


Детский фонд Организации Объединенных Наций

Исполнительный совет

Ежегодная сессия 2012 года

5–8 июня 2012 года

Пункт 8 предварительной повестки дня*

**Ответы руководства ЮНИСЕФ на годовой доклад
Управления внутренней ревизии за 2011 год**
Резюме

Настоящий доклад представлен в ответ на решения Исполнительного совета 2006/18, 2007/17, 2008/23, 2009/19 и 2010/17 и представляет собой ответ руководства ЮНИСЕФ на годовой доклад Управления внутренней ревизии Исполнительному совету за 2011 год (E/ICEF/2012/AB/L.2).

Обновленная информация о положении дел с осуществлением рекомендаций, вынесенных по итогам одной внутренней ревизии, которые остаются невыполненными в течение 18 и более месяцев, содержится в приложении.

Содержание

I.	Мероприятия и планы руководства по реализации замечаний, вынесенных по итогам ревизии страновых отделений	2
II.	Мероприятия и планы руководства по реализации замечаний, вынесенных по итогам ревизий в штаб-квартире, тематических и системных ревизий	9
III.	Меры, принимаемые руководством в целях реализации замечаний, вынесенных по итогам расследований	11
IV.	Мероприятия руководства по реализации замечаний, содержащихся в ежегодном докладе Консультативного комитета ЮНИСЕФ по ревизии	13
Приложение		
	Обновленная информация о ходе работы по замечаниям, которые остаются невыполненными в течение более 18 месяцев, по состоянию на 31 декабря 2011 года	15

* E/ICEF/2012/9.



I. Мероприятия и планы руководства по реализации замечаний, вынесенных по итогам ревизии страновых отделений

1. Руководство ЮНИСЕФ привержено делу обеспечения эффективности внутренних ревизий и отмечает, что в институциональном бюджете на 2012–2013 год Управлению внутренней ревизии (УВР) выделены фонды на создание двух дополнительных должностей категории специалистов.
2. ЮНИСЕФ признает итоги ревизий в докладе УВР и заявляет о своей решимости совершенствовать работу во всех областях, которые являлись предметом ревизий. Руководство выражает признательность УВР за меры, принятые в 2011 году по внедрению стандартов отчетности Международной организации высших ревизионных учреждений (МОВРУ) и отмечает, что в силу изменения формата отчетности сравнение итогов ревизий 2011 года с предыдущими годами не представляется практичным и не представлено в годовом докладе УВР и в ответе руководства ЮНИСЕФ.
3. Руководство ЮНИСЕФ отмечает, что в каждый изданный отчет о ревизии включается план, разработанный отделением, ревизия которого проводилась, с изложением мер, которые необходимо принять для выполнения каждой из рекомендаций по итогам ревизии. Руководство ЮНИСЕФ приветствует введенную УВР в 2011 году практику подготовки ежеквартальных докладов Директору-исполнителю о положении с осуществлением годового плана ревизий и последующих мер по итогам рекомендаций. Такая ежеквартальная отчетность помогает высшему руководству обеспечивать принятие своевременных мер.
4. Руководство ЮНИСЕФ продолжает своевременно реагировать на риски, выявленные в ходе ревизий страновых отделений¹. К концу февраля 2012 года было закрыто примерно 96 процентов рекомендаций, вынесенных страновым отделениям в 2010 году. В отношении ревизий, проведенных в 2011 году, УВР сообщило руководству, что отделениями на местах уже приняты меры, в результате которых было закрыто 44 процента рекомендаций по итогам ревизий.
5. В годовом докладе УВР за 2011 год содержится описание всех 73 рекомендаций высокой степени приоритетности по итогам 19 мероприятий в отделениях на местах (18 ревизий и одно последующее мероприятие по итогам ревизии, проведенной в 2010 году). Руководство ЮНИСЕФ отмечает, что наличие двух проблем привело к вынесению рекомендаций высокой степени приоритетности в пяти или более отделениях, что свидетельствует о важности этих проблем, требующих мер в глобальном масштабе: i) механизмы финансового контроля (семь отделений), включая (в разной мере по различным отделениям) оформление платежей вне рамок Системы управления программами (ProMS), разделение обязанностей, платежную документацию, обработку и кодирование и ii) переводы денежных средств партнерам (семь отделений).
6. В 2011 и 2012 годах ЮНИСЕФ принял ряд мер по устранению слабых мест, выявленных УВР во многих отделениях в 2011 году. Руководящие принципы нормативных рамок ЮНИСЕФ и системные возможности "ВИЖН" — Виртуальной интегрированной информационной системы, внедренной по всей системе ЮНИСЕФ в январе 2011 года после интенсивного обучения персонала, — позволили усовершенствовать механизмы финансового контроля и переводы денежных средств партнерам по всей системе. Принятые меры включают: укрепление разделения

¹ Все рекомендации страновым отделениям, вынесенные более 18 месяцев назад, закрыты.

обязанностей; обеспечение функциональности системы, которое требует, чтобы обработка платежей производилась в рамках "ВИЖН"; упрощение системы кодирования операций, которое может позволить повысить точность кодирования; а также пульта результатов работы и отчетов, которые позволяют следить за своевременностью и соблюдением основных элементов механизмов финансового контроля при обработке операций и при управлении переводами денежных средств партнерам.

