



Исполнительный совет

Девяносто восьмая сессия
Сантьяго-де-Компостела, Испания, 4-6 июня 2014 года
Пункт 3 II) b) предварительной повестки дня

CE/98/3 II) b) Add.1
Мадрид, 16 апреля 2014 года
Язык оригинала: английский

Доклад Генерального секретаря

Часть II: Административные и уставные вопросы

b) Финансовое положение Организации

Добавление 1: Доклад о проделанной работе по внедрению МСУГС

I. Введение

1. Настоящий документ содержит обновленную информацию для Комитета по программе и бюджету (КПБ) и Исполнительного совета (ИС) о проделанной работе в области внедрения международных стандартов учета в государственном секторе ЮНВТО и представляется в контексте реализации последующих мер по докладам 2007 г. (CBF/48/2), 2009 г. (CBF/50/1), 2010 г. (CE/88/5a)), 2011 г. (CE/90/5a) Add.1), 2012 г. (CE/93/5b) Add.1) и 2013 г. (CE/95/3 II) a) Add.1) .
2. В 2005 году Комитет высокого уровня ООН по вопросам управления (HLCM) принял решение, согласно которому организации системы Организации Объединенных Наций (ООН) принимают МСУГС для целей финансовой отчетности (CEB/2005/HCLM/R.24).
3. В 2006 году Исполнительный совет (ИС) и Генеральная ассамблея (ГА) ЮНВТО утвердили принятие МСУГС (CE/81/DEC). ИС в своем решении CE/DEC/7 (LXXXV) одобрил поэтапное введение этих стандартов в течение 2010-2011 годов, дал согласие на использование резерва на замещение основных средств для финансирования внедрения этих новых стандартов и далее указал ЮНВТО на необходимость принятия мер, направленных на обеспечение их внедрения в возможно кратчайшие сроки. В докладе, представленном в 2010 году Бюджетно-финансовому комитету (БФК)/ИС (CE/88/5a)) и одобренном ИС в его решении CE/DEC/88, ЮНВТО наметила стратегию, структуру, план работы, основные сферы воздействия и пересмотренный план, которые должны привести к обеспечению соответствия требованиям МСУГС в двухлетие 2013-2014 годов. В соответствии с установленными в этом докладе графиками, ЮНВТО ввела в действие МСУГС с 1 января 2014 года.
4. В настоящем докладе сообщается об изменениях в системе ООН, о проделанной ЮНВТО работе со времени последнего доклада в 2013 году (CE/95/3 II) a) Add.1), представлены в общих чертах основные виды деятельности в этой области в 2014 году, а также приложения по таким аспектам как: а) признание и финансирование обязательств по выплате пособий персоналу, б)



обучение и подготовка по МСУГС, с) порядок учета внешних организаций ЮНВТО, и d) основные промежуточные этапы совершенствования новой ИТ системы (ISIS).

II. ЮНВТО и Целевая группа ООН по стандартам учета

5. Целевая группа ООН по стандартам учета (UNTFAS), находящаяся в подчинении Сети по финансовым и бюджетным вопросам (UNFBN) Совета административных руководителей (СЕВ), играет важнейшую роль в поддержке проектов МСУГС в организациях системы ООН. UNTFAS определила для себя такие стратегические направления и виды деятельности: а) оказание содействия и налаживание взаимодействия, б) мониторинг работы Совета по международным стандартам учета в государственном секторе, с) согласование различий в методах учета, и d) разработка рекомендаций и поддержка. В последнее время основной акцент в работе Группы делается на: а) общесистемное сотрудничество в целях решения неурегулированных и возникающих технических вопросов, б) практические вызовы для обеспечения неуклонного соблюдения МСУГС, и, с) принятие мер в связи с изменениями, вводимыми Советом по МСУГС. Цель UNTFAS состоит в обеспечении соответствия организаций системы ООН требованиям МСУГС при единообразных интерпретации и применении МСУГС всеми организациями системы ООН.

6. На 31 декабря 2013 года 21 организация системы ООН внедрила МСУГС, а три организации (ООН, ФАО и ЮНВТО) наметили сделать это в 2014 году.

