, предполагается получить с помощью

специально разработанного для этих целей вопросника. Нематериальные активы ЮНИДО включают приобретенные или созданные в самой Организации компьютерные программы, базы данных и соответствующие управленческие программы, разработанные различными подразделениями Организации, такие, например, как "COMFAR" (программа ЮНИДО для подготовки технико-экономических обоснований), базы данных по окружающей среде, деловым форумам и партнерствам, а также патенты, авторские права и права на интеллектуальную собственность.

15. Предметом изучения стали также стандарты, касающиеся инвентарных запасов, учета поступлений и пособий для сотрудников. В части инвентарных запасов основной задачей является анализ существующих запасов в Службах эксплуатации зданий, запасов публикаций, библиотечных фондов и запасов канцелярских товаров в целях определения, следует ли их капитализировать или расходовать. К другим задачам относятся оценка стоимости таких запасов с учетом требований МСУГС, разработка новых принципов управления запасами и внесение соответствующих изменений в системы такого управления.

16. В области учета поступлений основными задачами являются анализ соглашений о финансировании, и в частности их положений, касающихся поступлений от необменных операций, в том числе добровольных взносов на осуществление проектов по линии технического сотрудничества, и межучрежденческого финансирования; определение момента учета поступлений по линии возмещения расходов на вспомогательное обслуживание; определение порядка учета поступлений по линии Служб эксплуатации зданий; и анализ доли принимающих государств в расходах полевых отделений Организации.

17. В части учета выплат сотрудникам необходимо проанализировать текущие пособия, установленные для всех категорий сотрудников, как в Центральных учреждениях, так и в отделениях на местах, а также метод исчисления и нынешний порядок учета таких пособий; разработать учитывающие специфику ЮНИДО рекомендации, касающиеся учета накопленного ежегодного отпуска, субсидий на репатриацию и выплат по линии медицинского страхования после выхода в отставку; разработать методологию оценки для исчисления накопленных выплат льгот; провести обзор действующих процедур и систем и сформулировать рекомендации в отношении внесения необходимых изменений в рабочие процессы и практику.

18. Упомянутые выше вопросы (пункты 15-17) будут рассмотрены соответствующими подгруппами; результаты их рассмотрения станут вкладом в разработку принципов, процедур и систем учета.

19. В 2007 году последствия внедрения МСУГС рассматривались Службами управления информационными и коммуникационными технологиями в контексте ожидаемой модернизации систем. В апреле 2008 года Генеральный директор еще раз подчеркнул важность использования любых системных изменений в информационных и коммуникационных технологиях, необходимых для внедрения МСУГС, в целях дальнейшей рационализации административных процессов в ЮНИДО. Ведется работа по подготовке отвечающей требованиям МСУГС версии реестра основных фондов для учета имущества, установок и оборудования ЮНИДО в соответствии со стандартами МСУГС. Важным требованием МСУГС, которое будет иметь последствия для финансовых систем, является требование сбора данных для целей оперативной и финансовой отчетности.

20. Внешний ревизор ЮНИДО во время его посещений Организации регулярно информировался о ходе внедрения МСУГС, и ему предлагалось высказать свои замечания и рекомендации. В апреле 2008 года Внешнему ревизору была направлена подробная информация о ходе работы и последствиях внедрения МСУГС в ЮНИДО и было предложено высказать своё мнение.

21. После утверждения Генеральной Ассамблеей в июле 2006 года решения о переходе на МСУГС (резолюция 60/283, глава IV) Объединенная инспекционная группа (ОИГ) включила в свою программу работы на 2008 год доклад под названием "Переход на МСУГС в организациях системы Организации Объединенных Наций". Целью этого доклада является оценка степени готовности организаций системы Организации Объединенных Наций к переходу на МСУГС, выявление факторов, мешающих такому переходу, и обобщение уроков, вынесенных из опыта работы в этой области. Группа, отвечающая за подготовку этого доклада, провела опрос ключевых сотрудников Сектора финансовых служб ЮНИДО и, хотя работа над докладом еще не завершена, выразила свое удовлетворение прогрессом, достигнутым на сегодняшний день в деле внедрения МСУГС в ЮНИДО.

IV. Заключение

22. Со времени ВЫХОДА документа GS.12/11 ЮНИДО значительно продвинулась в работе по внедрению МСУГС. Организация будет и дальше заниматься решением вопросов, связанных с переходом на МСУГС, контролировать внедрение МСУГС, выявлять потенциальные проблемы, содействовать разработке общесистемных принципов применения МСУГС и регулярно представлять доклады о ходе работы своим руководящим органам.

V. Меры, которые необходимо принять Комитету

23. Комитет, возможно, пожелает принять к сведению информацию, которая содержится в настоящем документе.

Приложение

Определения терминов, используемых в настоящем документе

1. **Активы** – ресурсы, контролируемые той или иной структурой в результате событий в прошлом, от которых в дальнейшем ожидается получение экономической выгоды или которые обладают производственно-сервисным потенциалом.
2. **Реорганизация рабочих процессов** – управленческий подход, направленный на улучшение эффективности процессов, происходящих во всей организации. Использование информационных технологий является основным фактором, позволяющим повысить организационную эффективность.
3. **Амортизация** – постепенный перенос стоимости материального капитального актива на оперативные расходы в течение всего срока его полезной службы.
4. **Обменные операции** – операции, при которых одна организация получает активы или погашает свои обязательства в результате непосредственного предоставления другой организации эквивалентной стоимости в форме денежных средств, товаров, услуг или права пользования активами.
5. **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.
6. **Справедливая стоимость** – сумма, за которую могут быть обменены активы или погашены обязательства между хорошо осведомленными, заинтересованными сторонами в рамках коммерческой сделки.
7. **Реестр основных фондов** – база данных ЮНИДО, содержащая подробную информацию об основных фондах, необходимую для целей контроля и учета.
8. **Нематериальные активы** – нематериальные активы включают:
 - a) идентифицируемые неденежные активы без физического содержания;
 - b) ресурсы, контролируемые той или иной структурой в результате событий в прошлом, над которыми трудно продемонстрировать контроль при отсутствии юридических прав;
 - c) ресурсы, от которых в будущем ожидается получение экономической выгоды или приобретение производственно-сервисного потенциала.
9. **Пассивы/обязательства** – текущие обязательства той или иной структуры, возникшие в результате событий в прошлом, погашение которых связано с оттоком ресурсов, воплощающих в себе экономические выгоды или производственно-сервисный потенциал этой структуры.
10. **Необменные операции** – операции, которые не являются операциями обмена. При необменных операциях организация либо получает стоимость от другой организации, не предоставляя взамен эквивалентной

стоимости, либо предоставляет стоимость другой организации без прямого получения эквивалентной стоимости взамен.

11. **Имущество, установки и оборудование** – материальные средства, которые:
 - a) используются в производстве или существуют как запасы товаров и услуг для сдачи в аренду, или для административных целей; и
 - b) предположительно используются в течение более одного отчетного периода.
 12. **Поступления** – валовой приток экономической выгоды или производственно-сервисного потенциала в течение одного отчетного периода, который ведет к увеличению чистой стоимости активов/фондов, кроме увеличения, связанного со взносами от владельцев.
 13. **Полезный срок службы** – период времени, в течение которого предполагается использовать актив.
-