



Генеральная Ассамблея

Distr.: General
11 September 2023
Russian
Original: English and French

Исполнительный комитет программы

Верховного комиссара

Семьдесят четвертая сессия

9–13 октября 2023 года

Пункт 4 б) предварительной повестки дня

Рассмотрение докладов о работе Постоянного комитета:

бюджеты по программам, управление, финансовый

контроль и административный надзор

Финансовые ведомости за 2022 год, содержащиеся в докладе Комиссии ревизоров Генеральной Ассамблеи о проверенных финансовых ведомостях фондов добровольных взносов, находящихся в ведении Верховного комиссара Организации Объединенных Наций по делам беженцев, за год, закончившийся в декабре 2022 года

Доклад Верховного комиссара*

Добавление

Основные вопросы и меры, принятые в ответ на доклад Комиссии ревизоров за 2022 год

I. Введение

1. В настоящем докладе содержится общий обзор основных выводов Комиссии ревизоров Организации Объединенных Наций («Комиссии») по результатам проведенной ею проверки финансовой отчетности фондов добровольных взносов, находящихся в ведении Управления Верховного комиссара Организации Объединенных Наций по делам беженцев (УВКБ), за год, закончившийся 31 декабря 2022 года¹, а также мер, принятых или предложенных УВКБ в ответ на основные рекомендации, вынесенные в 2022 году, и еще не выполненные рекомендации прошлых лет.

2. УВКБ подготовило свою финансовую отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, в соответствии с Международными стандартами учета в государственном секторе (МСУГС). Основная задача Комиссии в ходе ревизии стояла в выработке мнения о финансовой отчетности УВКБ; ревизия включала общий анализ

* Согласно решению, содержащемуся в пункте 19 документа A/71/12/Add.1, на настоящий доклад не распространяется обычный порядок представления официальных документов, и он не подлежит одновременному распространению.

¹ См. A/AC.96/74/4.



финансовых систем и механизмов внутреннего контроля, а также контрольную проверку учетных документов и другой подтверждающей документации в той мере, в какой Комиссия считала это необходимым для вынесения заключения в отношении финансовой отчетности. В ходе ревизии Комиссия посетила штаб-квартиру УВКБ в Женеве, Швейцария, и его Глобальный центр обслуживания в Будапеште, Венгрия. Она также посетила шесть страновых операций (в Египте, Кении, Колумбии, Малайзии, Нигере и Румынии).

3. По итогам проверки Комиссия пришла к выводу о том, что финансовая отчетность во всех существенных аспектах достоверно отражает финансовое положение УВКБ, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, согласно требованиям МСУГС.

4. В соответствии с финансовым положением 7.5 Организации Объединенных Наций Комиссия также проверила операции УВКБ, с тем чтобы высказать замечания относительно эффективности финансовых процедур, системы учета, механизмов внутреннего финансового контроля и руководства и управления организацией в целом.

5. Комиссия сообщила об основных выводах и вынесла 17 новых рекомендаций в следующих областях: а) финансы и бюджет, б) управление рисками и с) закупки.

6. Комиссия отметила, что из 77 остающихся невыполненными рекомендаций, вынесенных на 2021 год и предыдущие годы, 36 рекомендаций (47 %) были оценены как выполненные или утратившие актуальность и закрытые, а 41 рекомендация (53 %) на момент проведения проверки находилась в процессе выполнения. В числе последних 27 рекомендаций относятся к 2021 году, 7 — к 2020 году и 7 — к 2019 году. Комиссия отметила дальнейший прогресс в выполнении рекомендаций, которые оставались невыполненными. Некоторые рекомендации, находящиеся на стадии выполнения, относятся к проектам и инициативам, которые еще только реализуются или разрабатываются, например к внедряемой новой системе общеорганизационного планирования ресурсов.

7. В настоящем документе излагаются основные выводы Комиссии за 2022 год и меры, которые УВКБ планирует принять в связи с этими выводами. В приложении перечисляются 14 новых основных рекомендаций, включенных в доклад о ревизии за 2022 год, а также невыполненные основные рекомендации предыдущих лет и меры, принятые для их выполнения.

8. Таблица, содержащая дополнительную информацию о мерах, принятых УВКБ, и предполагаемых сроках выполнения новых 17 рекомендаций, вынесенных в 2022 году, а также 41 невыполненной рекомендации, вынесенной в предыдущие годы, будет размещена на веб-сайте Постоянного комитета в разделе документации к восемьдесят восьмому совещанию Постоянного комитета.

II. Основные выводы по итогам ревизии за 2022 год

A. Финансы и бюджет

9. Комиссия высказала замечания по финансовым и бюджетным вопросам, в том числе по форме представления ведомости финансового положения и сравнению бюджетных и фактических сумм, материально-производственным запасам, обязательствам по выплатам работникам, имуществу, учету активов и внутреннему контролю.

Форма представления ведомости финансового положения в отношении «фонда финансирования пособий и льгот персонала»

10. Комиссия отметила, что ведомость финансового положения УВКБ (ведомость I) составлена с отступлением от пункта 95 МСУГС 1 и пунктов 8–65 МСУГС 39, поскольку остаток средств в фонде выплат работникам компенсирует соответствующие обязательства, а не отражает состояние денежной наличности. Этот

вопрос также был отмечен в 2019 году в докладе Комиссии [A/74/5/Add.6](#). В соответствии с пунктом 31 и пунктом 32 МСУГС 1 УВКБ дополнило пояснительные примечания к финансовой отчетности за 2022 год, указав, что отступление от пункта 95 МСУГС 1 допущено в порядке исключения для соблюдения действующих внутренних финансовых правил, отклоняющихся от этих стандартов.

