

ОБЪЕДИНЕННЫЙ ИНСТИТУТ ЯДЕРНЫХ ИССЛЕДОВАНИЙ

ФИНАНСОВЫЕ НОРМЫ

Дубна 2004

ОГЛАВЛЕНИЕ

СТАТЬЯ 1. Финансовый год.....	3
СТАТЬЯ 2. Финансовый комитет.....	3
СТАТЬЯ 3. Бюджет.....	3
Подготовка бюджета.....	3
Форма бюджета.....	4
Утверждение бюджета.....	4
СТАТЬЯ 4. Расходы бюджета.....	4
СТАТЬЯ 5. Финансирование.....	6
Взносы.....	6
Другие доходы.....	6
СТАТЬЯ 6. Бухгалтерский учет и отчетность.....	7
СТАТЬЯ 7. Хранение и инвестирование средств.....	8
СТАТЬЯ 8. Внутренний контроль.....	9
Контракты и закупки.....	9
Списание потерь.....	10
СТАТЬЯ 9. Аудит.....	11
Утверждение аудитора.....	11
Аудиторское заключение.....	11
СТАТЬЯ 10. Финансовое планирование.....	11
СТАТЬЯ 11. Общие условия.....	12
Вступление в силу и поправки.....	12
Приложение 1. Финансовый комитет.....	13
Приложение 2. Бюджет.....	16
Приложение 3. Взносы.....	18

Финансовые нормы регулируют финансовую деятельность Объединенного института ядерных исследований. В соответствии со статьей 7 Финансового протокола они одобрены Финансовым комитетом ОИЯИ 19–20 февраля 2004 г. и утверждены Комитетом полномочных представителей правительств государств-членов ОИЯИ 18–19 марта 2004 г.

Утверждены изменения Комитетом полномочных представителей правительств государств-членов Института 22–23 марта 2007 года.

СТАТЬЯ 1 Финансовый год

Норма 1.1. Финансовый год Объединенного института ядерных исследований (в дальнейшем именуемого «Институт») считается с 1 января по 31 декабря.

СТАТЬЯ 2 Финансовый комитет

Норма 2.1. Финансовый комитет является органом Комитета полномочных представителей (в дальнейшем именуемого «КПП»). В состав Финансового комитета каждое государство-член Института направляет одного представителя.

Норма 2.2. Условия деятельности и правила процедуры Финансового комитета Института определены в приложении 1 «Финансовый комитет».

СТАТЬЯ 3 Бюджет

Подготовка бюджета

Норма 3.1. Директор Института (в дальнейшем именуемый «директор») представляет до 15 октября полномочным представителям правительств государств-членов Института проект бюджета на очередной финансовый год.

Норма 3.2. Проект бюджета содержит детальную информацию о доходах и расходах в течение очередного финансового года и составляется в долларах США.

Форма бюджета

Норма 3.3. Бюджет разбивается на разделы и статьи в форме, определенной Финансовым комитетом. Он сопровождается:

- а) анализом исполнения бюджета текущего года;
- б) оценкой доходов и расходов в течение текущего года вместе с объяснением отклонений от утвержденных показателей;
- в) перечнем финансовых обязательств со сроком уплаты в очередном финансовом году;
- г) объяснением любых других вопросов, которые директор считает необходимым вынести на рассмотрение Финансового комитета;

Утверждение бюджета

Норма 3.4. КПП рассматривает и утверждает бюджет на очередной финансовый год, получив рекомендации после рассмотрения проекта бюджета на заседании Финансового комитета.

Норма 3.5. Утверждая бюджет на очередной финансовый год, КПП этим определяет величину доходов, которые будут обеспечены взносами государств-членов и другими источниками доходов Института.

Норма 3.6. Сроки и правила подготовки и утверждения бюджета, внесения в него изменений определены в приложении 2 «Бюджет».

СТАТЬЯ 4 Расходы бюджета

Норма 4.1. После утверждения КПП бюджета на очередной финансовый год директор может принимать финансовые обязательства и осуществлять платежи в установленных целях и в пределах доступных финансовых ресурсов.