7. Внедрение МСУГС требует огромных усилий по внесению необходимых изменений в политику, процедуры и системы, что влечет за собой значительные инвестиции с точки зрения времени и ресурсов для всех организаций системы ООН независимо от их размера. Так как ЮНВТО является самым малым учреждением системы ООН, она установила реалистическую дату перехода на МСУГС - 1 января 2014 года. При этом были учтены ресурсные ограничения и признание руководством необходимости для ЮНВТО обновить свою систему ИТ, системы административно-финансового учета и внутреннего контроля в качестве важного необходимого условия для внедрения МСУГС.

8. Введение МСУГС представляет собой инициативу, направленную на проведение в ЮНВТО и ООН масштабной реформы, которая обеспечит представление достоверных финансовых отчетов, подготовленных на основе международно признанных стандартов. Однако, необходимо продолжать работу, чтобы максимизировать ожидаемые после внедрения МСУГС выгоды в сфере управления, оперативного и финансового менеджмента и обеспечения сопоставимости с другими организациями системы ООН. ЮНВТО приложит максимум усилий для обеспечения реализации ЮНВТО всех преимуществ МСУГС.

III. Проект ЮНВТО по внедрению МСУГС

9. Проект ЮНВТО по внедрению МСУГС разбит на три отдельных этапа: предшествующий, основной и последующий (CE/88/5 а)).

10. Предшествующий этап проекта (2009 – 2010) заключался во внедрении в ЮНВТО новой финансовой модели, устанавливающей раздел функций финансовой администрации. Основным этапом проекта (2011-2014) охватывает подготовительную работу, требуемую для представления соответствующих требованиям МСУГС финансовых ведомостей, и заключается в подготовке

учетной политики и процедур, правил и положений, ИТ-систем, а также проведении мероприятий по обучению и повышению осведомленности сотрудников.

11. По завершении подготовки первых соответствующих МСУГС финансовых ведомостей ЮНВТО предстоит осуществить ряд мероприятий после внедрения стандартов, направленных на закрепление соблюдения требований МСУГС и реализацию преимуществ МСУГС. Эти виды деятельности будут проводиться в последующий период (с 2015 года и далее), как описано ниже.

A. Прогресс, достигнутый в 2013 году и ключевые области работы на 2014 год

1. Политика и практика учета

12. В 2013 году были утверждены генеральным секретарем (NS/775) и опубликованы следующие методические материалы:

- a) Методическое руководство ЮНВТО по МСУГС (МР). В этом руководстве, представляющем собой важный инструмент оказания содействия ЮНВТО в успешном внедрении МСУГС, содержатся рекомендации по вводимой ЮНВТО в контексте принятия МСУГС политике и практике раскрытия информации и учета.
- b) Бухгалтерский справочник ЮНВТО по МСУГС. Этот справочник дополняет МР и призван служить ориентиром и руководством для сотрудников в том, как будут измеряться, признаваться, фиксироваться и отражаться в финансовых ведомостях и других отчетах операции и экономические события.
- c) Справочник ЮНВТО по связанным с МСУГС процедурам. Этот справочник служит дополнением к МР и преследует целью предоставить сотрудникам набор базовых и подробных процедур, а также рабочих процессов в целях обеспечения соблюдения МСУГС и строгого внутреннего контроля на основе принципа «двойного контроля».

13. Эти материалы будут обновляться в будущем по мере необходимости для решения вопросов, возникающих в связи с изменениями в МСУГС, учетной политике, учетных процедурах и системе внутреннего контроля.

14. Актuarная оценка материальных прав сотрудников после прекращения службы. Обязательства ЮНВТО, связанные с обеспечением материальных прав сотрудников после прекращения службы по состоянию на 31 декабря 2012 года и сметы расходов и обязательств по состоянию на 2013 год были определены внешними актуариями. В соответствии с требованиями МСУГС, ЮНВТО признает в полном объеме обязательства, связанные с обеспечением материальных прав сотрудников после прекращения службы, в финансовых ведомостях по состоянию на 1 января 2014 г. Следует отметить, что признание этих обязательств согласно МСУГС не ставится в зависимость от наличия ресурсов в бюджете. В Приложении I к настоящему документу представляется информация о признании и финансировании обязательств, связанных с обеспечением материальных прав сотрудников после прекращения службы.

15. План бухгалтерских счетов (ПБС). В 2013 году Секретариат завершил обновление ПБС для обеспечения возможности представления отчетов на основе МСУГС и удовлетворения других потребностей ЮНВТО в сфере финансового менеджмента, включая отчетность по бюджету.