11. Комиссия сочла, что предоставленные пояснения соответствуют предыдущей рекомендации ревизоров в отношении фонда финансирования пособий и льгот персонала. Хотя никаких дополнительных рекомендаций по этому поводу сделано не было, Комиссия сочла, что, помимо технических аспектов, связанных с соблюдением МСУГС, нынешняя форма представления отражает не в ведомости I, а только в примечаниях к финансовой отчетности, два основных факта:

- по состоянию на 31 декабря 2022 года фонд финансирования пособий и льгот персонала имел положительный резерв в размере 737,7 млн долл. (а не «отрицательный резерв» в размере 351,2 млн долл.), соответственно, накопленный профицит составил 2 765,1 млн долл. (а не 3 854,1 млн долл.);
- активы фонда не были «отгорожены» от других активов УВКБ, поскольку фонд финансирования пособий и льгот персонала не являлся юридически обособленным «фондом долгосрочных вознаграждений работникам», как это определено в пункте 8 МСУГС 39. Решение о создании этого фонда не означает, что он может быть использован только для финансирования выплат работникам, поскольку эти средства остаются доступными для собственных кредиторов отчитывающейся организации.

Сравнение бюджетных и фактических сумм

12. Комиссия считает, что в 2022 году УВКБ лучшим образом провело сравнение бюджетных и фактических сумм (ведомость V и примечание 7), выполнив все требования к представлению бюджетной информации в финансовой отчетности (МСУГС 24). Комиссия отметила, что в предыдущих финансовых ведомостях такое сравнение проводилось не между имеющимися бюджетными ресурсами и фактическими расходами, как того требует МСУГС 24, а в отношении «утвержденного расчета на основе потребностей», базирующегося на оценке потребностей. Поэтому Комиссия пришла к выводу, что представление информации о доступном финансировании за год соответствует определению «утвержденного бюджета» для целей пункта 7 МСУГС 24.

13. Хотя УВКБ для целей МСУГС внесло коррективы в представление ведомости V и примечания 7 в ответ на замечания Комиссии, оно вновь заявляет, что его основанный на потребностях бюджет остается бюджетом, рассмотренным и утвержденным Исполнительным комитетом Программы Верховного комиссара, и что этот бюджет по-прежнему отражается в ведомости V финансовой отчетности вместе с имеющимися средствами.

Учет материально-производственных запасов, обязательств по выплатам работникам и основных средств

14. Комиссия обнаружила ряд недостатков в учете запасов, материально-производственных средств и расходных материалов. В частности, Комиссия отметила а) некоторые недостатки в методе расчета капитализированных транспортных расходов и б) использование одних и тех же идентификаторов для позиций, которые иногда различаются по характеру, что не позволяет достоверно оценить средние издержки. В связи с этим Комиссия рекомендовала УВКБ применять не общие, а конкретные инвентарные идентификаторы для позиций, которые не являются однотипными по своему характеру, а также использовать возможности новой облачной системы общеорганизационного планирования ресурсов для повышения качества расчета транспортных расходов. УВКБ будет выполнять эти рекомендации с помощью функциональных возможностей новой облачной системы общеорганизационного планирования ресурсов, в которой позиции будут регистрироваться под одним и тем же идентификатором, если они по своему характеру

являются, в сущности, одинаковыми или взаимозаменяемыми. Использование общих идентификаторов будет сведено к минимуму. УВКБ также внедрит новый, более точный подход к расчету капитализируемых транспортных расходов.

15. В отношении оценки обязательств по выплатам работникам Комиссия отметила, что необходимо более четко определить соответствующие обязанности УВКБ и его внешнего актуария при применении основных механизмов контроля сложных параметров, таких как допущения, данные переписей и анализ чувствительности. В связи с этим Комиссия рекомендовала УВКБ определить порядок оценки обязательств по выплатам работникам, оговорив механизмы контроля, относящиеся к компетенции соответственно УВКБ и его актуария. Во исполнение этой рекомендации УВКБ разрабатывает инструкции с описанием основных механизмов контроля, которые должны применяться при расчете обязательств по выплатам работникам как УВКБ, так и его актуарием.

16. Комиссия провела обзорную проверку оценки активов УВКБ и пришла к выводу, что некоторые активы, вероятно, переоценены и что в конце года следует провести проверку на обесценение транспортных средств, хранящихся на складе глобальных запасов в течение длительного периода времени перед отгрузкой, чтобы обеспечить соответствие положениям МСУГС 21. В связи с этим Комиссия рекомендовала УВКБ провести все необходимые мероприятия по проверке на обесценение путем ежегодной проверки всех активов старше одного года, особенно транспортных средств, хранящихся на специальных складах. С учетом этой рекомендации УВКБ начало проводить политику амортизации автомобилей, находящихся на хранении более одного года в крупных местах хранения, где влияние амортизации будет существенным.

Внутренний контроль и права доступа к системе общеорганизационного планирования ресурсов

17. Комиссия рассмотрела процесс подготовки справки о внутреннем контроле УВКБ и пришла к выводу, что самооценка, подготовленная каждым страновым отделением, перед передачей в штаб-квартиру должна пройти проверку в региональных бюро, которые хорошо знают сильные и слабые стороны деятельности поднадзорных подразделений. Комиссия также сочла, что процессы подготовки справки о внутреннем контроле и осуществления политики общеорганизационного управления рисками выиграют от улучшения координации и обмена информацией, что позволит сосредоточиться на наиболее полезных потребностях с точки зрения надзора и подотчетности и облегчить бремя руководителей. В связи с этим Комиссия рекомендовала УВКБ повысить роль региональных бюро в процедуре внутреннего контроля. В ответ на это УВКБ пояснило, что при пересмотре анкеты с региональными бюро проводятся первоначальные консультации, чтобы учесть особенности цикла, и что они имеют возможность указать на новые риски и механизмы контроля, которые можно было бы включить в анкету. Региональные бюро также играют определенную роль в анализе результатов анкет внутреннего контроля УВКБ и обсуждении этих результатов, а также мер по исправлению ситуации, которые могут быть приняты в их соответствующем регионе по результатам ежегодной проверки. В дальнейшем УВКБ будет изучать шаги, необходимые для более широкого привлечения бюро к рассмотрению и утверждению первоначальных рейтингов, составленных странами их региона.

