



Генеральная Ассамблея

Distr.: General
27 July 2020
Russian
Original: English

**Исполнительный комитет
Программы Верховного комиссара
Семьдесят первая сессия
Женева, 5–9 октября 2020 года
Пункт 4 b) предварительной повестки дня
Рассмотрение докладов о работе Постоянного комитета
Бюджеты по программам, управление, финансовый
контроль и административный надзор**

Внутренняя ревизия в Управлении Верховного комиссара Организации Объединенных Наций по делам беженцев за период с 1 июля 2019 года по 30 июня 2020 года

Доклад Управления служб внутреннего надзора

Резюме

В настоящем докладе представлен обзор мероприятий Управления служб внутреннего надзора (УСВН) по проведению внутренней ревизии деятельности Управления Верховного комиссара Организации Объединенных Наций по делам беженцев (УВКБ), охватывающий период с 1 июля 2019 года по 30 июня 2020 года. Он представлен в соответствии с решением Исполнительного комитета о рассмотрении докладов, касающихся программы и административного надзора, принятым на его ежегодной пленарной сессии (A/AC.96/1003, пункт 25 1) f) vi)).



Содержание

	<i>Пункты</i>	<i>Стр.</i>
I. Введение	1–3	3
II. Обзор результатов	4–21	3
A. Область проверок	4–6	3
B. Проверки деятельности штаб-квартиры, тематических областей и области информационно-коммуникационных технологий	7–15	5
C. Ревизии полевых операций	16–18	7
D. Деятельность по обзору и консультированию	19–20	8
E. Другие специальные и неофициальные консультационные услуги	21	8
III. Положение дел с выполнением рекомендаций.....	22–30	8
A. Обзор за отчетный период	22	8
B. Рекомендации, которые еще предстоит выполнить	23–27	8
C. Важнейшие рекомендации, не выполненные в срок	28	9
D. Рекомендации, выполнение которых завершено	29	10
E. Экономия и возмещение расходов	30	10
IV. Планирование работы	31–33	10
V. Штатное расписание и бюджетные ресурсы	34–35	10
A. Укомплектование штатов.....	34	10
B. Бюджет.....	35	11
VI. Сотрудничество и координация.....	36–41	11
A. Независимый комитет по ревизии и надзору	36–37	11
B. Руководство УВКБ	38	11
C. Управление Генерального инспектора УВКБ.....	39	12
D. Надзорные органы Организации Объединенных Наций	40–41	12
VII. Профессиональные инициативы	42	12
Приложения		
I. Заключительные отчеты, подготовленные за период с 1 июля 2019 года по 30 июня 2020 года: функции штаб-квартиры, тематические области и информационно-коммуникационные технологии		13
II. Заключительные отчеты, подготовленные за период с 1 июля 2019 года по 30 июня 2020 года. Полевые операции		14
III. Заключительные отчеты, подготовленные за период с 1 июля 2019 года по 30 июня 2020 года. Деятельность по обзору и консультированию		15
IV. Рекомендации, которые еще предстоит выполнить, в разбивке по региональным бюро/отделам по состоянию на 30 июня 2020 года.....		16
V. Рекомендации, срок выполнения которых давно истек, по состоянию на 30 июня 2020 года		17
VI. Важнейшие рекомендации, срок выполнения которых давно истек, по состоянию на 30 июня 2020 года		18

I. Введение

1. В настоящем докладе представлен обзор мероприятий Управления служб внутреннего надзора (УСВН) по проведению внутренней ревизии деятельности Управления Верховного комиссара Организации Объединенных Наций по делам беженцев (УВКБ) за период с 1 июля 2019 года по 30 июня 2020 года. Он подготовлен для рассмотрения в ходе семьдесят первой сессии Исполнительного комитета Программы Верховного комиссара после консультации с Верховным комиссаром.

2. УСВН предоставляет УВКБ услуги по проведению внутренней ревизии в соответствии с:

a) резолюциями Генеральной Ассамблеи, касающимися мандата, функций и операций УСВН, включая, в частности, резолюции 48/218В, 54/244, 57/287В, 59/272, 64/263, 69/253 и 74/257;

b) положением 5.15 Финансовых положений Организации Объединенных Наций;

c) статьей 12 Финансовых правил фондов добровольных взносов, находящихся в ведении Верховного комиссара по делам беженцев (A/AC.96/503/Rev.10);

d) бюллетенем ST/SGB/273 Генерального секретаря об учреждении Управления служб внутреннего надзора; и

e) меморандумом о взаимопонимании, касающимся предоставляемых УСВН услуг по проведению внутренней ревизии УВКБ, подписанным Верховным комиссаром и заместителем Генерального секретаря по вопросам УСВН 5 марта 2018 года.

3. В резолюции Генеральной Ассамблеи об учреждении УСВН предусматривалось, что Управление будет действовать в качестве независимого подразделения. Кроме того, в соответствии с Международными профессиональными стандартами внутреннего аудита для проведения внутренней ревизии необходимо располагать надлежащими и достаточными ресурсами для эффективного исполнения мандата и осуществления плана работы Управления. В течение отчетного периода УСВН располагало достаточными ресурсами и не подвергалось ненадлежащему вмешательству при определении сферы охвата своей работы, выполнении этой работы и/или представлении результатов, которое негативно сказывалось бы на его независимости при проведении внутренней ревизии в УВКБ.