16. Баланс на 1 января 2014 года. В настоящее время Секретариат завершает расчет, определение и документирование пересмотренного финансового положения ЮНВТО на 1 января 2014 года, чтобы включить в него все корректировки в соответствии с МСУГС.

17. ЮНВТО поручило внешним ревизорам (ВР) проверить пересчитанный в соответствии с МСУГС баланс на 1 января 2014 года (A/RES/627(XX)). Эта проверка будет проведена в мае 2014 года для оказания помощи ЮНВТО в подготовке к первой проверке ее финансовых ведомостей по МСУГС по состоянию на 31 декабря 2014 года. ИС будет уведомлен о результатах этой проверки.

18. Экспериментальные финансовые ведомости и примечания по состоянию на 30 сентября 2014 года. В качестве меры контроля, Секретариат представит промежуточный набор финансовых ведомостей на 30 сентября 2014 года. Эти финансовые ведомости проверят внешние ревизоры (A/RES/627(XX)) в целях контроля качества.

2. Изменения в управлении и другие изменения

19. Финансовый регламент и Финансовые правила. В период 2011 - 2013 гг. ЮНВТО пересмотрела, внесла изменения и расширила сферу охвата Финансового регламента и Финансовых правил ЮНВТО, чтобы : а) обеспечить соблюдение требований МСУГС, б) согласовать их с нынешними структурами и практикой ЮНВТО и ООН, с) улучшить формулировки, и d) разработать новые приложения, касающиеся поездок, возмещения расходов, публикаций, управления денежными средствами и финансовых рисков.

20. Финансовый регламент с внесенными в него изменениями был представлен на 19-ю сессию ГА и утвержден резолюцией A/RES/598(XIX), в то время как Подробные финансовые правила были представлены на 93-ю, 94-ю, 95-ю и 96-ю сессии ИС и, соответственно, утверждены решениями CE/DEC/7(XCIII).9, CE/DEC/8(XCIV), CE/DEC/8(XCV) и CE/DEC/3(XCVI). Версии обновленных Финансового регламента и Финансовых правил на английском языке, вступившие в силу с 1 января 2014 года, были опубликованы и распространены среди членов в 2013 году. В 2014 году планируется опубликовать эти версии на испанском и французском языках.

21. Новая система ИТ (ISIS). В 2013 году Секретариат разработал новую информационную систему финансового управления (ISIS), состоящую из следующих модулей: а) справочные данные, б) бюджет, с) главная бухгалтерская книга финансового учета, d) активы, е) заработная плата, и f) отчеты. Эта новая система позволяет компилировать бюджетные и учетные данные для подготовки финансовых ведомостей ЮНВТО в соответствии с МСУГС, а также другие отчеты для целей финансово-бюджетного управления Организации.

22. Одним из основных элементов деятельности по проекту МСУГС в 2013 году были определение, анализ спецификаций и внедрение системы ИТ, а также мониторинг и проверка внедрения этой системы. В первом квартале 2014 года Секретариат продолжал работать над модулями отчетов, которые, как ожидается, будут завершены во втором квартале 2014 года. Дальнейшая деятельность по окончательному внедрению и отладке этой системы ИТ намечена на более поздний период 2014 года.

23. Совершенствование системы ISIS будет осуществляться в последующий этап осуществления МСУГС (начиная с 2015 года), как это описано ниже.

24. Обучение и подготовка. Одной из ключевых областей деятельности в 2013 году была разработка и распространение учебных материалов для проведения учебных курсов по МСУГС и системе ИТ. Секретариат провел более 60 учебных курсов для сотрудников в целях повышения их информированности и технических знаний.

25. В 2014 году будут проведены дополнительные курсы и создана служба помощи для оказания сотрудникам поддержки на постоянной основе. В Приложении II к настоящему документу содержится таблица с обобщенной информацией об учебных курсах, проведенных в 2013 году, включая материалы дистанционного обучения UNTFAS, и курсы, которые будут проведены в 2014 для целевой аудитории.

26. В соответствующее время Секретариат также проведет для руководящих органов информационный семинар по вопросам МСУГС.

27. Стратегия в области коммуникаций. ЮНВТО продолжает проводить свою стратегию внешних коммуникаций, заключающуюся в регулярной подготовке докладов о ходе внедрения МСУГС для руководящих органов, представлении отчетов UNTFAS и KBBU ООН, а также в привлечении ИС к решению связанных с МСУГС вопросов, как это более подробно описано ниже. Для обеспечения внутренних коммуникаций Секретариат создал специальный сайт на интранет, посвященный МСУГС, выпустил две сводки по МСУГС, и предпринял другие шаги, направленные на повышение информированности сотрудников. Такая коммуникационная деятельность будет продолжаться в период, который наступит после этапа внедрения.