18. Комиссия отметила, что УВКБ не осуществляет тщательным образом меры по предоставлению, прекращению и периодическому обзору доступа пользователей в системе «Управление системами, ресурсами и кадрами». По мнению Комиссии, необходимо внедрить ключевые механизмы контроля этих процессов, и поэтому она рекомендовала УВКБ предоставить права доступа в своей новой облачной системе общеорганизационного планирования ресурсов с учетом разделения обязанностей и изменений в должностях сотрудников. С учетом этого УВКБ распространит будущий эквивалент нынешнего плана делегирования полномочий на функции, активно используемые УВКБ в облачной системе общеорганизационного планирования ресурсов, и установит процедуры для выявления и предотвращения конфликта этих

функций. УВКБ также рассмотрит вопрос о внедрении автоматизированных механизмов контроля в облачную систему общеорганизационного планирования ресурсов.

В. Управление рисками

19. Комиссия отметила, что процесс управления рисками в УВКБ достиг высокого уровня зрелости. Однако Комиссия также отметила, что сохраняются реальные возможности для улучшения ситуации, особенно в отношении эффективности и последовательности управления рисками на местах. В частности, Комиссия отметила необходимость оценить полезность онлайн-инструмента ведения реестра рисков для управления наименьшими рисками. Комиссия также выразила мнение, что полезный вклад региональных бюро в управление рисками может быть увеличен за счет предоставления отчетности по нескольким странам или регионам; что ключевая цель интеграции управления рисками в рабочий цикл пока не полностью достигнута; и что необходимо обеспечить большую согласованность между операциями в вопросах определения приоритетности рисков и практики эскалации рисков. Комиссия также отметила, что, помимо подготовки заявления, содержащего позицию организации в отношении рисков, которая уже идет полным ходом, эксперименты по внедрению и эксплуатации такого рода инструментов на страновом уровне требуют надежной методологии, адаптированной к различным условиям.

20. В связи с этим Комиссия рекомендовала УВКБ добиваться большей последовательности при анализе рисков и вынесении этих вопросов на уровень региональных бюро, а также пересмотреть уровень мониторинга, требующийся в отношении менее критических рисков. Комиссия также рекомендовала УВКБ в дополнение к выпуску заявления, содержащего позицию организации в отношении рисков, принять последовательную методологию для внутреннего определения допустимого уровня операционных рисков на местах.

21. В ответ на эти рекомендации УВКБ разработает и распространит руководство для обеспечения более последовательной и эффективной эскалации рисков, а также руководство по управлению менее критическими рисками. В дополнение к разработке заявления, содержащего позицию организации в отношении рисков, УВКБ будет работать с выборкой страновых операций для экспериментального установления допустимого уровня риска по некоторым ключевым показателям на операционном уровне. На основе этих пилотных проектов УВКБ затем разработает последовательную методологию для внутреннего определения допустимого уровня операционных рисков, которая может быть распространена на более широком уровне.

С. Закупки

22. Комиссия рассмотрела процесс закупок УВКБ и отметила, что недавно были обобщены и обновлены правила закупок. Тем не менее Комиссия отметила, что для повышения эффективности и результативности все же необходимо устранить некоторые недостатки. Эти недостатки касаются, в частности, следующих моментов: а) значительного повышения порогового уровня для официального запрашивания предложений в обычных ситуациях, что повышает риск несоблюдения принципов оптимального соотношения цены и качества и добросовестной конкуренции, а также риск мошенничества и коррупции; б) представления в чрезвычайных ситуациях присужденных контрактов на рассмотрение и утверждение Регионального комитета по контрактам. Поэтому Комиссия рекомендовала УВКБ пересмотреть систему закупок 2021 года, снизив пороговый уровень для официального запрашивания предложений в целях обеспечения эффективного мониторинга и надзора за закупочной деятельностью, а также устранив основные пробелы, особенно в части планирования, обучения и квалификации персонала.

23. Хотя УВКБ не располагает доказательствами, указывающими на то, что пороговые уровни закупок слишком высоки, оно проведет еще один углубленный

обзор на основе анализа данных по всем операциям, который будет дополнен обзором выборки закупочной деятельности со значениями выше и ниже порогового уровня в отдельных операциях. Эти обзоры помогут оценить опыт работы с текущим пороговым уровнем. УВКБ также пересматривает свою политику и административные инструкции по закупкам и в рамках этой пересмотренной политики планирует укрепить руководство, связанное с планированием закупок, а также с обучением и квалификацией сотрудников, занимающихся закупками.

Руководство, планирование, мониторинг и распределение обязанностей в области закупок

24. Комиссия подчеркнула, что УВКБ необходимо улучшить свои экспертный потенциал в области закупок, чтобы обеспечить точное определение потребностей в функциях, связанных с закупками, на каждом уровне управления, а также надлежащее первоначальное и непрерывное обучение. Комиссия отметила, что практика планирования закупок в УВКБ, как представляется, страдает, с одной стороны, от слабого мониторинга существующих инструментов, в частности сводных планов закупок на страновом уровне, а с другой стороны, от отсутствия более комплексного планирования закупок, которое позволило бы предвидеть потребности каждого подразделения и лучше согласовывать их с бюджетными процессами. Комиссия также отметила, что УВКБ все еще необходимо доработать определение уровня — глобального, регионального или странового, — на котором закупки представляются наиболее актуальными и эффективными.