7. Глобальная сеть персонала по обеспечению работы "ВИЖН" и нормативные рамки позволяют повысить качество и своевременность поддержки механизмов финансового контроля, оказываемой страновым отделениям региональными отделениями и штаб-квартирой. Такая поддержка включает онлайн-учебные курсы, проводимые сотрудниками штаб-квартиры, в которых принимают участие многие сотрудники отделений на местах. Темы обучения, проводимого с января 2012 года, включают прямые переводы денежных средств, индивидуальные контракты и разделение обязанностей. В системе поддержки используется интранет-инструмент, позволяющий регистрировать служебные звонки, перенаправлять запросы соответствующим экспертам ЮНИСЕФ, накапливать каталог ответов на наиболее часто задаваемые вопросы и контролировать своевременность решения проблем. Обучение персонала управлению переводами денежных средств является частью Процесса планирования программ (ППП), который был инициирован в 2011 году. В первый год осуществления ППП обучение прошли 433 сотрудника из 37 отделений, а учебные мероприятия, планируемые на 2012 год, как ожидается, охватят дополнительно 600 сотрудников примерно из 50 страновых отделений.

Директивное управление

8. В 2011 году УВР провело ревизии 18 отделений на местах и вынесло в сфере директивного управления 27 рекомендаций средней степени приоритетности и 20 рекомендаций высокой степени приоритетности. Восемь из рекомендаций высокой степени приоритетности были вынесены трем отделениям по таким вопросам, как вакансии, слишком медленный процесс найма и штатное расписание. Три отделения получили рекомендации высокой степени приоритетности, связанные с зональными отделениями, а одно отделение получило две рекомендации высокой степени приоритетности в отношении программы контрактов с третьими сторонами и функций поддержки в зональных отделениях. Два отделения получили по одной рекомендации высокой степени приоритетности каждое по распределению делегированных полномочий. Два отделения получили по одной рекомендации высокой степени приоритетности каждое относительно оперативных издержек и бюджета поддержки. По итогам ревизий было также вынесено по одной рекомендации высокой степени приоритетности в каждой из следующих областей: соблюдение минимальных стандартов оперативной безопасности, оперативные процедуры в чрезвычайных ситуациях и долгосрочная стратегия программ.

9. Более 50 процентов рекомендаций высокой степени приоритетности в области директивного управления были связаны с наймом персонала и с управлением зональными отделениями. Обе эти проблемы также затрагивались в проведенных в 2011 году тематических ревизиях ("Действенность и эффективность найма" и "Управление зональными отделениями"). Рекомендации по итогам этих ревизий легли в основу принятых руководством мер по укреплению работы отделений на местах в этих двух областях, о которых сообщается в Разделе II. В. ниже.

10. С внедрением системы "ВИЖН" в ЮНИСЕФ произошло системное усовершенствование процесса распределения делегированных полномочий. Система обеспечивает упорядоченный контроль за доступом персонала к

бюджетным обязательствам и оформлению расходов. Перед внедрением системы "ВИЖН" и в течение первых месяцев 2012 года во всех отделениях на местах проводилось обучение персонала делегированию и применению полномочий на основе учета риска в целях обеспечения финансового контроля. Такое обучение будет продолжаться в течение всего 2012 года. В настоящее время в штаб-квартире ЮНИСЕФ проводятся обзоры и консультации по предложениям отделений на местах относительно создания и изменения четко очерченной структуры полномочий в рамках "ВИЖН" для отделений ЮНИСЕФ на местах.

11. В целях укрепления практики отделений на местах, связанной с бюджетом поддержки и с управлением оперативными издержками в 2011 году ЮНИСЕФ издал новые бюджетные инструкции и провел на Интранете обучение по вопросам разработки и обзора планов управления и бюджетов отделений на местах и штаб-квартиры на 2012–2013 годы. В 2012 году ЮНИСЕФ занимается разработкой отчетов о мониторинге, в которых результаты работы отделений увязываются с расходованием бюджета, что позволяет усовершенствовать как анализ результатов работы, так и надзор.

12. В целях укрепления деятельности по обеспечению безопасности и оперативных процедур в чрезвычайных ситуациях было переработано Руководство ЮНИСЕФ по вопросам безопасности, и его новый вариант будет издан во втором квартале 2012 года. В 2011 году ЮНИСЕФ также издал руководящие принципы по удаленному программированию, которое призвано укрепить управление программами в ситуациях, когда по соображениям безопасности ЮНИСЕФ лишен возможности обеспечить в полной мере свое присутствие на местах.

13. УВР сообщает, что все рекомендации высокой степени приоритетности по таким вопросам, как долгосрочная стратегия программ, оперативные издержки и институциональный бюджет, закрыты. В 2012 ЮНИСЕФ издал руководящие принципы по оперативным процедурам в чрезвычайных ситуациях третьего уровня, и в настоящее время ведется разработка оперативных процедур в чрезвычайных ситуациях второго уровня. Руководство принимает индивидуальные меры по отделениям для выполнения рекомендаций высокой степени приоритетности в целях соблюдения минимальных стандартов оперативной безопасности, а также в сфере заключения контрактов с третьими сторонами на выполнение задач по программам и поддержке.