28. Вообще говоря, цель такой учебной и коммуникационной деятельности (внутренней и внешней) состоит в том, чтобы подготовить всю Организацию к внедрению МСУГС. Она охватывает широкий диапазон, начиная с базового понимания и заканчивая специализированными аспектами МСУГС, адаптированными с учетом специфических функций и обязанностей сотрудников.

В. Работа с внешними ревизорами

29. Во время проведения внешними ревизорами (Германия, Индия и Испания) в марте 2014 года проверки финансовых счетов Организации за 2013 г. Секретариат представил им все документы и информацию по выполнению проекта МСУГС. В своем докладе "Административные счета Организации за 2013 г." (CE/95/3 II) b) ВР указали, что внедрение МСУГС сопряжено со значительными трудностями и приняли к сведению проведенную большую и кропотливую работу, представленную им информацию и отметили, в частности, что: "...этот проект охватывает не только требования в области бухгалтерского учета, но и адаптацию/разработку всех административных процедур и процессов, совершенствование системы внутреннего контроля, финансового и бюджетного управления, и т.д. Кроме того, он затрагивает не только ключевых сотрудников, занимающихся финансовыми и бюджетными вопросами, но и весь персонал Организации, и к участию в нем привлекаются ревизоры".

30. В 2014 году Секретариат будет тесно сотрудничать с ВР, в частности, в плане проверки баланса на начало года и промежуточных финансовых ведомостей по состоянию на 30 сентября 2014 года, для обеспечения того, чтобы возникающие проблемы можно было урегулировать до закрытия счетов 31 декабря 2014 года и проведения проверки внешними ревизорами

C. Внешние организации ЮНВТО с точки зрения МСУГС

31. Степень контроля ЮНВТО некоторых внешних организаций может влиять на финансовую отчетность ЮНВТО, представляемую в соответствии с МСУГС. Три вида отдельных организаций с точки зрения МСУГС и независимо от любых других аспектов (юридическая форма, политические, и т.д.) требуют специального бухгалтерского учета. К ним относятся: с одной стороны а) контролируемые субъекты, подпадающие под действие МСУГС 6 (“Сводные и отдельные финансовые ведомости”); и, с другой стороны, неконтролируемые субъекты, которые можно подразделить на: б) ассоциированные субъекты, подпадающие под действие МСУГС 7 (“Инвестиции в ассоциированные хозяйствующие субъекты”); и, с) совместно контролируемые организации, подпадающие под действие МСУГС 8 (“Совместно контролируемые субъекты”). Кроме того, также возможен вариант, когда внешняя организация может быть “частью самой ЮНВТО”, таким образом, определение отдельная организация и соответствующие МСУГС не будут применимы, так как отчетность по ним будет представляться как и по любым другим видам деятельности или проекту ЮНВТО.

32. Согласно МСУГС, для определения того, существует ли контроль и управление для целей финансовой отчетности, или они ограничены разной степенью влияния, требуется анализ конкретного перечня показателей полномочий и привилегий. В 2013 году Секретариат завершил детальный анализ внешних организаций ЮНВТО в их нынешней форме в контексте МСУГС (МСУГС 6, 7 и 8).

33. Этот анализ явился движущей силой для адаптирования моделей управления различными внешними организациями, в тех случаях, когда это было сочтено необходимым Генеральным секретарем. Это делается в соответствии с пунктом 13 резолюции A/RES/602(XIX) Генеральной ассамблеи, принятой по документу “Доклад о ходе осуществления реформы в Организации (Белая книга)” ((A/19/11)), который гласит: “Секретариат в настоящее время производит необходимые изменения в правовой структуре этих организаций в целях их классификации в качестве неконтролируемых (с юридической точки зрения), когда это необходимо”.

34. В связи с этим, на основе этого анализа в Приложении III к настоящему документу дается обобщенный анализ взаимоотношений между различными внешними организациями и ЮНВТО с точки зрения МСУГС, а также их влияние на финансовые ведомости ЮНВТО до 31 декабря 2013 года и с 1 января 2014 года и далее.