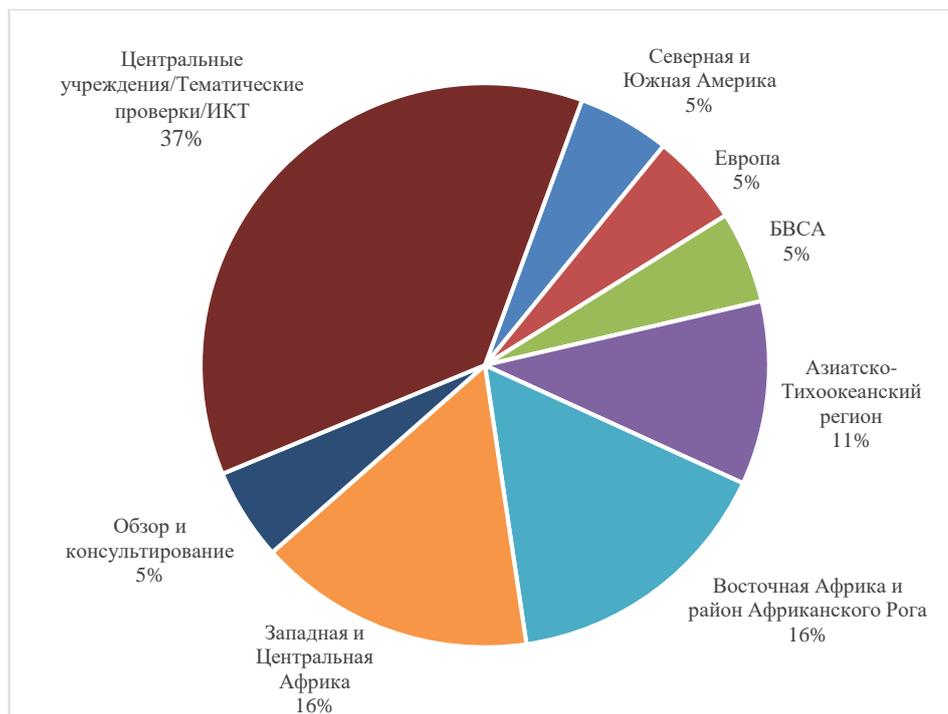
II. Обзор результатов

A. Область проверок

4. Вспышка пандемии COVID-19 привела к некоторым задержкам в завершении текущих проверок. В апреле 2020 года УСВН переориентировало свой план работы по проведению ревизий, с тем чтобы ресурсы на проведение ревизий сосредотачивались на областях повышенного риска, с которыми УВКБ сталкивалось в период кризиса. Это привело к тому, что УСВН добавило пять новых видов заданий в таких областях, как управление производственно-сбытовой деятельностью, управление партнерскими связями, дистанционный мониторинг программ, мероприятия по оказанию денежной помощи (МДП) и распределение предметов первой необходимости в условиях чрезвычайной ситуации COVID-19. Для обеспечения возможности выполнения этих новых заданий УСВН отложило начало выполнения других проверок, которые начнутся либо позже в этом году, либо будут отложены до 2021 года.

5. За отчетный период УСВН завершило проведение 19 ревизий. Диаграмма 1 иллюстрирует области заданий на проведение аудиторской проверки в разбивке по Центральным учреждениям и регионам.

Диаграмма 1
 Доклады, подготовленные за период с 1 июля 2019 года по 30 июня 2020 года,
 в разбивке по Центральным учреждениям и регионам



6. В таблице 1 представлены расходы полевых операций, охваченные проверками за отчетный период.

Таблица 1
Расходы, охваченные проверками¹

Регион	Расходы (долл. США)	Расходы по проверенным операциям (долл. США)	Процентная доля
Регион Восточного Рога и Великих озер	787 765 724	163 465 440	21 %
Южная часть Африки ²	196 223 934	0	0 %
Западная и Центральная Африка	329 512 106	145 111 901	44 %
Азиатско-Тихоокеанский регион	382 437 034	184 353 660	48 %
Европа	495 081 255	123 501 993	25 %
Ближний Восток и Северная Африка (БВСА)	1 236 548 613	139 830 437	11 %
Северная и Южная Америка	244 558 272	38 237 262	16 %
Итого	3 672 126 938	794 500 693	22 %

¹ Эти расходы соответствуют общему объему расходов 2019 года на проведение операций, управление и местный персонал. Приведенные данные аудиторской проверки носят лишь ориентировочный характер, поскольку не все аудиторские проверки, проведенные за отчетный период, охватывали в точности тот же самый период, а также включают большую часть расходов, охваченных тематическими проверками.

² За отчетный период проверок по данному региону не проводилось.

В. Проверки деятельности штаб-квартиры, тематических областей и области информационно-коммуникационных технологий

7. УСВН провело семь аудиторских проверок Централных учреждений, тематических областей и области информационно-коммуникационных технологий.

8. В докладах об этих ревизиях содержались 1 важнейшая и 35 важных рекомендаций. Ниже кратко изложены основные результаты этих ревизий. По состоянию на 30 июня 2020 года важнейшая рекомендация и 17 из числа важных рекомендаций были выполнены, а остальные 18 важных рекомендаций находились в процессе выполнения.

Ревизия процедур сертификации аудиторских проверок партнеров-исполнителей в УВКБ

9. УВКБ располагает солидной базой в области политики проведения ревизий проектов, осуществляемых партнерами, с учетом факторов риска, а централизованная закупка услуг аудиторских фирм и управление процессом сертификации аудиторских проверок обернулись явными преимуществами. Однако существующие процедуры требуют усовершенствования, с тем чтобы продемонстрировать рациональное управление и разумное использование средств. УВКБ необходимо: а) укрепить свои механизмы рассмотрения качества в целях снижения риска вынесения аудиторскими фирмами ненадлежащих аудиторских заключений и усовершенствовать процесс оценки их деятельности; б) в соответствующих случаях привлекать ревизоров к работе на срок не менее двух лет; в) провести общий обзор на предмет соответствия размеров оплаты услуг ревизоров гонорарам за проведение ревизий на международном уровне; и д) привести общие требования к проведению ревизии в соответствие с Международными стандартами аудита. Необходимо также оценить эффективность нынешней политики проведения ревизий с учетом оценки рисков, а также ужесточить критерии отбора проектов. УВКБ оперативно приняло меры и выполнило все шесть вынесенных рекомендаций.

Ревизия устаревания технологий в УВКБ

10. УВКБ признало устаревание ресурсов ИКТ в качестве одного из главных институциональных рисков, однако не создало нормативной базы для обеспечения контроля и управления этим риском. УВКБ также необходимо решить проблемы: а) возрастающего устаревания оборудования ИКТ и рассмотрения возможности передачи ответственности Отделу информационных систем и телекоммуникаций (ОИСТ) за централизованное планирование, формирование бюджета и закупку оборудования ИКТ; и б) расхождений между закупленным и установленным в сети имуществом ИКТ. По состоянию на 30 июня 2020 года УВКБ выполнило одну из трех вынесенных рекомендаций.

