



**Исполнительный совет  
Программы развития  
Организации Объединенных  
Наций, Фонда Организации  
Объединенных Наций в области  
народонаселения и Управления  
Организации Объединенных  
Наций по обслуживанию проектов**

Distr.: General  
23 April 2012

Russian  
Original: English

Ежегодная сессия 2012 года  
25–29 июня 2012 года, Женева  
Пункт 12 предварительной повестки дня  
ЮНФПА – внутренняя ревизия и надзор

**ФОНД ОРГАНИЗАЦИИ ОБЪЕДИНЕННЫХ НАЦИЙ  
В ОБЛАСТИ НАРОДОНАСЕЛЕНИЯ**

**ДОКЛАД ДИРЕКТОРА ОТДЕЛА СЛУЖБ НАДЗОРА О ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ЮНФПА  
В ОБЛАСТИ ВНУТРЕННЕЙ РЕВИЗИИ И НАДЗОРА В 2011 ГОДУ**

*Резюме*

Настоящий доклад о деятельности ЮНФПА в области внутренней ревизии и надзора в 2011 году представляется во исполнение решения 2011/22 Исполнительного совета и других соответствующих решений Совета. Доклад имеет целью проинформировать Совет о наиболее значительных рисках для работы Фонда в процессе развития, характеризующемся изменениями и возникновением проблем.

В следующем за введением разделе II доклада представлен обзор деятельности в области ревизии, завершенной в 2011 году. В разделе III содержится всеобъемлющая ревизионная оценка подверженности ЮНФПА рискам. В разделе IV внимание концентрируется на существенных вопросах, выявленных в ходе ревизии и оценки, проведенных Отделом служб надзора (ОСН). В разделе V обсуждаются проведенные расследования. В разделе VI приводится подробный анализ рекомендаций, вынесенных по итогам внутренних ревизий в 2007–2011 годах, и хода их выполнения. В разделе VII отмечаются действия руководства, предпринятые во исполнение 15 рекомендаций, которые ОСН вынес в своем предыдущем докладе (DP/FPA/2011/5). Раздел VIII содержит рекомендацию. Следует отметить, что доклады по ревизионной проверке и оценке, изданные в 2011 году, перечислены в отдельном приложении, которое доступно на веб-сайте ЮНФПА.

Ежегодный доклад Консультативно-ревизионного комитета ЮНФПА и ответ руководства в связи с ним содержатся в дополнении DP/FPA/2012/9 (Add.1). Кроме того, отдельный всеобъемлющий ответ руководства можно найти на веб-сайте

ЮНФПА.



## Содержание

<i>Глава</i>	<i>Стр.</i>
I. Введение.....	4
II. Надзорная деятельность в 2011 году.....	4
A. Ресурсы .....	5
B. Соблюдение политики в области надзора – предоставление доступа к докладам о внутренней ревизии .....	6
C. Профессиональная этика Отдела служб надзора .....	6
D. Методология проведения внутренней ревизии .....	6
III. Подверженность ЮНФПА рискам и связанные с этим тенденции.....	6
A. Основные глобальные риски, связанные с ревизионной деятельностью .....	6
B. Оценка рисков, связанных с ревизионной деятельностью, в страновых отделениях .....	7
IV. Серьезные проблемы, выявленные в ходе деятельности Отдела служб надзора .....	10
A. Серьезные проблемы, выявленные в ходе ревизионной деятельности .....	10
B. Серьезные проблемы, выявленные в ходе оценочной деятельности .....	15
V. Расследования .....	16
VI. Контроль за выполнением рекомендаций, вынесенных по итогам внутренних ревизий в 2007–2011 годах .....	18
VII. Контроль за выполнением рекомендаций, вынесенных в докладе Директора Отдела служб надзора по деятельности ЮНФПА в области внутренней ревизии и надзора в 2010 году .....	19
VIII. Рекомендация .....	20
ПРИЛОЖЕНИЕ 1. СОСТОЯНИЕ ВЫПОЛНЕНИЯ РЕКОМЕНДАЦИЙ, ВЫНЕСЕННЫХ В 2011 ГОДУ ОТДЕЛОМ СЛУЖБ НАДЗОРА .....	21
ПРИЛОЖЕНИЕ 2. ПОВТОРЯЮЩИЕСЯ ВОПРОСЫ, СВЯЗАННЫЕ С ПРОВЕДЕНИЕМ РЕВИЗИИ.....	27
<b>Диаграммы</b>	
Диаграмма 1. Распределение рисков в страновых отделениях.....	8
Диаграмма 2. Сводная информация о распределении рисков в страновых отделениях .....	9
Диаграмма 3. Тенденции по категориям риска (индекс 2007 года приравнивается к 100 процентам).....	10
Диаграмма 4. Рекомендации по итогам ревизии страновых отделений в разбивке по категориям риска .....	11
Диаграмма 5. Динамика сальдо счета оборотного фонда с декабря 2009 года по декабрь 2011 года .....	13
Диаграмма 6. Виды жалоб в 2011 году .....	17
Диаграмма 7. Рекомендации, остающиеся невыполненными в течение 18 месяцев или более (всего 29) .....	19
<b>Таблицы</b>	
Таблица 1. Людские ресурсы Отдела служб надзора в 2011 году .....	5
Таблица 2. Сопоставление результатов ревизии национального исполнения за 2009 и 2010 годы .....	12
Таблица 3. Заккрытие расследований в 2011 году .....	17
Таблица 4. Информация о выполнении рекомендаций ревизоров/надзорных органов в разбивке по годам.....	18

## Список сокращений

"Атлас"	программное обеспечение PeopleSoft™
АКО	анализ качества оценок
ЕПР	ежегодный план работы
ИВР	Институт внутренних ревизоров
ИКТ	информационно-коммуникационные технологии
ИТ	информационная технология
КО	контроль и оценка
КР	Комиссия ревизоров Организации Объединенных Наций
КРК	Консультативно-ревизионный комитет
МСУГС	Международные стандарты учета в государственном секторе
НЕКСАМС	система управления ревизией расходов по линии национального исполнения
НИС	национальное исполнение
ОПР	общеорганизационное планирование ресурсов
ОСН	Отдел служб надзора (ЮНФПА)
ОСП	оценка страновых программ
ОУР	общеорганизационное управление рисками
СВК	система внутреннего контроля
СОФ	счет оборотного фонда
СППН	Согласованный подход к переводу денежной наличности партнерам-исполнителям
СУИ	Службы управленческой информации
ФСАПР	Форма санкционирования ассигнований и подтверждения расходования средств
ЮНЕГ	Группа Организации Объединенных Наций по вопросам оценки

## I. Введение

1. Настоящий доклад представляет Исполнительному совету резюме деятельности ЮНФПА в области внутренней ревизии, оценки<sup>1</sup> и расследования, проведенной в 2011 году. Он представляется по окончании первого полного года, прошедшего под руководством действующего Директора-исполнителя. В настоящее время ЮНФПА предпринимает ряд ключевых инициатив, связанных с выполнением нового бизнес-плана. Цель настоящего доклада – проинформировать Исполнительный совет о наиболее важных достижениях ЮНФПА в 2011 году и серьезных рисках, которые могут повлиять на работу Фонда в контексте проблем в области развития, при оказании помощи странам в выполнении Программы действий Международной конференции по народонаселению и развитию и достижению Целей развития тысячелетия. Кроме того, во исполнение решения 2008/37 ежегодный доклад Консультативно-ревизионного комитета (КРК) ЮНФПА и ответ на него руководства приводятся в добавлении (DP/FPA/2012/9, Add.1) к настоящему докладу. Помимо этого, на веб-сайте ЮНФПА отдельно представлен всеобъемлющий ответ руководства. Доклады по ревизии и оценке, выпущенные в 2011 году, также приводятся в отдельном приложении на веб-сайте ЮНФПА.

2. Настоящий доклад представляется в тот момент, когда ЮНФПА продолжает заниматься, в качестве приоритетной организационной задачи, вопросами, поднятыми Комиссией ревизоров Организации Объединенных Наций (КР) в докладе (A/65/5/Add.7), который был выпущен с оговоркой относительно финансовых ведомостей за двухгодичный период 2008–2009 годов. В своем ежегодном докладе о деятельности ЮНФПА в области внутренней ревизии и надзора в 2010 году (DP/FPA/2011/5) Отдел служб надзора (ОСН) представил 15 рекомендаций высокого уровня, направленных на преобразование и совершенствование операций ЮНФПА. В связи с данным докладом и под руководством Директора-исполнителя ЮНФПА определил свои приоритеты в рамках среднесрочного обзора выполнения стратегического плана и подготовки бизнес-плана. В приложении 1 отражен ход выполнения 15 рекомендаций, вынесенных в 2011 году (в DP/FPA/2011/5) по итогам отчетности руководства ЮНФПА. ОСН сможет подтвердить выполнение принятых руководством мер относительно этих 15 рекомендаций в течение последующих 12–24 месяцев.

3. Перечень докладов о внутренней ревизии, выпущенных ОСН, представлен на его веб-сайте в соответствии с решениями 2008/37 и 2011/23 Исполнительного совета. Продолжает действовать порядок предоставления доступа к докладом, приведенный в документе DP/FPA/2008/14. Независимые оценки страновых программ (ОСП), проведенные ОСН, для двух стран – Боливии и Камеруна – размещены на странице веб-сайта ЮНФПА, посвященной проведению оценки.

## II. Надзорная деятельность в 2011 году

4. В 2011 году ОСН провел 13 надзорных мероприятий, пять консультаций и две оценки страновых программ. Подробная информация об этой деятельности приводится в приложении, размещенном на веб-сайте ЮНФПА. Кроме того, ОСН руководил и/или участвовал в совместных ревизионных проверках (например, соблюдения согласованного подхода к переводу денежной наличности партнерам-исполнителям (СППН) и "единства действий") и проведении совместных оценок.

<sup>1</sup> Всесторонний анализ функции ЮНФПА в области оценки приводится в двухгодичном докладе по оценке (DP/FPA/2012/8).

ОСН активно участвовал в межучрежденческой деятельности и совещаниях, в том числе касающихся внутренней ревизии (Совещание представителей служб внутренней ревизии организаций системы Организации Объединенных Наций, многосторонних финансовых учреждений и ассоциированных международных организаций), расследований (Конференции международных следователей) и оценок (Группы Организации Объединенных Наций по вопросам оценки, ЮНЕГ).

