



**Организация Объединенных  
Наций по промышленному  
развитию**

Distr.: General  
9 October 2009

Russian  
Original: English

**Генеральная конференция**

Тринадцатая сессия  
Вена, 7-11 декабря 2009 года  
Пункт 10 (d) предварительной повестки дня  
**Стандарты учета**

**Международные стандарты учета в государственном  
секторе**

**Доклад Секретариата о ходе работы**

В соответствии с решениями IDB.33/5 и GC.12/14 в настоящем документе Конференции представляется новая информация о событиях, связанных с международными стандартами учета в государственном секторе (МСУГС) и их внедрением в ЮНИДО, которые произошли после выхода документа IDB.36/6.

**Содержание**

	<i>Пункты</i>	<i>Стр.</i>
I. Введение .....	1-8	2
II. Общесистемный проект МСУГС и роль ЮНИДО .....	9-13	3
III. Выполненные задачи по внедрению МСУГС в ЮНИДО .....	14-33	5
IV. Двусторонние консультации с Внешним ревизором .....	34-37	10
V. Стратегия подготовки кадров .....	38-39	10
VI. Меры, которые надлежит принять Генеральной конференции .....	40	11
Приложение Определения терминов .....		12

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



## I. Введение

1. Генеральная конференция на своей двенадцатой сессии (3-7 декабря 2007 года) постановила утвердить для ЮНИДО Международные стандарты учета в государственном секторе (МСУГС) в рамках перехода на эти стандарты всей системы Организации Объединенных Наций с 1 января 2010 года (решение GC.12/Dec.14).

2. В документе IDB.36/6 была представлена информация об имеющихся отношении к ЮНИДО событиях, связанных с МСУГС. В соответствии с решением GC.12/Dec.14 настоящий документ призван ознакомить с новой информацией о соответствующих событиях, связанных с осуществлением общесистемного проекта МСУГС, а также удостоверить директивные органы в готовности ЮНИДО к переходу на МСУГС к 2010 году.

3. Внедрение МСУГС является частью усилий Организации Объединенных Наций в приведении системы учета в соответствие с международно признанной оптимальной практикой учета посредством применения надежных стандартов независимого учета на основе всестороннего применения метода начислений. Внедрение МСУГС в ЮНИДО будет также способствовать совершенствованию системы учета в Организации и повышению прозрачности ее деятельности за счет улучшения финансовой отчетности, что приведет к более эффективному использованию ресурсов и более надежному финансовому управлению.

4. Предъявляемые в соответствии с МСУГС подробные требования к отчетности потребуют более широкого раскрытия информации об активах, пассивах, непредвиденных расходах и обязательствах. Такое повышение прозрачности будет способствовать улучшению управления активами и пассивами. В рамках соблюдения МСУГС произойдет включение в систему учета оборудования длительного пользования, что позволит улучшить отчетность об учете имущества, установок и оборудования (ИУО), нематериальных активов и инвентарных запасов. Впервые эти три категории активов будут отражаться в финансовых ведомостях, тем самым создавая основу для большей уверенности в точности их учета и эффективности управления ими. Требования МСУГС о полном признании обязательств в отношении пособий сотрудников, связанных, например, с ежегодным отпуском, субсидиями на репатриацию и медицинским страхованием после выхода в отставку будут способствовать достоверной отчетности о таких связанных с персоналом расходах и эффективному управлению ими. Аналогичным образом, требование МСУГС, связанные с признанием расходов, предусматривают признание всех расходов, которые совершены или имели место, а не расходов, на которые выделены или ассигнованы средства. Это позволит улучшить управление и контроль в области всех видов расходования средств и обеспечить достоверность отчетности за тот финансовый период, в котором проводилось конкретное мероприятие.

5. В целом внедрение МСУГС в ЮНИДО было довольно сложной задачей. Во-первых, нужно было сформулировать принципы учета, соответствующие требованиям МСУГС. Эти принципы необходимо было подкрепить разработкой подробных методов и процедур учета рабочих процессов, которая требует согласованных усилий многих функциональных подразделений в рамках Организации. Поскольку для составления бюджета ЮНИДО по-прежнему используется кассовый метод, особое внимание требовалось уделять созданию нового процесса, отвечающего требованиям бюджетной и финансовой отчетности (двойной отчетности). Для удовлетворения требований МСУГС о раскрытии подробной информации требовались дополнительные

информационные системы. Эти требования обусловили необходимость подготовки персонала к изменениям принципов, процессов и систем.

