



**Исполнительный совет  
Программы развития  
Организации Объединенных  
Наций и Фонда Организации  
Объединенных Наций в области  
народонаселения**

Distr.: General  
30 April 2002  
Russian  
Original: English

---

Ежегодная сессия 2002 года  
17–28 июня, Женева  
Пункт 7 предварительной повестки дня  
**Внутренняя ревизия и надзор**

**Внутренняя ревизия и надзор\***

**Доклад Администратора**

*Резюме*

Настоящий доклад представляется в соответствии с договоренностями, достигнутыми Исполнительным советом. В докладе содержится подробная информация об услугах по внутренней ревизии и надзору, предоставленных Управлением ревизии и анализа эффективности работы ПРООН за год, закончившийся 31 декабря 2001 года.

В главе VII содержится решение, которое рекомендуется принять Исполнительному совету.

---

\* Настоящий документ представляется с опозданием в связи с необходимостью провести сбор и анализ текущих данных для представления Исполнительному совету самой последней информации.

## Содержание

	<i>Пункты</i>	<i>Стр.</i>
Введение .....	1–2	3
I. Изменения в отношении процесса надзора и системы подотчетности в ПРООН .....	3–7	3
II. УРАР: организационная структура и ресурсы .....	8	5
III. Инициативы УРАР по повышению эффективности работы и улучшению обслуживания клиентов .....	9–10	5
IV. Стратегия проверки национального исполнения .....	11–15	6
V. Координация с надзорными органами системы Организации Объединенных Наций .....	16–17	7
VI. Внутренняя ревизия и смежные услуги .....	18–55	8
A. Общие сведения .....	18	8
B. Консультативные услуги и обзоры управленческой деятельности .....	19–20	8
C. Внутренние ревизии выполнения функций и деятельности подразделений штаб-квартиры .....	21–25	9
D. Внутренние ревизии и обзоры проектов, осуществляемых ПРООН .....	26–28	10
E. Внутренние ревизии и обзоры деятельности страновых отделений .....	29–50	11
F. Итоги работы практикумов по контрольной самооценке .....	51	17
G. Анализ отчетов о ревизии проектов национального исполнения .....	52–54	17
H. Расследование нарушений .....	55	18
VII. Решение Исполнительного совета .....	56	19
Приложения		
I. УРАР: организационная структура и ресурсы .....		20
II. Определение используемых УРАР стандартных оценок, выставляемых по результатам проведения ревизий .....		22

## Введение

1. Администратор имеет честь препроводить Исполнительному совету шестой годовой доклад об услугах по внутренней ревизии и надзору, предоставленных Управлением ревизией и анализа эффективности работы (УРАР) ПРООН за год, закончившийся 31 декабря 2001 года.

2. Помимо ПРООН УРАР предоставляет услуги по внутренней ревизии и надзору Управлению Организации Объединенных Наций по обслуживанию проектов (ЮНОПС) и Фонду Организации Объединенных Наций в области народонаселения (ЮНФПА). Глава II доклада и приложение I к нему касаются всех трех вышеуказанных организаций. Однако подробная информация о деятельности в области внутренней ревизии и надзора, осуществляемой в интересах ЮНОПС и ЮНФПА, приводится в отдельных докладах, предоставляемых Исполнительному совету на его нынешней сессии Директором-исполнителем ЮНФПА (DP/FPA/2002/8) и Директором-исполнителем ЮНОПС (DP/2002/13).

## I. Изменения в отношении процесса надзора и системы подотчетности в ПРООН

3. В плане изменений в 2001 году произошли два важных события: было внесено всеобъемлющее предложение о применении нового подхода к процессу ревизии и была значительно усовершенствована система отправления правосудия в ПРООН. Ниже приводится краткое описание этих изменений. Кроме того, в сжатом виде излагается состояние двух основных механизмов надзора в ПРООН — Комитета по обзору управления и надзору и Группы надзора.

### Новый подход к процессу ревизии

4. В августе 2001 года ПРООН создала целевую группу для проведения обзора процесса внутренней ревизии. С учетом комментариев и предложений, сделанных участниками целевой группы и руководителями страновых отделений, УРАР предложило внести значительные усовершенствования в свой подход к процессу ревизии. На выездном семинаре, проведенном в ноябре 2001 года, эти предложения получили положительный отклик со стороны руководителей старшего звена. В 2002 году УРАР в экспериментальном порядке планирует изучить некоторые аспекты нового подхода в целях обеспечения обратной связи, которая позволит облегчить дальнейшее совершенствование этой методологии. Новый подход включает в себя следующие ключевые элементы:

а) *повышение транспарентности критериев ревизии и методология выведения общей оценки.* Критерии ревизии будут сообщаться страновым отделением в целях повышения транспарентности и поощрения страновых отделений к проведению регулярных самооценок эффективности работы;

б) *более взвешенная оценка эффективности работы.* Исторически сложилось так, что основное внимание в отчетах о ревизии уделяется негативным аспектам. В рамках нового подхода в отчете будут даваться вспомогательные пояснения к каждой оценке и будут освещаться хорошие и новаторские методы работы, направления, требующие совершенствования, и серьезные трудности, мешающие тому или иному отделению добиться удовлетворитель-

ной эффективности работы. В дополнение к анализу эффективности работы группа ревизоров будет также проводить плановые встречи с государственными должностными лицами и представителями основных заинтересованных сторон;

с) *создание межведомственных групп ревизоров с привлечением, где это целесообразно, сотрудников, не входящих в штат УРАР.* Межведомственные группы ревизоров будут способствовать тому, чтобы рекомендации ревизоров носили практический характер и чтобы оценки эффективности работы были взвешенными. Кроме того, сотрудникам, не входящим в штат УРАР, будет полезно расширить свои знания о системе внутреннего контроля;

д) *повышение уровня осведомленности о степени риска и о проблемах внутреннего контроля.* Выполнение этой задачи начнется с проведения однодневных занятий в целях повышения уровня осведомленности сотрудников того или иного отделения о проблемах внутреннего контроля, включая оценку рисков, грозящих этому отделению.