## A. Ресурсы

### Людские ресурсы

5. По состоянию на 10 февраля 2012 года в ОСН существовала 21 должность категории специалистов, из которых одна должность внутреннего ревизора остается вакантной. Анализ кадровой ситуации в 2011 году свидетельствует о том, что стали гораздо быстрее заполняться вакантные должности категории специалистов во всех трех секторах ОСН. В Секторе расследований было дополнительно учреждено две должности специалистов, что говорит о выделении значительных средств на развитие деятельности по предотвращению и выявлению мошенничества. Это было сделано в соответствии с решением 2011/22 Исполнительного совета.

6. Директор ОСН ушел в отставку 31 января 2012 года. Новый директор вступил в должность в середине марта 2012 года. 15 февраля 2012 года заместитель Директора перешел на работу в Секретариат Организации Объединенных Наций, и в настоящее время ведется поиск кандидата на замещение этой вакансии. В таблице 1 приводится сводная информация о санкционированных должностях категории специалистов в течение 2011 года.

Таблица 1

### **Людские ресурсы Отдела служб надзора в 2011 году**

	Количество должностей категории специалистов	Человеко-месяцы	Вакантные человеко-месяцы	Процентная доля вакансий
Директор	1	12	0	0%
Заместитель Директора	1	12	0	0%
Помощник Директора по специальным вопросам	1	12	0	0%
Сектор внутренней ревизии	8	96	9	9%
Сектор оценки	5	60	7	12%
Сектор расследований	3	36	3	8%
Итого по ОСН	19	228	19	8%

### Финансовые ресурсы

7. Отдел служб надзора получает финансирование из двух источников: а) общеорганизационного бюджета ЮНФПА и б) программных ресурсов ЮНФПА (глобальная и региональная программа). В 2011 году бюджет ОСН составлял 6 298 842 долл. США, из которых 4 341 842 долл. США (69 процентов) приходилось на средства общеорганизационного бюджета, 1 957 000 долл. США (31 процент) – на ресурсы глобальных и региональных программ ЮНФПА.

В общем бюджете финансирование надзорных функций выросло на 22 процента по сравнению с 2010 годом (5 152 884 долл. США).

## **В. Соблюдение политики в области надзора – предоставление доступа к докладам о внутренней ревизии**

8. По состоянию на 10 февраля 2012 года в общей сложности была предоставлена информация по 13 докладам о внутренней ревизии в связи с просьбами о предоставлении к ней доступа, полученными от Соединенных Штатов Америки (11 докладов) и Соединенного Королевства Великобритании и Северной Ирландии (два доклада). Информация по всем докладам была предоставлена в условиях конфиденциальности в штаб-квартире ЮНФПА в Нью-Йорке согласно соответствующим положениям политики ЮНФПА в области надзора и имеющим к этому отношению решениям Исполнительного совета.

## **С. Профессиональная этика Отдела служб надзора**

9. Профессиональная этика ОСН обеспечивается мерами, гарантирующими объективность и независимость его мнения. Все сотрудники в обязательном порядке раскрывают информацию о любом конфликте интересов и обязаны ежегодно представлять Отделению по вопросам этики форму, раскрывающую финансовую информацию.

10. Качество работы ОСН регулярно контролируется КР и КРК. Всем ревизорам предлагается сдавать экзамен на получение степени дипломированного внутреннего ревизора, а в 2010 году ОСН был аттестован в качестве Института внутренних ревизоров (ИВР). Все следователи сдали экзамен и стали сертифицированными ревизорами по борьбе с мошенничеством.

## **Д. Методология проведения внутренней ревизии**

11. В соответствии с Международными стандартами профессионального проведения внутренней ревизии процесс контроля за качеством, осуществляемый ОСН, основан на оценке рисков. План ревизий, утверждаемый Директором-исполнителем после его рассмотрения КРК, составляется с учетом двух факторов: подверженность рискам оперативных подразделений и период, истекший после проведения последней ревизии. Оценка рисков проводится на всех уровнях оперативной деятельности ЮНФПА. Принятая ЮНФПА классификация рисков подробно описывается в предыдущих докладах Исполнительному совету (DP/FPA/2006/4, DP/FPA/2007/14 и DP/FPA/2010/20).

## **III. Подверженность ЮНФПА рискам и связанные с этим тенденции**

### **А. Основные глобальные риски, связанные с ревизионной деятельностью**

12. ЮНФПА подвержен серьезным глобальным рискам, многие из которых проистекают из крайне децентрализованной деятельности 130 отделений во всем мире, большого числа партнеров-исполнителей и ежегодных планов работы (ЕПР) и из-за разработки и осуществления программ, раздробленных по страновым программам, тематическим направлениям и мерам реагирования на гуманитарные ситуации, а также глобальным и региональным программам. Кроме того, есть ряд случаев несоблюдения обязательств, касающихся мобилизации ресурсов, обеспечения кадров, своевременности исполнения, качества отчетности доноров и управления счетом оборотного фонда (СОФ).

13. Кроме того, осуществляется большое количество серьезных текущих инициатив, таких как совершенствование системы общеорганизационного управления рисками (ОУР), системы внутреннего контроля (СВК) и стратегии информационно-коммуникационных технологий (ИКТ), более активное внедрение Международных стандартов учета в государственном секторе (МСУГС), а также выполнение нового бизнес-плана.

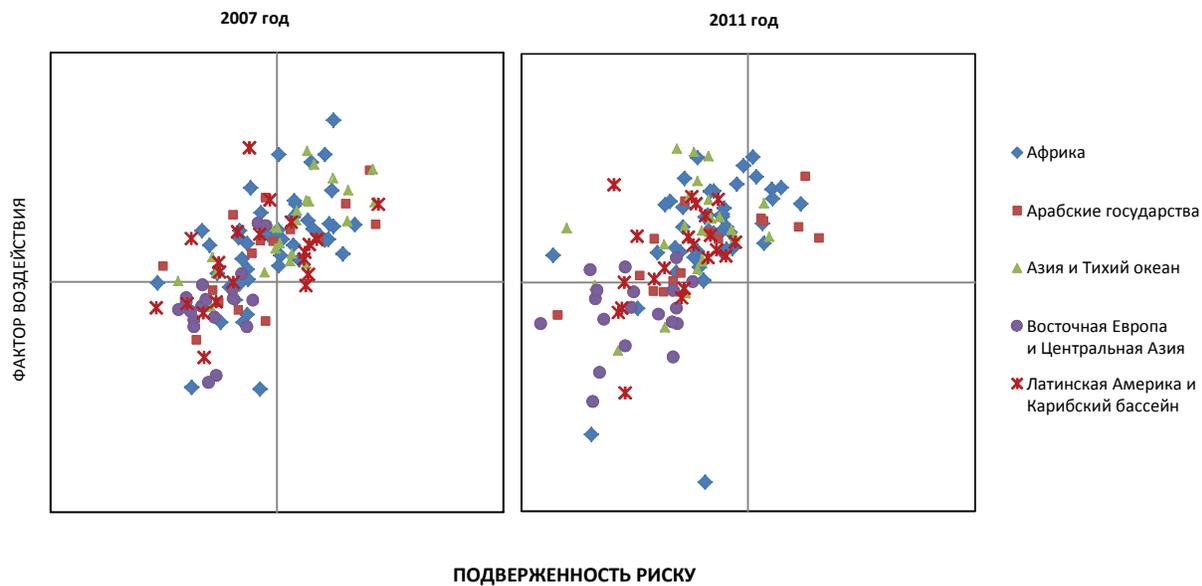
14. Требуются дополнительные усилия для укрепления СВК за выполнением программ, а также для создания механизмов по обеспечению соблюдения и выполнения правил СВК в различных областях оперативной деятельности. Для более полного выполнения приоритетных задач нового бизнес-плана необходимо продолжать усилия по применению методологии подготовки программ и решений на основе имеющейся информации и лучшей увязки ассигнуемых программных ресурсов с нуждами бенефициаров; совершенствованию планов действий страновых программ и ЕПР в страновых отделениях; развитию стратегии последовательного планирования и управления; усилению функции контроля и оценки (КО) в страновых отделениях; пересмотру структуры ИКТ, включая управление, обеспечение кадрами и организацию Сектора служб управленческой информации (СУИ).

15. Многие из упомянутых выше задач решаются в ходе выполнения бизнес-плана, и вводится новый кластерный подход с целью оптимизации ресурсов, преодоления обособленности и получения результатов путем достижения целей стратегического плана. ОСН приветствует принятие руководством предварительных мер по снижению рисков во многих из этих областей, что требует хорошо спланированного и продуманного подхода, направленного на интеграцию и/или консолидацию инструментов, ресурсов и процессов при выполнении нового бизнес-плана.

## **В. Оценка рисков, связанных с ревизионной деятельностью, в страновых отделениях**

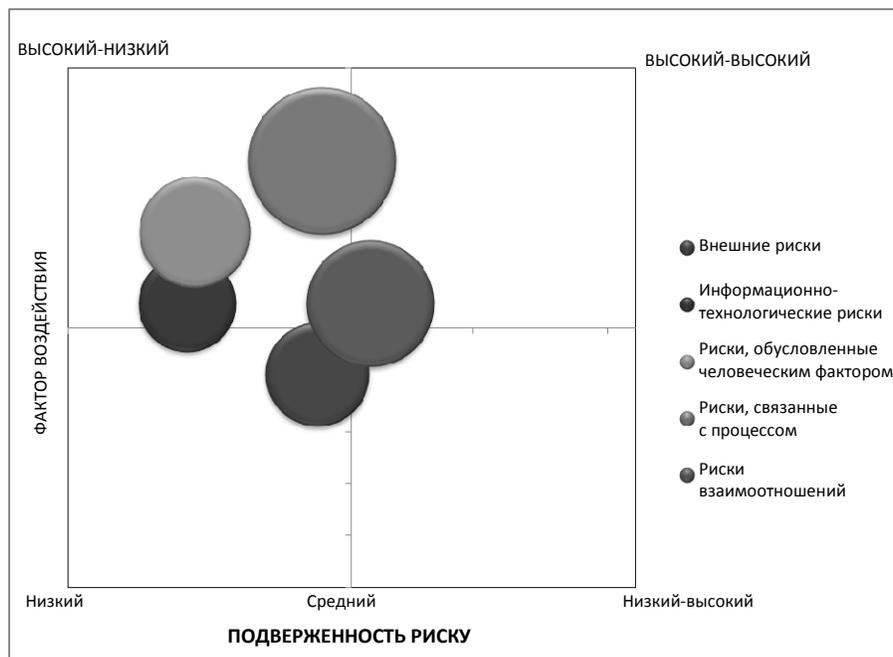
16. Область риска охватывает все страновые отделения ЮНФПА, объем расходов которых на 10 февраля 2012 года составил 575 млн. долл. США, или 69 процентов общего объема расходов ЮНФПА за год. Как следует из диаграммы 1, картирование рисков в страновых отделениях указывает на улучшение положения дел, о чем свидетельствует перемещение фигур на таблице рисков в ее левую часть. Эта положительная тенденция показывает, что меры, принятые ЮНФПА для исправления некоторых недостатков, стали приносить результаты. ОСН отметил, что ряд инициатив был предпринят для совершенствования механизма контроля за методами национального исполнения (НИС), а также финансирования, предоставляемого через СОФ.