D. Последующий этап МСУГС

35. Как это имеет место в других организациях ООН, ЮНВТО столкнется с вызовами на последующем этапе, который наступит после этапа внедрения, такими как: а) необходимость проведения на постоянной основе учебной и коммуникационной работы с финансовым и нефинансовым персоналом, б) оценка воздействия разрабатываемых и вводимых Советом по МСУГС стандартов, которые могут оказывать влияние на учетную политику, и с) потенциальные потребности в ресурсах (например, при определении обязательств или финансовых инструментов) в целях обеспечения соответствия более строгим требованиям МСУГС.

36. В ЮНВТО на последующем этапе проекта МСУГС (начиная с 2015 года) будут решаться эти вызовы, будет завершен анализ пробелов системы внутреннего контроля ЮНВТО и будет продолжено совершенствование системы ИТ (ISIS), как это описано ниже.

37. С Комитетом по программе и бюджету и Исполнительным советом, по мере необходимости, будут проводиться консультации в отношении последующего этапа проекта МСУГС и, естественно, они будут получать полную информацию о проводимой работе.

1. На пути к созданию интегрированной ИТ системы

38. Внедрение новых и улучшенных систем ИТ, интегрирующих часть или большинство из административных процессов, преследует целью содействовать не только улучшению финансовой и управленческой отчетности на более долгосрочный период, но и сокращению ручных операций и повышению эффективности процессов, выходит за рамки учета и финансов и затрагивает все операции Организации.

39. Во избежание опасности затягивания процесса внедрения МСУГС в ЮНВТО, дальнейшая работа в этом направлении будет проводиться в контексте последующего этапа проекта, как об этом было сообщено в документе CE/88/5a). Такой осторожный подход обусловлен тем, что а) необходимо провести анализ с целью оценки ИТ потребностей Организации до принятия решения о том, какая система является для нее наиболее подходящей и эффективной с точки зрения затрат, - т.е. либо совершенствовать систему ISIS, либо внедрить продаваемую на рынке систему Планирования ресурсов предприятий (ERP), б) одновременная реализация двух крупных проектов (МСУГС и ИТ), которыми занимается группа по МСУГС, неосуществима, учитывая малочисленность людских ресурсов ЮНВТО; и с) возможно придется дополнить бюджет проекта МСУГС для покрытия расходов на внедрение улучшенных систем ИТ или внедрение ERP.

40. Результаты проведенного внутреннего анализа показывают, что внедрение системы ERP в ЮНВТО представляется нецелесообразным, учитывая относительно малые размеры Организации, а также значительную стоимость установки, обеспечения соответствия требованиям ЮНВТО и поддержки. Поэтому, Генеральный секретарь пришел к выводу о том, что наиболее подходящей альтернативой для удовлетворения будущих потребностей ЮНВТО является совершенствование системы ISIS. Ее обновление планируется проводить помодульно, с учетом имеющихся у ЮНВТО финансовых и людских ресурсов.

41. По каждому модулю будет готовиться подробный план работы. В Приложении IV к настоящему документу содержится резюме основных промежуточных этапов улучшения системы ISIS.

42. Наем технических экспертов по ИТ. После длительного конкурсного процесса, в феврале 2013 года была выбрана международная компания для проведения функционального анализа и программирования ИТ спецификаций для системы ISIS. Как было разъяснено выше, работа по внедрению систем финансового и бюджетного управления началась в марте 2013 года и, как ожидается, завершится во втором квартале 2014 года. Таким образом, дальнейшее совершенствование системы ISIS как вид деятельности, осуществляемой на последующем этапе, может начаться в 2014 году.

43. Секретариат оценил проведенную подрядчиком до настоящего времени работу по следующим аспектам: а) подрядчик выполнил все предусмотренные контрактом задачи в установленные сроки, б) подрядчик – это компания, качество работы которой оценивается как в высшей степени удовлетворительное, с) с февраля 2014 года он снизил плату за свои услуги на 4% и отказался от своего права на повышение цены в связи с ростом индекса потребительских цен, и d) продолжение предоставления этим подрядчиком услуг обеспечит непрерывность ИТ программирования, что даст экономию времени и средств. В связи с этим, Генеральный секретарь, принимая во внимание пункты VI.35(b)(iv) и (viii) Подробных финансовых правил

ЮНВТО, счел, что использование официальных методов запрашивания предложений для найма другой ИТ компании не отвечает наилучшим интересам ЮНВТО и решил продлить контракт с этим подрядчиком для завершения всех новых модулей, сохраняя при этом те же конкурентные цены и условия, вместо того, чтобы проводить новый конкурсный отбор.

