



## **Поправки к Положениям о финансах и Финансовым правилам**

**Доклад Генерального директора**

### **ВВЕДЕНИЕ**

1. Секретариат начал широкую работу по модернизации основных операционных и административных систем для оказания поддержки системе управления, ориентированной на результаты, которая применяется в Организации. В целях усовершенствования систем, используемых для составления бюджета и финансового контроля, начисления заработной платы, закупок и управления кадрами, делаются значительные инвестиции. Параллельно с усовершенствованием этих систем ВОЗ участвует в проводящемся в рамках всей системы ООН пересмотре финансовой политики и процедур, с тем чтобы обеспечить использование во всей этой системе наилучших методов управления финансами международных организаций государственного сектора.
2. В результате было принято решение, подлежащее утверждению соответствующими руководящими органами, заменить Стандарты учета системы ООН Международными стандартами учета в государственном секторе (МСУГС) во всей системе ООН к январю 2010 года.
3. ВОЗ планирует присоединиться к другим организациям ООН и использовать МСУГС после одобрения этого руководящими органами. Для выполнения этого решения необходимо внести поправки в определенные разделы Положений о финансах и Финансовых правил; эти поправки будут представляться на следующих сессиях руководящих органов по мере дальнейшей разработки подробных требований МСУГС. Тем временем, в Стандарты учета системы ООН были внесены поправки<sup>1</sup>, чтобы дать возможность постепенно вводить отдельные стандарты МСУГС в перспективе полного их использования в 2010 году.
4. Применение МСУГС позволит ВОЗ использовать наиболее совершенные общепризнанные методы бухгалтерии и финансовой отчетности в общественном секторе. Кроме того, переход к современным и широко принятым стандартам учета укрепит

---

<sup>1</sup> См. Приложение I.

систему управления, ориентированную на результаты, обеспечивая более полную и понятную информацию о финансовом положении Организации.

5. Параллельно с предложением руководящим органам одобрить введение МСУГС предлагается:

- пересмотреть пункт 4.4 Положений о финансах, с тем чтобы более точно отразить функционирование механизма компенсации колебаний обменных курсов валют;
- внести поправку в пункт 4.5 Положений о финансах, для того чтобы обеспечить финансирование для оплаты в следующий двухлетний период товаров и услуг, в отношении которых обязательства были взяты до конца текущего периода, но которые не были поставлены;
- изъять пункты 6.5 и 8.2 из Положений о финансах и пункт 104.2 из Финансовых правил, с тем чтобы ликвидировать систему финансового стимулирования государств-членов к выплате их обязательных взносов, которая оказалась неэффективной.

6. В своей резолюции 60/283 Генеральная ассамблея ООН постановила утвердить принятие Международных стандартов учета в государственном секторе и утвердила необходимые для этого ресурсы. Доклад Генеральной ассамблеи по Международным стандартам учета в государственном секторе, включающий информацию о Совете по международным стандартам, содержится в Приложении II.

## **ОСНОВНЫЕ ПОСЛЕДСТВИЯ И ПРЕИМУЩЕСТВА ИСПОЛЬЗОВАНИЯ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ МСУГС**

7. Введение МСУГС приведет к переходу на учет исключительно методом начисления с комбинированного учета на основе наличности и методом начисления. Нынешняя система учитывает обязательства как расходы на время их принятия. Например, контракт, сроки которого распространяются на несколько двухлетних периодов, может быть полностью учтен (и занесен в расходы) в один финансовый период, хотя работа будет продолжаться и в следующем. Учет методом начисления регистрирует финансовые сделки в период, к которому они относятся. В вышеуказанном примере расходы по контракту будут относиться на тот период, в течение которого была выполнена та или иная часть контракта. Это обеспечит регистрацию расходов по времени осуществления, а не по времени взятия обязательств. В результате отчетность по осуществлению и расходам будет более согласованной. Равным образом, поступления будут регистрироваться на момент обеспечения, например сразу после подписания юридически обязывающего соглашения с донором, а не тогда, когда фактически поступает наличность. Это позволит ускорить осуществление программ.

8. В соответствии с МСУГС неликвидные активы будут отражаться в финансовых ведомостях гораздо более подробно, чем сейчас. Это позволит государствам-членам

оценивать текущую стоимость их долговременных инвестиций, например здания ВОЗ и транспортные средства. В настоящее время все такие позиции регистрируются по изначальной закупочной цене и сводятся в единую статью "Капитальные активы" в финансовых ведомостях.