Диаграмма 1  
**Распределение рисков в страновых отделениях**



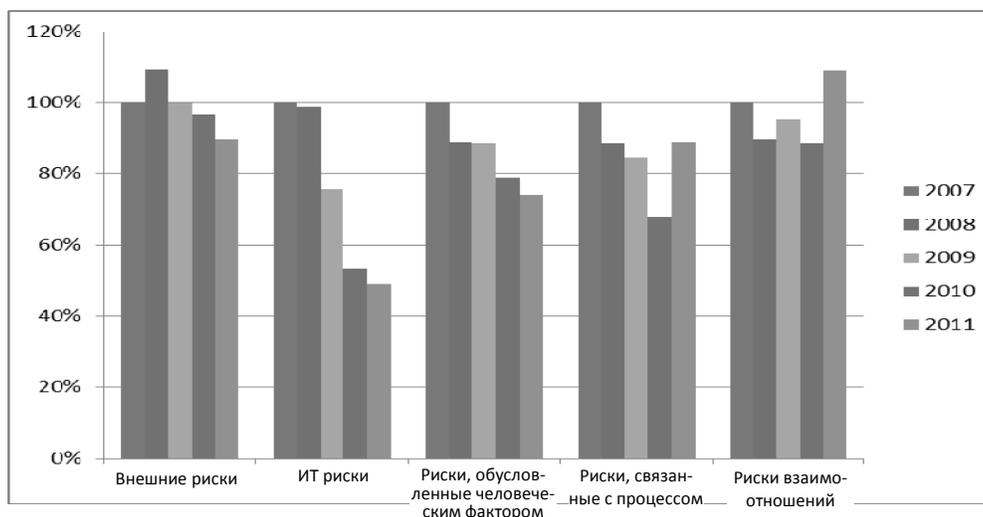
17. При наличии сопоставимых данных эта модель дает также некоторое представление о тенденциях в разбивке по категориям рисков (определения см. в DP/FPA/2006/4 и DP/FPA/2007/14). Результаты анализа, проведенного в феврале 2012 года, показывают, что риски взаимоотношений и риски, связанные с процессом, по-прежнему остаются высокими (см. диаграмму 2).

Диаграмма 2  
Сводная информация о распределении рисков в страновых отделениях



18. Связанные с этими рисками тенденции могут объясняться соответственно недостатками внутреннего надзора, управления программами и контроля над ними. Этим вопросам, уже затронутым в документах DP/FPA/2007/14, DP/FPA/2008/11, DP/FPA/2009/5 и DP/FPA/2010/20, должно и дальше уделяться повышенное внимание со стороны руководства. Эти выводы совпадают с выводами внешних ревизоров и выводами, подробно изложенными в предыдущих докладах ООН о деятельности в области надзора, как показано на диаграмме 3.

Диаграмма 3  
Тенденции по категориям риска  
(индекс 2007 года приравнивается к 100 процентам)



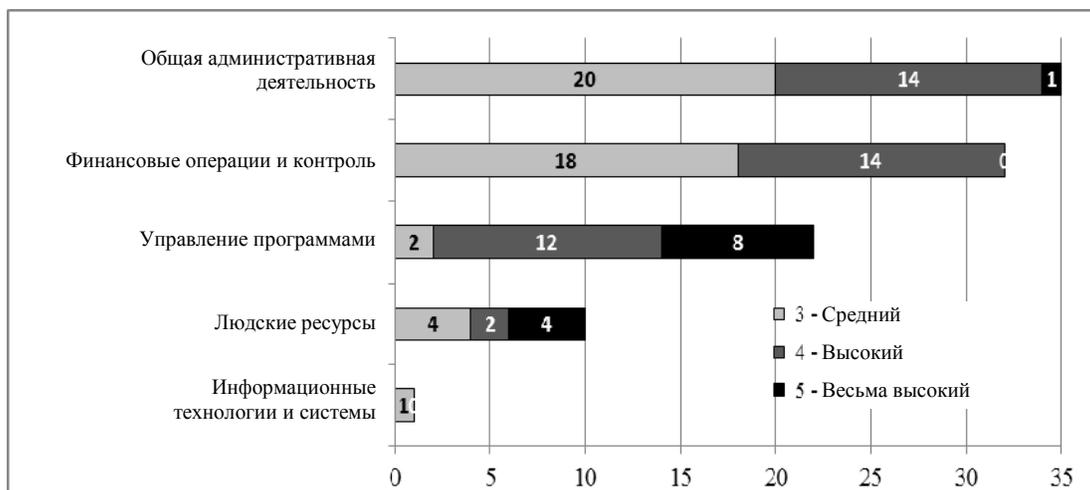
#### IV. Серьезные проблемы, выявленные в ходе деятельности Отдела служб надзора

##### A. Серьезные проблемы, выявленные в ходе ревизионной деятельности

###### Страновые отделения

19. Четыре из завершенных в 2011 году надзорных мероприятий были посвящены оценке механизмов контроля и операций в страновых отделениях ЮНФПА, где расходы составили 43,26 млн. долл. США в 2010 году (5 процентов от общих расходов ЮНФПА). Деятельность по управлению рисками двух из проверенных страновых отделений была признана неудовлетворительной ввиду проблем в области внутреннего контроля, соблюдения правил и оперативной деятельности, которые могут помешать достижению целей, поставленных перед этими подразделениями. Деятельность двух других страновых отделений была признана частично удовлетворительной и удовлетворительной соответственно. Как показано на диаграмме 4, в докладах об оценке ревизионной деятельности страновых отделений, изданных в 2011 году, содержится 100 рекомендаций, в 55 процентах которых было указано на высокую или весьма высокую степень риска. В приложении 2 приводится подробная информация о наиболее распространенных проблемах в области надзора в рамках данных категорий.

Диаграмма 4  
**Рекомендации по итогам ревизии страновых отделений в разбивке по категориям риска**



#### Подразделения штаб-квартиры

20. В 2011 году Отдел служб надзора провел девять ревизий в штаб-квартире. По итогам одной из этих ревизий (процесс ревизии НИС в 2010 году) была вынесена оценка "удовлетворительно". По итогам трех ревизий (управление контрактами, управленческие механизмы в поддержку выполнения программ страновыми отделениями, закупки ИКТ и управление расходами) была вынесена оценка "неудовлетворительно". Вопросы, выявленные в результате проведения этих ревизий, обсуждаются в разделе IV настоящего доклада. По итогам трех ревизий (процесс контроля над СОФ, закупки средств охраны репродуктивного здоровья, сервер для файлов Windows и система обеспечения безопасности) была вынесена оценка "частично удовлетворительно". Окончательные доклады, относящиеся к двум дополнительным ревизиям: ревизия выполнения глобальной и региональной программы и совместная с ПРООН и ЮНИСЕФ оценка выполнения СППН не были выпущены к моменту представления настоящего доклада. В общей сложности ООН вынес 148 рекомендаций по итогам своей оценки функций внутренней ревизии штаб-квартиры, 59 процентов которых оценивали риск как высокий или весьма высокий.

#### Национальное исполнение

21. Оценка процесса ревизии НИС в 2010 году, завершенная ООН в 2011 году, выявила существенные улучшения в планировании, выполнении и отслеживании ревизий НИС. Это произошло в результате: а) пересмотра круга ведения ревизии НИС; б) передачи четких указаний и информации рабочим подразделениям; в) включения в сферу охвата ревизий прямых платежей, совершенных партнерами-исполнителями; г) укрепления системы, используемой для планирования, отслеживания и предоставления докладов о ревизии (система управления ревизией расходов по линии национального исполнения, НЕКСАМС); д) усиления надзора ООН за процессом. Вместе с решением о привлечении глобальной аудиторской фирмы для выполнения значительной доли всех ревизий НИС эти меры содействовали повышению процента завершения планов ревизии и докладов,

обеспечивая руководству высокий уровень гарантий в отношении расходов на НИС (см. таблицу 2).