IV. Меры, которые надлежит принять Исполнительному совету

44. Исполнительному совету предлагается:

- a) принять к сведению введение в действие МСУГС ЮНВТО с 1 января 2014 года и выраженное Внешними ревизорами одобрение в отношении проведенной в 2013 году работы по проекту МСУГС;
- b) принять к сведению представленный в настоящем документе порядок учета внешних организаций ЮНВТО в финансовых ведомостях ЮНВТО, применяемый с 1 января 2014 года в соответствии с МСУГС;
- c) одобрить предлагаемый в настоящем документе подход к осуществлению работы в области ИТ на последующем после внедрения МСУГС этапе, и принять к сведению решение Генерального секретаря сделать исключение в отношении проведения конкурсного отбора экспертов по ИТ для реализации последующего этапа МСУГС;
- d) просить Генерального секретаря продвигать работу по осуществлению проекта МСУГС;
- e) принять к сведению намерение Генерального секретаря рассмотреть альтернативные возможности для финансирования обязательств, связанных с обеспечением материальных прав сотрудников после прекращения службы и представить ИС предложения после проведения обсуждений с Рабочей группой по вопросам медицинского страхования после выхода на пенсию Сети по финансовым и бюджетным вопросам ООН; и
- f) утвердить рекомендацию по корректировке бюджетных ассигнований в соответствии с расчетной ежегодной текущей стоимостью обслуживания пособий и льгот сотрудников в последующих бюджетах ЮНВТО, начиная с двухлетнего периода 2016-2017 гг.

Annex I. Recognition and funding of after-service employee benefit liabilities

A. Introduction

1. The purpose of this document is to update the EC on the implications of IPSAS implementation and in particular in respect of after-service employee benefits liabilities. These benefits comprise long-term liabilities such as accrued annual leave, end of service benefits (repatriation grants, removal expenses and repatriation travel) and after-service health insurance (ASHI).
2. As reported in earlier submissions to the EC on this subject the most significant impact under IPSAS in terms of liability recognition in the Financial Statements under the accrual accounting principle is in the area of after-service employee benefits. IPSAS requires full recognition of such liabilities in the annual Financial Statements on an accrual basis; that is to say the liabilities for after-service employee benefits earned by staff and retirees at the date of the Financial Statements are recognized. As with most UN system organizations UNWTO, prior to the introduction of IPSAS, charged expenditures and met its liabilities for after-service employee benefits on a pay-as-you go basis.
3. The after-service employee benefit liabilities are independently determined through actuarial valuation by an external provider. The most recent actuarial valuation was received in November 2013 and provided the liability at 31 December 2012 and the current service and interest costs for 2013 and 2014.
4. With the introduction of IPSAS in the UN system a more uniform approach to the actuarial assumptions used to determine the after-service employee liabilities, and in particular those for ASHI, has been applied by UN system organizations. In previous actuarial studies (the most recent for UNWTO being at 31 December 2007) the liabilities were based on the expected premiums applicable to retired staff whereas under the IPSAS 25 standards the liabilities reflect the expected claims based on current claims experience of retired staff. In addition changes in headcount, improved mortality rates and medical cost increases impacted on the liabilities for ASHI for all UN system organizations. The changes in the actuarial assumptions between 2007 and 2013 have resulted in an increased level of liability for earned after-service employee benefit liabilities.
5. There are two separate issues to be considered in respect of after-service employee benefit liabilities. These are: (a) recognition of the liabilities in the Financial Statements, and (b) options for the eventual full funding of the liabilities and investment of funded liabilities.

B. Recognition

6. On the basis of the November 2013 actuarial study the closing balances of the Financial Statements at 31 December 2013 will be adjusted to provide the opening balances at 1 January 2014 to include the full after-service employee benefit liabilities as required under IPSAS.
7. The after-service employee benefit liabilities at 31 December 2013/1 January 2014 as determined by actuarial valuation are as follows:

After-service employee benefit liability	EUR/EBPO
ASHI (after-service health insurance)	9,194,000
End of service benefits	900,000
Accrued leave	616,000
Total liability to be recognized	10,710,000
Funded liability	1,256,938
Unfunded liability	9,453,062

8. The amount of EUR 10,710,000 is to be recognized as an IPSAS adjustment at the 1 January 2014 through a charge against the accumulated surplus of EUR 9,453,062, utilization of the funded reserve of EUR 1,256,938 and the establishment of a payable/accrual for the after-service employee benefits liabilities.