9. Долгосрочные обязательства Организации, например затраты на обеспечение сотрудников медицинской страховкой после окончания срока службы или заем от правительства Швейцарии на новые здания в штаб-квартире, также будут четко отражены в финансовых ведомостях.

10. Использование международных стандартов учета будет способствовать единообразию и сопоставимости финансовых результатов по всей системе ООН, позволяя проводить сравнение с другими государственными и в какой-то степени частными организациями и структурами.

11. Группа внешних ревизоров ООН, специализированных учреждений и Международного агентства по атомной энергии поддерживает переход на МСУГС, поскольку они разрабатываются в рамках независимого и строго выдержанного процесса.

12. Под руководством Финансового контролера был разработан проект для анализа основных различий между Стандартами учета ООН и МСУГС и выработки поправок к Положениям о финансах и Финансовым правилам для содействия применению МСУГС. Этот проект также позволит создать необходимые системы и подготовить учебные материалы до внедрения МСУГС.

### **ПОПРАВКИ К ПОЛОЖЕНИЯМ О ФИНАНСАХ, КАСАЮЩИМСЯ МЕХАНИЗМА КОМПЕНСАЦИИ КОЛЕБАНИЯ ОБМЕННЫХ КУРСОВ ВАЛЮТ, ПЕРЕНОСА СРЕДСТВ ИЗ РЕГУЛЯРНОГО БЮДЖЕТА НА СЛЕДУЮЩИЙ ФИНАНСОВЫЙ ПЕРИОД И СИСТЕМЫ ФИНАНСОВОГО СТИМУЛИРОВАНИЯ В ОТНОШЕНИИ ОБЯЗАТЕЛЬНЫХ ВЗНОСОВ ГОСУДАРСТВ-ЧЛЕНОВ**

13. Незначительные изменения, предлагаемые к пункту 4.4 Положений о финансах, представленные в Приложение III, более точно отражают функционирование механизма компенсации колебаний обменных курсов, цель которого - скорее "защищать" Организацию от финансовых потерь, а не "покрывать" их. Это осуществляется с помощью хеджирования, на которое в регулярном бюджете выделены специальные ассигнования. Изменения также более четко указывают, что неиспользованные суммы ассигнований будут перечисляться в Прочие поступления.

14. Расходы показываются на основе их фактического осуществления, а не взятия юридических обязательств, а ассигнования по регулярному бюджету, полностью не использованные на конец двухлетнего периода, перечисляются в Прочие поступления, даже если по ним взяты юридические обязательства. Чтобы не прерывать и не отменять проводящуюся работу, необходимую для достижения ожидаемых на двухлетний период результатов, следует переносить из одного двухлетнего периода достаточные средства по регулярному бюджету на последующую деятельность, которая была начата, но не была

завершена к концу данного двухлетнего периода по нормальным оперативным причинам. Например, заказанные основные лекарственные средства могут поступить с запозданием в связи с непредсказуемыми проблемами производства или доставки. Поэтому необходимы положения, позволяющие переносить на следующий период ограниченные средства, с тем чтобы поставщикам можно было произвести выплаты в соответствии с юридическими обязательствами, существовавшими на конец двухлетнего периода. Такое положение всегда существовало в прошлом: изменение формулировки пункта 4.5 Положений о финансах предлагается сейчас лишь в свете нового бухгалтерского определения расходов.

15. Для повышения прозрачности суммы, переносимые из одного двухлетнего периода в другой по таким обязательствам, будут показываться отдельно в финансовых ведомостях ВОЗ, а расходы не будут регистрироваться до тех пор, пока не поступят товары или не будут оказаны услуги. Это приносит двойную пользу: осуществление будет более тесно согласовано с расходами, а ВОЗ будет в состоянии к 2010 г. соблюдать требования МСУГС в отношении отчетности о расходах. Ожидается, что в результате этого количество средств, переносимых из одного двухлетнего периода в другой, сократится, а использование перенесенных средств будет представляться более четко. Повышение прозрачности также позволит принимать коррективные меры в тех случаях, когда показатели программ низки в результате задержек с поставками.