6. ЮНИДО успешно преодолела все эти трудности и готова к внедрению МСУГС в 2010 году. В настоящее время различные подразделения ЮНИДО совместно и согласованно работают над достижением этой цели. Были закуплены новые модули для учета основных фондов и инвентарных запасов, и предполагается, что их эксплуатация начнется в октябре 2009 года. Были сформулированы новые принципы учета, и в настоящее время разрабатываются подробные процедуры. Для удовлетворения требований двойной отчетности был разработан специальный процесс учета. Кроме того, ЮНИДО ведет конструктивный диалог с Внешним ревизором, запрашивая его мнение в отношении важных принципов и вопросов учета, имеющих непосредственное отношение к ЮНИДО. В дополнение к этому к работе в качестве консультантов привлекались специалисты в соответствующих областях для оказания помощи сотрудникам ЮНИДО в осуществлении требуемых изменений процесса. Был разработан масштабный учебный план для подготовки персонала в осуществление различных функций в период с октября по декабрь 2009 года. Основное внимание в 2010 году будет уделяться расчету на основе МСУГС начальных сальдо по состоянию на 1 января 2010 года, документации системных процессов, окончательной доработке форматов финансовых ведомостей, записок и докладов на конец года и проведению испытаний.

7. Следует отметить, что, поскольку все субъекты, впервые принимающие МСУГС, могут воспользоваться переходными положениями, разрешенными некоторыми стандартами, определенная связанная с МСУГС работа может быть также продолжена и после их принятия. В этой связи ЮНИДО как организация, также впервые принимающая МСУГС, может также воспользоваться такими переходными положениями согласно некоторым стандартам. Например, в соответствии с переходными положениями субъекты, которые впервые принимают МСУГС, могут в течение пяти лет отражать в своих финансовых ведомостях ИУО. ЮНИДО планирует воспользоваться переходными положениями в отношении используемых в рамках технического сотрудничества (ТС) ИУО и активов, относящихся к категории "здания". Таким образом, ЮНИДО предполагает продолжить некоторую связанную с МСУГС работу, особенно касающуюся переходных положений, даже после внедрения МСУГС в 2010 году.

8. ЮНИДО завершила работу по определению большинства своих требований к разработке основанной на МСУГС стратегии и методологии. К концу 2009 года ЮНИДО будет готова ввести все требуемые данные и информацию в системы, отвечающие требованиям МСУГС. Это позволит Организации соответствовать требованиям МСУГС и подготовить финансовые ведомости на 2010 год на основе новых стандартов.

## **II. Общесистемный проект МСУГС и роль ЮНИДО**

9. Рабочая группа ЮНИДО по МСУГС продолжает вносить значительный вклад в разработку политики в области МСУГС в системе Организации Объединенных Наций, представляя свои замечания в отношении методических документов по МСУГС, издаваемых группой Организации Объединенных Наций по МСУГС, регулярно участвуя в совещаниях Целевой группы по стандартам учета системы Организации Объединенных Наций и обеспечивая на этих директивных форумах рассмотрение вопросов, касающихся ЮНИДО. В течение трех лет с середины 2006 по середину 2009 года Рабочая группа по МСУГС

рассмотрела в рамках разработки стратегии и руководящих принципов в общей сложности 55 документов, касающихся учета. Целевая группа по стандартам учета системы Организации Объединенных Наций занималась разработкой стабильной основы принципов учета и выносила практические рекомендации. Принципиальная основа обеспечивает высокий уровень согласованности подходов отдельных организаций во всей системе Организации Объединенных Наций и служит надежной базой для внедрения МСУГС.

10. На своем совещании в Риме в мае 2009 года Целевая группа рассмотрела двадцать методических документов, которые были признаны либо полезным руководством, либо документами для дальнейшего обсуждения. В ходе этого совещания Целевая группа значительное время посвятила обсуждению вопросов внедрения МСУГС. На этом же совещании Целевая группа подчеркнула важность проведения отдельными организациями двусторонних обсуждений с их Внешним ревизором в ходе реализации разных этапов внедрения МСУГС. На совещании выступили представители Технической группы Группы ревизоров и Объединенной инспекционной группы, а также представитель Национального ревизионного управления Соединенного Королевства в качестве Внешнего ревизора Всемирной продовольственной программы (ВПП). Были также обсуждены такие связанные с внедрением МСУГС важнейшие задачи, как консолидированное отражение в финансовых ведомостях общих или совместных услуг, управление проектами, разработка стратегии подготовки кадров и подготовка руководства по МСУГС. Другой важной темой обсуждения на этом совещании Целевой группы был обмен опытом и знаниями, накопленными ВПП, которая одной из первых приняла МСУГС, а также другими организациями системы Организации Объединенных Наций. После совещания в июле 2009 года в Вене был проведен однодневный семинар с участием ВПП.