9. The 2014 current service costs calculated by the Actuaries for the after-service employee liabilities listed above as are EUR 402,000.

10. As reported in earlier documents on progress to the implementation of IPSAS the recognition of liabilities on an accrual basis is a financial accounting reporting issue. Therefore the recognition of the liabilities in full has no immediate impact on the budgetary resources of UNWTO or on the cash resources available for the organizations programmes. However there is a need to plan for the funding of the liabilities over time.

11. While IPSAS requires the recognition of after-service employee benefit liabilities on an accrual basis in an organization's Financial Statements the question of the funding of such liabilities is a matter for the individual organization to decide upon. There is no obligation on an organization reporting under IPSAS to specifically fund such liabilities but in the interests of sound financial management the organization should develop a plan to ensure funding in the future.

12. Most UN system organizations have needed to consider options to fund the after-service employee benefit liabilities which were previously met from current budgetary appropriations on a pay-as-you go basis. A number of UN system organizations do not have the employee liabilities fully funded and have adopted or are considering a range of options to achieve full funding over time.

13. Based on the 2007 actuarial study on UNWTO ASHI liabilities, UNWTO made annual budgetary appropriations for after-service employee liabilities which amounted to EUR 600,000 for the biennia 2010-2011 and 2012-2013 plus additional allocation from surplus amounting to some EUR 800,000. This has ensured that part of the liability has been funded up to EUR 1,256,938. Following this practice, UNWTO has included in its 2014 budget an amount of EUR 300,000 in order to cover the annual current service costs. Based on the 2011 actuarial study on after-service employee benefits, this amount is considered not sufficient in view of the estimated current service cost for 2014 (EUR 402,000). Therefore, it is recommended to adjust this budgetary appropriation in accordance with service costs in forthcoming budgets.

14. However the funding of the gap (EUR 9,453,062) between the present employee benefit liabilities reported under IPSAS at 1 January 2014 (EUR 10,710,000) and the funding presently set aside (EUR 1,256,938) needs to be considered and the following section discusses options for funding the unfunded employee benefit liabilities.

15. During the external audit of the 2013 financial accounts of the Organization carried out in March 2014, the EAs noted on their report on the "Organization's administrative accounts for the financial year 2013" (CE/98/3 II)(d), that "We recommend that UNWTO prepares a comprehensive plan to meet its post-retirement liabilities in the future".

C. Options for the funding of Employee Benefit Liabilities

16. Based on the experience of other UN system organizations in dealing with this issue the following options for the funding of employee benefit liabilities need to be explored by the Secretariat before presenting a funding plan for the consideration by the EC.

17. The Secretariat will discuss options with the EC during 2014-2015 with a view to presenting a proposed funding plan to cover the employee benefits liabilities. The options proposed for discussion are intended to avoid: (a) any negative impact on the programmes of the organization or, (b) introducing significant new resource request to member states through the budgetary processes.

18. In presenting possible options the Secretariat will propose a range of time lines to achieve full funding.

19. The options for funding may include

- (a) Adjustment of the budgeted standard salary costs;
- (b) Inclusion in future budgets of an annual charge specifically related to employee benefit liability funding;
- (c) Utilization of annual budgetary surpluses up to an agreed maximum until full funding is achieved; или
- (d) A combination of some or all of the above.

20. In addition and with a view to reducing future expenditure on employee benefits a review of the current ASHI scheme may be undertaken to consider the possibility and implications of changes to the scheme including to the periods of service before eligibility and in the extent of the ASHI coverage. The implications of a single health insurance rate for active staff and retirees may also be analyzed having regard to the variations between premiums and claims.

21. The Secretariat may also consider undertaking an asset/liability study on long-term employee benefits and discuss options for the investment of funds set aside for employee benefit liabilities including the possible pooling of funds with other UN System Organizations.

22. It is particularly important to note that the subject of the definition, funding and management of employee benefit liabilities and in particular ASHI within the United Nations system is to be analyzed by the ASHI Working Group of the UN Finance and Budget Network under the auspices of the Chief Executives Board with a view to identifying actions to be taken developing common approaches by United Nations System organizations.