25. Поэтому Комиссия рекомендовала УВКБ усилить стратегическое руководство в области закупок на самом высоком уровне и максимально эффективным и результативным образом распределять закупочную деятельность, осуществляемую на уровне страновых операций, региональных бюро и штаб-квартиры. Комиссия также рекомендовала УВКБ разработать и внедрить приоритетное планирование спроса и снабжения для каждого подразделения, а также определить инструменты и дополнительные механизмы для мониторинга закупок в течение года.

26. С учетом этого УВКБ предприняло пересмотр своей операционной модели снабжения, которая внедряется в настоящее время. Эта новая система направлена на укрепление руководства в области закупок и более четкое определение обязанностей на уровне страновых операций, региональных бюро и штаб-квартиры. Она также направлена на укрепление потенциала в области закупок на всех уровнях, в частности за счет повышения роли групп снабжения бюро в координации ежегодного планирования закупок на региональном уровне. Служба управления снабжением в штаб-квартире рассмотрит, какая часть совокупного сводного плана закупок должна быть осуществлена на международном уровне, а какая — на местном (через местные или региональные группы снабжения).

Управление рисками, связанными с закупками и управлением материально-техническим обеспечением

27. Комиссия отметила, что УВКБ испытывает трудности с оптимальным использованием своих запасов и недопущением ненужных закупок или потерь. В связи с этим Комиссия сочла, что для обеспечения эффективной координации между закупками и управлением материально-техническим обеспечением необходимы более системные и автоматизированные проверки. Комиссия пришла к выводу, что, хотя УВКБ недавно уточнило надзорные функции своих региональных бюро, решающим шагом должно стать внедрение этой новой системы, а также эффективное расширение возможностей и обеспечение подотчетности бюро в управлении рисками, связанными с закупками. Комиссия также отметила, что страновым отделениям необходимо усилить свои внутренние механизмы контроля за рисками, особенно в области закупок, которые не входят в компетенцию их комитетов по контрактам.

28. Комиссия обнаружила ряд недостатков, касающихся соответствия закупочной практики УВКБ применимым правилам, в том числе: отсутствие системы управления заказами на поставку; отсутствие надлежащей документации, подтверждающей платежи; отступление процессов присуждения контрактов от принципов

справедливости, прозрачности, оптимального соотношения цены и качества и интересов организации; и предоставление неполной информации членам комитетов по контрактам.

29. Комиссия рекомендовала УВКБ разработать более системный подход к организации закупок и управления материально-техническим обеспечением; усилить роль второй «линии обороны» в отношении основных механизмов внутреннего контроля процессов закупок, в том числе на региональном уровне; регулярно проводить анализ наиболее часто встречающихся случаев несоблюдения правил закупок и принимать соответствующие меры для устранения коренных причин этих недостатков с целью улучшения надзора за процессами закупок на всех уровнях.

30. УВКБ планирует выполнить эти рекомендации с помощью конфигурации новой облачной системы общеорганизационного планирования ресурсов, которая позволит категорийному менеджеру или закупщику оценивать альтернативные варианты снабжения, включая снабжение из имеющихся запасов. В качестве мер по оптимизации имеющихся или готовящихся к поставке запасов будут также включены дополнительные проверки и оповещения. Кроме того, УВКБ внедряет новую операционную модель снабжения, направленную на укрепление групп по закупкам в региональных бюро, передавая им ответственность за сложные закупки на местах, которые в прошлом осуществлялись страновыми группами. Международные закупки также будут осуществляться усиленной Службой управления поставками.

31. Что касается соблюдения правил, то УВКБ рассматривает и анализирует случаи несоблюдения, связанные с закупочной деятельностью, и будет продолжать изучать возможности дальнейшего совершенствования этого анализа, например путем выявления коренных причин, приводящих к несоблюдению, или путем проведения дополнительных проверок выборок закупочной деятельности.

III. Заключение

32. УВКБ подтверждает свою готовность выполнять рекомендации Комиссии и далее совершенствовать процедуры, системы и механизмы контроля в целях сведения к минимуму выявленных рисков. Выводы и рекомендации Комиссии помогут организации в приоритетном порядке направлять ресурсы в те области, где ее деятельность сопряжена с наибольшими рисками.

Приложение

Основные рекомендации, вынесенные в 2022 году или остающиеся невыполненными с предыдущих лет, и принятые меры по их выполнению