Таблица 2

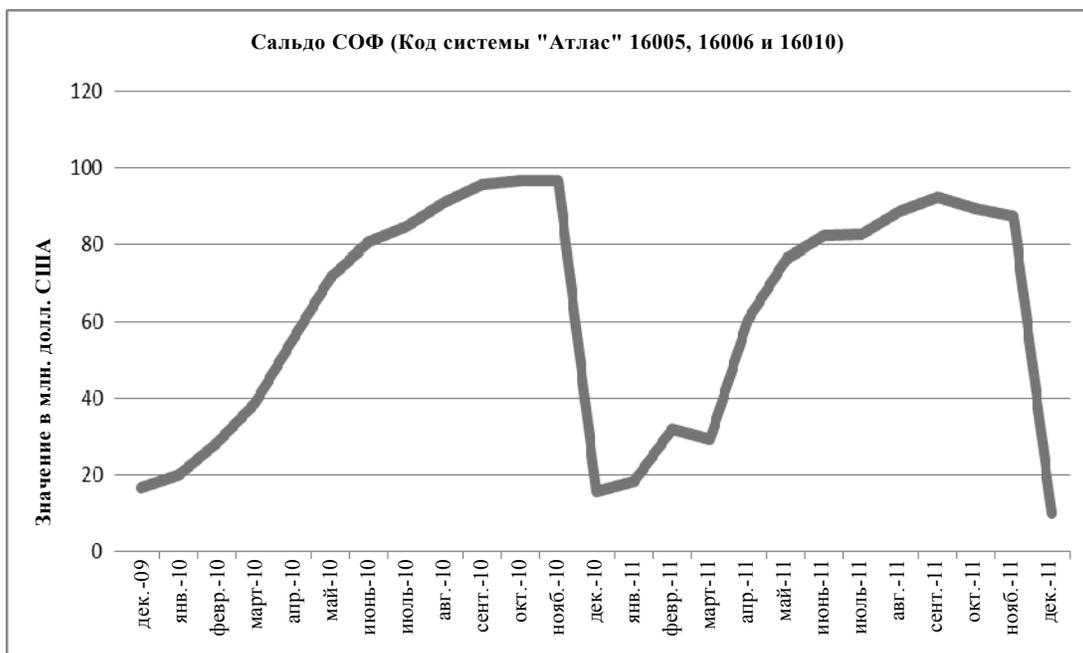
**Сопоставление результатов ревизии национального исполнения за 2009 и 2010 годы**

Показатель	2009 год	2010 год	Тенденция
<b>Охват ревизией</b>			
Проверенные расходы (млн. долл. США)	129,1	171	<b>Значительное улучшение</b>
Процент всех проверенных расходов на НИС	61	76	
<b>Заключения по поводу НИС с оговоркой, модифицированные или отрицательные</b>			
Количество докладов	107	102	<b>Улучшение</b>
Процент проведенных ревизий	16,6	13,1	
<b>Неподтвержденные расходы на ревизию НИС</b>			
Объем (млн. долл. США)	3,8	6,1	<b>Ухудшение</b>
Процент проверенных расходов на НИС	2,9	3,8	
<b>Ревизия НИС, не завершенная по иным причинам, чем обстоятельства форс-мажора</b>			
Непроверенные расходы (млн. долл. США)	1,3	0,7	<b>Улучшение</b>
Процент общих расходов на НИС	Менее 1	Менее 1	
<b>Доклады о ревизии НИС, поданные поздно (процент)</b>			
	46	34	<b>Улучшение</b>

22. Рост объема неподтвержденных расходов, отраженный в таблице 2, является результатом более последовательного и целенаправленного подхода к ревизии, и его не следует толковать как выражение слабости процесса ревизии НИС. По состоянию на 10 февраля 2012 года руководство поручило соответствующим партнерам-исполнителям обеспечить принятие корректирующих мер для решения проблем, которые могут привести к сохранению в будущем неподтвержденных расходов. Кроме того, предпринимаются меры по устранению неподтвержденной документации за 2010 год либо путем получения надлежащей обосновывающей документации, либо путем возврата соответствующими партнерами-исполнителями авансированных средств.

23. Руководство ЮНФПА в штаб-квартире и страновых отделениях предприняло ряд инициатив для совершенствования контроля над национальным исполнением финансируемой ЮНФПА программной деятельности и над финансированием, предоставляемым партнерам-исполнителям через СОФ. Хотя эти усилия заслуживают внимания, они еще не позволили ЮНФПА решить коренные проблемы, которые приводят к высокому уровню непогашенных авансов в последнем квартале каждого года и их ликвидации в короткий период времени в январе каждого года, как показано на диаграмме 5.

Диаграмма 5  
Динамика сальдо счета оборотного фонда с декабря 2009 года по декабрь 2011 года



24. Как и в 2010 году, сальдо СОФ на конец месяца достигли высокого значения в 91,88 млн. долл. США в конце сентября 2011 года (95,54 млн. долл. США в сентябре 2010 года), впоследствии снизившись до 9,67 млн. долл. США к 31 декабря 2011 года. Темпы предоставления авансов и соответствующей ликвидации средств на этом счету по-прежнему ставят под сомнение адекватность финансовой отчетности, предоставляемой страновыми отделениями. Особую обеспокоенность вызывает несоблюдение многими оперативными подразделениями новой политики руководства СОФ, о которой Директор-исполнитель сообщил в январе 2011 года, поскольку авансы продолжали выдаваться партнерам-исполнителям, имевшим ревизионные заключения с оговоркой и неподтвержденные расходы по ревизии НИС, и до погашения выданных ранее авансов. Это серьезная проблема, которая требует постоянного внимания и действий со стороны руководства старшего звена.

#### Управление контрактами

25. В течение 2011 года ОСН завершил оценку заключенных штаб-квартирой контрактов, которая выявила множество нестандартных сделок, что может потенциально помешать ЮНФПА осуществлять систематическую закупку товаров и услуг при оптимальном соотношении цена/качество. В значительной степени эти проблемы являются результатом: а) отсутствия четкого определения процесса управления контрактами и ответственности за него; б) отсутствия интегрированной, сквозной системы управления контрактами; в) недостатков в области предупредительного надзора с целью введения в действие требований в отношении утверждения заключения контракта; д) пробелов в мерах политики,

процедурах и потенциале сотрудников. Руководством уже принимаются меры по ликвидации выявленных недостатков, и эти усилия будут продолжены на протяжении всего 2012 года.

#### Механизмы управления, направленные на содействие выполнению программ страновыми отделениями

26. В 2011 году ОСН провел ревизию управленческих механизмов, содействующих выполнению программ страновыми отделениями путем охвата следующих областей деятельности: а) формулирование программы; б) финансовое управление программой; в) контроль за выполнением и отчетность; г) техническое содействие; д) контроль и оценка; е) управление людскими ресурсами; ж) мобилизация ресурсов; з) закупка товаров. ОСН выявил ряд возможностей для улучшения работы в каждой из этих областей, в частности, путем установления четких и простых операционных процедур, и определения ответственности за выполнение задач в рамках структур штаб-квартиры и региональных отделений для осуществления надзора за выполнением программ страновыми отделениями. Выявленные возможности для улучшения работы включают: а) необходимость большей ясности относительно ожиданий организации от реструктуризации и того, должны ли региональные отделения в первую очередь способствовать росту квалифицированных кадров в регионе или быть координационным центром для осуществления всех надзорных функций; б) более четкое распределение функций и ответственности между штаб-квартирой и региональными отделениями для предоставления обзоров качества страновых программ; в) необходимость упростить и лучше сформулировать рамки отчетности о деятельности. Несмотря на улучшение управления вакансиями, процесс по-прежнему идет слишком медленно для того, чтобы удовлетворять требованиям страновых отделений, приводя к долго не заполняемым вакансиям должностей высокого уровня, таких как представитель и заместитель представителя.

#### Информационно-коммуникационные технологии

27. Проведенная в 2011 году оценка деятельности по закупке ИКТ и управлению расходами выявила слабые механизмы контроля, повышающие риск: а) заключения контрактов, которые не соответствуют действующей политике и процедурам или не опираются в достаточной мере на конкурентный процесс закупок; б) дополнительных расходов и переплаты фирмам-поставщикам; в) задержки выполнения проекта и недостаточного выполнения. Многие проблемы стали результатом низкого развития процессов ИКТ, используемых ЮНФПА, как показала оценка рисков в работе механизмов контроля ИКТ, проведенная в 2010 году. Кроме того, растет спрос на товары и услуги ИКТ, оказывая сильное давление на имеющийся потенциал по закупке ИКТ.

#### Международные стандарты учета в государственном секторе

28. С 1 января 2012 года ЮНФПА выполняет МСУГС. Благодаря соблюдению МСУГС финансовая отчетность ЮНФПА будет давать полную и точную картину финансовой деятельности и положения. Внедрение МСУГС предполагает лучшую подотчетность, большую транспарентность, более высокий уровень управления и планирования, усиление поддержки управления, основанного на результатах, и

согласованность отчетов и ведомостей в масштабе системы учреждений Организации Объединенных Наций.

29. В 2010 году ООН рекомендовал ЮНФПА четко определить последствия внедрения МСУГС для осуществления программ и оперативной деятельности, пересмотреть план выполнения проектов, ассигновать достаточные ресурсы и повысить эффективность управления проектами и надзор для снижения до минимума рисков, которые могут помешать эффективному применению МСУГС до установленного срока – 1 января 2012 года.

30. Несмотря на заслуживающие внимания усилия по выполнению рекомендаций ООН, по-прежнему сохраняются серьезные риски, которые требуют внимания со стороны руководства, поскольку они могут негативно сказаться на успешном внедрении МСУГС. Эти риски включают, помимо прочего, точность и полноту учетных записей и отражение в бухгалтерской отчетности движения товарно-материальных запасов; точность данных об основных активах; точность учетных записей об отпусках и соответствующей им учетной стоимости в финансовых ведомостях ЮНФПА.

## **В. Серьезные проблемы, выявленные в ходе оценочной деятельности**

### Анализ качества оценок

31. В соответствии с просьбой Исполнительного совета все страновые программы, завершающиеся в 2010–2011 годах, должны пройти оценку перед тем, как будут разработаны документы по осуществлению последующих страновых программ. Это привело к увеличению охвата программ процессом оценки с 30 процентов в 2009 году до 100 процентов в 2011 году. Тем не менее, как показывает обзор проведенного в 2012 году анализа качества оценок (АКО), увеличение охвата процедурой оценки страновых программ не привело к повышению качества оценок, проведенных страновыми отделениями. Обзор АКО включал 34 доклада по результатам оценки страновых программ, из которых 23 (68 процентов) были оценены как программы низкого качества, восемь получили оценку "неудовлетворительно" (23 процента) и три (9 процентов) признаны имеющими хорошее качество. Более подробную информацию можно найти в докладе 2012 года "Анализ качества децентрализованных оценок страновых программ" по адресу: [www.unfpa.org/public/home/about/Evaluation](http://www.unfpa.org/public/home/about/Evaluation).