11. На своем совещании в январе 2009 года Комитет высокого уровня по вопросам управления (КВУУ) призвал организации пересмотреть и, в случае необходимости, скорректировать свои сроки внедрения МСУГС<sup>1</sup>. По состоянию на 30 июня 2009 года десять организаций, включая ЮНИДО, сообщили о том, что их целевым сроком по-прежнему является 2010 год, хотя две из них отметили, что они планируют пересмотреть эти сроки до конца 2009 года. В настоящее время три организации планируют внедрить МСУГС к 2011 году, а семь организаций – к 2012 году. Организация Объединенных Наций продлила эти сроки до 2014 года, вследствие чего еще одна организация также изменила намеченные сроки на 2014 год<sup>2</sup>.

12. На общесистемном уровне прогресс, достигнутый к 2010 году некоторыми организациями в деле внедрения МСУГС, тормозился в результате действия ряда внешних и внутренних факторов. К ним, в частности, относятся задержки в утверждении необходимого финансирования, необходимость согласования графика внедрения МСУГС с графиком реализации проектов, связанных с планированием общих организационных ресурсов (ПОР), получение более полных данных о масштабах и сложности работы, связанной с разработкой необходимых процедур и внесением системных изменений, проблемы с набором и сохранением сотрудников по проектам и наличие параллельных инициатив по реформе, отвлекающих персонал от участия в решении задач по внедрению МСУГС.

<sup>1</sup> СЕВ/2009/3, page 7.

<sup>2</sup> СЕВ/2009/HLCM/30.

13. Несмотря на эти задачи и проблемы, ЮНИДО уверенно продвигалась вперед и подготовилась к внедрению МСУГС в 2010 году, о чем говорится в разделах ниже.

### **III. Выполненные задачи по внедрению МСУГС в ЮНИДО**

14. Под непосредственным руководством Рабочей группы по МСУГС и общим контролем Целевой группы по внедрению МСУГС были созданы межорганизационные рабочие подгруппы по конкретным стандартам для разработки детальных принципов и процессов, призванные обеспечить готовность ЮНИДО к внедрению МСУГС к 2010 году. По важнейшим МСУГС были окончательно доработаны базовые принципы и методы работы, которые окажут максимальное воздействие на ЮНИДО.

15. По состоянию на 30 сентября 2009 года уровень исполнения бюджета по внедрению МСУГС составил 66 процентов. Остаток бюджетных средств будет использоваться, главным образом, для продления в 2010 году контрактов основных членов группы по проекту МСУГС, что вызвано такими причинами, как задержки в завершении работы по учебным модулям системы Организации Объединенных Наций, использование переходных положений в отношении активов, связанных с техническим сотрудничеством, проведение дальнейших испытаний, опытная эксплуатация и системная проверка подлежащих закрытию в конце 2010 года финансовых ведомостей, отвечающих требованиям МСУГС, и разработка комплексного финансового руководства. Окончательный доклад об исполнении бюджета МСУГС будет представлен двадцать седьмой сессии Комитета по программным и бюджетным вопросам в 2011 году.

#### **Имущество, установки и оборудование (ИУО)**

16. Вслед за уже принятыми принципами учета имущества, установок и оборудования (ИУО), отвечающими требованиям МСУГС, включая определение категорий активов и их подгрупп, полезного срока службы и метода начисления амортизации, были внедрены соответствующие методы учета ИУО ЮНИДО. Это позволит впервые отражать в финансовых ведомостях основные фонды и их стоимость, в результате чего отчетность станет более прозрачной, а управление активами Организации более эффективным, что является одной из основных целей МСУГС. Новый модуль основных фондов, начало функционирования которого запланировано на начало октября 2009 года, позволит учитывать активы в соответствии с требованиями МСУГС. Оприходование ИУО, которое начнется с 1 января 2010 года и будет продолжено в последующий период, существенно улучшит мониторинг всего процесса управления учетом активов – от момента их приобретения до момента их утилизации.