<i>Рекомендации (год/пункт ревизионного отчета)</i>	<i>Меры по выполнению рекомендаций</i>
I. Основные рекомендации, вынесенные в ревизионном отчете за 2022 год	
A. Финансы и бюджет	
2022/56 — Комиссия рекомендует УВКБ применять конкретные, а не общие инвентарные идентификаторы для позиций, которые не являются однотипными по своему характеру. (пункт 56 ревизионного отчета за 2022 год)	УВКБ находится в процессе внедрения новой облачной системы общеорганизационного планирования ресурсов, в которой позиции будут регистрироваться под одним и тем же идентификатором, если они по своему характеру являются, в сущности, одинаковыми или взаимозаменяемыми. Использование общих идентификаторов будет сведено к минимуму.
2022/63 — Комиссия рекомендует УВКБ использовать возможности новой облачной системы общеорганизационного планирования ресурсов для повышения качества расчета транспортных расходов. (пункт 63 ревизионного отчета за 2022 год)	УВКБ будет применять новый подход к расчету транспортных расходов. В новой облачной системе общеорганизационного планирования ресурсов основой для капитализации транспортных расходов будут служить выставленные счета. В случае пожертвований в натуральной форме транспортных расходы учитываются как часть стоимости пожертвования.
2022/83 — Комиссия рекомендует УВКБ выпустить руководство по оценке обязательств по выплатам работникам, в котором были бы описаны механизмы контроля, возложенные соответственно на УВКБ и его актуария. (пункт 83 ревизионного отчета за 2022 год)	УВКБ разрабатывает инструкции, описывающие основные механизмы контроля, которые должны применяться при расчете обязательств по выплатам работникам как организацией, так и ее актуарием. Инструкции будут доработаны и внедрены к следующему годовому циклу финансовой отчетности.
2022/117 — Комиссия рекомендует УВКБ провести все необходимые мероприятия по проверке на обесценение путем ежегодной проверки всех активов старше одного года, особенно транспортных средств, хранящихся на трех складах (Роттердам, Нидерланды (Королевство), Чонбури, Таиланд, Дубай, Объединенные Арабские Эмираты). (пункт 117 ревизионного отчета за 2022 год)	УВКБ уже начало проводить политику амортизации автомобилей, находящихся на хранении более одного года в крупных местах хранения, где влияние амортизации будет существенным.

<i>Рекомендации (год/пункт ревизионного отчета)</i>	<i>Меры по выполнению рекомендаций</i>
2022/126 — Комиссия рекомендует УВКБ повысить роль региональных бюро в процедуре внутреннего контроля. (пункт 126 ревизионного отчета за 2022 год)	При пересмотре анкеты с региональными бюро УВКБ проводятся первоначальные консультации, чтобы учесть особенности цикла. На этом этапе бюро имеют возможность указать на новые риски и механизмы контроля, которые можно было бы включить в анкету. Региональные бюро также играют определенную роль в анализе и обсуждении результатов анкет для оценки системы внутреннего контроля УВКБ, а также мер по исправлению ситуации, которые могут быть приняты в ответ регионом. УВКБ будет изучать дальнейшие шаги, необходимые для привлечения бюро к рассмотрению и утверждению первоначальных рейтингов, составленных странами их региона.
2022/152 — Комиссия рекомендует УВКБ обеспечить все права доступа в новой системе общеорганизационного планирования ресурсов с учетом разделения обязанностей и изменений в должностях сотрудников. (пункт 152 ревизионного отчета за 2022 год)	УВКБ распространит будущий эквивалент нынешнего плана делегирования полномочий на все функции, активно используемые УВКБ в новой облачной системе общеорганизационного планирования ресурсов, и установит процедуры для выявления и предотвращения конфликта этих функций. УВКБ также рассмотрит вопрос о внедрении таких механизмов контроля в новую облачную систему общеорганизационного планирования ресурсов.

В. Управление рисками

2022/201 — Комиссия рекомендует УВКБ добиваться большей последовательности при анализе рисков и вынесении этих вопросов на уровень региональных бюро, а также пересмотреть уровень мониторинга, требующийся в отношении менее критических рисков. (пункт 201 ревизионного отчета за 2022 год)	УВКБ разработает и распространит руководство для обеспечения более последовательной и эффективной эскалации рисков, а также руководство по управлению менее критическими рисками.
2022/212 — Комиссия рекомендует УВКБ в дополнение к выпуску заявления, содержащего позицию организации в отношении рисков, принять последовательную методологию для внутреннего определения допустимого уровня операционных рисков на местах. (пункт 212 ревизионного отчета за 2022 год)	В дополнение к разработке заявления, содержащего позицию организации в отношении рисков, УВКБ будет работать с выборкой страновых операций для экспериментального установления допустимого уровня риска по некоторым ключевым показателям и на операционном уровне. На основе этих пилотных проектов УВКБ затем разработает последовательную методологию для внутреннего определения допустимого уровня операционных рисков, которая может быть распространена на более широком уровне.

<i>Рекомендации (год/пункт ревизионного отчета)</i>	<i>Меры по выполнению рекомендаций</i>
С. Закупки	
<p>2022/267 — Комиссия рекомендует организации пересмотреть свою систему закупок 2021 года, снизив пороговый уровень для официального запрашивания предложений в целях обеспечения эффективного мониторинга и надзора за закупочной деятельностью, а также устранив основные пробелы, особенно в части планирования, обучения и квалификации персонала.</p> <p>(пункт 267 ревизионного отчета за 2022 год)</p>	<p>Хотя УВКБ не располагает доказательствами, указывающими на то, что пороговые уровни закупок слишком высоки, оно проведет еще один углубленный обзор на основе анализа данных по всем операциям, который будет дополнен обзором выборки закупочной деятельности со значениями выше и ниже порогового уровня в отдельных операциях. Эти обзоры помогут оценить опыт работы с текущим пороговым уровнем.</p>
<p>2022/297 — Комиссия рекомендует УВКБ усилить стратегическое руководство в области закупок на самом высоком уровне и максимально эффективным и результативным образом распределять закупочную деятельность, осуществляемую на уровне страновых операций, региональных бюро и штаб-квартиры.</p> <p>(пункт 297 ревизионного отчета за 2022 год)</p>	<p>УВКБ также пересматривает свою политику и административные инструкции по закупкам, чтобы укрепить руководство, связанное с планированием закупок, обучением и необходимой квалификацией сотрудников, занимающихся закупками.</p> <p>УВКБ уже предприняло пересмотр своей операционной модели снабжения, которая внедряется в настоящее время. Эта новая система направлена на укрепление руководства в области закупок, более четкое определение обязанностей на уровне страновых операций, региональных бюро и штаб-квартиры, а также на укрепление потенциала в области закупок на всех уровнях, и в частности на уровне региональных бюро.</p>
<p>2022/315 — Комиссия рекомендует УВКБ разработать и внедрить приоритетное планирование спроса и снабжения для каждого подразделения, а также определить инструменты и дополнительные механизмы для мониторинга закупок в течение года.</p> <p>(пункт 315 ревизионного отчета за 2022 год)</p>	<p>Новая операционная модель снабжения, внедряемая УВКБ, предусматривает повышение роли групп снабжения региональных бюро в координации ежегодного планирования и консолидации закупок на региональном уровне. Служба управления снабжением в штаб-квартире рассмотрит, какая часть совокупного сводного плана закупок должна быть осуществлена на международном уровне (т. е. через Службу управления снабжением), а какая — на местном (через местные или региональные группы снабжения).</p>
<p>2022/352 — Комиссия рекомендует организации разработать более системный подход к организации закупок и управления материально-техническим обеспечением.</p> <p>(пункт 352 ревизионного отчета за 2022 год)</p>	<p>УВКБ настроило конфигурацию новой облачной системы общеорганизационного планирования ресурсов таким образом, чтобы позволить категорийному менеджеру или закупщику оценивать альтернативные варианты снабжения, включая снабжение из имеющихся запасов. В качестве мер по оптимизации имеющихся или готовящихся к поставке запасов также включены дополнительные проверки и оповещения.</p>