Если срок платежа по обязательствам не наступает в течение финансового года, в котором было сделано представление на их оплату, необходимая сумма должна быть в конце года зарезервирована, чтобы эти обязательства были исполнены по мере наступления срока платежа.

В исключительных случаях после согласования с Финансовым комитетом исполнение отдельных статей расходов может быть отложено или перенесено на следующий год, чтобы выполнить обязательства или осуществить программу текущего финансового года. Все другие неисполненные статьи расходов или их часть теряют силу в конце финансового года.

Норма 4.2. Расходы по основным разделам и статьям, увеличенные по сравнению с бюджетными заданиями, представляются Финансовому комитету и КПП для одобрения в течение финансового года, в котором они осуществлены, если не превышена общая утвержденная сумма расходов.

Директор информирует Финансовый комитет и КПП прежде, чем осуществлять расходы, превышающие бюджетные задания, если это может повлиять на общую утвержденную сумму взносов. Финансовый комитет и КПП принимают решение о таком увеличении расходов или в форме письменного уведомления, или на следующем заседании после получения информации от директора.

Норма 4.3. Директор в течение года по мере необходимости, но не реже одного раза в квартал, информирует Финансовый комитет о финансовом положении Института и исполнении бюджета.

Если этого требует финансовая ситуация, директор имеет полномочия ограничить или приостановить расходы, предусмотренные в бюджете, до того, как будут приняты соответствующие решения Финансового комитета и КПП. Директор в месячный срок сообщает об этом Финансовому комитету или вносит предложение о созыве его внеочередного заседания. Финансовый комитет дает рекомендации КПП для рассмотрения данного вопроса. Рекомендации Финансового комитета и решения КПП могут быть направлены в форме письменного уведомления.

СТАТЬЯ 5 Финансирование

Взносы

Норма 5.1. Расходы бюджета финансируются из взносов государств-членов Института согласно шкале, установленной в соответствии со статьей 17 Устава и статьей 5, пунктом 1 Финансового протокола, а также из других доходов в соответствии со статьей 4 Финансового протокола.

После утверждения бюджета КПП организует уплату взносов таким образом, чтобы гарантировать надлежащее финансирование работы Института. КПП поручает директору информировать государства-члены Института о размере их взносов и сроках, в которые должны быть осуществлены платежи.

Норма 5.2. Взносы уплачиваются государствами-членами Института в свободно конвертируемой валюте.

Норма 5.3. Если исполнение бюджета по доходам и расходам может быть нарушено в результате колебания валютных курсов, директор сообщает Финансовому комитету и КПП, какие шаги должны быть предприняты с целью исправления ситуации, и получает их одобрение в порядке, предусмотренном нормой 4.2.

Институт проводит все операции по обмену валют, необходимые для обеспечения его потребностей в денежных средствах.

Норма 5.4. Принципы и правила установления шкалы взносов, особенности их применения, а также порядок уплаты взносов государствами-членами Института определены в приложении 3 «Взносы».

Другие доходы

Норма 5.5. При определении общей суммы доходов Института учитываются доходы, поступающие из других источников в соответствии со статьей 4 Финансового протокола, а также дефицит или профицит бюджетов предыдущих лет.

СТАТЬЯ 6 Бухгалтерский учет и отчетность

Норма 6.1. Бухгалтерский учет в Институте ведется в соответствии с законодательством страны местонахождения и международными стандартами в национальной валюте страны местонахождения Института с пересчетом в доллары США.

В учете используется курс рубля Российской Федерации по отношению к доллару США, установленный Центральным банком Российской Федерации на день осуществления финансовой операции.

В балансе Института отражаются собственные и привлеченные средства и имущество, которое он имеет для обеспечения выполнения своей уставной деятельности.

Норма 6.2. Институт использует депозитные, резервные и другие счета при условии и для целей, которые должны быть одобрены Финансовым комитетом. Если не предусмотрено иное, такие счета необходимо вести в соответствии с Финансовыми нормами.

По всем депозитным, резервным и другим счетам должен вестись отдельный учет.