17. В мае 2009 года была завершена материальная проверка регулярного бюджета активов Центральных учреждений, а также полная регистрация и выверка данных в новом модуле основных фондов. Кроме того, для расширения возможностей учета – от проверки получения активов до их списания и утилизации – был разработан рабочий порядок управления ИУО отделений на местах, включая набор подробных инструкций, отвечающих требованиям МСУГС.

18. Учитывая сложность работы в области учета активов, связанных с техническим сотрудничеством (ТС), в частности, сложность контроля за выявлением и установлением активов по проектам, на совещании целевой группы по внедрению МСУГС в феврале 2009 года было решено использовать в течение пяти лет разрешенные МСУГС 17 (ИУО) переходные положения для

отражения в финансовых ведомостях активов ЮНИДО, связанных с техническим сотрудничеством<sup>3</sup>. В то же время будет введен более жесткий контроль за механизмами получения активов в отношении новых приобретений и активов, которые по-прежнему будут подконтрольны ЮНИДО после пятилетнего переходного периода, с тем чтобы они соответствовали требованиям МСУГС.

#### **Финансовая отчетность об участии в совместной деятельности**

19. В соответствии с МСУГС 8 (Финансовая отчетность об участии в совместной деятельности) ЮНИДО должна отчитываться о своей доле в любых договорных правах и обязательствах, а также совместно контролируемых ею субъектах. Впервые вопросы, относящиеся к совместному участию, будут четко отражаться в финансовых отчетах, на основании которых будет составляться полный комплект сводных финансовых ведомостей. В настоящее время ЮНИДО совместно с другими расположенными в Вене организациями обсуждает вопросы, касающиеся общих услуг, с целью разработки согласованных принципов консолидации. Четыре расположенные в Вене организации согласились рассматривать помещения Венского международного центра (ВМЦ) как совместно контролируемый актив. В рамках перехода на МСУГС расположенным в Вене организациям потребуется провести оценку помещений ВМЦ. Австрийским властям было направлено письмо с просьбой об оказании помощи в проведении оценки стоимости здания ВМЦ, поскольку федеральному правительству Австрийской Республики принадлежит земельный участок, на котором расположены Центральные учреждения. ЮНИДО воспользуется разрешенными в соответствии с МСУГС 17 пятилетними переходными положениями для начала перехода к учету категорий (Здания), включая здание ВМЦ.

#### **Нематериальные активы**

20. Была завершена работа по разработке отвечающих требованиям МСУГС принципов учета, касающихся выявления, регистрации и исчисления нематериальных активов ЮНИДО. Такое впервые имеющее место отражение нематериальных активов наряду с уже установленными принципами учета имущества, установок и оборудования, наконец позволит провести полную и точную оценку всех активов Организации. Результаты обзора, проведенного в 2008 году в Центральных учреждениях ЮНИДО, отделениях на местах и ОСИТ для выявления нематериальных активов, а также их параметров регистрации и критериев исчисления, показали наличие ограниченных активов по этой категории. Нематериальные активы в ЮНИДО, если они вообще имеются, как представляется, состоят почти исключительно из программного компьютерного обеспечения. Была завершена работа по определению системных требований к категориям активов (включая их полезный срок службы и требования к их учету), которые предположительно начнут действовать в октябре 2009 года вместе с внедрением системы учета ИУО.

#### **Инвентарные запасы**

21. В соответствии с МСУГС 12 (Инвентарные запасы) были разработаны имеющие отношение к ЮНИДО принципы учета, касающиеся выявления, регистрации и исчисления инвентарных запасов. Было установлено, что лишь

---

<sup>3</sup> Переходные положения предназначены для оказания помощи органам/организациям в ситуациях, когда органы/организации стремятся соблюдать положения МСУГС 17 на начальном этапе внедрения МСУГС.

инвентарные запасы Службы эксплуатации зданий (СЭЗ) имеют достаточно высокую стоимость, которая оправдывает их регистрацию. Была закуплена новая система управления инвентарными запасами (модуль учета инвентарных запасов "Агрессо 5.5.3"). В эту систему были введены товарные коды и категории инвентарных запасов. Были завершены работы по прогнозированию рабочих процессов и определению требований к отчетности. Была проведена материальная инвентаризация. Пуск новой системы управления инвентарными запасами запланирован на октябрь 2009 года. Впервые инвентарные запасы будут отражаться в финансовых отчетах начиная с 2010 года, и это послужит основой для повышения достоверности учета инвентарных запасов и эффективности управления ими. Был подготовлен набор отвечающих требованиям МСУГС инструкций, призванных служить для СЭЗ руководством по проведению материальной инвентаризации и оценки стоимости инвентарных запасов.