16. Систему финансового стимулирования в отношении обязательных взносов государств-членов предлагается ликвидировать в целях упрощения и повышения эффективности административных процедур, а также в связи с тем, что она не обеспечила своевременных выплат взносов государствами-членами. Эта система предусматривает кредит тем государствам-членам, которые платят обязательные взносы до апреля месяца того года, за который они причитаются. Система не оказала сколько-нибудь заметного воздействия на время выплаты взносов и ее ликвидация приведет к экономии от 1 млн. долл. США до 2 млн. долл. США в год, которые будут перечисляться в Прочие поступления. Для ликвидации этой системы предлагается изъять пункты 6.5 и 8.2 из Положений о финансах, а также пункт 104.2 из Финансовых правил, как указано в Приложении III.

## **ДЕЙСТВИЯ ИСПОЛНИТЕЛЬНОГО КОМИТЕТА**

17. Исполнительному комитету предлагается рассмотреть нижеследующий проект резолюции:

Исполнительный комитет,

рассмотрев доклад Генерального директора о предлагаемых поправках к Положениям о финансах и Финансовым правилам и предлагаемом введении Международных стандартов учета в государственном секторе<sup>1</sup>,

---

<sup>1</sup> Документ EB120/21.

1. РЕКОМЕНДУЕТ Шестидесятой сессии Всемирной ассамблеи здравоохранения принять следующую резолюцию:

Шестидесятая сессия Всемирной ассамблеи здравоохранения,

рассмотрев доклад о введении Международных стандартов учета в государственном секторе (МСУГС) и соответствующих поправок к Положениям о финансах, предложенных Генеральным директором и поддержанных Исполнительным комитетом на его Сто двадцатой сессии;

1. ОДОБРЯЕТ введение Международных стандартов учета в государственном секторе;

2. ПРИНИМАЕТ К СВЕДЕНИЮ изменения в Стандартах учета Организации Объединенных Наций (СУ ООН), которые позволят ВОЗ постепенно ввести МСУГС;

3. ПРИНИМАЕТ К СВЕДЕНИЮ также, что Генеральный директор представит руководящим органам на рассмотрение в ходе будущих сессий предложения внести поправки в Положения о финансах и Финансовые правила, учитывающие внедрение МСУГС;

4. УТВЕРЖДАЕТ поправки к пункту 4.4 Положений о финансах, разъясняющие действия механизма компенсации колебаний обменных курсов валют, которые должны вступить в силу с 1 января 2008 г., и поправки к пункту 4.5 Положений о финансах, позволяющие переносить средства из регулярного бюджета на оплату по обязательствам, взятым до конца финансового периода или принятым на конец первого года следующего финансового периода;

5. АННУЛИРУЕТ с 1 января 2008 г. пункты 6.5 и 8.2 Положений о финансах, отменяя порядок финансового стимулирования, который не способствовал безотлагательным выплатам государствами-членами своих взносов;

6. ПОДТВЕРЖДАЕТ, в соответствии с пунктом 16.3 Положений о финансах, отмену пункта 104.2 Финансовых правил, определявшего порядок стимулирования, которая вступит в действие в тот момент, когда Ассамблея здравоохранения утвердит отмену пунктов 6.5 и 8.2. Положений о финансах.

ПРИЛОЖЕНИЕ I

**ПОПРАВКА К ПУНКТУ 3 СТАНДАРТОВ УЧЕТА СИСТЕМЫ ОРГАНИЗАЦИИ  
ОБЪЕДИНЕННЫХ НАЦИЙ (СУ СООН),**

**единогласно утвержденная Управляющим комитетом высокого уровня на его  
двенадцатой сессии, Рим, 30 сентября - 1 октября 2006 г.**

В тех случаях, когда отдельные организации сочтут необходимым отойти от практики, закрепленной в стандартах, они должны указать причины этого в заявлении с изложением основных принципов учета, включенном в их финансовые ведомости.