Норма 6.3. Директор обеспечивает ведение соответствующего бухгалтерского учета и представляет полномочным представителям годовую и квартальную отчетность, которая раскрывает следующую финансовую информацию:

- а) доходы и расходы, относящиеся ко всем средствам и счетам;
- б) исполнение бюджетных заданий, включая:
 - первоначальные бюджетные задания;
 - утвержденные расходы сверх бюджетных заданий;
 - любые другие расходы;
- в) финансовые активы и обязательства Института.

Директор также предоставляет полномочным представителям и членам Финансового комитета любую другую информацию, которая может быть необходима для анализа финансового положения Института.

СТАТЬЯ 7

Хранение и инвестирование средств

Норма 7.1. Директор определяет банк или банки, в которых размещаются средства Института в стране местонахождения и в других странах. Он представляет информацию об открытых счетах Финансовому комитету, который при необходимости сообщает об этом КПП.

Норма 7.2. Все денежные средства, полученные согласно условиям Статьи 5 Финансовых норм, поступают на счета Института. Каждый платеж от имени Института осуществляется при совместной подписи директора и главного бухгалтера, которые могут, если потребуется, уполномочить других сотрудников подписать документы, не снимая свою собственную ответственность. Ведется учет всех сотрудников, которым разрешена подпись в соответствии с этой нормой.

Норма 7.3. Для незначительных расходов могут использоваться наличные средства, размер которых устанавливается в соответствии с законодательством страны местонахождения Института.

Норма 7.4. Средства, не являющиеся необходимыми для безотлагательных платежей, могут быть инвестированы на срок не более 1 года в соответствии с нормами, которые директор согласовывает с Финансовым комитетом. Доход, полученный от инвестиций, используется для выполнения основных целей и задач, определенных нормативными документами Института.

Директор включает в финансовую информацию, представленную КПП и Финансовому комитету, сведения об инвестициях, осуществляемых в текущем финансовом году.

СТАТЬЯ 8 Внутренний контроль

Норма 8.1. Директор обеспечивает:

а) представление для одобрения Финансового комитета финансовых процедур, разработанных с целью обеспечить эффективное финансовое управление;

б) проведение инвентаризации имущества;

в) хранение первичной документации о поступлении и выбытии запасов;

г) предоставление аудиторам вместе с годовой отчетностью обоснования необходимых запасов, активов и обязательств Института;

д) осуществление всех платежей на основе необходимых документов, и гарантию, что соответствующие услуги или товары получены, а условия контракта соблюдены;

е) определение сотрудников, которые могут получать денежные средства и принимать обязательства от имени Института;

ж) осуществление внутреннего финансового контроля и гарантию:

- надлежащего выполнения процедур получения, хранения и распоряжения всеми денежными и другими финансовыми ресурсами Института;
- соответствия обязательств или расходов условиям, утвержденным КПП, или правилам ведения депозитных, резервных и специальных счетов;
- наиболее эффективного использования ресурсов Института.

Контракты и закупки

Норма 8.2. Директор устанавливает в качестве одной из форм финансового контроля правила приобретения оборудования, запасов и других объектов, включая правила проведения тендеров и получения предложений по поставкам.

В интересах Института общая политика приобретения товаров и услуг должна отвечать следующим требованиям:

- обеспечивать, чтобы предложения по поставкам соответствовали всем необходимым техническим и финансовым требованиям;

- обеспечивать максимально возможное снижение общих издержек для Института.

Приобретение товаров и услуг осуществляется на следующих принципах:

- должно быть получено несколько конкурентных предложений на покупку товаров и услуг, за исключением случаев приобретения товаров и услуг у единственного поставщика;
- контракты должны заключаться только с поставщиком, предложение которого при прочих равных условиях гарантирует самую низкую цену;
- приоритет должен быть отдан поставщикам из государств-членов Института.

Норма 8.3. Общая политика продажи собственности Института осуществляется на следующих принципах:

- должно быть получено несколько конкурентных предложений на покупку по любой позиции, выставленной на продажу;
- в первую очередь должны быть рассмотрены предложения от покупателей, расположенных в государствах-членах Института;
- контракты должны заключаться с покупателем, чье предложение содержит самую высокую цену, а гарантии оплаты являются удовлетворительными.