### **Регистрация поступлений**

22. В связи с МСУГС 23 (Поступление от необменных операций) была завершена работа по разработке отвечающих требованиям МСУГС принципов учета добровольных взносов, которые предусматривают учет поступлений по мере их возникновения, а не только по факту получения наличных средств, что обеспечивает более точный учет поступлений. В относящиеся к ЮНИДО рабочие процессы были включены результаты всестороннего анализа регистрации поступлений по всем основным категориям соглашений о добровольном финансировании, а также их обусловленности. Для будущих соглашений о финансировании был установлен порядок регистрации поступлений, отвечающий требованиям МСУГС. Были завершены испытания пробных операций и определены сроки введения в эксплуатацию системы, намеченные на октябрь 2009 года.

23. Хотя упомянутые выше процессы позволят проводить учет поступлений от будущих соглашений по финансированию, отвечающий требованиям МСУГС, анализ многих тысяч текущих проектов ЮНИДО занимает много времени и требует больших расходов. В связи с этим было решено воспользоваться тем гибким подходом, который предусмотрен стандартами. Целевая группа по внедрению МСУГС на своем совещании в феврале 2009 года постановила использовать разрешенные в соответствии с МСУГС трехлетние переходные положения, которые предоставляют ЮНИДО достаточное время для проведения надлежащей инвентаризации текущих проектов и связанных с ними поступлений, которые должны регистрироваться в течение переходного периода.

24. В рамках необменных операций была также завершена работа по разработке принципов регистрации поступлений в порядке компенсации расходов на вспомогательное обслуживание программ и их направления в оперативный бюджет. Такой подход позволит ЮНИДО и далее использовать установленную методологию исчисления поступлений в порядке компенсации расходов на вспомогательное обслуживание программ и их направления в оперативный бюджет. Это окажет минимальное воздействие на поступления оперативного бюджета.

25. Была также завершена работа по разработке принципов учета в рамках использования ЮНИДО МСУГС 9 (Поступления от обменных операций). Основным вопросом учета таких поступлений является определение момента их регистрации. Примерами обменных операций ЮНИДО являются, в частности, выпуск публикаций и компакт-дисков ЮНИДО, продажа программного обеспечения для компьютерной модели ЮНИДО для выполнения анализа

инвестиционных проектов на стадии технико-экономических обоснований (КОМФАР) и доход от процентов, которые составляют основную часть всех поступлений ЮНИДО от обменных операций.

#### **Пособия сотрудникам**

26. МСУГС предусматривают регистрацию и исчисления пособий сотрудникам, охватывающих все формы компенсации со стороны Организации в обмен за услуги, оказываемые сотрудниками. Впервые обязанности выплатить сотрудникам пособия отражаются как обязательства в том месте, где эти услуги оказываются. Предусматривая всестороннюю отчетность о понесенных расходах, связанных с этой ответственностью, МСУГС позволяют получать более полную информацию об ответственности Организации и, следовательно, обеспечивают снижение расходов, связанных с персоналом, и улучшение оценки финансового положения Организации. Был проведен всесторонний анализ всех видов вознаграждения для всех категорий сотрудников, включая методику исчисления и нынешний порядок учета таких вознаграждений. После завершения работы по разработке принципов учета вознаграждения сотрудников ЮНИДО был проведен всеобъемлющий обзор текущих процессов/систем. Была завершена проверка параметров учета начислений и внесены соответствующие изменения в системы. Для получения надежной оценки обязательств Организации необходимо проводить ежегодную актуарную оценку регистрации вознаграждения персонала в соответствии с МСУГС, касающимся пособий сотрудникам. ЮНИДО будет участвовать в организуемом Секретариатом Организации Объединенных Наций совместном мероприятии по проведению первой комплексной актуарной оценки, намеченном на конец 2009 года.

#### **Представление финансовых ведомостей**

27. Были разработаны отвечающие требованиям МСУГС принципы учета по таким имеющим отношение к финансовым ведомостям основным стандартам, как МСУГС 1 (Представление финансовых ведомостей) и МСУГС 2 (Ведомости движения денежных средств). Была определена четкая и завершенная структура типовых финансовых ведомостей. Отвечающие требованиям МСУГС финансовые ведомости будут составляться с учетом других стандартов, оказывающих воздействие на систему учета и отчетности. Составление полных финансовых ведомостей по методу начислений поможет ЮНИДО обеспечить большую прозрачность управления активами и пассивами и отразить полную стоимость услуг, предоставляемых Организацией.