Ревизия Глобальной службы технической поддержки в УВКБ

11. ОИСТ создал нормативную базу и механизмы мониторинга услуг, оказываемых Глобальной службой технической поддержки (ГСТП) силами сторонних подрядчиков, и в апреле 2019 года ввел в действие дополнительные меры по оценке качества услуг ГСТП и финансовых последствий их ненадлежащего оказания. Однако для расширения предоставляемых услуг УВКБ необходимо и далее укреплять: а) свою нормативную базу; б) управление внешними обслуживающими организациями; в) мониторинг и отчетность в области оказания услуг ГСТП; и д) проведение Управлением анализа тенденций в целях получения информации для постоянного улучшения положения дел путем устранения соответствующих коренных причин. УВКБ оперативно приняло меры и выполнило все четыре вынесенные рекомендации.

Ревизия механизмов набора международных сотрудников категории специалистов в УВКБ

12. Отдел людских ресурсов (ОЛР) взял за основу комплексную политику в области набора и назначения сотрудников. Однако существующие механизмы набора международных сотрудников нуждаются в совершенствовании, с тем чтобы в полной мере продемонстрировать, что они осуществляются на справедливой, последовательной и транспарентной основе. Для обеспечения этого УВКБ необходимо: а) разработать руководящие принципы в отношении объявления вакансий; б) включать условия оперативной деятельности в объявления о вакансиях; в) усовершенствовать осуществляемый ОЛР контроль процесса отбора претендентов на вакантные должности; и д) подготовить круг ведения Объединенного совета по рассмотрению назначений. Ревизия также выявила необходимость более эффективного контроля за достижением целей в области гендерного равенства и географического разнообразия, установления ключевых показателей эффективности набора персонала и устранения причин, обуславливающих длительный процесс найма. По состоянию на 30 июня 2020 года три из пяти вынесенных рекомендаций были выполнены УВКБ.

Ревизия усовершенствованного модуля начисления заработной платы системы «Управление системами, ресурсами и кадрами» в УВКБ

13. В результате усовершенствования модуля начисления заработной платы системы «Управление системами, ресурсами и кадрами» (УСРК) были достигнуты важные цели снижения риска устаревания технологий и обеспечения постоянной функциональной совместимости с модулями УСРК, касающимися финансов и системы снабжения. В ходе ревизии было установлено наличие удовлетворительных внутренних процессов для проверки данных о заработной плате, обработки касающейся персонала документации, влияющей на своевременное начисление заработной платы, и надлежащего разделения обязанностей, относящихся к функциям подразделений, занимающихся людскими ресурсами и начислением заработной платы. УВКБ необходимо, однако: а) внедрить механизмы контроля для отслеживания изменений в исходных данных о шкалах окладов и надбавках и обеспечить надлежащий аудиторский контрольный след в отношении изменений данных о заработной плате; б) разработать официальный план действий по развертыванию в подразделениях на местах сетевого модуля ежемесячных вычетов и доходов; и в) провести всеобъемлющую оценку рисков для процесса начисления заработной платы и принять соответствующие меры по смягчению их последствий. По состоянию на 30 июня 2020 года три из четырех вынесенных рекомендаций были выполнены УВКБ.

Ревизия программ в области охраны здоровья в УВКБ

14. УВКБ располагает удовлетворительными механизмами для налаживания партнерских связей, осуществления координации и комплексных подходов для своих программ в области охраны здоровья. Однако для более эффективного достижения целей организации в области охраны здоровья необходимо: а) обеспечить наличие стратегий в области охраны здоровья в рамках деятельности, осуществляемой в странах; б) усилить контроль и отчетность в отношении данных об охране здоровья; в) укрепить потенциал сотрудников сектора здравоохранения и персонала партнеров; и д) улучшить глобальный надзор за распределением ресурсов на цели программ в области здравоохранения. Было также рекомендовано улучшить контроль за выполнением рекомендаций врачей и укрепить механизмы закупок и управления запасами лекарственных средств и предметов медицинского назначения. По состоянию на 30 июня 2020 года одна из восьми вынесенных рекомендаций была выполнена УВКБ.

Ревизия управления информационно-коммуникационными технологиями в УВКБ

15. В результате ревизии был сделан вывод о том, что УВКБ необходимо укрепить систему управления ИКТ и в целом деятельность по обеспечению контроля и

соблюдения путем: а) пересмотра и усиления существующих руководящих принципов управления ИКТ; б) проведения оценки надлежащего позиционирования Отдела управления портфелями операций УВКБ³; и с) оценки необходимости создания региональных структур управления ИКТ. Ревизия также выявила необходимость: а) улучшить отчетность о бюджетах и расходах по проектам и рассмотреть вопрос о полезности сводных отчетов по проектам в области ИКТ; б) обеспечить проведение оценки хода выполнения проекта в его контрольных точках и после его завершения; и с) обеспечить последовательное использование стандартного хранилища документации по проектам в области ИКТ. По состоянию на 30 июня 2020 года шесть вынесенных рекомендаций находились в процессе выполнения.

С. Ревизии полевых операций

16. За отчетный период УСВН провело 11 ревизий полевых операций УВКБ, которые перечислены в приложении II. В ходе этих ревизий были проверены расходы на общую сумму в размере 795 млн долл. США и вынесено 68 рекомендаций, из которых 3 определены как важнейшие, а 65 — как важные. После проведения повторной оценки в свете пересмотра УСВН определений важнейших и важных рекомендаций определения двух рекомендаций, первоначально вынесенных в качестве важнейших, были изменены на важные. Данные приложения II были соответствующим образом обновлены и указывают на то, что по итогам 11 ревизий на местах была вынесена 1 важнейшая и 67 важных рекомендаций.

Системные проблемы, выявленные в ходе ревизий полевых операций

17. В ходе ревизий на местах неоднократно указывались следующие области, нуждающиеся в улучшении:

а) Защита: 11 рекомендаций было вынесено в отношении укрепления системы предоставления услуг и соответствующих процедур по защите детей, предотвращения сексуального и гендерного насилия и борьбы с ним, регистрации и поиска долгосрочных решений.