<i>Рекомендации (год/пункт ревизионного отчета)</i>	<i>Меры по выполнению рекомендаций</i>
<p>2022/369 — Комиссия рекомендует УВКБ усилить роль второй «линии обороны» в отношении основных механизмов внутреннего контроля процессов закупок, в том числе на региональном уровне.</p> <p>(пункт 369 ревизионного отчета за 2022 год)</p>	<p>УВКБ только что внедрило новую операционную модель снабжения. Эта новая система направлена на укрепление групп по закупкам в региональных бюро, передавая им ответственность за сложные закупки на местах, которые в прошлом осуществлялись страновыми группами. Международные закупки также будут осуществляться усиленной глобальной службой. Эта система поддерживается новой облачной системой общеорганизационного планирования ресурсов, которую УВКБ намерено внедрить в сентябре 2023 года. УВКБ также рассматривает возможность пересмотра критериев выбора наиболее подходящего метода закупок.</p>
<p>2022/410 — Комиссия рекомендует УВКБ регулярно проводить анализ наиболее часто встречающихся случаев несоблюдения правил закупок, выявленных соответствующим органом по обзору закупок, и принять соответствующие меры для устранения коренных причин этих недостатков с целью улучшения надзора за процессами закупок на всех уровнях.</p> <p>(пункт 410 ревизионного отчета за 2022 год)</p>	<p>УВКБ уже рассматривает и анализирует случаи несоблюдения, связанные с закупочной деятельностью, несколькими способами. УВКБ рассмотрит вопрос о том, как можно дополнительно усовершенствовать этот анализ первопричин, например путем проведения дополнительных проверок выборочной закупочной деятельности.</p>
II. Основные рекомендации, вынесенные в ревизионном отчете за 2021 год	
A. Инициативы по реформированию	
<p>2021/27 — Комиссия рекомендует УВКБ следить за эффектом и затратами на реформу по линии децентрализации и регионализации путем проведения комплексной оценки, с тем чтобы установить, были ли достигнуты намеченные результаты, предусмотренные в рамочных решениях 2019 года по децентрализации и регионализации.</p> <p>(пункт 27 ревизионного отчета за 2021 год)</p>	<p>В программу работы Управления оценки УВКБ на 2023–2024 годы была включена комплексная оценка реформы по линии децентрализации и регионализации.</p>
<p>2021/37 — Комиссия рекомендует УВКБ свести существующие документы в единую официальную систему отчетности, которая строго определяла бы функции, полномочия и структуру подотчетности в организации и описывала порядок подчинения и сферы компетенции.</p> <p>(пункт 37 ревизионного отчета за 2021 год)</p>	<p>УВКБ пересмотрело функции, подотчетность и полномочия страновых отделений, региональных бюро и подразделений штаб-квартиры. За прошедшие три года было извлечено много уроков, которые нашли отражение в этих последних версиях, переизданных Верховным комиссаром в декабре 2022 года.</p>

<i>Рекомендации (год/пункт ревизионного отчета)</i>	<i>Меры по выполнению рекомендаций</i>
<p>2021/74 — Комиссия рекомендует УВКБ пересмотреть свое руководство по управлению, ориентированному на результаты, чтобы обеспечить намеченную переориентацию стратегического планирования и сосредоточиться на необходимом изменении подходов, стремясь получить дополнительные выгоды от нового подхода, перейти на многолетнее планирование и обеспечить практическое внедрение системы COMPASS.</p> <p>(пункт 74 ревизионного отчета за 2021 год)</p>	<p>В обновленное описание функций, подотчетности и полномочий включено новое содержание по ключевым направлениям работы, в том числе по обеспечению готовности к чрезвычайным ситуациям, действиям в области климата, реагированию на проблемы внутренне перемещенных лиц, защите от сексуальной эксплуатации и сексуальных надругательств, а также сексуальных домогательств; по управлению вопросами безопасности, коммуникации, мобилизации ресурсов, управлению данными, оценке, контролю, управлению рисками и надзору.</p> <p>За последние два года УВКБ пересмотрело и консолидировало все свои руководящие принципы и политику в области ориентированного на результат управления и разработки программ, чтобы в полной мере отразить подход к многолетнему стратегическому планированию и преобразования, осуществленные с помощью внедренной в организации системы планирования, бюджетирования и мониторинга COMPASS. В 2023 году будут выпущены новое руководство по программам, а также политика и процедуры Отдела стратегического планирования и результатов по управлению программами и ресурсами. Кроме того, в настоящее время реализуется стратегия развития потенциала, направленная на оказание дополнительной поддержки страновым операциям в повышении качества их планов, включая совершенствование учебной подготовки. С учетом востребованности мероприятий по подготовке кадров в целях повышения качества стратегического планирования, Отдел стратегического планирования и результатов направил ряд миссий в операции и бюро для организации в экспериментальном порядке и развертывания подготовки инструкторов в контексте проводящихся в настоящее время мероприятий по стратегическому планированию, которые станут частью стратегии развития потенциала. Кроме того, с начала 2021 года во всех региональных бюро продолжают работать специальные сотрудники по укреплению потенциала, которые сопровождают этот процесс.</p>