23. UNWTO will therefore closely follow developments in the work of this UNFBN Working Group and in other UN organizations prior to presenting of proposals to the EC on the funding of after-service employee benefit liabilities.

Annex II. IPSAS education and training

1. The following table shows the IPSAS and IT courses conducted in 2013, including the UNTFAS e-learning material and the courses to be disseminated during 2014 by audience:

Audience	2013		2014 IPSAS & IT courses
	IPSAS & IT Courses	UNTFAS e-learning	
All staff	Sessions on: - Templates I - Basic Course of IPSAS - Agreements and templates	- Orientation to IPSAS	- Reports and IT connectivity - Templates II - Others depending on necessity
Administration Division and Publication Store staff	20 sessions on: - Property Plant and Equipment - Intangible Assets - Accruals and expenses - Publications and inventory - Traveling through new procedures - Employee Benefits - Accruals and expenses - Cash and cash equivalents		- Employee Benefits - Intangible Assets - Others depending on necessity
Budget and Finance (BDFN) staff	30 sessions on: - Introduction to IPSAS - Contributions and VAT - Property plant and equipment - Intangibles - Legal and contract, contingent liabilities and contingent assets - Travel - Leases - Accruals and expenses - Open and closing process - Публикации - Employee benefits - Cash and cash equivalents - IT courses	- Accrual Basis - Accounting for PPE - Accounting for Inventories - Accounting for Employee Benefits - Accounting for Leases - Provisions - Contingent Liabilities and Contingent Assets	- COA - Net equity and reserves - PSC - PCA and SCA - Others depending on necessity

Annex III. Accounting treatment of UNWTO satellites

1. The following table shows the relationship between the different satellites and UNWTO from the IPSAS point of view and well as its effect on UNWTO Financial Statements up to 31 December 2013 and from 1 January 2014 onwards, that is, under IPSAS:

Satellite		Relationship	Up to 31/12/2013	From 01/01/2014
RSOAP (Regional Support Office of Asia and the Pacific)		Part of UNWTO	Only revenue and expense part of UNWTO accounting documents	It will be fully part of UNWTO Financial Statements
STEP Founda tion	Up to Aug 2013	Controlled entity.	Not part of UNWTO accounting documents	
	From Sept 2013	Independent from UNWTO In Aug 2013 the UNWTO 20th General Assembly (GA) decided to transform the ST- EP Foundation into an independent international organization (A/RES/622(XX))		Not applicable (n.a.) – not part of UNWTO Financial Statements because UNWTO has no direct control over the STEP. No materiality in respect to total UNWTO resources.
Themis Foundation		Joint venture	Not part of UNWTO accounting documents	It will be part of UNWTO Financial Statements
TOI (Tour Operators' Initiative for Sustainable Tourism Development)		Independent from UNWTO	Not part of UNWTO accounting documents	Not applicable (n.a.) – not part of UNWTO Financial Statements. Amended MOU between TOI and UNWTO signed in 2014
International Centre for Knowledge Management on Meetings and Events		Independent from UNWTO	Not part of UNWTO accounting documents	Not applicable (n.a.) – not part of UNWTO Financial Statements
Silk Road Tourism Office		Associate to UNWTO	Not part of UNWTO accounting documents	Not applicable (n.a.) – not part of UNWTO Financial Statements because there is no way of ascribing ownership.
International Documentation and Research Centre on Industrial heritage for Tourism		Independent from UNWTO	Not part of UNWTO accounting documents	Not applicable (n.a.) – not part of UNWTO Financial Statements

Annex IV. Main milestones to enhance ISIS

1. The following table shows a summary of the main milestones to enhance ISIS (Integrated Support Information System):

2014/2015	· Purchases module (work plan, analysis, implementation and validation) · Accounts payable module (work plan, analysis, implementation and validation) · Progress report to EC · Training · Completion and go live modules
2015/2016	· Consumables/inventories module (work plan, analysis, impl. and validation) · Sales module (work plan, analysis, implementation and validation) · Accounts receivable module (work plan, analysis, implementation and validation) · Progress report to EC · Training · Completion and go live modules
2016/2017	· Travel module (work plan, analysis, implementation and validation) · HR module (work plan, analysis, implementation and validation) · Procurement module (work plan, analysis, implementation and validation) · Progress report to EC · Training · Completion and go live modules