Управление программами

14. В 2011 году в области управления программами УВР было вынесено 76 рекомендаций средней степени приоритетности и 19 рекомендаций высокой степени приоритетности. Девять из рекомендаций высокой степени приоритетности относились к осуществлению программ (от управления предметами поставок по программам до переводов денежных средств), в пяти рекомендациях трем отделениям затрагивались мероприятия по проверке в целях обеспечения скоординированного подхода к переводу денежных средств, а две рекомендации были посвящены вопросам укрепления мониторинга программ. В 2011 году по итогам ревизий было также вынесено по одной рекомендации высокой степени приоритетности в каждой из следующих областей: сбор средств по программам, соглашения о координации проектов и прямые выплаты персоналу партнеров.

15. О мерах ЮНИСЕФ по укреплению управления предметами поставок по программам и переводами денежных средств в отделениях на местах сообщается в пунктах 21–23 ниже, в рамках раздела "Поддержка операций". Учебная программа ППП включает обучение в области

управления переводами денежных средств, и в связи с внедрением системы "ВИЖН" ЮНИСЕФ провел обучение на Интранете по переводам денежных средств для всех отделений. Система "ВИЖН" укрепляет возможности страновых отделений по мониторингу движения переводов денежных средств и поставок по программам. Панель управления "ВИЖН" облегчает доступ к мониторингу данных о своевременной отправке переводов денежных средств партнерам, а также о закупках и доставке предметов поставок, равно как и о своевременности отчетов партнеров о расходовании средств, о стоимости и сроке службы предметов поставок по программам, находящихся в распоряжении ЮНИСЕФ до того, как они передаются партнерам.

16. Трех из 18 отделений на местах, ревизия которых проводилась в 2011 году, было вынесено пять рекомендаций высокой степени приоритетности, связанных с мероприятиями по проверкам согласованного подхода к переводу денежных средств (СППД). УВР сообщает, что по состоянию на конец февраля закрыты две из этих рекомендаций. После проведения межведомственной оценки СППД в 2012 году будут предложены коррективы к мерам по политике, директивному руководству и обучению в целях укрепления мероприятий по проверке.

17. Система контроля результатов с учетом задачи обеспечения справедливости (MoRES) обеспечит страновые отделения более системным подходом к контролю программ, а данные о результатах будут вводиться в систему управления результатами "ВИЖН", что улучшит возможности региональных отделений и штаб-квартиры по контролю за работой страновых отделений.

18. В 2011 году УВР также вынесло рекомендации высокой степени приоритетности, касающиеся решения вопросов сбора средств по программам, соглашений о сотрудничестве по программам и прямых выплат персоналу партнеров. Руководство принимает индивидуальные меры по отделениям по каждой из этих рекомендаций.

Поддержка операций

19. В области поддержки операций в 2011 году УВР вынесло 56 рекомендаций средней степени приоритетности и 34 рекомендации высокой степени приоритетности (85 процентов рекомендаций высокой степени приоритетности были вынесены в отношении пяти из 18 проходивших ревизию отделений). Девятнадцать из рекомендаций высокой степени приоритетности были вынесены в отношении механизмов финансового контроля, а пять — в отношении инвентарного учета и управления имуществом. Шесть рекомендаций высокой степени приоритетности было вынесено в отношении укрепления системы закупок и складского управления, а еще четыре — относительно укрепления системы закупок товаров и услуг.

20. Система "ВИЖН" предназначена для системного укрепления механизмов финансового контроля в отделениях ЮНИСЕФ. В частности, "ВИЖН" обеспечивает автоматизацию рабочих процессов, благодаря которой только уполномоченные пользователи имеют право утверждать финансовые операции на суммы до установленных предельных размеров.

21. Изменения в Руководстве по поставкам в 2011 году включают дополнения к разделу о складском хранении и инвентарном учете, и Отдел поставок продолжает обучение персонала в области складского хранения для сотрудников, проводя семинары и интернет-курсы. В 2011 году в семинарах по данной теме, организованных Отделом поставок, приняли участие более 100 сотрудников, ведающих программами и поставками. Система "ВИЖН" позволила усовершенствовать доступ сотрудников к данным о сроках реализации заказов на поставки в целях

совершенствования своевременного планирования поставок. Совершенствование инвентарного учета поставок по программам позволило обеспечить отделения информацией, необходимой для надлежащего страхового покрытия предметов поставок по программам.

22. Нормативные рамки, изданные в декабре 2011 года, включают пересмотренную политику и руководящие принципы по инвентарному учету, а пересмотренное Руководство по поставкам включает дополнительную проработку инструкций по инвентарному учету. Новая политика инвентарного учета была внедрена после обучения персонала при помощи Интранета и во время обучения в связи с внедрением системы для всех заместителей представителей и сотрудников по операциям в последнем квартале 2011 года. В рамках подготовки к принятию Международных стандартов учета в государственном секторе (МСУГС) и внедрения системы "ВИЖН" ЮНИСЕФ провел широкомасштабное упражнение по инвентарному учету по всей системе, с участием всех страновых отделений, сосредоточив основное внимание на тех отделениях, стоимость инвентарных запасов которых наиболее высока, и тех, которые действуют в наиболее трудной программной среде. Одиннадцать отделений с крупными инвентарными запасами получили помощь от сотрудников штаб-квартиры и консультантов, подключенных Отделом финансового и административного управления к отработке инвентаризации, и, как отмечается в пункте 47, УВР обеспечивало консультативную поддержку при отработке инвентаризации в Эфиопии, Гаити и Судане. Подробные отчеты об инвентаризации были подготовлены всеми 74 отделениями в рамках закрытия счетов по окончании 2011 года.