<i>Рекомендации (год/пункт ревизионного отчета)</i>	<i>Меры по выполнению рекомендаций</i>
<p>2021/85 — Комиссия рекомендует УВКБ дополнить инструмент COMPASS расширенными функциями отчетности на основе выявленных потребностей пользователей.</p> <p>(пункт 85 ревизионного отчета за 2021 год)</p>	<p>УВКБ совершенствует функциональный потенциал в сфере отчетности, который включает в себя инструмент бизнес-аналитики и портал данных, которые позволят проводить как общий, так и детальный анализ данных в рамках COMPASS, а также создавать специализированные отчеты для конкретных нужд. Большая часть материалов COMPASS в настоящее время размещена на портале данных, доступном для сотрудников УВКБ, а оставшиеся несколько отчетов планируется завершить к концу 2023 года.</p>
В. Бюджет и финансы	
<p>2021/286 — Комиссия рекомендует УВКБ обновить стратегию и руководство по управлению финансовыми рисками, проводить обновления на регулярной основе и указать в руководстве, как УВКБ оценивает, контролирует и смягчает кредитные, ликвидные и рыночные риски (в частности, валютный и процентный риски) на индивидуальном и портфельном уровнях.</p> <p>(пункт 286 ревизионного отчета за 2021 год)</p>	<p>УВКБ будет комплексно обновлять стратегию и руководящие принципы управления основными казначейскими функциями (ликвидность, валюта и инвестиции) и казначейскими рисками и соответствующие методологии и инструменты оценки. Ожидается, что обновленные руководящие принципы управления казначейскими функциями будут подготовлены для утверждения до конца 2023 года.</p>
<p>2021/294 — Комиссия рекомендует УВКБ разработать дополнительные автоматизированные ключевые показатели эффективности деятельности, которые можно было бы объективно рассчитать на основе данных, зарегистрированных в новой системе общеорганизационного планирования ресурсов, и которые дополняли бы информацию, используемую при составлении ведомости внутреннего контроля.</p> <p>(пункт 294 ревизионного отчета за 2021 год)</p>	<p>В рамках создания облачной системы общеорганизационного планирования ресурсов УВКБ определит соответствующие ключевые показатели эффективности деятельности, которые можно будет извлекать из будущей системы для использования при оценке функционирования различных механизмов контроля. Эти показатели будут использоваться в дополнение к информации, собираемой с помощью не требующей заверения анкеты внутреннего контроля, в рамках процесса подготовки справки о внутреннем контроле.</p> <p>После запуска новой облачной системы общеорганизационного планирования ресурсов проект автоматизированных показателей, которые можно будет извлекать из системы, будет доработан и опробован на практике в рамках подготовки анкеты внутреннего контроля на 2023 год.</p>

<i>Рекомендации (год/пункт ревизионного отчета)</i>	<i>Меры по выполнению рекомендаций</i>
С. Внедрение системы управления отношениями с партнерами	
<p>2021/318 — Комиссия рекомендует УВКБ укрепить связь между оценкой результатов деятельности и выплатой дополнительных траншей, а также обеспечить возможность документирования оценки в программном обеспечении, которое должно поступить.</p> <p>(пункт 318 ревизионного отчета за 2021 год)</p>	<p>УВКБ улучшает связь между проверкой результатов работы и финансовых показателей, по итогам которой принимаются просьбы о выделении новых траншей. Процесс подачи заявок на рассрочку предполагается автоматизировать в рамках онлайн-платформы для отчетности, надзора и мониторинга проектов, запуск которой намечен на третий квартал 2023 года. Такая автоматизация будет способствовать значительному повышению эффективности управления партнерскими связями в этой области.</p>
D. Управление людскими ресурсами	
<p>2021/395 — Комиссия повторяет свою рекомендацию о том, чтобы УВКБ разработало всеобъемлющую стратегию для целей планирования трудовых ресурсов (A/76/5/Add.6, глава II, пункт 288), и подчеркивает, что в основных положениях стратегии должны быть указаны способы оценки тенденций.</p> <p>(пункт 395 ревизионного отчета за 2021 год)</p>	<p>Для дальнейшего развития подхода к кадровому планированию в УВКБ и использования возможностей и опций новой кадровой системы Отдел людских ресурсов приступил к разработке всеобъемлющей стратегии и рамочной программы кадрового планирования в УВКБ.</p>
<p>2021/405 — Комиссия рекомендовала УВКБ рассмотреть целесообразность разработки ориентировочных показателей эффективности, которые можно было бы использовать для целей мониторинга и адаптировать к кадровым потребностям каждой операции.</p> <p>(пункт 405 ревизионного отчета за 2021 год)</p>	<p>УВКБ подготовило перечень ключевых показателей эффективности и контрольных параметров, которые могут быть использованы для мониторинга кадровых планов. Этот перечень будет включен в справочник УВКБ по кадровому планированию, который будет выпущен в третьем квартале 2023 года.</p>
III. Основные рекомендации из ревизионного отчета за 2020 год, которые остаются невыполненными	
A. Внедрение системы управления отношениями с партнерами	
<p>2020/231 — Комиссия рекомендует УВКБ объединить и дополнить руководящие материалы по управлению партнерскими связями, которые должны быть сведены в единую всеобъемлющую подборку, включающую также руководящие указания, принятые в ответ на предыдущие рекомендации ревизоров.</p> <p>(пункт 231 ревизионного отчета за 2020 год)</p>	<p>УВКБ проводит работу по сведению воедино и пересмотру своих руководящих материалов по всем процессам, связанным с управлением финансируемыми партнерствами. Однако, учитывая продолжающееся внедрение новых облачных систем в рамках программы преобразования рабочих процессов, запуск нового руководства по программам и процедуры управления партнерскими связями был перенесен на последний квартал 2023 года, чтобы лучше учесть специфические элементы, возникающие при запуске новых систем.</p>