### Трехуровневый процесс повышения качества оценки

32. Чтобы выполнить требование о расширении охвата и повышении качества оценок, Сектор оценки ввел трехуровневый процесс повышения качества. Он предусматривает: а) подготовку Руководства о разработке и проведении оценок страновых программ ЮНФПА; б) проведение отдельных оценок страновых программ в тесном сотрудничестве с соответствующими страновыми отделениями; с) разработку и проведение подготовки по методологии ОСП для повышения потенциала сотрудников страновых отделений ЮНФПА и их национальных партнеров.

33. Руководство было выпущено в 2012 году и размещено на веб-сайте ЮНФПА. Оно направлено на повышение качества оценок, проводимых на страновом уровне, и совершенствование использования результатов оценки на основе имеющихся

данных и полученного опыта при подготовке страновых программ. Методология ОСП опирается на опыт, полученный в результате осуществления двух пилотных ОСП, разработанных и проведенных Сектором оценки в Боливии и Камеруне в 2011 году. Окончательные доклады по результатам проведения обеих оценок доступны на упомянутом выше веб-сайте, а основные выводы и рекомендации содержатся в двухгодичном докладе по оценке (DP/FPA/2012/8).

34. Тематическая оценка оказываемой ЮНФПА поддержки материнству, включая среднесрочный обзор Тематического фонда по оказанию поддержки материнству, инициированная Сектором оценки в 2011 году, еще не закончена. В рамках оценки проводится анализ того, в какой степени помощь ЮНФПА в целом была актуальной, эффективной, действенной и устойчивой в области содействия улучшению материнского здоровья в последние 10 лет. С окончательным докладом можно будет ознакомиться в середине 2012 года.

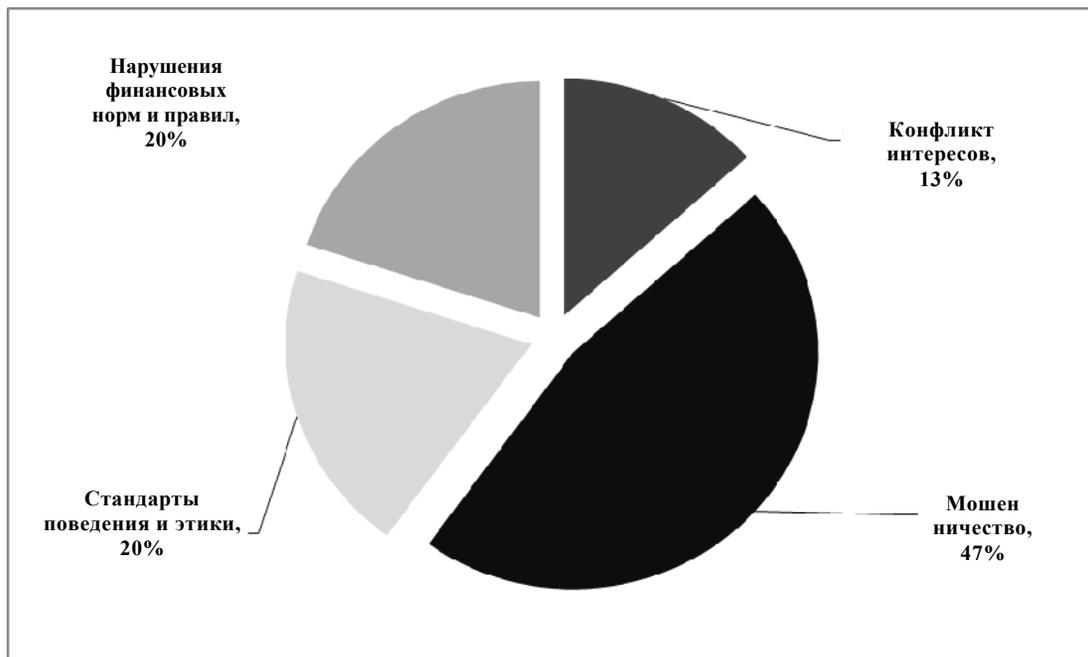
#### Другая деятельность в области оценки

35. Сектор оценки сотрудничал с учреждениями Организации Объединенных Наций при оценке совместных программ Организации Объединенных Наций в сфере гендерного равенства и расширения прав и возможностей женщин. Целью этой оценки было предоставление достоверной информации о результативности и эффективности совместных программ в области гендерного равенства и формирование знаний, выявление проблем, полученного опыта и передовой практики при разработке и выполнении совместных программ. Кроме того, Сектор оценки активно поддерживал межучрежденческое сотрудничество и процесс реформирования Организации Объединенных Наций, приняв участие в четырех целевых группах ЮНЕГ: по правам человека и гендерному равенству, по укреплению функции оценки, по нормам и стандартам и по унификации.

## **V. Расследования**

36. В общей сложности в 2011 году Сектором расследований было проведено 48 расследований (30 – вновь поступивших в 2011 году дел и 18 – перешедших с 2010 года). На диаграмме 6 отражены пять основных категорий жалоб, полученных в 2011 году. Подавляющая часть жалоб, полученных в 2011 году (80 процентов), составляла официальные жалобы со стороны руководства или сотрудников (в том числе корпоративных информаторов).

Диаграмма 6  
Виды жалоб в 2011 году



37. Из общего числа 48 дел ОСН закрыл 28: 11 дел были закрыты после предварительного рассмотрения, а о 17 делах было сообщено администрации и другим учреждениям. По состоянию на февраль 2012 года 19 дел, относящихся к 2011 году, продолжают оставаться на стадии расследования (см. таблицу 3). ОСН рекомендовал принять меры по 11 делам, о которых сообщили руководству. В одном случае Директор-исполнитель принял меры по увольнению сотрудников на основании доказательств неподобающего поведения, а в двух случаях был вынесен выговор. В отношении восьми случаев ожидается принятие решения руководством.

Таблица 3  
Закрытие расследований в 2011 году

	Количество	Процент
Жалобы, закрытые после проведения предварительного рассмотрения	11	39
Официальный доклад, поданный в Канцелярию Директора-исполнителя	11	39
Доклады, поданные в другие подразделения ЮНФПА	4	14
Доклады, поданные аналогичным учреждениям	2	7
<b>Всего расследовано дел</b>	<b>28</b>	<b>100</b>

38. В 2011 году серьезные усилия были предприняты в области предотвращения ненадлежащего поведения. Сектор расследований провел учебные занятия и распространил учебные материалы как в штаб-квартире, так и в страновых отделениях. Это сопровождалось распространением листовок, напоминающих сотрудникам о нетерпимости Фонда к должностным преступлениям и о

возможности сообщать о неправомерном поведении по конфиденциальной горячей линии расследований.

39. Сектор расследований поддержал Старшего советника по общеорганизационному управлению рисками в отношении проведения в масштабах всего учреждения оценки риска мошенничества. Это повторное проведение аналогичного мероприятия, впервые осуществленного в 2007 году. Руководство будет использовать полученные результаты для ослабления воздействия любых выявленных недостатков в контроле за мошенничеством.

40. Руководящие принципы по проверке соответствия были переданы как Отделу людских ресурсов, так и Службе закупок. Это направлено на совершенствование политики и процедур, касающихся найма персонала и выбора поставщиков.

41. В 2011 году деятельность по расследованию будет концентрироваться на внедрении системы постоянного криминалистического контроля. По состоянию на февраль 2012 года проект находился на третьем этапе внедрения. Четвертый и окончательный этап планируется завершить к середине 2012 года. Это позволит Фонду повысить свои возможности не только в выявлении потенциального мошенничества, но также в его предупреждении.

## VI. Контроль за выполнением рекомендаций, вынесенных по итогам внутренних ревизий в 2007–2011 годах

42. В 2011 году в целях принятия мер в отношении невыполненных рекомендаций, вынесенных по итогам ревизий, а также вопросов, вызывающих обеспокоенность Исполнительного совета и КР, руководство ЮНФПА учредило комитет по контролю за ревизиями под председательством Директора-исполнителя для проведения обзора хода выполнения рекомендаций и мер, принятых оперативными подразделениями для их выполнения. Вместе с расширением усилий ОСН по проведению обзора этот процесс позволил выполнить значительное количество рекомендаций, вынесенных ревизорами. По состоянию на 10 февраля 2012 года в общей сложности 328 рекомендаций (121 в отношении страновых отделений и 207 в отношении подразделений штаб-квартиры) оставались невыполненными, что на 35 процентов меньше по сравнению с предыдущим годом. В таблице 4 приводится сводная информация о ходе выполнения рекомендаций по итогам внутренних ревизий.

Таблица 4

### Информация о выполнении рекомендаций ревизоров/надзорных органов в разбивке по годам

Год	Количество опубликованных докладов	Количество вынесенных рекомендаций	Невыполненные рекомендации	
			2010 год	2011 год
2007	18	1 052	12 (1%)	5 (1%)
2008	20	882	42 (5%)	9 (1%)
2009	19	631	50 (8%)	–
2010	18	463	401 (87%)	90 (19%)
<b>Итого</b>	<b>75</b>	<b>3 028</b>	<b>505 (17%)</b>	<b>104 (3%)</b>
2011	11	248	–	224 (90%)
<b>Всего</b>	<b>86</b>	<b>3 276</b>	<b>505 (17%)</b>	<b>328 (10%)</b>

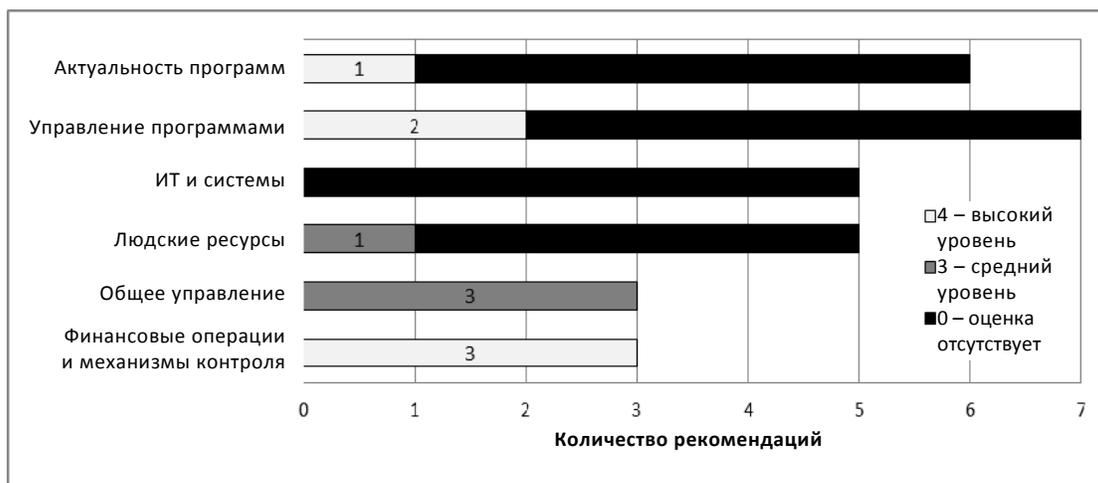
43. Приблизительно 20 процентов невыполненных рекомендаций относятся к вопросам ИКТ, включая те, которые были отмечены в результате проведения в

2010 году оценки рисков в работе механизмов контроля. Усилия руководства по выполнению этих рекомендаций, которые предпринимались в 2011 году и будут продолжены в 2012 году, включают создание механизма внутреннего контроля и управления ИКТ и выполнение Руководства по вопросам инфраструктуры информационных технологий, которое является сборником передовой практики для управления информационно-техническим обслуживанием. Это направление работы требует пристального внимания руководства. Другие области, требующие внимания руководства, включают: управление программами, финансовые операции и механизмы контроля, систему контроля за общим управлением.