## ПРИЛОЖЕНИЕ II

## МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ УЧЕТА В ГОСУДАРСТВЕННОМ СЕКТОРЕ

(Приложение I к докладу Генеральной ассамблеи<sup>1</sup>)

1. Когда впервые разрабатывались стандарты учета системы Организации Объединенных Наций, международных стандартов учета для некоммерческих организаций не существовало. С учетом этого пробела Группа внешних ревизоров рекомендовала системе Организации Объединенных Наций разработать собственные стандарты учета. За прошедшее с тех пор время разработаны международные стандарты учета в государственном секторе (МСУГС) для некоммерческих организаций государственного сектора. МСУГС представляют собой набор высококачественных разработанных на независимой основе стандартов учета, которые требуют вести учет по методу «полных начислений». Учет по такому методу считается международными организациями наилучшей учетной практикой для государственного, а также частного секторов. МСУГС включают подробные требования и инструкции, которые служат весомым подспорьем в деле обеспечения согласованности и сопоставимости финансовых ведомостей. Они являются единственным набором международных стандартов учета, применимых к государственному сектору и другим некоммерческим организациям.

2. Стандарты МСУГС готовятся Советом по международным стандартам учета в государственном секторе, входящим в состав Международной федерации бухгалтеров (МФБ) — международной организации, которая представляет 163 профессиональных учреждения бухгалтерского учета из 120 различных стран. Разработка новых стандартов учета требует значительных затрат рабочей силы и времени. Совет по МСУГС является специализированным независимым органом, который занимается установлением международных стандартов, строго соблюдая при этом надлежащие процедуры работы, включая проведение общественных дискуссий и открытых заседаний. Он отстаивает общественные интересы, а не интересы организаций, готовящих финансовые ведомости, и его работа приносит выгоды в плане укрепления финансового управления и принципа надлежащего управления в государственном секторе, которые зависят от наличия высококачественных международных стандартов учета в государственном секторе.

3. В настоящее время в состав Совета по МСУГС входят представители Австралии, Аргентины, Израиля, Индии, Канады, Малайзии, Мексики, Нидерландов, Новой Зеландии, Норвегии, Соединенного Королевства Великобритании и Северной Ирландии, Соединенных Штатов Америки, Франции, Южной Африки и Японии. При разработке стандартов учета Совет принимает во внимание вопросы, имеющие отношение к системе Организации Объединенных Наций. Секретариаты системы Организации Объединенных Наций занимают в составе Совета два места наблюдателей (Организация Объединенных Наций и Программа развития Организации Объединенных Наций). Наблюдатели Совета

---

<sup>1</sup> Документ A/60/846/Add.3.

принимают полноправное участие в обсуждениях и получают все документы совещаний одновременно с другими членами Совета. Они пользуются «неограниченными правами выступать с трибуны Совета».

4. Согласно политике, проводимой Советом по МСУГС, стандарты МСУГС будут совпадать с международными стандартами финансовой отчетности (которые раньше назывались международными стандартами учета) (МСУ/МСФО), если нет веских оснований для введения отличных стандартов для государственного сектора/некоммерческих организаций. Эта политика согласуется с принципом сближения стандартов учета. В результате проведения такой политики, в сочетании с общепринятой практикой применения МСУ/МСФО при отсутствии эквивалентных МСУГС, приблизительно две трети стандартов учета, применяемых на основе МСУГС, аналогичны стандартам, которые применялись бы на основе МСУ/МСФО. Хотя отличия в оставшейся трети применяемых стандартов в случае некоммерческих организаций имеют важное значение, большинство требований, предусмотренных этими стандартами, остаются точно такими же, как и требования, предусмотренные эквивалентными стандартами МСУ/МСФО. Это означает, что инструкции и программное обеспечение, разработанные для целей бухгалтерского учета на основе МСУ/МСФО, применимы почти безо всяких поправок для целей бухгалтерского учета на основе МСУГС. Это означает также, что получаемая финансовая информация и применяемые стандарты доступны пониманию и в целом сопоставимы между организациями государственного и частного секторов. Это облегчает перемещение специалистов по бухгалтерскому учету между двумя секторами.

5. Более 30 стран либо уже внедрили, либо внедряют в настоящее время МСУГС для целей представления финансовой отчетности всеми учреждениями их государственного сектора или отдельной их частью. Кроме того, МСУГС для целей своей финансовой отчетности внедрили такие организации, как ОЭСР, ЕК и НАТО. Если организация государственного сектора работает как финансовое учреждение, то МСУГС требуют, чтобы такая организация применяла МСУ/МСФО. В соответствии с этим требованием МСУ/МСФО применяют такие банки развития, как Всемирный банк, Азиатский банк развития и Международный фонд сельскохозяйственного развития.