Рекомендации (год/пункт ревизионного отчета)	Меры по выполнению рекомендаций
В. Управление людскими ресурсами	
<p>2020/279 — Комиссия рекомендует УВКБ продолжать совершенствовать использование расширенной аналитики для наполнения информационных панелей дополнительными отчетами и облегчения анализа планирования людских ресурсов. В этой связи УВКБ следует определить ключевые показатели. Это позволит провести сравнительный анализ кадровой ситуации применительно к отдельным операциям и лучше понять, насколько адекватно различные функциональные группы операции укомплектованы персоналом по сравнению с другими операциями.</p> <p>(пункт 279 ревизионного отчета за 2020 год)</p>	<p>С момента внедрения в октябре 2022 года новой системы управления людскими ресурсами были созданы новые информационные панели, облегчающие анализ данных и принятие решений на основе данных. В настоящее время в партнерстве с региональными бюро и отделами ведется подготовка специалистов по управлению людскими ресурсами. Для каждой функции разрабатываются кадровые показатели с целью их включения в Руководство по созданию местных отделений.</p>
С. Управление глобальным парком автотранспортных средств	
<p>2020/312 — Комиссия рекомендует УВКБ совместно с разработчиком FleetWave оптимизировать инструмент FleetWave, чтобы избежать ошибок при внесении данных и сделать его более удобным в использовании.</p> <p>(пункт 312 ревизионного отчета за 2020 год)</p>	<p>УВКБ расширило функциональные возможности ввода данных, включив механизм автоматического контроля данных, который устанавливает параметры для различных наборов данных и отмечает любые записи, выходящие за пределы ожидаемого диапазона, что позволяет вносить исправления на этапе ввода данных. Переход УВКБ на новую облачную систему общеорганизационного планирования ресурсов предоставил возможность усилить интеграцию между FleetWave и новой облачной системой общеорганизационного планирования ресурсов. Переход от имеющегося инструмента к новой облачной системе общеорганизационного планирования ресурсов будет осуществляться в несколько этапов; существующая функциональность интерфейса будет воспроизведена в облачной системе общеорганизационного планирования ресурсов в течение 2023 года, а включение дополнительных элементов предполагается реализовать в первом квартале 2024 года.</p>
IV. Основные рекомендации из ревизионного отчета за 2019 год, которые остаются невыполненными	
А. Выводы, касающиеся финансов	
<p>2019/88 — Комиссия рекомендует УВКБ изучить вариант внедрения электронного, общесистемного процесса делегирования полномочий. Этот процесс должен охватывать все модули системы общеорганизационного планирования ресурсов и обеспечивать всеобъемлющую проверку на предмет наличия</p>	<p>УВКБ опирается на имеющиеся в новой облачной системе общеорганизационного планирования ресурсов модули, посвященные управлению доступом и контролю за операциями, для включения в проект различных автоматизированных процессов делегирования полномочий. УВКБ распространит будущий эквивалент</p>

<i>Рекомендации (год/пункт ревизионного отчета)</i>	<i>Меры по выполнению рекомендаций</i>
<p>взаимоисключающих функций в рамках всей архитектуры системы общеорганизационного планирования ресурсов.</p> <p>(пункт 88 ревизионного отчета за 2019 год)</p>	<p>нынешнего плана делегирования полномочий на все функции, активно используемые УВКБ в новой облачной системе общеорганизационного планирования ресурсов, и установит процедуры для выявления и предотвращения конфликта функций. УВКБ также рассмотрит вопрос о внедрении различных механизмов управления доступом в новую облачную систему общеорганизационного планирования ресурсов. Срок выполнения данной рекомендации был пересмотрен с учетом запланированной предполагаемой даты ввода в эксплуатацию новой облачной системы общеорганизационного планирования ресурсов.</p>
В. Внедрение новой системы регистрации и рассмотрения дел и защиты данных	
<p>2019/343 — Комиссия рекомендует, чтобы представители страновых операций подтвердили в региональных бюро и штаб-квартире своей подписью вывод из эксплуатации proGres v3.</p> <p>(пункт 343 ревизионного отчета за 2019 год)</p>	<p>УВКБ готовит административную инструкцию, которая будет в большей степени охватывать политические и процедурные аспекты, связанные с экосистемой регистрации населения и управления идентификацией (PRIMES). После успешной миграции в апреле 2023 года системы proGres v4 УВКБ на облачную платформу была проведена тщательная оценка с целью распространения предлагаемой административной инструкции на саму систему proGres v4. Осуществление этой рекомендации еще продолжается.</p>