Списание потерь

Норма 8.4. Директор может разрешить списание со счетов потерь денежных средств, запасов, оборудования и других активов на общую сумму до 50,0 тыс. долларов США в течение финансового года при условии, что такое списание является необходимым. Списание со счетов на сумму, превышающую 50,0 тыс. долларов США, требует разрешения Финансового комитета в порядке, предусмотренном нормой 4.2.

Сведения обо всех подобных списаниях со счетов в течение каждого финансового периода представляются аудиторам вместе с годовой и квартальной отчетностью.

СТАТЬЯ 9

Аудит

Утверждение аудитора

Норма 9.1. КПП по предложению Финансового комитета утверждает аудиторов с полномочиями на один год.

Аудиторы проводят проверку финансовой деятельности Института за отчетный год, согласно плану, установленному Финансовым комитетом. Аудиторская проверка, в частности, удостоверяет соответствие расходов утвержденным бюджетным ассигнованиям.

Норма 9.2. КПП может в любое время направлять аудиторов, чтобы провести внеочередную проверку всей или части финансовой отчетности Института.

Норма 9.3. Директор предоставляет аудиторам, утвержденным КПП, необходимую финансовую отчетность для проведения проверки не позднее 31 марта следующего финансового года.

Аудиторское заключение

Норма 9.4. Аудиторы представляют заключение Финансовому комитету не позднее 31 мая следующего финансового года. Финансовый комитет представляет КПП свои комментарии к аудиторскому заключению, если таковые имеются. Аудиторское заключение утверждается на сессии КПП.

СТАТЬЯ 10

Финансовое планирование

Норма 10.1. С целью определения и уточнения перспектив Института, научного и финансового участия государств-членов в его деятельности в Институте разрабатываются долгосрочные программы развития на период 5–10 лет.

Норма 10.2. В рамках долгосрочных программ директор руководит подготовкой среднесрочных финансовых планов Института на трехлетний

период, которые носят скользящий характер и ежегодно корректируются с учетом основных факторов, влияющих на развитие Института.

Норма 10.3. Долгосрочные и среднесрочные программы и планы должны быть рассмотрены Ученым советом, получить одобрение Финансового комитета, после чего они утверждаются на сессии КПП.

СТАТЬЯ 11 Общие условия

Норма 11.1. Если в течение финансового года директору необходимо получить рекомендации или решения Финансового комитета или КПП по вопросам финансовой деятельности Института, такие рекомендации или решения могут быть получены в форме письменных уведомлений от членов Финансового комитета или полномочных представителей правительств государств-членов Института.

Вступление в силу и поправки

Норма 11.2. Данные нормы вступают в силу с момента их утверждения КПП. Дополнения и поправки утверждаются КПП. В случае конфликта между настоящими нормами и условиями Устава и Финансового протокола, последние имеют более высокую юридическую силу.

ФИНАНСОВЫЙ КОМИТЕТ

Финансовый комитет образуется как орган КПП в соответствии со статьями 21 и 23 Устава и статьей 1 Финансового протокола Института.

Финансовый комитет руководствуется в своей деятельности положениями Устава и Финансового протокола, Финансовыми нормами и устанавливает свои правила процедуры.

Финансовый комитет:

а) осуществляет контроль за финансовой деятельностью Института, проверяет правильность исполнения бюджета директором;

б) дает заключение по представленному директором проекту бюджета на очередной финансовый год, а также по отчету об исполнении бюджета в текущем финансовом году;

в) определяет нормы, регулирующие финансовую деятельность Института, дает Комитету полномочных представителей рекомендации по совершенствованию финансовой деятельности Института, а также консультации по любому другому финансовому вопросу.

Финансовый комитет выполняет также другие обязанности и несет ответственность в вопросах, определенных КПП, и может осуществлять от имени КПП делегированные ему права.

I. Членство в Финансовом комитете

Финансовый комитет включает в свой состав по одному представителю от каждого государства-члена Института, назначение, отзыв и замену которого производит полномочный представитель правительства государства.

II. Заседания Финансового комитета

1. Заседание Финансового комитета считается правомочным, если на нем присутствует не менее 2/3 его состава. На заседании Финансового

комитета избирается председатель Финансового комитета, полномочия которого действуют в течение одного года.