44. Только 29 рекомендаций оставались невыполненными в течение 18 месяцев. Этот прогресс является результатом применения руководством более жестких процедур контроля. Как показано на диаграмме 7, приблизительно треть этих рекомендаций относится к области ИКТ, выполнение части которых (например, касающихся системы защиты и контроля "Атлас") потребует повышения эффективности системы общеорганизационного планирования ресурсов (ОПР). К другим рекомендациям, требующим повышенного внимания руководства, относятся меры реагирования на гуманитарные ситуации, актуальность программ, механизмы контроля за расходами на выполнение программ и бюджетными расходами, а также механизмами контроля за планированием замены персонала и оплатой персонала.

Диаграмма 7

**Рекомендации, остающиеся невыполненными в течение 18 месяцев или более (всего 29)**



## **VII. Контроль за выполнением рекомендаций, вынесенных в докладе Директора Отдела служб надзора по деятельности ЮНФПА в области внутренней ревизии и надзора в 2010 году**

45. В предыдущем докладе (DP/FPA/2011/5) ОСН выделил основные риски в оперативной деятельности ЮНФПА. В связи с этим было вынесено 15 рекомендаций, в которых главное внимание было направлено на организационную структуру, организационно-стратегические приоритеты,

управление оперативной деятельностью, включая ОУР, внедрение МСУГС, контроль и оценку, а также повышение эффективности работы персонала и его профессиональный рост.

46. В 2011 году руководство ЮНФПА приняло ряд мер стратегического характера для обеспечения выполнения этих 15 рекомендаций. Они включают среднесрочный обзор стратегического плана на 2008–2013 годы и разработку внутреннего бизнес-плана, причем организационные приоритеты были сконцентрированы на результатах программ, вопросах подотчетности, повышении потенциала персонала, информационных технологиях и программе информационного обеспечения.

47. Проведя консультации, ОСН документально подтвердил принятые меры, приведенные в приложении 1. Процедура подтверждения действий руководства будет проводиться ОСН в 2012–2013 годах.

## **VIII. Рекомендация**

**48. Исполнительный совет может пожелать:**

- a) *принять к сведению* настоящий доклад DP/FPA/2012/9;
- b) *выразить* свою дальнейшую поддержку укреплению функции надзора в ЮНФПА;
- c) *принять к сведению* ежегодный доклад Консультационно-ревизионного комитета и ответ на него руководства, содержащиеся в документе DP/FPA/2012/9 (Add.1).

**ПРИЛОЖЕНИЕ 1**  
**СОСТОЯНИЕ ВЫПОЛНЕНИЯ 15 РЕКОМЕНДАЦИЙ,**  
**ВЫНЕСЕННЫХ В 2011 ГОДУ ОТДЕЛОМ СЛУЖБ НАДЗОРА\***  
(по состоянию на январь 2012 года)

Рекомендация	Состояние по сообщению руководства
<p>Рекомендация 1, касающаяся разработки общей концепции, подкрепленной стратегическим коммуникационным подходом</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Первая цель бизнес-плана – сконцентрировать внимание страновых программ на уточнении стратегической направленности деятельности и пересмотре принципов оценки результатов в области развития. Учреждена процедура обзора страновых программ для усиления контроля за качеством в целях соблюдения стратегических приоритетов.</li> <li>• Разработана коммуникационная стратегия с целью определить четкую и последовательную систему внутренних и внешних сообщений на основе уточненных стратегических приоритетов и внести необходимые изменения в коммуникационную структуру и культуру внутри организации. Разработана веб-страница для оповещения всех сотрудников о различных элементах бизнес-плана, включая общую концепцию и стратегические приоритеты. Кроме того, о новой концепции и направленности работы было сообщено всем представителям ЮНФПА на проведенном в декабре 2011 года совещании.</li> </ul>
<p>Рекомендация 2, касающаяся людских ресурсов, в том числе процента вакантных должностей, профессионализма сотрудников и плана замещения персонала</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Отдел людских ресурсов (ОЛР) использует программу по набору персонала, которая позволяет следить за процессом освобождения должностей и сообщает о сроках заполнения вакансий, регулируемых штаб-квартирой, а также штатное расписание и поездки с целью набора персонала.</li> <li>• ОЛР составляет планы, учитывающие предстоящее освобождение должностей в связи с естественной убылью персонала, например в результате выхода на пенсию. По крайней мере за шесть месяцев до появления предполагаемой вакансии ОЛР связывается с руководством организационного подразделения по поводу помещения объявления о вакансии, удовлетворяющего руководителя подразделения. Для ускорения найма сотрудника специалистам по комплектации штата предлагается в двухнедельный срок представить ОЛР список кандидатов. В 2012 году будет разработана информационная панель для руководителей, позволяющая отслеживать ход заполнения вакантных должностей в их подразделении (для международных сотрудников категории специалистов).</li> <li>• ОЛР регулярно отслеживает потребности страновых отделений в заполнении финансируемых программой вакансий.</li> <li>• Что касается оперативной деятельности, для 79 руководителей международными операциями был проведен всеобъемлющий семинар, охватывающий вопросы финансов, бюджета, системы внутреннего контроля, управления активами, учета отпусков, национального исполнения (НИС), кадровые вопросы и Международные стандарты учета в государственном секторе (МСУГС). Кроме того, в начале 2012 года начнут действовать электронные курсы по системе внутреннего контроля (СВК) и управлению активами.</li> </ul>

\* Речь идет о 15 рекомендациях, вынесенных в докладе Директора Отдела служб надзора по поводу деятельности ЮНФПА в области внутренней ревизии и надзора в 2010 году (DP/FPA/2011/5), представленном Исполнительному совету на ежегодной сессии 2011 года.

Рекомендация	Состояние по сообщению руководства
	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Что касается разработки программ, контроля за их выполнением и оценки, Сектор по вопросам обучения и продвижения по службе (СОПС) ОЛР совместно с Отделом по программам работал над завершением девяти модулей программы обучения по вопросам методов управления на основе конкретных результатов. Модуль 1 был выпущен в середине 2010 года, а остальные восемь будут завершены в 2012 году.</li> <li>• СОПС совместно с Отделом по программам направил 12 сотрудников ЮНФПА на работу по завершению Международной программы подготовки кадров по вопросам оценки развития Всемирного банка и Карлтонского университета.</li> <li>• Пересмотренная программа по замещению персонала и управлению будет представлена высшему руководству в 2012 году. Воспитание талантливой молодежи является частью программы по развитию управленческих и руководящих навыков LEAD UNFPA, осуществление которой начнется в первой половине 2012 года. Приоритетный выбор различных целевых групп будет зависеть от приоритетных задач, поставленных в новом бизнес-плане.</li> </ul>
<p>Рекомендация 3, касающаяся разработки основанной на конкретных фактах методологии, которую следует применять при принятии инвестиционных решений и разработке программ, включая соответствующую подготовку сотрудников</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Разработано руководство по составлению программ, опирающихся на конкретную информацию, и ведется работа по наращиванию усилий. Следующим давно назревшим шагом является разработка теории преобразований для окончательного оформления системы. Этот вопрос обсуждается с 2008 года в ходе разработки политики ЮНФПА в области оценки.</li> </ul>
<p>Рекомендация 4, касающаяся более четкого определения приоритетов программ и оптимального количества ставящихся задач и партнеров-исполнителей</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Региональными отделениями предприняты значительные усилия для выполнения этой рекомендации: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Страновым отделениям предоставлена непосредственная помощь в составлении программ и техническое содействие для использования оптимального числа данных и концентрации внимания на целях программы.</li> <li>• Учрежден комитет по обзору программ, в обязанности которого входит обучение страновых отделений составлению программных документов, их анализу, контролю качества, надзору за их выполнением и проверке.</li> <li>• Сотрудникам страновых отделений предоставляли помощь и руководство в целях усиления целенаправленности страновых программ, которые были переданы на рассмотрение Исполнительному совету в 2011 году, и в сокращении числа задач. Это привело к упорядочению планов действий страновых программ и ежегодных планов работы, а также к сокращению числа партнеров-исполнителей для приведения в соответствие с необходимым для осуществления программ потенциалом.</li> </ul> </li> </ul>
<p>Рекомендация 5, касающаяся обзора системы ассигнования ресурсов ЮНФПА на страновые программы</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Руководство предприняло меры в целях обеспечения соответствия документов по страновым программам (ДСП) пересмотренному стратегическому плану. Обеспечение качества ДСП и другие меры повышения эффективности разработки и осуществления программ, принятые как часть дополнительных мер по отношению к среднесрочному обзору стратегического пла-</li> </ul>