## ПРИЛОЖЕНИЕ III

## ПОЛОЖЕНИЯ О ФИНАНСАХ

## СУЩЕСТВУЮЩИЙ ТЕКСТ

4.4 Одновременно с утверждением предложений по бюджету Ассамблеей здравоохранения устанавливается механизм компенсации колебаний обменных курсов валют, с помощью которого фиксируется максимальный достижимый уровень для покрытия потерь из-за обменных курсов валют. Цель этого механизма заключается в обеспечении возможности сохранения уровня бюджета, с тем чтобы виды деятельности, представленные в бюджете, утвержденном Ассамблеей здравоохранения, можно было бы осуществлять, независимо от воздействия любого колебания курсов валют в отношении доллара США, по официальному обменному курсу Организации Объединенных Наций. Любые чистые выгоды или потери, возникающие в течение двухгодичного периода, заносятся в кредит или дебет Прочих поступлений.

4.5 Ассигнования в отношении регулярного бюджета на текущий финансовый период могут сохраняться на следующий финансовый период, с тем чтобы получить возможность переноса накоплений по счетам к выплате, для того чтобы к концу первого года следующего финансового периода произвести оплату всех товаров и услуг, которые должны быть поставлены по контракту до конца финансового периода

ПРЕДЛАГАЕМЫЙ  
ПЕРЕСМОТРЕННЫЙ ТЕКСТ

4.4 Одновременно с утверждением предложений по бюджету Ассамблеей здравоохранения устанавливается механизм компенсации колебаний обменных курсов валют, с помощью которого фиксируется максимальный достижимый уровень для **защиты от некр**крытия потерь из-за обменных курсов валют. Цель этого механизма заключается в обеспечении возможности сохранения уровня бюджета, с тем чтобы виды деятельности, представленные в бюджете, утвержденном Ассамблеей здравоохранения, можно было бы осуществлять, независимо от воздействия любого колебания курсов валют в отношении доллара США, по официальному обменному курсу Организации Объединенных Наций. Любая **неиспользованная сумма чистые** выгоды или потери возникающие в течение двухгодичного периода, заносятся в кредит ~~или дебет~~ Прочих поступлений.

4.5 Ассигнования в отношении регулярного бюджета на текущий финансовый период могут сохраняться на следующий финансовый период, с тем чтобы получить возможность переноса накоплений по счетам к выплате, для того чтобы к концу первого года следующего финансового периода произвести оплату всех товаров и услуг, являющихся результатом юридических обязательств, принятых до конца финансового периода и подлежащих завершению в следующем году, которые должны быть поставлены по контракту до конца финансового периода

6.5 Введение системы финансового стимулирования позволит поощрять государства-члены, которые полностью уплатили свои взносы в течение льготного периода, определенного в Финансовых правилах. Это финансовое поощрение будет исчисляться на основе вычета суммы, эквивалентной сумме процентов, начисленных со срока платежа до конца льготного периода.

8.2 Любые кредиты, подлежащие выплате государствам-членам в соответствии с положением 6.5, используются для компенсации обязательных взносов государств-членов и финансируются из Прочих поступлений.

~~6.5 Введение системы финансового стимулирования позволит поощрять государства-члены, которые полностью уплатили свои взносы в течение льготного периода, определенного в Финансовых правилах. Это финансовое поощрение будет нечисляться на основе вычета суммы, эквивалентной сумме процентов, начисленных со срока платежа до конца льготного периода.~~

~~8.2 Любые кредиты, подлежащие выплате государствам-членам в соответствии с положением 6.5, используются для компенсации обязательных взносов государств-членов и финансируются из Прочих поступлений.~~

## ФИНАНСОВЫЕ ПРАВИЛА

### СУЩЕСТВУЮЩИЙ ТЕКСТ

#### *Правило IV. Предоставление средств*

104.2 Льготный период, предоставляемый в соответствии с Положением о Финансах 6.5, заканчивается 30 апреля.

### ПРЕДЛАГАЕМЫЙ ПЕРЕСМОТРЕННЫЙ ТЕКСТ

#### *Правило IV. Предоставление средств*

~~104.2 Льготный период, предоставляемый в соответствии с Положением о Финансах 6.5, заканчивается 30 апреля.~~

= = =