б) МДП: девять (одна важнейшая и восемь важных) рекомендаций было вынесено, в частности, с целью а) обновления стратегии МДП и соответствующих стандартных оперативных процедур; б) проведения оценки потребностей в МДП; с) усиления контроля за определением лиц, получающих право на помощь; д) пересмотра способов оказания и средств доставки денежной помощи; е) создания системы мониторинга МДП; и ф) ретроактивного проведения выверки всех произведенных наличных выплат.

с) Управление партнерскими связями: было вынесено семь рекомендаций по: а) отбору и удерживанию партнеров; б) подготовке соглашений о партнерстве по проектам; с) наблюдению за деятельностью партнеров; д) управлению эффективностью проектов; и е) определению закупок партнерам.

д) Управление закупочной и производственно-сбытовой деятельностью: было вынесено шесть рекомендаций в отношении: а) планирования закупок; б) управления результативностью работы поставщиков; с) управления исполнением контрактов; д) укомплектования кадрами для выполнения функции снабжения; и е) управления контрактами на обеспечение безопасности и поставки топлива.

18. В соответствии с резолюцией 69/253 Генеральной Ассамблеи с отчетами о внутренней ревизии, представленными в течение этого периода, можно ознакомиться на веб-сайте УСВН.

³ Отдел управления портфелями операций в области ИКТ поощряет и поддерживает эффективное использование технологических решений в рамках всего УВКБ. Он обеспечивает четкую модель управления и поддержки в деле осуществления проектов УВКБ ООН в области ИКТ, позволяя соответствующим лицам принимать правильные решения на основе правильной информации в целях достижения справедливых стоимостных показателей.

D. Деятельность по обзору и консультированию

19. За отчетный период УСВН провело один обзор, который содержится в приложении III.

Обзор проблем в сфере управления закупочной деятельностью, о которых неоднократно упоминалось в предыдущих отчетах о внутренней ревизии в УВКБ

20. В ходе этого обзора было выявлено четыре основные категории проблем в области управления закупочной деятельностью, о которых неоднократно упоминалось в отчетах о ревизии полевых операций УВКБ: а) пробелы в планировании закупок; б) несоблюдение установленных закупочных процедур; с) ненадлежащая работа с поставщиками и управление исполнением контрактов; и d) отсутствие надлежащей проверки со стороны соответствующих комитетов по контрактам. Системные причины, связанные с этими проблемами, необходимо устранить на общеорганизационном уровне, и поэтому УСВН рекомендовало, чтобы в ходе проводимого в данный момент пересмотра политики и инструкции по административным вопросам в области закупочной деятельности учитывались минимальные требования в отношении закупок и связанные с закупками в конкретных условиях риски, выявленные в рамках каждой операции, а также были выданы дополнительные указания в отношении контроля за закупками и даны разъяснения, в чем состоит «вторая линия обороны» в управлении закупочной деятельностью. В ходе обзора была также выявлена необходимость: а) разработки и осуществления стратегии распространения информации о политике; б) уточнения ответственности председателей комитетов по контрактам в деле осуществления контроля за соблюдением пороговых показателей закупок на местах; и с) устранения конфликта интересов при осуществлении закупочной деятельности. По состоянию на 30 июня 2020 года одна из трех вынесенных рекомендаций была выполнена УВКБ.

E. Другие специальные и неофициальные консультационные услуги

21. За отчетный период УСВН оказывало УВКБ специальные консультационные услуги в тех случаях, когда об этом поступали просьбы от подразделений Центральных учреждений или от полевых отделений. Они касались процессов регионализации и децентрализации, управления людскими ресурсами, закупочной деятельности, управления партнерскими связями, информационно-коммуникационных технологий, вопросов этики и поведения персонала, предотвращения мошенничества, общеорганизационного управления рисками, вопросов внутреннего контроля, разработки политики и соглашений с донорами.

III. Положение дел с выполнением рекомендаций

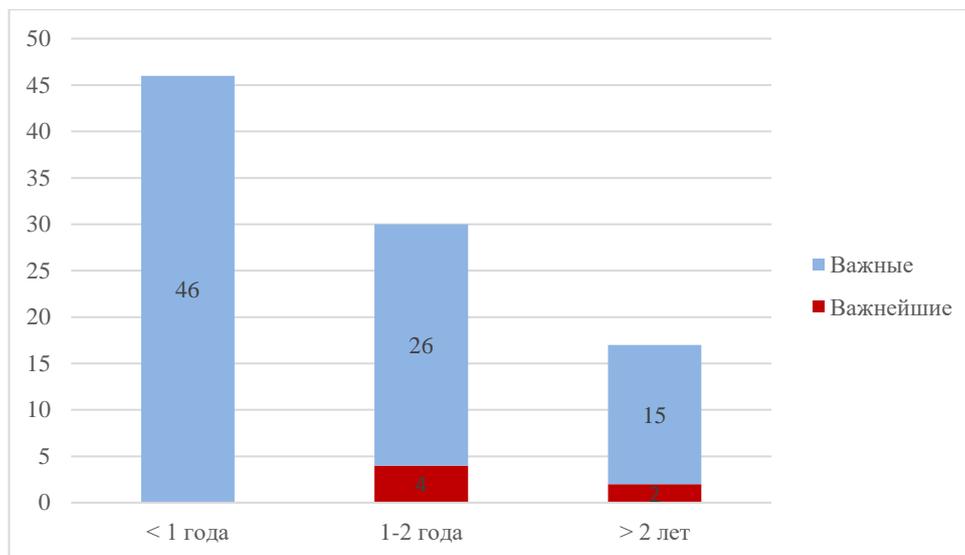
A. Обзор за отчетный период

22. УСВН по итогам 19 завершенных проверок вынесло 107 рекомендаций, из которых 105 (98 процентов) были важными, а 2 (2 процента) — важнейшими. Рекомендации в разбивке по отчетам о проведенных ревизиях представлены в приложениях I, II и III.

B. Рекомендации, которые еще предстоит выполнить

23. По состоянию на конец отчетного периода 93 рекомендации не выполнены. Сроки со времени их вынесения представлены в диаграмме 2.