23. Отработка инвентаризации в течение всего 2011 года позволила укрепить степень уверенности ЮНИСЕФ в достоверности отчетов об инвентаризации отделений на местах за 2011 год и практику инвентарного отчета в отделениях на местах. Модуль инвентарного учета предметов поставок системы "ВИЖН" и пульт управления "ВИЖН" позволяют укрепить потенциал ЮНИСЕФ по мониторингу стоимости и срока хранения инвентарных запасов предметов поставок ЮНИСЕФ в каждой из стран, где осуществляются программы, и в общемировом масштабе.

24. Благодаря системе "ВИЖН" закупки услуг отделениями на местах в настоящее время осуществляются в рамках системных финансовых контрольных механизмов и сопровождаются отчетами мониторинга, которые раньше отсутствовали в ProMS по данному виду закупок. В 2011 году были пересмотрены руководящие принципы по закупкам услуг, и в течение первых двух месяцев 2012 года более 190 сотрудников прошли обучение процедурам закупки услуг на Интранете.

25. Нормативная основа ЮНИСЕФ также включает пересмотренную политику управления имуществом, оборудованием и инвентарем и руководящие принципы подотчетности и укрепления практики управления активами ЮНИСЕФ. Процесс закупок в системе "ВИЖН" позволяет укрепить процесс выявления активов для использования ЮНИСЕФ, а модуль управления активами позволил укрепить средства эффективного ведения учета активов.

Мероприятия по укреплению контрольных механизмов в отделениях на местах, которым вынесено значительное число рекомендаций в связи с повышенным риском

26. На 5 из 18 отделений на местах, ревизия которых проводилась в 2011 году — в Афганистане, Многонациональном Государстве Боливия, Судане, Зимбабве и Южном Судане — приходится 67 процентов из 73 рекомендаций высокой степени приоритетности, вынесенных УВР за этот год, и 32 процента всех рекомендаций средней степени

приоритетности. ЮНИСЕФ были приняты оперативные меры по выполнению рекомендаций, вынесенных этим отделением. УВР сообщило руководству о том, что по состоянию на конец февраля 2012 года было закрыто примерно 93 процента из 14 рекомендаций высокой степени приоритетности, вынесенных в отношении зонального отделения в Южном Судане, и 93 процента из 13 рекомендаций высокой степени приоритетности, вынесенных в отношении отделения в Зимбабве. В то же время было закрыто лишь 44 процента из 9 рекомендаций высокой степени приоритетности по отделению в Многонациональном Государстве Боливия и 27 процентов из 11 рекомендаций высокой степени приоритетности по отделению в Судане. По итогам ревизии, отчет о которой был издан в сентябре 2011 года, в отношении отделения в Афганистане было вынесено пять рекомендаций высокой степени приоритетности, и руководство приступило к их выполнению.

27. Региональные отделения на регулярной основе принимают участие в совещаниях по окончании ревизий (лично или посредством телеконференций) с тем, чтобы обеспечить четкость понимания итогов ревизий и оказать отделением поддержку в разработке планов выполнения для руководства, включаемых в каждый окончательный отчет о ревизии. Региональные отделения также контролируют состояние мер, принимаемых по выполнению рекомендаций по итогам ревизий, и Региональная панель управления "ВИЖН", которая будет введена в строй в четвертом квартале 2012 года, обеспечит предоставление данных по состоянию выполнения рекомендаций по итогам всех внутренних и внешних ревизий, показывая открытые рекомендации по каждому из регионов.

28. В 2011 году Региональное отделение для Восточной и Южной Африки провело 27 миссий по поддержке в Южном Судане, а в Зимбабве Региональное отделение провело совместную миссию в составе сотрудников по операциям, человеческим ресурсам и программам, направленную на оказание поддержки по выполнению рекомендаций по итогам ревизий этих двух отделений. Региональное отделение координирует независимые экспертные обзоры страновых отделений, включая проведенный обзор операций в Зимбабве, который был направлен на решение проблем, выявленных в ходе ревизии этого отделения в 2011 году.

29. Поддержка, оказанная Региональным отделением для Америки и Карибского бассейна отделению в Многонациональном Государстве Боливия, позволила закрыть восемь 15 рекомендаций по итогам ревизии в сентябре 2011 года. Региональное отделение продолжает оказывать поддержку страновому отделению в принятии мер, которые, как ожидается, позволят своевременно закрыть оставшиеся рекомендации. Поддержка региональных отделений включала рассмотрение бюджетных представлений страновых отделений на 2012–2013 годы с тем, чтобы обеспечить включение в них необходимых мер по устойчивому выполнению рекомендаций по итогам ревизий, связанных с управлением зональными отделениями.

30. Региональное отделение для Ближнего Востока и Северной Африки оказало УВР поддержку при планировании ревизии отделения в Судане, в ходе которой рассматривался ряд проблем, выявленных при помощи мероприятий по надзору, проводившихся этим региональным отделением. Региональное отделение оказало страновому отделению помощь в выполнении рекомендаций, что позволило к концу февраля 2012 года закрыть пять из 20 рекомендаций по итогам ревизии. Кроме того, на основе "Компакта по Судану", координировавшегося из штаб-квартиры, была оказана поддержка как региональному отделению, так и страновому отделению. Принятые меры привели к рационализации штатного

расписания, укреплению процедур найма на вакантные должности и к оказанию поддержки в сфере управления операциями и программами, включая закупку предметов поставок, логистическое обеспечение и управление переводами денежных средств.