28. Важным требованием МСУГС, которое будет иметь последствия для финансовых систем, является требование о сборе данных для целей оперативной и финансовой отчетности. Поскольку бюджет не будет составляться методом начислений, отчеты об исполнении бюджета будут по-прежнему основаны на применяемом в настоящее время методе, тогда как финансовые ведомости будут полностью составляться методом начислений. В настоящее время в систему финансовой отчетности ("Агрессо 5.5.3") вносятся соответствующие изменения для отражения этой двойственности операций посредством определения надлежащих методов учета, которые сочетают в себе проводки в соответствии с МСУГС и требования, предъявляемые к составлению бюджета.

#### **Сегментная отчетность**

29. Принципы учета и требования, предъявляемые к раскрытию информации при сегментной отчетности, разрабатывались в соответствии с МСУГС 18, который устанавливает принципы представления финансовой информации по



сегментам, с тем чтобы помочь пользователям финансовых ведомостей лучше понять прошлые показатели деятельности ЮНИДО и выявить ресурсы, выделенные в поддержку основных видов деятельности Организации. Применительно к ЮНИДО сегменты определялись на основе источника финансирования. Финансовые ведомости, представляемые в соответствии с МСУГС 1 (Представление финансовых ведомостей), будут подразделяться на следующие выявленные сегменты: а) мероприятия по регулярному бюджету, б) мероприятия в области технического сотрудничества и с) прочие мероприятия и специальные услуги. Информация по каждому сегменту поступлений, расходов, активов и пассивов будет раскрываться в примечаниях к счетам.

#### **Раскрытие информации о связанных сторонах**

30. МСУГС 20 (Раскрытие информации о связанных сторонах) предусматривает раскрытие в финансовых ведомостях информации о взаимоотношениях связанных сторон и соответствующих операциях в тех случаях, когда присутствуют отношения контроля или значительного влияния. В соответствии с основной целью этого МСУГС, состоящей в повышении прозрачности и контролируемости финансовой отчетности, были разработаны конкретно касающиеся ЮНИДО принципы, включая подробные требования к раскрытию информации, а также определены стороны, связанные с ЮНИДО, и основной управленческий персонал.

#### **Аренда и финансовые инструменты**

31. Была также завершена работа по разработке принципов, касающихся требований ЮНИДО в отношении МСУГС 13 (Аренда). Этот стандарт предусматривает применение к ЮНИДО такого же режима учета, как к арендатору в отношении финансирования и использования аренды. В настоящее время ЮНИДО не арендует никакого имущества. Вместе с тем Организация является арендатором помещений ВМЦ. В большинстве других случаев аренда со стороны ЮНИДО относится к отделениям на местах. В соответствии с требованиями о раскрытии информации отделения на местах должны представлять согласно инструкциям на конец года подробные сведения об имеющихся у них арендованных активах.

32. В соответствии с требованиями МСУГС была завершена разработка принципов и положений о раскрытии информации ЮНИДО согласно МСУГС 15 (Финансовые инструменты), которые обеспечивают уменьшение рисков, связанных с использованием финансовых инструментов. Была проведена работа по идентификации, классификации и предварительному исчислению некоторых финансовых инструментов ЮНИДО. Были также разработаны подробные параметры последующего исчисления в отчете о финансовом положении.

#### **Унификация финансовых положений и правил**

33. Под эгидой Сети по финансам и бюджетам проводится работа по унификации финансовых положений и правил организаций системы Организации Объединенных Наций. Главная цель этой инициативы – подготовить общие, более простые и более гибкие положения и правила. С учетом этой инициативы в системе Организации Объединенных Наций состоялся первоначальный промежуточный обзор финансовых положений ЮНИДО, и на этом этапе были идентифицированы только те положения, которые потребуют внесения изменений с точки зрения требований МСУГС (документ IDB.36/11 и решение IDB.36/Dec.9).

#### **IV. Двусторонние консультации с Внешним ревизором**

34. Важнейшее значение для обеспечения плавного перехода к МСУГС имеют раннее планирование и постоянный диалог с Внешним ревизором. Признавая этот факт, ЮНИДО проводила консультации с Внешним ревизором в течение 2008 и 2009 годов и уделяла этому вопросу первоочередное внимание. Внешний ревизор регулярно информировался о состоянии дел с внедрением МСУГС. Было признано, что одним из наиболее сложных аспектов внедрения МСУГС является преобразование общей политики и принципов в адаптированные для конкретной организации принципы и процессы, применимые к модели деятельности ЮНИДО. Соответственно, ЮНИДО запрашивала у Внешнего ревизора рекомендации по различным принципиальным вопросам.