Диаграмма 2

Сроки со времени вынесения и классификация невыполненных рекомендаций по состоянию на 30 июня 2020 года⁴

24. За отчетный период число невыполненных рекомендаций значительно уменьшилось со 145 по состоянию на 30 июня 2019 года до 93 на 30 июня 2020 года. Отчасти это произошло из-за того, что УСВН вынесло за текущий отчетный период на 39 рекомендаций меньше по сравнению с предыдущим годом, ввиду некоторых задержек с составлением окончательных отчетов во второй половине этого периода, вызванных кризисом COVID-19. Сокращение числа невыполненных рекомендаций также является результатом предпринятых УВКБ решительных инициатив по устранению накопившихся рекомендаций, сроки выполнения которых уже истекли.

25. Подробная информация о графике выполнения, а также о региональных бюро/отделах, ответственных за меры в отношении выполнения невыполненных рекомендаций, содержится в приложении IV.

26. В позитивном плане следует отметить, что, хотя по состоянию на июнь 2020 года по-прежнему насчитывалось 17 рекомендаций, оставшихся невыполненными в течение более двух лет, это число меньше по сравнению с прошлым годом, когда оставалось 32 рекомендации, которые не выполнялись в течение длительного времени. Кроме того, все эти 17 рекомендаций находились в процессе выполнения. Перечень проверок, по итогам которых были вынесены эти рекомендации, приводится в приложении V.

27. Перечень всех рекомендаций, которые еще предстоит выполнить по состоянию на 30 июня 2020 года, будет размещен на веб-сайте Исполнительного комитета Программы Верховного комиссара на веб-странице [UNHCR ExCom 2020](#).

С. Важнейшие рекомендации, не выполненные в срок

28. По состоянию на 30 июня 2020 года не было выполнено 5 важнейших рекомендаций по сравнению с 14 рекомендациями за предыдущий отчетный период. В приложении VI приводится подробная информация об этих рекомендациях, а также последние обновленные данные о достигнутых к настоящему времени результатах.

⁴ В число 46 рекомендаций, вынесенных менее чем один год назад, входят 14 рекомендаций, срок ожидаемого выполнения которых по данным, предоставленным руководством УВКБ, еще не истек. Они относятся к отчетам о ревизии, составленным в четвертом квартале 2019 года. В число 30 рекомендаций, вынесенных в период от одного года до двух лет назад, входят 5 рекомендаций (одна из которых важнейшая), срок ожидаемого выполнения которых еще не истек.

D. Рекомендации, выполнение которых завершено

29. В течение года завершилась работа по выполнению 158 рекомендаций, включая 146 рекомендаций, которые были выполнены в полном объеме. Работа по 12 рекомендациям была завершена без выполнения по различным причинам, например по причине того, что их больше не считают выполнимыми либо они являются частью новой рекомендации.

E. Экономия и возмещение расходов

30. За отчетный период УВКБ добилось экономии средств и возмещения расходов, что связано с рекомендациями УСВН, касающимися ревизий, проведенных в предыдущие периоды. Например, выполнение рекомендации УСВН по итогам ревизии механизмов использования телекоммуникационных устройств и контроля за расходованием средств на телекоммуникации и ведением счетов в 2017 году позволило УВКБ сэкономить в текущем отчетном периоде почти 577 000 долл. США. Кроме того, в течение этого периода были возмещены расходы на общую сумму почти 500 000 долл. США в связи с выполнением рекомендаций ревизоров, вынесенных по результатам еще пяти аудиторских проверок.

IV. Планирование работы

31. В соответствии с установленными УСВН процедурами планирования с учетом рисков были подготовлены годовые планы работы с учетом рисков на 2019 и 2020 годы, охватывающие периоды с 1 января по 31 декабря. Отдельные проверки обсуждались с руководством УВКБ в целях выверки и подтверждения областей, намеченных для ревизии. УСВН провело обсуждения с Комиссией ревизоров Организации Объединенных Наций (КР), Объединенной инспекционной группой (ОИГ), Службой оценки УВКБ и Управлением Генерального инспектора (УГИ) УВКБ в целях минимизации дублирования и оптимизации охвата надзорной деятельности. Обсуждения по вопросам планирования работы были также проведены с главным специалистом по управлению рисками, Группой по управлению преобразованиями и Контролером, а также Директором Отдела финансового и административного управления (ОФАУ).

32. Независимый комитет по ревизии и надзору (НКРН) УВКБ провел обзор процесса планирования работы в 2020 году и предложенных проверок. Окончательный план работы был утвержден заместителем Генерального секретаря по вопросам УСВН.

33. Руководство УВКБ на ежеквартальной основе получало информацию о положении дел с осуществлением проверок, предусмотренных в планах работы на 2019 и 2020 годы, и эта информация периодически обсуждалась с НКРН.

V. Штатное расписание и бюджетные ресурсы

A. Укомплектование штатов

34. Как показано в таблице 2, в УСВН в 2019 и 2020 годах насчитывалось в общей сложности 26 утвержденных должностей, предназначенных для ревизии деятельности УВКБ. По состоянию на 30 июня 2020 года 23 из 26 должностей были заполнены. Кандидат на одну из этих должностей должен приступить к исполнению своих обязанностей в июле, а на другую должность процесс отбора завершается. Вакансия на одну должность пока не объявлена.

Таблица 2
Утвержденные должности на 2019 и 2020 годы

Место службы	Женева		Найроби		Амман		Будапешт		Всего	
Категория сотрудников/ Год	2019	2020	2019	2020	2019	2020	2019	2020	2019	2020
Категория специалистов	9	9	6	7	3	2	4	4	22	22
Категория общего обслуживания	3	3	1	1	--	--	--	--	4	4
Итого	12	12	7	8	3	2	4	4	26	26

В. Бюджет

35. В таблице 3 указаны бюджетные ассигнования на проведение внутренних ревизий в 2019 и 2020 годах.

Таблица 3
Бюджетные ассигнования на проведение внутренних ревизий
в 2019 и 2020 годах

Категория расходов	2019 год	2020 год
Расходы по персоналу	\$ 4 962 000	\$ 4 962 000
Расходы, не связанные с персоналом	\$ 989 393	\$ 989 393
Итого	\$ 5 951 393	\$ 5 951 393

VI. Сотрудничество и координация

А. Независимый комитет по ревизии и надзору

36. За отчетный период УСВН приняло участие в работе трех совещаний НКРН с целью обсуждения вопросов планирования с учетом рисков, хода выполнения плана работы, а также других соответствующих вопросов, связанных с проведением ревизий. НКРН высоко оценил инициативное мышление УСВН при переориентации своей аудиторской деятельности в условиях нынешнего кризиса COVID-19. НКРН также высоко оценил усилия, предпринятые УСВН в ответ на его предыдущие просьбы дать количественную оценку связи между планом работы УСВН и реестром рисков УВКБ.