Рекомендация	Состояние по сообщению руководства
	на, направлены на устранение обеспокоенности, выраженной Отделом служб надзора (ОСН). Анализ системы ассигнования средств станет частью следующего стратегического плана, и будут внесены все необходимые корректировки для удовлетворения нужд получателей помощи.
Рекомендация 6, касающаяся анализа новой организационной структуры и ее использования для подготовки следующего стратегического плана	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Руководство приняло эту рекомендацию, подготовит доклад для Исполнительного совета и использует результаты анализа для подготовки следующего стратегического плана.</li> </ul>
Рекомендация 7, касающаяся совершенствования концепции ориентации на результаты в ходе среднесрочного обзора стратегического плана на 2008–2013 годы	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Эта рекомендация выполнена в рамках проведенного недавно среднесрочного обзора стратегического плана на 2008–2013 годы.</li> </ul>
Рекомендация 8, касающаяся совершенствования должностных инструкций, определения требующихся для занятия ключевых должностей навыков и знаний, определения четкого круга ответственности, транспарентной оценки результатов работы сотрудников и разработки учебных пакетов для совершенствования культуры подотчетности в целом	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Пересмотренная система профессиональных качеств, которая должна быть введена в 2012 году, внесет изменения в требования, предъявляемые к ключевым должностям в отношении необходимых навыков и знаний. В соответствии с этим будут изменены должностные инструкции.</li> <li>• Система оценки результатов работы и профессионального роста по-прежнему является инструментом обеспечения ответственности за результаты деятельности. Повышение результатов работы сейчас является частью вводно-ознакомительной программы ЮНФПА и станет одним из основных компонентов программы по развитию управленческих и руководящих навыков LEAD UNFPA.</li> <li>• ОЛР/СОПС создал вводную/ознакомительную программу, включающую портал, предоставляющий наиболее важную информацию для всех новых сотрудников и доступный через интранет MyUNFPA; выпущена обновленная вводная/ознакомительная программа ЮНФПА, которая является частью обязательной подготовки для новых сотрудников и предоставляется с помощью системы управления электронным образованием; расширена вводно-ознакомительная программа в штаб-квартире для охвата новых сотрудников категории специалистов. В 2012 году планируется провести три занятия по вводно-ознакомительной программе – одно специально для новых представителей и директоров субрегиональных отделений, а также их заместителей.</li> </ul>
Рекомендация 9, касающаяся усиления функции контроля и оценки и разработки методологии оценки страновых программ	<ul style="list-style-type: none"> <li>• В региональных отделениях предпринят ряд мер для создания культуры подготовки программ, ориентированных на результаты, культуры контроля, оценки и отчетности. Эти меры включают: предоставление страновым отделениям комплексной помощи и консультаций, развитие инициатив по обеспечению качества и созданию потенциала, осуществляемых на региональном, субрегиональном и местном уровнях.</li> <li>• Тем не менее по-прежнему нерешенной остается задача укрепления функции контроля и оценки (КО) в страновых отделениях, частично из-за отсутствия в них сотрудников, специализирующихся по вопросам КО.</li> </ul>

Рекомендация	Состояние по сообщению руководства
	<p>В настоящий момент ситуация в страновых отделениях Латинской Америки и Карибского бассейна (ЛАК) следующая: лишь в четырех из 21 странового отделения ЛАК имеются профильные сотрудники по вопросам КО (Венесуэла, Гаити, Колумбия и субрегиональное отделение Ямайки). 17 страновых отделений имеют координаторов, но шесть из них – помощники представителей, заместители представителей или сотрудники по связям, которые должны выполнять несколько других функций, а 11 являются сотрудниками по программам, касающимся народонаселения и развития, гендерных проблем, ВИЧ-инфекции и др. В регионе арабских государств только три страновых отделения (из 14) имеют профильных сотрудников по вопросам КО. Ситуация усугубилась в связи с потерей советника по вопросам КО в середине 2011 года. Два региона – Африка и Азиатско-Тихоокеанский регион – находятся, по имеющимся сведениям, в лучшем положении с точки зрения наличия специального персонала по вопросам КО. Отделение Азиатско-Тихоокеанского региона перешло к найму сотрудников по вопросам КО вместо координаторов по вопросам КО, и таким образом эта функция не рассматривается как дополнительная. В Африканском регионе имеется 50 сотрудников по вопросам КО на страновом уровне, из которых 40 являются штатными сотрудниками по вопросам КО, а 10 – координаторами. Во всех страновых отделениях в Африканском регионе, включая новое отделение в Южном Судане, имеются официальные сотрудники по вопросам КО и координаторы.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Трудно найти хороших консультантов в области оценки. ЮНФПА нужно рассмотреть вопрос о проведении ознакомительных занятий с имеющимися штатными консультантами, чтобы лучше подготовить их в области стандартов и ожидаемых результатов. Главной проблемой остается ограниченность ресурсов.</li> </ul>
<p>Рекомендация 10, касающаяся усиления стратегического подхода к управлению рисками, системе внутреннего надзора и политики</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Руководство по вопросам политики и процедур (РПП) пересмотрено для принятия мер в отношении наиболее часто возникающих и серьезных рисков, касающихся разработки и утверждения программ, управления ими и осуществления контроля/отчетности, а также инвестирования в целях проведения оценки (проблемы охвата, качества и использования средств). Эти шаги со временем станут частью СВК для мероприятий в рамках программ. С целью более строгого соблюдения СВК Отдел служб управления (ОСУ) проводит проверку заключаемых страновыми отделениями сделок на предмет соблюдения существующих процедур. Внутренняя ревизия опирается на информацию об отдельных случаях или систематическом несоблюдении процедур. ОСУ сотрудничает с ОСН в рамках системы контроля за мошенничеством в реальном времени по соблюдению положений по стандартам ревизии. Внутри ЮНФПА не достигнуто согласия в отношении официального создания системы общеорганизационного управления рисками (ОУР) в соответствии со стандартами Международной организации высших ревизионных учреждений или любым другим международным стандартом (например, ISO31000).</li> </ul>
<p>Рекомендация 11, касающаяся обеспечения того, чтобы управление рисками</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Мероприятия ОУР сконцентрированы в большей степени на более глубоком понимании текущих рисков, с которыми сталкивается ЮНФПА, чем на проведении комплексного мероприятия в сфере рисков, охватывающего всю</li> </ul>

Рекомендация	Состояние по сообщению руководства
<p>стало систематическим подходом, заложенным в культуре ЮНФПА и используемым для принятия решений, планирования мероприятий по контролю, включая систему общеорганизационного планирования ресурсов (ОПР)</p>	<p>оперативную деятельность. Это привело к проведению следующих мероприятий: а) обзор рисков, связанных с НИС в Африканском регионе, для выявления главных проблем, связанных с национальным исполнением; б) обзор стратегических рисков на общеорганизационном уровне ЮНФПА для выявления главных проблем, касающихся всей оперативной деятельности; с) оценка рисков в Африканском регионе для обзора и выявления главных проблем в операционной деятельности ЮНФПА в Африке на региональном, субрегиональном и страновом уровнях; d) глобальная оценка риска мошенничества в страновых отделениях для понимания ключевых проблем мошенничества, стоящих перед страновыми отделениями.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Данные по всем этим мероприятиям в настоящее время обобщаются для создания единой всеобъемлющей картины рисков, касающейся всей оперативной деятельности ЮНФПА, которая станет основой для определения действий по снижению рисков/управлению рисками. Была выполнена дополнительная работа, не связанная с УОР, но касающаяся рисков, для завершения плана штаб-квартиры ЮНФПА по преемственности работы, а также работа, связанная с контролем за выполнением невыполненных рекомендаций по итогам внутренней ревизии.</li> <li>• Определены характеристики пользователей ОПР для приведения их в соответствие с СВК. Выполнен периодический обзор прав доступа пользователей к ОПР в целях обеспечения того, чтобы руководители были осведомлены и согласны с разделением обязанностей в своих организационных подразделениях.</li> </ul>
<p>Рекомендация 12, касающаяся создания СВК согласно международным руководящим принципам и стандартам, включая подготовку всего персонала ЮНФПА по применению методов внутренней ревизии и надзора за ней</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Руководство продолжает работать над повышением эффективности СВК, которая усилилась в области информационных технологий в 2011 году. Завершена разработка компьютеризированного курса подготовки в области СВК, и обучение по этому курсу начнется в 2012 году. Проект разработки программ в области СВК будет пересмотрен в 2012 году.</li> </ul>
<p>Рекомендация 13, касающаяся архитектуры информационно-коммуникационных технологий (ИКТ), включая стратегию, организацию, управление и укомплектование персоналом Сектора служб управленческой информации (СУИ)</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• После переезда в октябре 2010 года в новое помещение с новыми центрами данных Сектор СУИ модернизировал, перестроил и усилил сетевую архитектуру ЮНФПА в целях обеспечения эффективной поддержки организации. Новые средства телефонной связи с использованием протокола передачи голоса через интернет (VoIP), средства для проведения аудио- и видеоконференций установлены во всех помещениях штаб-квартиры; средства контактной печати с использованием опознавательной карточки и беспроводной интернет доступны на всех этажах. Сектор СУИ по-прежнему обеспечивает для региональных и субрегиональных отделений управляемую безопасность сетей, доступ в интернет, конференц-связь и услуги VoIP. Количество штатных должностей в Секторе СУИ выросло на шесть единиц в 2010 году, в 2011 году было два временных назначения, а в 2012 году штат увеличится еще на две единицы. Помимо учреждения Совета ИКТ по управлению и системы контроля за ИКТ, была проведена оценка факторов риска в сфере ИКТ. В настоящее время осуществляется стратегия в области ИКТ,</li> </ul>