31. В сентябре 2011 года был издан отчет о ревизии отделения в Афганистане. Региональное отделение для Южной Азии оказывает отделению в Афганистане поддержку по выполнению рекомендаций по итогам ревизии, включая консультативную поддержку и ассигнования из регионального резервного фонда. Это помогло отделению укрепить защищенность персонала посредством обеспечения минимальных оперативных норм безопасности.

32. Региональное отделение для Восточной Азии и Тихого океана и Региональное отделение для стран Центральной и Восточной Европы и Содружества Независимых Государств осуществляют надзор за состоянием выполнения рекомендаций ревизий в отделениях в своих соответствующих регионах и оказывают техническую помощь в целях своевременного выполнения рекомендаций. На четыре ревизии, проведенных в этих двух регионах в 2011 году, в совокупности приходится менее семи процентов рекомендаций высокой степени приоритетности, вынесенных в прошлом году отделениям на местах.

33. Поддержка, оказываемая Региональным отделением для Западной и Центральной Африки страновым отделениям в регионе, включает участие в совещаниях по окончании ревизий, рассмотрение проектов планов действий по ревизии отделений до их окончательной доработки и техническую помощь с целью укрепления практики управления. В 2011 году региональное отделение расширило свои возможности в области надзора и поддержки поставок и логистического обеспечения благодаря найму сотрудника на должность Регионального руководителя по поставкам. Меры, принятые региональным отделением по выполнению рекомендаций по итогам проведенной УВР в 2011 году ревизии отделения (см. пункт 40 ниже), еще более укрепили возможности отделения в области надзора и поддержки. Руководство отмечает, что все рекомендации, вынесенные в отношении отделения в Гвинее — которое в 2010 году было квалифицировано как в целом неудовлетворительное — закрыты УВР.

34. После квалификации как в целом неудовлетворительного пешаварского зонального отделения в Пакистане в 2010 году УВР в 2011 году приняло последующие меры и в сентябре 2011 года издало соответствующий доклад. УВР провело ревизии зональных отделений в Карачи и Лахоре, а также странового отделения в Исламабаде. Отчеты о ревизиях были изданы в январе 2012 года. Вывод УВР по итогам ревизий 2011 года заключался в том, что в целом директивное управление, управление рисками и процесс контроля над отделением в Пакистане (включая Исламабад и рассматривавшиеся зональные отделения) в должной степени сложились и функционируют удовлетворительно. В 2011 году УВР вынесло отделению в Пакистане пять рекомендаций высокой степени приоритетности, причем две из этих рекомендаций были связаны с проблемами, которые решены с внедрением системы "ВИЖН" и с мерами по развитию потенциала в 2011 году, направленными на укрепление инвентарного учета предметов поставок по программам. При поддержке Регионального отделения для Южной Азии руководство пакистанского отделения принимает меры по выполнению рекомендаций высокой и средней степеней приоритетности, вынесенных в отношении странового и зональных отделений по итогам ревизий, проведенных в 2011 году.

II. Мероприятия и планы руководства по реализации замечаний, вынесенных по итогам ревизий в штаб-квартире, тематических и системных ревизий

A. Ревизии, проведенные в 2009–2010 годах

35. В годовом докладе УВР отмечается, что по состоянию на конец 2011 года было закрыто 98 процентов всех рекомендаций, вынесенных в 2009 году, и 78 процентов рекомендаций, вынесенных в 2010 году.

36. В годовом докладе УВР отмечается также, что по состоянию на 31 декабря 2011 года остаются невыполненными в течение более чем 18 месяцев по одной или более рекомендаций по итогам трех ревизий в штаб-квартире и тематических ревизий. В течение первых двух месяцев 2012 года руководство ЮНИСЕФ завершило принятие рекомендованных мер по итогам двух из этих ревизий, и УВР сообщило руководству, что на данный момент закрыты все рекомендации по итогам следующих ревизий:

а) *Директивное управление и поддержка эффективного функционирования операций в страновых отделениях ЮНИСЕФ 2009 года;*

б) *Раскрытие информации и защита данных в ЮНИСЕФ 2010 года.*

37. Открытыми остаются две рекомендации по итогам одной ревизии в штаб-квартире, вынесенные до июня 2010 года. Эти рекомендации и обновленная информация о ходе работы по их выполнению приводятся в приложении.

B. Ревизии, проведенные в 2011 году

38. В 2011 году УВР провело десять тематических ревизий, ревизий в штаб-квартире и системных ревизий. По состоянию на 28 февраля 2012 года УВР издало восемь заключительных отчетов о ревизиях, а еще один отчет находился на стадии проекта. Управлениями по ревизии ЮНИСЕФ и Программы развития Организации Объединенных Наций (ПРООН) была проведена одна совместная ревизия СППД; отчет об этой ревизии, который будет подготовлен ПРООН, по состоянию на конец февраля 2012 года находился на стадии проекта. УВР также провело консультативное мероприятие с целью оказания руководству помощи по организации отработки инвентаризации предметов поставок по программам в рамках подготовки к принятию МСУГС начиная с января 2012 года.