37. УСВН весьма признательно НКРН за оказываемую поддержку в его работе по проведению внутренней ревизии и приветствует все рекомендации НКРН, вынесенные в течение этого года по вопросам внутренней ревизии в УВКБ.

В. Руководство УВКБ

38. За отчетный период УСВН проводило встречи с Верховным комиссаром, заместителем Верховного комиссара, помощником Верховного комиссара по вопросам защиты, помощником Верховного комиссара по операциям и руководителем аппарата для обсуждения вопросов, связанных с ревизией и надзором. УСВН также неоднократно проводило встречи с директорами региональных бюро и отделов и с представителями для обсуждения сроков, сферы охвата и целей конкретных ревизий и консультативных мероприятий, а также связанных с этим вопросов. Периодически проводились встречи по вопросам, представляющим взаимный интерес, с Контролером и Директором ОФАУ, главным специалистом по управлению рисками, руководителем Бюро по вопросам этики, главным советником Административной канцелярии по политическим вопросам и главой Юридической службы.

С. Управление Генерального инспектора УВКБ

39. В течение этого периода УСВН и УГИ продолжали работать в тесном контакте по вопросам, касающимся, в частности, успешного сотрудничества и взаимодействия с руководством УВКБ, неоднократно возникавшим вопросам, касающимся проведения ревизии, и причинам их возникновения, а также придания системе процедур внутренней ревизии УВКБ более целостного характера. Вопросы, возникавшие в ходе ревизий и требовавшие проведения расследования, направлялись Службе расследований УГИ для принятия дальнейших мер. УСВН периодически отслеживала совместно с УГИ результаты ранее переданных дел. За отчетный период произошла смена руководства в УГИ. УСВН тесно сотрудничало как с уходящим, так и с новым Генеральным инспектором.

Д. Надзорные органы Организации Объединенных Наций

40. УСВН регулярно проводило совещания с КР и ОИГ в целях обмена информацией и минимизации дублирования в надзорной деятельности. УСВН на регулярной основе обменивалось с КР и ОИГ информацией о планах работы, уведомляло их о ревизиях на стадии планирования и предоставляло им копии заключительных отчетов.

41. Кроме того, УСВН продолжало принимать активное участие в работе представителей служб внутреннего аудита организаций системы Организации Объединенных Наций и многосторонних финансовых учреждений (ПСВР) и приняло участие в ежегодном совещании ПСВР в Монреале, которое состоялось в августе 2019 года.

VII. Профессиональные инициативы

42. УСВН продолжало анализировать качество своей работы и далее совершенствовать свою профессиональную практику. В частности, УСВН проводило работу над укреплением своего потенциала в области использования инструментов анализа бизнес-данных для планирования ревизий и анализа данных в режиме реального времени. Как и в предыдущие годы, УСВН извлекло большую пользу из участия персонала УВКБ в ревизиях полевых операций УВКБ и тематических ревизиях. Эти эксперты, специализирующиеся в определенных областях, повысили глубину и качество аудиторской работы, связанной со специализированными областями, такими как защита и управление программами. В то же время УСВН получило возможность передать свои знания и опыт тем коллегам из УВКБ, которые участвовали в ревизиях, в целях повышения их квалификации и их осведомленности в вопросах управления рисками и осуществления контроля.

Приложение I

Заключительные отчеты, подготовленные за период с 1 июля 2019 года по 30 июня 2020 года: функции штаб-квартиры, тематические области и информационно-коммуникационные технологии

№	Номер отчета	Название ревизионного задания	Дата представления заключительного отчета	Число рекомендаций	
				Важные	Важнейшие
1	2019/068	Ревизия процедур сертификации аудиторских проверок партнеров-исполнителей в Управлении Верховного комиссара Организации Объединенных Наций по делам беженцев	5 августа 2019 года	5	1
2	2019/077	Ревизия устаревания технологий в Управлении Верховного комиссара Организации Объединенных Наций по делам беженцев	26 августа 2019 года	3	0
3	2019/080	Ревизия Глобальной службы технической поддержки в Управлении Верховного комиссара Организации Объединенных Наций по делам беженцев	27 августа 2019 года	4	0
4	2019/091	Ревизия механизмов набора международных сотрудников категории специалистов в Управлении Верховного комиссара Организации Объединенных Наций по делам беженцев	18 октября 2019 года	5	0
5	2019/106	Ревизия усовершенствованного модуля начисления заработной платы системы «Управление системами, ресурсами и кадрами» в Управлении Верховного комиссара Организации Объединенных Наций по делам беженцев	14 ноября 2019 года	4	0
6	2019/125	Ревизия программ в области охраны здоровья в Управлении Верховного комиссара Организации Объединенных Наций по делам беженцев	16 декабря 2019 года	8	0
7	2019/140	Ревизия управления информационно-коммуникационными технологиями в Управлении Верховного комиссара Организации Объединенных Наций по делам беженцев	23 декабря 2019 года	6	0
Итого				35	1

Приложение II

Заключительные отчеты, подготовленные за период с 1 июля 2019 года по 30 июня 2020 года. Полевые операции