Рекомендация	Состояние по сообщению руководства
	утвержденная Оперативным комитетом ЮНФПА в ноябре 2011 года.
<p>Рекомендация 14, касающаяся коренных причин низкого качества выполнения программ и методов исполнения, а также мероприятий по выполнению рекомендаций внешних ревизоров</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Пересмотрено Руководство по вопросам политики и процедурам.</li> <li>• Введена в действие система контроля качества.</li> <li>• Разработаны инструменты и системы решения наиболее часто возникающих проблем.</li> <li>• Предусмотренные бизнес-планом меры будут приняты в отношении оставшихся нерешенных проблем.</li> <li>• С учетом результатов процесса ревизии НИС пересмотрен протокол о взаимопонимании для использования в работе со всеми партнерами-исполнителями начиная с программного цикла 2012 года.</li> <li>• Выпущены инструкции для объяснения порядка взыскания с партнеров-исполнителей вспомогательных расходов на оперативно-функциональное обслуживание программ, а также всю деятельность в области координации программ и оказания содействия.</li> </ul> <p>Эти меры вместе с недавно выпущенным всеобъемлющим справочником по ревизии НИС будут содействовать более эффективной реализации программ и методам исполнения.</p>
<p>Рекомендация 15, касающаяся сведения к минимуму риска, связанного с фактическим и своевременным внедрением МСУГС, включая обзор плана осуществления проекта, ассигнование достаточных средств и повышение эффективности управления проектом МСУГС и надзора за их соблюдением</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Последствия внедрения МСУГС, прежде всего на уровне страновых отделений, оценивались в рамках текущей серии веб-семинаров, индивидуальных занятий, информационных бюллетеней и листовок "Быстрого ознакомления". Проектная группа по МСУГС регулярно проводила обзор плана работы по МСУГС; предоставляла доклады о ходе выполнения проекта с указанием этапов работ и результатов, перечни вопросов по проекту и журналы смягчения последствий риска. Определены отдельные частные предприниматели, которые включены в план работы по внедрению МСУГС. В течение 2011 года ЮНФПА усовершенствовал структуру управления проектом МСУГС путем назначения Директора-исполнителя председателем Совета по проекту МСУГС и подтверждения членства в Совете на уровне директора и выше. В своем докладе за 2011 год Комиссия ревизоров Организации Объединенных Наций подтвердила готовность ЮНФПА внедрить МСУГС с января 2012 года. Все необходимые документы по принципам бухгалтерского учета подготовлены и переданы на рассмотрение Консультативно-ревизионному комитету. На первом очередном заседании в 2012 году Исполнительный совет утвердил пересмотр финансового регламента ЮНФПА и принял к сведению изменения в финансовых правилах.</li> </ul>

**ПРИЛОЖЕНИЕ 2**  
**ПОВТОРЯЮЩИЕСЯ ВОПРОСЫ, СВЯЗАННЫЕ С ПРОВЕДЕНИЕМ РЕВИЗИИ**

Сфера/причина ревизии	Распространенность вопросов	Наиболее серьезные повторяющиеся вопросы, связанные с надзором	Рекомендации по урегулированию этих вопросов
<b>Внешний риск</b>			
1. Общее администрирование: недостаточный уровень безопасности, охраны и защиты персонала и помещений	Повторяющийся	Отсутствие соблюдения стандартов безопасности ведет к рискам для ЮНФПА в случаях нарушения безопасности	Чаще проводить контроль в отношении не отвечающих требованиям операций
<b>Риск взаимосвязей</b>			
2. Финансовые операции и меры контроля: отсутствие отчетности в области оперативной деятельности в интересах развития (национальное исполнение, НИС)	Повторяющийся	Неадекватная оценка возможностей партнеров-исполнителей Использование методов исполнения, не соответствующих оперативным задачам и возможностям партнеров-исполнителей	Проводить более строгую оценку возможностей партнеров-исполнителей в качестве основы для определения наиболее подходящих методов реализации программ и определения масштабов и частоты проведения контроля
	Повторяющийся	Задержки с финансированием партнеров-исполнителей и началом осуществления проектов	Обеспечить скорейшее завершение, утверждение и подписание ключевых документов, таких как письма о взаимопонимании и ежегодные планы работы Усилить меры контроля в отношении представления, обзора, утверждения и своевременной оплаты запросов на финансирование
	Повторяющийся	Неэффективный контроль за осуществлением проектов партнерами-исполнителями	Увеличение охвата и регулярности контроля за проектами, осуществляемыми партнерами с недостаточным потенциалом
	Недостаток устарел в 2011 году	Низкий уровень планирования, координации и контроля за ревизиями НИС	Не применимо

Сфера/причина ревизии	Распространенность вопросов	Наиболее серьезные повторяющиеся вопросы, связанные с надзором	Рекомендации по урегулированию этих вопросов
3. Управление программами: слабое планирование, осуществление и мониторинг программ	Повторяющийся	Планирование и начало осуществления проектов с опозданием Нечеткие или устаревшие ежегодные планы работы Расхождения и отсутствие финансирования и пересмотра ежегодных планов работы проектных бюджетов	Совершенствовать процесс планирования с целью обеспечения более точного и своевременного завершения разработки ежегодных планов работы – осуществлять автоматическую подачу заявок на финансирование подготовки и осуществления ежегодных планов работы и бюджетов
	Повторяющийся	Недостаточный контроль за осуществлением программ и полученными результатами вследствие отсутствия персонала, процедур и инструментария	Увеличивать охват и периодичность проведения контроля и обеспечивать внедрение в этих целях соответствующих механизмов и выделение ресурсов
	Новый	Использование проектов по координации программ и помощи (КПП) и выделенных на это средств для финансирования расходов на программу и расходов институционального бюджета	Предоставлять подготовку в отношении вопросов надлежащего использования проектов КПП и финансирования и того, какие расходы могут покрываться за счет них Увеличивать охват и периодичность проведения контроля за значительными суммами, относимыми на счет проектов КПП
<b>Риск, связанный с процессом осуществления</b>			
4. Финансовые операции и меры контроля: низкое качество составления бюджета, ведения счетов и финансовой отчетности	Повторяющийся	Отсутствие согласованности расходов по проектам с бюджетами	Обеспечивать подготовку и предоставление инструментария, а также усиливать надзор за тем, чтобы фактические расходы регулярно анализировались персоналом программы и соответствовали бюджетам проектов и мероприятий
	Повторяющийся	Учет закупок и других финансовых операций в несоответствующих им ведомостях, отнесение к другим проектам, мероприятиям и под другими кодами финансирования	Усовершенствовать план счетов и предоставлять подготовку по вопросам его надлежащего использования Усилить меры контроля для обеспечения точного и своевременного учета финансовых операций, в том числе обеспечения их анализа руководите-

Сфера/причина ревизии	Распространенность вопросов	Наиболее серьезные повторяющиеся вопросы, связанные с надзором	Рекомендации по урегулированию этих вопросов
	<p>Повторяющийся (механизмы для решения данного вопроса разработаны, но еще не применяются в полном объеме)</p>	<p>Отсутствие увязки расходов на НИС и сальдо на счете оборотного фонда (СОФ) с соответствующими формами санкционирования ассигнований и подтверждения расходования средств (ФСАПР)</p>	<p>лями проектов и оперативной деятельности</p> <p>Ввести надлежащие меры надзора для обеспечения действия механизма контроля, разработанного подразделением НИС, в отношении анализа, оформления и ведения учета, а также выверки свидетельств о расходах, подаваемых партнерами-исполнителями, включая использование недавно выпущенных контрольных листов ФСАПР</p> <p>Выполнять надлежащие меры надзора для введения в действие мер, разработанных Финансовым сектором в отношении выверки и "очистки" остатков средств на счете оперативного фонда</p> <p>По-прежнему уделять большое внимание в сфере управления осуществляемому с 2011 года процессу контроля за остатками средств, тенденцией и "старением" счета оперативного фонда, а также внесением в него изменений</p>
<p>5. Общее администрирование: низкое качество процедур и практики закупок и расходования средств</p>	<p>Повторяющийся</p>	<p>Отклонения от политики и процедур проведения закупок, касающихся проведения тендеров и утверждения закупок</p>	<p>Укреплять руководство страновых отделений и механизмов контроля и надзора Служб закупок для обеспечения того, чтобы сделки по закупкам заключались в соответствии с политикой и процедурами закупок</p> <p>Усовершенствовать в рамках системы "Атлас" процедуры и функции размещения заказов на закупки и утверждение расписок об обязательствах по договорам либо, если окажется невозможным изменить конфигурацию "Атласа", путем внедре-</p>

Сфера/причина ревизии	Распространенность вопросов	Наиболее серьезные повторяющиеся вопросы, связанные с надзором	Рекомендации по урегулированию этих вопросов
			ния механизма управления бизнес-процессом или аналогичного инструмента с целью автоматического введения в действие процедур утверждения контрактов и представления их Комитету по рассмотрению контрактов
	Новый	Неэффективное планирование и неадекватная оценка потребностей в отношении закупочной деятельности	Укреплять потенциал и процедуры, касающиеся планирования и оценки потребностей в сфере закупочной деятельности
	Новый	Финансирование программной деятельности партнерами-исполнителями предоставляется вне рамок процедур СОФ путем выдачи поручения на покупку или расписки об обязательствах по договорам	Уточнить руководящие указания относительно случаев, когда финансирование партнерам-исполнителям может предоставляться вне рамок процедур СОФ Внедрять надлежащие меры надзора со стороны руководства страновых отделений и Финансового сектора в целях обеспечения того, чтобы финансирование партнерам-исполнителям предоставлялось в рамках процедур СОФ и подлежало проверке, определенной для этого процесса Обеспечивать, чтобы ревизия НИС была проведена в 2012 году в отношении любых партнеров-исполнителей, которым было предоставлено финансирование вне рамок процедур СОФ в 2010 и 2011 годах
6. Общее администрирование: низкое качество процедур и методов управления активами	Повторяющийся	Неполная документация об основных активах Активы, переведенные партнерам-исполнителям, не всегда своевременно удаляются из документации об основных активах	Усиливать контроль над капитализацией основных активов и переводами средств партнерам-исполнителям Повышать эффективность ведения ежегодного учета основных фондов

Сфера/причина ревизии	Распространенность вопросов	Наиболее серьезные повторяющиеся вопросы, связанные с надзором	Рекомендации по урегулированию этих вопросов
	Новый	Не налажен процесс учета движения товара для осуществления эффективного контроля за поставками, наличием на складе и распространением средств охраны репродуктивного здоровья	Укреплять контроль и учет поставок средств охраны репродуктивного здоровья и состояния запасов
7. Финансовые операции и меры контроля: ненадлежащее управление денежной наличностью	Повторяющийся	Отсутствие контроля за выдачей персоналу и партнерам-исполнителям денежных авансов	Свести к минимуму использование денежных авансов, насколько позволяют условия деятельности Усилить процедуры и бухгалтерский контроль в целях учета выплаты денежных авансов, в том числе несвоевременной ликвидации каких-либо средств, удержанных из фонда заработной платы