Управление зональными отделениями

39. В отчете о ревизии, изданном в мае 2011 года, поддерживаются действия руководства по укреплению руководящих принципов учреждения зональных отделений, управления ими и контроля за их работой. Система управления операциями "ВИЖН" включает возможности по упорядочению структур результатов и управления бюджетами для отделений с зональными отделениями, и в 2012 году эти возможности уже используются в ряде отделений. Руководство ЮНИСЕФ разрабатывает руководящие принципы управления зональными отделениями, которые будут включать "ВИЖН" и методы оценки расходоэффективности зональных отделений. Новые руководящие принципы будут изданы во втором квартале 2012 года.

Общий гуманитарный фонд для Судана

40. В ноябре 2011 года благодаря принятию мер, о которых сообщило отделение в Судане, УВР были закрыты пять из шести рекомендаций высокой степени приоритетности. В настоящее время принимаются меры по выполнению оставшейся рекомендации.

Региональное отделение для Западной и Центральной Африки

41. В декабре 2011 года Региональное отделение представило УВР свой первый доклад о выполнении рекомендаций по итогам ревизии, в результате чего были закрыты 20 из 32 рекомендаций, вынесенных по итогам ревизии, включая пять из семи рекомендаций высокой степени приоритетности. Региональное отделение продолжает принимать меры по выполнению оставшихся рекомендаций, которые заключаются в укреплении практики управления конкурсами на контракты и их рассмотрения, а также в сфере планирования поездок. В декабре 2011 года ЮНИСЕФ издал пересмотренную политику по поездкам, которая стала частью нормативной основы ЮНИСЕФ по укреплению управления поездками во всех отделениях ЮНИСЕФ. Модуль управления поездками и пульт управления системы "ВИЖН" включают отчеты и параметры, позволяющие контролировать расчеты по требованиям сотрудников об оплате путевых расходов. Нормативная основа также позволяет укреплять руководящие принципы и процедуры в связи с операционными процессами, о чем упоминалось УВР в ходе ревизии этого регионального отделения.

Ротация персонала

42. В 2011 году ЮНИСЕФ провел экспериментальные упражнения по ротации заместителей представителей и руководителей операций и в настоящее время проводит оценку приобретенного опыта с целью его использования в дальнейшей работе. Эти два упражнения по ротации дополняют предыдущие упражнения по ротации старших сотрудников и переназначениям, которые проводились ежегодно в течение последних семи лет. Отчет о ревизии, изданный в июне 2011 года, помог усовершенствовать документацию, которая готовится по итогам каждого подобного упражнения.

Эффективность и действенность найма

43. Отчет о ревизии, выпущенный в августе 2011 года, служит основой для принимаемых в настоящее время мер по повышению эффективности и действенности найма. В среднесрочном стратегическом плане на 2006–2013 годы поставлена задача осуществлять наем сотрудников на 75 процентов вакантных должностей в течение 90 дней. В 2011 году данная задача была выполнена примерно по 48 процентов найма на международной основе на должности категории специалистов, что на 7 процентов выше соответствующего показателя в 2010 году. В феврале 2012 года ЮНИСЕФ приступил к выполнению экспериментального упражнения по "прямому отбору", которое предусматривает наем на вакантные должности из числа заранее прошедших оценку квалифицированных специалистов; опыт, накопленный благодаря этому экспериментальному упражнению, будет использован в дальнейших действиях. Пульт управления "ВИЖН" включает последнюю информацию о положении с наймом сотрудников на все вакантные международные должности категории специалистов. В настоящее время ЮНИСЕФ разрабатывает эталоны показателей работы по найму персонала на национальной основе и рассматривает возможности распространения глобального мониторинга найма на национальный персонал страновых отделений.

Обеспечение бесперебойности функционирования (ОБФ)

44. Отчет о ревизии, изданный в июне 2011 года, служит основой для работы ЮНИСЕФ по дальнейшему укреплению управления в целях обеспечения бесперебойного функционирования. В 2011 году было подготовлено исследование с анализом воздействия на функционирование штаб-квартиры, которое включает обзор рамок политики ОБФ. Исследование привело к пересмотру круга ведения по обеспечению бесперебойности функционирования в штаб-квартире, региональных и страновых отделениях. В 2011 году было разъяснено распределение обязанностей между Группой кризисного управления и Региональными директорами и были сформулированы важнейшие показатели для планов по обеспечению бесперебойности функционирования и восстановления после бедствий. ЮНИСЕФ работает над укреплением связей и координации действий между такими сферами, как обеспечение бесперебойности функционирования и общеорганизационное управление рисками.

Оценка готовности проекта "ВИЖН"

45. Рекомендации, содержащиеся в докладе по оценке, изданном в сентябре 2011 года, способствовали успешному внедрению системы "ВИЖН" в начале января 2012 года, а рекомендации по поддержке в период после внедрения легли в основу мер руководства по обеспечению по обеспечению безопасности доступа к системе и по контролю функционирования структуры поддержки пользователей, а также скорости соединений между отделениями.

46. Отчет о ревизии в сфере "Осуществления общеорганизационного управления рисками" был издан в конце февраля 2012 года, и в настоящее время руководство занято выполнением содержащихся в нем рекомендаций. Проект отчета о ревизии в сфере "Директивного управления в области информационной безопасности" в настоящее время рассматривается руководством ЮНИСЕФ. "Совместная ревизия согласованного подхода к переводу денежных средств (СППД) в Индонезии" проводилась силами управлений по ревизии ПРООН и ЮНИСЕФ. Проект отчета о ревизии в настоящее время рассматривается в Управлении ПРООН по ревизии и расследованиям, которое и издаст этот доклад.