№	Номер отчета	Название ревизионного задания	Дата представления заключительного отчета	Число рекомендаций	
				Важные	Важнейшие
1	2019/073	Ревизия деятельности Управления Верховного комиссара Организации Объединенных Наций по делам беженцев по оказанию чрезвычайной помощи Бангладеш	19 августа 2019 года	7	0
2	2019/081	Ревизия операций Управления Верховного комиссара Организации Объединенных Наций по делам беженцев в Центральноафриканской Республике	28 августа 2019 года	5	0
3	2019/088	Ревизия операций Управления Верховного комиссара Организации Объединенных Наций по делам беженцев в Руанде	1 октября 2019 года	6	0
4	2019/102	Ревизия операций Управления Верховного комиссара Организации Объединенных Наций по делам беженцев в Йемене	6 ноября 2019 года	8	0
5	2019/103	Ревизия деятельности Управления Верховного комиссара Организации Объединенных Наций по делам беженцев по оказанию чрезвычайной помощи Чаду	8 ноября 2019 года	8	1
6	2019/110	Ревизия операций Управления Верховного комиссара Организации Объединенных Наций по делам беженцев в Малайзии	15 ноября 2019 года	4	0
7	2019/115	Ревизия операций Управления Верховного комиссара Организации Объединенных Наций по делам беженцев в Кении	29 ноября 2019 года	6	0
8	2019/117	Ревизия деятельности Управления Верховного комиссара Организации Объединенных Наций по делам беженцев по оказанию чрезвычайной помощи Колумбии	13 декабря 2019 года	3	0
9	2019/118	Ревизия деятельности Управления Верховного комиссара Организации Объединенных Наций по делам беженцев по оказанию чрезвычайной помощи Камеруну	5 декабря 2019 года	7	0
10	2019/133	Ревизия операций Управления Верховного комиссара Организации Объединенных Наций по делам беженцев в Бурунди	19 декабря 2019 года	7	0
11	2019/142	Ревизия операций Управления Верховного комиссара Организации Объединенных Наций по делам беженцев в Турции	24 декабря 2019 года	6	0
Итого				67	1

Приложение III

Заключительные отчеты, подготовленные за период с 1 июля 2019 года по 30 июня 2020 года. Деятельность по обзору и консультированию

№	Номер отчета	Название ревизионного задания	Дата представления заключительного отчета	Число рекомендаций	
				Важные	Важнейшие
1	2019/120	Обзор проблем в сфере управления закупочной деятельностью, о которых неоднократно упоминалось в предыдущих отчетах о внутренней ревизии полевых операций Управления Верховного комиссара Организации Объединенных Наций по делам беженцев	13 декабря 2019 года	3	0
Итого				3	0

Приложение IV

Рекомендации, которые еще предстоит выполнить, в разбивке по региональным бюро/отделам по состоянию на 30 июня 2020 года

Регион/отдел	Число невыполненных рекомендаций			Важнейшие рекомендации График выполнения		
	Всего	Важные	Важнейшие	3-й квартал	4-й квартал 2020 года	Просрочено
				2020 года	и последующий период	
Региональное бюро для Западной и Центральной Африки	16	16	0	0	0	0
Региональное бюро для стран Восточной Африки и региона Африканского Рога и Великих озер	17	14	3	0	0	3
Региональное бюро для Северной и Южной Америки	1	1	0	0	0	0
Региональное бюро для Азиатско-Тихоокеанского региона	1	1	0	0	0	0
Европейское региональное бюро	2	2	0	0	0	0
Региональное бюро для Ближнего Востока и Северной Африки	5	5	0	0	0	0
Отдел по безопасности и снабжению в условиях чрезвычайных ситуаций	11	11	0	0	0	0
Отдел внешних сношений	4	4	0	0	0	0
Отдел финансового и административного управления	2	2	0	0	0	0
Отдел людских ресурсов	7	5	2	0	0	2
Отдел информационных услуг и технологий	9	9	0	0	0	0
Отдел по вопросам снижения уязвимости и поиска решений	9	9	0	0	0	0
Отдел стратегического планирования и результатов	4	4	0	0	0	0
Административная канцелярия	5	4	1	0	1	0
Итого	93	87	6	0	1	5

Приложение V

Рекомендации, срок выполнения которых давно истек, по состоянию на 30 июня 2020 года⁵

Номер ревизионного задания	Название отчета	Дата представления отчета	Число рекомендаций		
			Важные	Важнейшие	Всего
AR2013/162/01	Ревизия управления привлеченной УВКБ ООН рабочей силой 2013 года	30 июня 2014 года	1	0	1
AR2016/110/05	Ревизия операций УВКБ ООН в Эфиопии	15 марта 2017 года	2	0	2
AR2016/110/06	Ревизия Регионального представительства УВКБ ООН в Западной Африке	30 декабря 2016 года	2	0	2
AR2016/110/09	Ревизия операций УВКБ ООН в Мали	13 апреля 2017 года	1	0	1
AR2017/162/01	Ревизия механизмов УВКБ ООН по обеспечению персонала жильем в условиях полевых операций	17 ноября 2017 года	1	2	3
AR2017/163/01	Ревизия системы регистрации беженцев «ProGres» в УВКБ ООН	29 марта 2018 года	2	0	2
AR 2017/163/02	Ревизия программ УВКБ ООН в области предоставления убежища	20 декабря 2017 года	2	0	2
AR 2017/166/01	Ревизия механизмов обеспечения надлежащей пропускной способности сети в условиях полевых операций УВКБ ООН	6 декабря 2017 года	1	0	1
VR2017/160/01	Обзор неоднократно возникающих проблем в области распределения предметов первой необходимости в условиях полевых операций УВКБ ООН	27 сентября 2017 года	3	0	3
Итого			15	2	17

⁵ Рекомендациями, срок выполнения которых давно истек, считаются рекомендации, остающиеся невыполненными в течение более 24 месяцев по состоянию на 30 июня 2020 года, независимо от установленного срока их выполнения. Все 17 перечисленных выше рекомендаций не выполнены в установленные для них сроки.