35. С 2008 года Внешний ревизор представил свои рекомендации в отношении толкования двух из наиболее важных стандартов МСУГС, как то: МСУГС 17 (Имущество, установки и оборудование) и МСУГС 23 (Поступления от необменных операций) – в части, касающейся добровольных взносов, что способствовало разработке соответствующих принципов ЮНИДО в этих областях.

36. В настоящее время Секретариат поддерживает связь с Внешним ревизором, стремясь получить его рекомендации в отношении обоснования принципов ЮНИДО, касающихся таких ключевых стандартов и принципов МСУГС, оказывающих наибольшее воздействие на деятельность ЮНИДО, как МСУГС 18 (Сегментная отчетность), МСУГС 20 (Раскрытие информации о связанных сторонах) и режим поступлений в порядке компенсации расходов на вспомогательное обслуживание программ. С Внешним ревизором будут также проведены консультации по принципам оценки стоимости инвентарных запасов.

37. Ведение ЮНИДО постоянного диалога с Внешним ревизором в существенной мере способствует достижению основной цели Организации, которая заключается в улучшении подотчетности и обеспечении надежной и прозрачной финансовой отчетности.

#### **V. Стратегия подготовки кадров**

38. Эффективная стратегия подготовки кадров имеет огромное значение для плавного и упорядоченного перехода к МСУГС. Стратегия подготовки кадров ЮНИДО в области МСУГС включает три основных компонента: а) ознакомительная подготовка, состоящая из обзорного/вводного курса по МСУГС, б) концептуальная подготовка, предполагающая изучение основных концепций и стандартов МСУГС, имеющих наибольшее значение для ЮНИДО, и с) системная подготовка/"Агрессо 553", имеющая важнейшее значение для обучения процессам, отвечающим требованиям МСУГС. Хотя группа Организации Объединенных Наций по МСУГС взаимодействует с внешними консультантами при разработке учебных материалов для ознакомительной и концептуальной подготовки, за развертывание подготовки кадров в области МСУГС, проведение учебных курсов и разработку конкретной системной подготовки отвечают отдельные организации. В январе 2008 года в преддверии срочных потребностей ЮНИДО в подготовке кадров Центральных учреждений ЮНИДО основные сотрудники в организационных подразделениях Отдела вспомогательного обслуживания Программы общего управления прошли предшествующую этапу внедрения МСУГС подготовку, организованную консультантами фирмы "Deloitte".

39. Единый общесистемный подход позволяет рассчитывать на такие преимущества, как общесистемная согласованность при внедрении МСУГС, экономия общих расходов на подготовку кадров и повышение качества учебных материалов. ЮНИДО получила и выпустила первые два курса по ознакомлению с МСУГС и основам метода начислений. Другие учебные модули будут выпускаться по мере их получения.

40. Хотя ознакомительная и концептуальная подготовка потребует привлечения специалистов по финансовым вопросам, в рамках стратегии подготовки кадров ЮНИДО был нанят внешний консультант для проведения комплексной системной подготовки в области процессов МСУГС, предназначенной для сотрудников Центральных учреждений и отделений на местах, использующих возможности электронного обучения. В ближайшие три месяца планируется организовать масштабную подготовку по предъявляемым требованиям МСУГС и новым адаптированным к конкретным потребностям процессам, предполагающую интенсивную подготовку для продвинутых пользователей в Центральных учреждениях, а также в региональных отделениях ЮНИДО. Кроме того, в течение 2010 года предполагается организовать постоянную и углубленную подготовку по МСУГС для основных сотрудников.

## **VI. Меры, которые надлежит принять Генеральной конференции**

41. Конференция, возможно, пожелает принять к сведению информацию, содержащуюся в настоящем документе.

## Приложение

### Определения терминов

Активы – ресурсы, контролируемые тем или иным субъектом в результате событий в прошлом, от которых ожидается получение этим субъектом экономических выгод или потенциала в области оказания услуг.

Амортизация – систематическое списание стоимости актива или иной суммы, замещающей стоимость, в финансовых ведомостях с учетом полученных товаров и услуг.

Пособия сотрудникам – все виды вознаграждения, предоставляемые тем или иным субъектом в обмен на услуги, оказываемые сотрудниками.