2. Финансовый комитет проводит свои заседания не реже одного раза в год и направляет полномочным представителям протоколы своих заседаний.

3. По поручению КПП, по инициативе председателя КПП, по предложению председателя Финансового комитета или предложению директора, согласованным с председателем КПП, проводятся внеочередные заседания Финансового комитета.

III. Порядок принятия решений

1. В голосовании участвуют только члены Финансового комитета, назначенные согласно разделу I настоящего приложения.

2. Решения Финансового комитета считаются принятыми, если за них проголосовали не менее $2/3$ участвующих в голосовании.

3. Рекомендации Финансового комитета принимаются простым большинством участвующих в голосовании.

IV. Повестка дня заседаний

1. Финансовый комитет может включать в повестку дня любые вопросы финансовой деятельности Института. При этом Финансовый комитет обязан рассматривать на своих заседаниях следующие вопросы:

а) Оценка параметров проекта бюджета на очередной финансовый год и любых дополнительных или измененных бюджетов.

б) Определение размера взносов государств-членов Института и условий, в соответствии с которыми должны быть уплачены взносы государствами-членами в целях финансирования Института.

в) Установление формы предоставления проекта бюджета и отчетности.

г) Рассмотрение годовых отчетов об исполнении бюджета Института.

д) Определение обязанностей аудиторов и рассмотрение аудиторских заключений.

2. При необходимости Финансовый комитет может рассматривать на своих заседаниях такие вопросы, как:

а) Расходы, превышающие задания по разделам бюджета, а также перенос расходов с одной статьи бюджета на другую.

б) Открытие и цели использования депозитных, резервных и специальных счетов.

в) Правила и процедуры инвестирования средств.

г) Последствия колебаний валютных курсов и рекомендации по мерам, не допускающим нанесения ущерба бюджету Института.

д) Финансовые последствия принятия новых государств-членов Института.

е) Любые финансовые или бухгалтерские вопросы, на которые указано в заключениях аудиторов.

ж) Принятие подарков, которые могут повлечь за собой финансовые обязательства Института.

3. По решению Финансового комитета, КПП и по предложению директора в повестку дня могут быть включены другие вопросы.

V. Протокол заседания

Протокол заседания Финансового комитета ведется секретариатом заседания и подписывается членами Финансового комитета.

БЮДЖЕТ

1. Порядок финансирования деятельности Института, формирования и исполнения бюджета регулируется Финансовым протоколом, который является неотъемлемой частью Устава Института, и Финансовыми нормами.

2. Директор руководит составлением проекта бюджета Института на очередной финансовый год и ежегодно до 15 октября представляет его полномочным представителям правительств государств-членов Института.

3. Директор или уполномоченный им сотрудник Института представляет проект бюджета Финансовому комитету и КПП.

4. Финансовый комитет даёт заключение и рекомендации КПП по представленному проекту бюджета на очередной финансовый год, а также по отчету об исполнении бюджета в текущем финансовом году.

5. КПП в соответствии со статьей 17 Устава утверждает ежегодный бюджет Института, уточненный с учетом рекомендаций Финансового комитета.

6. КПП может поручить директору представить проект дополнительного бюджета для целевого финансирования крупных базовых установок и объектов. Как правило, проект дополнительного бюджета представляется одновременно с проектом бюджета на очередной финансовый год.

7. Бюджет института формируется из следующих источников:

- а) взносы государств-членов Института;
- б) целевое финансирование научных проектов;
- в) средства, получаемые по договорам и протоколам о научно-техническом сотрудничестве;
- г) доходы от хозяйственной деятельности Института;
- д) доходы от использования интеллектуальной собственности;
- е) иные доходы.

8. Расходы бюджета по основным направлениям научной деятельности Института определяются с учетом рекомендаций Ученого совета Института и решений КПП.

9. При формировании проекта бюджета обеспечивается его прозрачность, равенство доходов и расходов, соответствие международным стандартам.

10. Бюджет Института должен быть представлен в следующей форме:

10.1. В первой части расходы бюджета сформированы консолидировано с разбивкой на четыре основных статьи — «Персонал», «Энергия/вода», «Материальные затраты» и «Выплата долга» —

- По лабораториям, подразделениям и научным направлениям Института.
- По видам деятельности: научные исследования, базовые установки, техническое и административное обслуживание (инфраструктура лабораторий и инфраструктура Института).