Приложение VI

Важнейшие рекомендации, срок выполнения которых давно истек, по состоянию на 30 июня 2020 года

Номер ревизионного задания	Название ревизионного задания	Рекомендация	Последнее обновление данных	Дата представления отчета	Установленный срок выполнения	Новый ожидаемый срок выполнения
AR2017/162/01	Ревизия механизмов Управления Верховного комиссара Организации Объединенных Наций по делам беженцев по обеспечению персонала жильем в условиях полевых операций	1. Отделу управления людскими ресурсами УВКБ следует пересмотреть применяемые при размещении персонала механизмы подотчетности в вопросах управления и руководства; и, в частности, а) возобновить работу Руководящего комитета по вопросам размещения персонала в целях обеспечения действенного надзора за ведением работы и распоряжением ресурсами со стороны Глобального подразделения по размещению персонала (ГППП); б) принять меры в целях решения выявленных ГППП системных проблем, включая необходимость реинвестирования арендных доходов для улучшения условий проживания; и с) создать соответствующие координационные механизмы с региональными бюро по вопросам размещения персонала и обеспечить, чтобы связанная с этим ответственность была четко обозначена.	В своем ответе в июне 2020 года ОЛР сообщил о создании Консультативного комитета по вопросам производственной безопасности и здоровья (ККПБЗ), наделенного широкими надзорными функциями, для обеспечения механизмов управления и подотчетности в отношении размещения персонала. Административная инструкция (АИ) по данному вопросу подготовлена к изданию. Для завершения выполнения этой рекомендации УСВН хотело бы удостовериться в том, что АИ издана, новые механизмы управления функционируют, в том числе ККПБЗ исполняет свою роль; а также приняты меры по устранению недостатков в целях решения системных проблем.	17/11/2017	31/12/2018	30/09/2019
AR2017/162/01	Ревизия механизмов Управления Верховного комиссара Организации Объединенных Наций по делам беженцев по обеспечению персонала жильем в	2. Отделу управления людскими ресурсами УВКБ ООН в координации с региональными бюро и представительствами, занимающимися размещением персонала, следует разработать план действий, предусмотрев надлежащие ресурсы и сроки для его выполнения, с тем чтобы обеспечить во всех местах службы минимальные стандарты в отношении бытовых условий, а также размещения и проживания персонала, питания, водоснабжения и гигиены и мест отдыха.	В своем ответе в июне 2020 года ОЛР сообщил, что в изданной в сентябре 2019 года АИ сформулированы руководящие принципы и установлены обязанности по обеспечению минимальных стандартов в отношении бытовых условий, питания, водоснабжения, гигиены и мест отдыха во всех местах службы. Согласно оценке УСВН, хотя вопросы, касающиеся минимальных стандартов в отношении бытовых условий жизни, и были указаны в	17/11/2017	31/12/2019	Не предусмотрен

Номер ревизионного задания	Название ревизионного задания	Рекомендация	Последнее обновление данных	Дата представления отчета	Установленный срок выполнения	Новый ожидаемый срок выполнения
	условиях полевых операций		ежегодных глобальных докладах о временном размещении по каждому Бюро и во всем мире, но нет никаких доказательств того, что эти вопросы, выявленные в докладах, были должным образом решены. Для завершения выполнения этой рекомендации УСВН хотело бы получить подтверждение того, что план действий осуществляется, и удостовериться в том, что минимальные стандарты в отношении бытовых условий жизни обеспечены во всех местах службы.			
AR2018/111/01	Ревизия операций Управления Верховного комиссара Организации Объединенных Наций по делам беженцев в Уганде	7. УВКБ следует оценить, какие меры по обеспечению подотчетности необходимо принять в отношении необоснованного продления дорогостоящей и нерегулярной доставки воды в автоцистернах в условиях чрезвычайных ситуаций, отсутствия конкурентных торгов, отмены надзора и ненадлежащего контроля за исполнением контрактов, что приводит к значительной потере ресурсов, невозможности обеспечить рациональное использование денежных средств и, по всей вероятности, возникновению серьезных обязательств, не отраженных в его учетной документации.	В июне 2020 года УВКБ представило промежуточную обновленную информацию о принятых мерах по обеспечению подотчетности. Для завершения выполнения этой рекомендации УСВН просило УВКБ представить одобренное Группой старших руководителей подтверждение принятых мер по установлению ответственности за организацию доставки воды в автоцистернах.	17/10/2018	30/06/2019	Не предусмотрен
AR2018/111/01	Ревизия операций Управления Верховного комиссара Организации Объединенных Наций по делам беженцев в Уганде	8. УВКБ следует а) установить ответственность за то, что не были своевременно приняты меры по исправлению нарушений процедур регистрации; и b) обобщить накопленный опыт в отношении проведения регистрации в Уганде и применять в отношении регистрации действенные процедуры управления рисками, включая меры по снижению рисков, регулярные проведения обзоров рисков и своевременное доведение информации о	В своем ответе в июне 2020 года УВКБ заявило, что эта рекомендация находится в процессе выполнения. УСВН подтвердило получение ответа УВКБ и ожидает получения основных выводов по итогам работы, проделанной по регистрации в Уганде, и доказательств принятия конкретных мер по обеспечению подотчетности в этом вопросе.	17/10/2018	30/06/2019	Не предусмотрен

Номер ревизионного задания	Название ревизионного задания	Рекомендация	Последнее обновление данных	Дата представления отчета	Установлен- ный срок выполнения	Новый ожидаемый срок выполнения
		существенных рисках до сведения соответствующих уровней руководства для принятия необходимых мер.				
AR 2018/111/07	Ревизия операций Управления Верховного комиссара Организации Объединенных Наций по делам беженцев в Танзании	3. Представительству УВКБ в Танзании в сотрудничестве с Региональным бюро для Африки следует: i) провести обзор своих процессов, в том числе с точки зрения управленческого надзора и мониторинга, в отношении отбора и удерживания партнеров, определения закупок партнерам и мониторинга проектов, а также в установленные сроки осуществить план действий, предусматривающий эффективное и стабильное решение системных и повторно возникающих вопросов, поднятых в ходе настоящей ревизии; и ii) определить меры по возмещению всех неправомочных и несанкционированных расходов по проектам и дебиторской задолженности партнеров.	В своем ответе в мае 2020 года УВКБ представило обновленную информацию о неправомочных или несанкционированных расходах, отметив, что, несмотря на продолжение действий во исполнение рекомендации со стороны УВКБ, возмещения еще не произведены и что диалог с партнерами продолжается. Для завершения выполнения этой рекомендации УСВН хотело бы удостовериться в том, что все неправомочные и несанкционированные расходы по проектам, выявленные в ходе ревизии, были либо возмещены, либо в отношении них надлежащим образом проведена оценка и установлено, что в их возмещении нет необходимости. В тех случаях, когда установлено, что возмещения не требуется, УСВН запрашивало полное обоснование вместе с соответствующей документацией.	22/05/2019	30/09/2019	Не предусмотрен