Расходы – снижение экономических выгод или потенциала в области оказания услуг за отчетный период в виде оттока или использования активов или возникновения обязательств, которые ведут к снижению чистой стоимости активов/собственного капитала.

Долевой инструмент – любой договор, подтверждающий право на долю активов того или иного субъекта, оставшихся после вычета всех его обязательств.

Обменные операции – операции, при которых один субъект получает активы или услуги или погашает обязательства и передает в обмен непосредственно другому субъекту приблизительно равную стоимость (в основном в виде денежных средств, товаров, услуг или возможности использования активов).

Справедливая стоимость – сумма, на которую можно обменять актив или урегулировать обязательство при совершении сделки между хорошо осведомленными, желающими совершить такую сделку независимыми сторонами.

Финансовый инструмент – любой договор, в результате которого возникает финансовый актив у одного субъекта и финансовое обязательство или долевой инструмент – у другого.

Финансовая аренда – аренда, при которой происходит существенный перенос всех рисков и выгод, связанных с владением тем или иным активом.

Реестр основных фондов – база данных ЮНИДО, содержащая подробные сведения об основных фондах для целей контроля и учета.

Нематериальные активы – нематериальные активы включают:

- a) идентифицируемые неденежные активы, не имеющие физического содержания;
- b) ресурсы, контролируемые тем или иным субъектом в результате событий в прошлом (контроль над которыми трудно доказать при отсутствии юридических прав);
- c) ресурсы, от которых в будущем ожидается получение тем или иным субъектом экономических выгод/потенциала в области оказания услуг.

Инвентарные запасы – активы:

- a) в виде сырья или материалов, которые будут потреблены в процессе производства;
- b) в виде сырья или материалов, которые будут потреблены или распределены при оказании услуг;

с) предназначенные для распределения в ходе нормальной деятельности субъекта; или

д) находящиеся в процессе производства для продажи или распределения.

Совместная деятельность – обязывающее соглашение, по которому две или более сторон осуществляют ту или иную деятельность, находящуюся под их совместным контролем.

Основной управленческий персонал:

а) все директора или члены руководящего органа субъекта; и

б) другие лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля за деятельностью отчитывающегося субъекта.

Обязательства – существующие на настоящий момент обязательства субъекта, являющиеся результатом прошлых событий, исполнение которых, как ожидается, приведет к оттоку ресурсов субъекта, заключающих в себе экономические выгоды или потенциал в области оказания услуг.

Необменные операции – операции, не являющиеся обменными операциями. При необменных операциях тот или иной субъект либо получает стоимость от другого субъекта без непосредственной передачи в обмен приблизительно равной стоимости, либо предоставляет стоимость другому субъекту без непосредственного получения в обмен приблизительно равной стоимости.

Имущество, установки и оборудование (ИУО) – материальные средства, которые:

а) используются в производстве или при поставке товаров или услуг для сдачи в аренду другим субъектам или для административных целей; и

б) ожидается использовать в течение более одного отчетного периода.

Поступления – валовой прирост экономических выгод или потенциала в области оказания услуг в отчетный период, когда этот прирост ведет к увеличению чистой стоимости активов/собственного капитала, кроме прироста, связанного со взносами владельцев.

Связанные стороны – стороны считаются связанными, если одна сторона может контролировать другую сторону или оказывать существенное влияние на нее в процессе принятия финансовых и оперативных решений или если субъект связанной стороны или другой субъект находится под общим контролем.

Операция между связанными сторонами – передача ресурсов или обязательств между связанными сторонами независимо от факта их оплаты.

Сегмент – различимая деятельность или несколько направлений деятельности субъекта, по которым целесообразно составлять отдельную финансовую информацию для целей оценки результатов прошлой деятельности субъекта в достижении своих целей, а также для принятия решений о дальнейшем распределении ресурсов.

Переходные положения – устанавливают требования и допустимые отклонения при первоначальном внедрении стандарта МСУГС, которое может включать переходные периоды, дающие тому или иному субъекту дополнительное время для выполнения некоторых или всех требований стандарта.

Переходные положения для МСУГС 17 и МСУГС 23 – переходный период предусмотрен как для МСУГС 17 (пять лет), так и МСУГС 23 (три года) при первоначальном внедрении этих стандартов. Организации, которые решат использовать переходный период, могут отложить выполнение в полном объеме требований этих стандартов в течение соответствующих переходных периодов. К концу переходного периода они должны соблюдать в полном объеме все требования этих стандартов.

Полезный срок службы – период, в течение которого субъект предполагает использовать тот или иной актив.

---