Отдельно показаны расходы на выплату грантов дирекции и грантов полномочных представителей.

Доходы бюджета представлены в следующем виде: взносы государств-членов Института и средства, получаемые по соглашениям, договорам и протоколам о научно-техническом сотрудничестве. При наличии других источников доходов они также включаются в бюджет Института.

В первой части бюджета приводится статистика по персоналу Института, а также даются пояснения к финансово-экономическим условиям, валютным курсам и ценовым параметрам, заложенным в бюджет.

10.2. Во второй части содержится подробная расшифровка всех статей расходов бюджета по лабораториям и подразделениям Института, видам деятельности, базовым установкам, научным темам, содержащимся в утвержденном Проблемно-тематическом плане Института.

11. Директор несет ответственность за исполнение бюджета Института.

12. В течение финансового года директор по своей инициативе или по предложению КПП может представить Финансовому комитету пересмотренный бюджет в форме, соответствующей годовому бюджету. Финансовый комитет рассматривает данный бюджет и передает его КПП для принятия решения.

ВЗНОСЫ

1. КПП в соответствии со статьей 17 Устава и статьей 5 Финансового протокола устанавливает и пересматривает шкалу и размер взносов и государств-членов Института, а также определяет размеры, сроки и порядок внесения взносов других организаций и учреждений, участвующих в отдельных проектах Института.

2. Взносы государств-членов Института устанавливаются по специальной шкале, которая должна базироваться на показателях валового национального продукта или национального дохода государств-членов Института и отражать реальное участие каждого члена Института в его деятельности. Размер взноса устанавливается в долларах США на основе утвержденной КПП шкалы взносов и планируемого дохода бюджета Института на очередной финансовый год.

3. Шкала взносов устанавливается КПП ежегодно. Бюджет Института и взносы на «n» год утверждаются на сессии КПП в марте «n» года, а используемая в расчетах шкала взносов определяется в зависимости от шкалы взносов в ООН на «n-1» год.

Шкала взносов на «n+1» год направляется в государства-члены Института для согласования с правительствами в декабре «n-1» года вместе с проектом бюджета Института на «n» год. Взносы на «n+1» год базируются на шкале взносов в ООН на «n» год и предварительно утверждаются на сессии КПП в марте «n» года.

4. При вступлении в Институт новых членов или при выходе из него какого-либо члена шкала взносов пересматривается.

5. Финансовый комитет рассматривает и предлагает КПП размер взноса нового члена Института.

6. При определении взносов государств-членов Института КПП может:

а) принять во внимание любые особые обстоятельства государства-члена Института и соответственно изменить его взнос;

б) установить, чтобы государства, вступающие в члены Института, дополнительно к текущему взносу сделали специальный взнос в капитальные

расходы, уже произведенные Институтом по научным программам, в которых данные государства принимают участие.

7. Взносы уплачиваются в свободно конвертируемой валюте.

8. В счет уплаты взносов государствами-членами Института может засчитываться стоимость поставок оборудования, материалов, услуг и отдельных работ по заказам Института. Сроки поставок определяются контрактами. Доля таких поставок во взносах государств-членов Института устанавливается Финансовым комитетом и по его поручению регулируется в течение финансового года директором.

9. По решению КПП в счет уплаты взносов или погашения задолженности по взносам государств-членов Института могут быть зачислены финансовые вклады, предназначенные на целевое финансирование научных проектов Проблемно-тематического плана Института.

10. КПП может разрешить стране местонахождения Института уплачивать до 80% своего взноса в национальной валюте.

11. Уплата взносов государствами-членами Института производится ежеквартально в размере не менее 1/4 годовой суммы взноса. В первом квартале очередного финансового года государство-член Института может уплатить часть взноса в размере не менее 1/4 взноса предыдущего года.

12. Взносы государств-членов Института, уплаченные в свободно конвертируемой валюте, в целях финансового учета пересчитываются в доллары США в момент поступления на банковские счета Института.