47. "Консультативная работа в связи с отработкой процедур инвентаризации в Гаити, Эфиопии и Северном Судане" не была связана с ревизиями и не привела к вынесению рекомендаций, но именно она позволила завершить инвентаризацию, проводившуюся ЮНИСЕФ в 2011 году с целью обеспечения достоверности данных о начальных запасах на момент принятия МСУГС 1 января 2012 года. Уроки, извлеченные в результате отработки процедур инвентаризации, использовались при подготовке инструкции по инвентарному учету, которая была издана в качестве элемента нормативной основы перед внедрением "ВИЖН".

III. Меры, принимаемые руководством в целях реализации замечаний, вынесенных по итогам расследований

48. ЮНИСЕФ продолжает укреплять приверженность организации соблюдению на практике этических норм, содействовать представлению докладов о нарушениях дисциплины и обеспечивать защиту персонала от домогательств, включая сексуальные домогательства, и притеснений за "донительство". В 2008 году ЮНИСЕФ создал в УВР специальную

следственную группу. Недавно штат этой группы был увеличен, и в настоящее время в ней работает два специалиста по расследованиям. Созданные каналы по-прежнему используются для доведения предметов беспокойства и обвинений в нарушении дисциплины до внимания УВР.

49. Начиная с 2005 года Директором-исполнителем издается ежегодный меморандум для всего персонала, в котором сообщается о дисциплинарных мерах, принятых ЮНИСЕФ в отношении доказанных неправомочных деяний сотрудников.

50. Руководство отмечает увеличение числа новых расследований с 69 в 2010 году до 73 в 2011 году и полагает, что такое увеличение объясняется повышением систематичности сообщений и их регистрации с момента создания и укрепления следственной группы. Руководство отмечает также улучшение положения дел со своевременной доводкой дел, когда доклады о расследованиях направляются в секцию по политике и административному праву Отдела людских ресурсов (ОЛР). В годовом докладе УВР 29010 года отмечалось, что по состоянию на конец 2010 года открытыми оставались 33 процента дел, а в докладе 2011 года говорится, что по состоянию на конец года открытыми остаются лишь 25 процентов дел.

51. УВР сообщает, что в 2011 году УВР было закрыто 74 дела, включая ранее начатые и новые. Из этих 74 дел 22 дела (к которым причастно 30 сотрудников) были направлены в Секцию ОЛР по политике и административному праву для возможного принятия дисциплинарных мер. Сорок шесть дел были закрыты УВР самостоятельно.

52. УВР отмечает, что по состоянию на конец 2011 года открытыми оставались 7 из 28 расследований, направленных в Секцию по политике и административному праву. По состоянию на март 2012 года шесть из этих семи дел были закрыты с принятием соответствующих мер. По четырем делам были приняты дисциплинарные меры, а в одном случае соответствующий сотрудник уволился до завершения дисциплинарного рассмотрения дела.

53. Руководство отмечает, что из 74 дел, о которых сообщалось УВР, 26 были связаны с утратой организацией средств на сумму примерно 5,2 млн. долл. США. ЮНИСЕФ продолжает работу по всем выявленным случаям утрат и, насколько это возможно, добивается возврата средств. Подробности этой работы изложены ниже:

а) утрата в результате 14 случаев, к которым были причастны сотрудники, составила, по оценкам, 0,3 млн. долл. США. На данный момент возвращено 29 835 долл. США. ЮНИСЕФ продолжает использовать имеющиеся в его распоряжении административные процедуры с целью возврата, насколько это возможно, оставшихся средств;

б) в 12 случаях либо не было замешано сотрудников, либо соответствующие сотрудники уволились до завершения расследования. Совокупная сумма потери по этим 12 случаям составляет 4,8 млн. долл. США.

54. Из 26 дел 3 дела были переданы в Канцелярию Директора-исполнителя для рассмотрения дальнейших мер на уровне национальных органов власти с целью возможного уголовного расследования и/или возврата средств. Два из этих трех дел были связаны с бывшими сотрудниками. ЮНИСЕФ передал эти два дела в Управление юрисконсульта Организации Объединенных Наций для обзора и рассмотрения и в настоящее время работает в тесном контакте с этим Управлением по данным вопросам с целью обеспечения координации возможных мер национальных органов власти. В результате этого процесса оба дела были направлены национальным органам власти, и одно из них в

настоящее время рассматривается. Размер совокупной потери в связи с этими тремя делами составляет 4,9 млн. долл. США.

IV. Мероприятия руководства по реализации замечаний, содержащихся в ежегодном докладе Консультативного комитета ЮНИСЕФ по ревизии

55. Руководство ЮНИСЕФ признает важный вклад Консультативного комитета по ревизии в обеспечение эффективного и независимого надзора над организацией. Как отмечается в годовом докладе Консультативного комитета по ревизии Исполнительному совету ЮНИСЕФ за 2011 год, члены Комитета регулярно взаимодействуют с заместителем Директора-исполнителя по управлению и с другими представителями высшего руководства.

56. Хотя в годовой доклад за 2011 год не включены конкретные рекомендации, в нем документально подтверждается ценность работы по направлению действий Управления внутренней ревизии и руководства ЮНИСЕФ в течение года и приводятся консультативные мнения по ряду вопросов. Меры, которые руководство принимает для решения основных вопросов, затронутых в годовом докладе Комитета, включают следующее:

а) *Деятельность пешаварского зонального отделения.* Как отмечалось в пункте 34 выше, УВР завершило последующие меры по итогам ревизии пешаварского отделения в сентябре 2011 года, а также завершило ревизии зональных отделений в Лахоре и Карачи и странового отделения в Исламабаде. В ходе этих ревизий рассматривались такие вопросы, как директивное управление, управление рисками и процессы контроля;

б) *Внешняя ревизия.* В целях укрепления контроля за выполнением рекомендаций, вынесенных по итогам внешних ревизий, в Глобальный и Региональные пульты управления "ВИЖН" будут включены данные по открытым рекомендациям, вынесенным в отчетах о внешних ревизиях;

в) *Этика.* Управление по этике представляет Исполнительному совету ежегодный доклад о своей деятельности и планы работы. Доклад за 2011 год включен в повестку дня ежегодной сессии 2012 года;

г) *Оценка.* ЮНИСЕФ рассмотрит свою функцию по оценке в 2012 году;

е) *МСУГС/"ВИЖН" и вопросы ИТ.* На первом совещании Комитета в 2012 году ему была представлена дополнительная информация о расходах и бюджете "ВИЖН". План ревизий УВР на 2012 год предусматривает обзор "ВИЖН" в период после внедрения, включая МСУГС. По вопросам ИТ руководство отмечает, что к декабрю 2011 года были закрыты все рекомендации, вынесенные в "Отчете о ревизии в сфере управления информационно-коммуникационными технологиями (ИКТ) в страновых отделениях", а также все рекомендации, содержащиеся в "Отчете о ревизии в сфере управления информационно-коммуникационными технологиями ЮНИСЕФ в Женеве".

ф) *Общеорганизационное управление рисками (ОУР).* В 2010–2011 годах было завершено более 97 процентов самооценок рисков и контроля (СОРК) в отделениях ЮНИСЕФ. В то же время признается, что отделениям необходимо более полно учитывать практику управления рисками в своей практике планирования, программирования, мониторинга и отчетности. В 2012 году проводится пересмотр политики и инструкции

по ОУР, в результате которого в них будут включены практические средства поддержки отделений в деле эффективного применения методов управления рисками. Пересмотр политики также позволит укрепить подотчетность в вопросе управления рисками и внедрить методы мониторинга проведения СОРК в рамках крупных инициатив с участием более чем одного отделения.

Приложение

Обновленная информация о ходе работы по замечаниям, которые остаются невыполненными в течение более 18 месяцев, по состоянию на 31 декабря 2011 года

Ревизия: управление деятельностью по предоставлению услуг по закупке (доклад издан в 2009 году)	
<i>Рекомендации</i>	<i>Обновленная информация о ходе работы</i>
<p>Принимая во внимание относительно недавнее резкое увеличение объема услуг по закупке, ЮНИСЕФ следует пересмотреть и уточнить краткосрочные и долгосрочные планы, цели и задачи деятельности по предоставлению услуг по закупке. В ходе проведения этого обзора необходимо рассмотреть вопрос о том, как эти цели можно было бы четко увязать с основными целями и целями по программам и довести их до сведения сотрудников ЮНИСЕФ на всех уровнях, и особенно сотрудников, непосредственно участвующих в деятельности по предоставлению услуг по закупке, на основе распространения документов с указанием четких руководящих принципов.</p>	<p>К настоящему времени УВР закрыло 16 из 18 рекомендаций ревизоров, вынесенных в адрес руководства Службы закупок. Для осуществления двух открытых рекомендаций ЮНИСЕФ проводит обновление Исполнительной директивы по вопросам политики и процедур в отношении услуг по закупке (CF/EXD/2007-004). Публикация нового обновления в настоящее время намечена на второй квартал 2012 года. В обновленную директиву будут включены стратегии Международных стандартов учета в государственном секторе и другие соответствующие руководящие принципы, опубликованные в рамках нормативной основы ЮНИСЕФ в декабре 2011 года, а также пересмотренный образец Меморандума о взаимопонимании при предоставлении услуг по закупкам.</p>
<p>ЮНИСЕФ следует обеспечить ускоренное проведение запланированного пересмотра Исполнительной директивы по услугам по закупке, с тем чтобы: а) обеспечить разъяснение в ней стратегической политики и стратегий завершения деятельности, включая вопросы, относящиеся к ССП и ЦРТ, а также вопросы, возникшие при проведении оценки функции поставки, обзора деятельности организации и обзора рабочих процессов; б) четко разъяснить функции и обязанности Отдела снабжения, Отдела программ, региональных отделений, страновых отделений и Комитета по обзору услуг по закупке (PROSERVE); в) устранить излишние элементы и обновить положения; д) надлежащим образом разъяснить конкретные положения, касающиеся платежей в местной валюте и отказа от авансовых платежей; е) разъяснить, каким образом услуги по закупке могут быть использованы в ЮНИСЕФ для осуществления деятельности по разработке программ и информационно-пропагандистской деятельности; и ф) рассмотреть вопросы, поднятые Отделом поставок на совещании PROSERVE, проведенном в сентябре 2007 года.</p>	