### **Меры по улучшению внутренней системы отправления правосудия**

5. В марте 2001 года был завершен обзор функционирования внутренней системы отправления правосудия в ПРООН, проводившийся в интересах совершенствования ее управленческих и процессуальных аспектов. Цель этого обзора, который проводила группа независимых консультантов, состояла в том, чтобы обеспечить максимально справедливое, транспарентное и эффективное рассмотрение дисциплинарных дел с учетом прав и обязанностей персонала и организации. По итогам этого обзора ПРООН одобрила создание постоянного секретариата для Дисциплинарного комитета ПРООН/ЮНФПА/ЮНОПС со штатным квалифицированным юристом и четко очерченным кругом ведения. Одновременно на основе правил, которые в настоящее время применяются Объединенным дисциплинарным комитетом Организации Объединенных Наций, был подготовлен проект правил процедур Дисциплинарного комитета. Предполагается, что эти правила будут утверждены во втором квартале 2002 года. В качестве следующих шагов предусматривается издание, предположительно во втором квартале 2002 года, пересмотренных и обновленных процедур дисциплинарного разбирательства с изложением прав и обязанностей сотрудников и администрации в ходе проведения расследования и рассмотрения дисциплинарных дел. И наконец, утверждена должность омбудсмена, для которой в штате выделяется полная ставка. В течение двухгодичного периода в целях соответствующего укрепления этой должности будет проведен обзор возможностей, связанных с оказанием в ПРООН юридической помощи.

### **Комитет по обзору управления и надзору**

6. Комитет по обзору управления и надзору (КОУН) был учрежден в целях предоставления Администратору гарантий эффективного функционирования системы подотчетности ПРООН. В поддержку этой цели КОУН проводит обзоры стратегий и политики ПРООН в области надзора, в частности в том, что касается планов ревизионной деятельности и результатов осуществления мероприятий по надзору. В то время как Группа надзора функционирует на оперативном уровне, КОУН действует на стратегическом уровне, осуществляя разработку, реализацию и контроль за осуществлением мероприятий по надзору.

По состоянию на 2001 год в состав Комитета входили заместитель Генерального секретаря, Управление служб внутреннего надзора, заместитель Администратора, помощник Администратора и Директор, Бюро по вопросам управления, Директор, Управление правового и снабженческого обслуживания, руководители Группы надзора и представители региональных бюро. В декабре 2001 года Комитет провел свое заседание, на котором обсудил новый подход к ревизионной деятельности, стратегию ПРООН в отношении проверки национального исполнения и вопросы совершенствования системы отправления правосудия.

### **Группа надзора**

7. Как отмечалось в докладе Совету на его ежегодной сессии 2000 года (DP/2000/21, пункт 7), в планах работы Администратора был упомянут механизм — Группа надзора, который должен координировать неодинаковые по характеру надзорные функции Группы оперативной поддержки (ГОП) и Управления оценки, с одной стороны, и УРАР — с другой, и максимально расширять эти функции. Все три подразделения, входящие в состав этой группы, продолжают координировать свою работу, с тем чтобы различные инструменты надзора были более тесно связаны между собою, включая оценки, проводимые Управлением оценки, и обзоры, проводимые ГОП на нерегулярной основе. В 2001 году члены Группы надзора разработали комплекс показателей эффективности работы страновых отделений, используя для этого результаты деятельности по надзору, осуществляемой каждым из этих трех подразделений.

## **II. УРАР: организационная структура и ресурсы**

8. На уровне штаб-квартиры в состав УРАР входят Канцелярия Директора и четыре секции: Секция внутренней ревизии, Секция по обзору и анализу методов управления, Секция по проведению ревизий в ЮНФПА и Секция по проведению ревизий в ЮНОПС. Кроме того, в состав УРАР входят три региональных центра по проведению ревизий — в Зимбабве, Малайзии и Панаме. По состоянию на 31 декабря 2001 года в УРАР насчитывалось 44 штатные должности. В приложении I содержится подробная информация о ресурсах и кадровых изменениях за истекший год.

## **III. Инициативы УРАР по повышению эффективности работы и улучшению обслуживания клиентуры**

9. В конце 1999 года была внедрена Комплексная система управления базами данных по ревизиям и рекомендациям (КАРДС) — созданная во всемирной компьютерной сети система отслеживания и мониторинга отчетов о ревизии и рекомендаций по итогам проверок. В середине 2000 года УРАР дало страновым отделениям указание использовать для обновления информации о ходе осуществления рекомендаций систему КАРДС. Вначале это требование соблюдалось слабо, однако благодаря произошедшим в последнее время изменениям в плане повышения удобства пользования и улучшения последующей работы, включая оценку практической деятельности в рамках системы учета результатов управленческой работы, сейчас это требование соблюдается в большей мере. Из 37 страновых отделений, подвергшихся ревизии в 2001 году, система КАРДС

использовалась для представления информации о ходе осуществления рекомендаций в общей сложности в 15 отделениях.

10. В 2001 году новый этап осуществления программы контрольной самооценки начался с подготовки новой группы посредников и пересмотра управленческой и вспомогательной структуры программы. В частности, были внесены значительные изменения в следующих областях: хотя участие в программе по-прежнему носит добровольный характер, она предлагается всем недавно вступившим в должность представителям-резидентам и всем подразделениям в штаб-квартире. Для того чтобы стимулировать интерес к этому процессу со стороны руководителей и возместить часть путевых расходов, было введено платное обслуживание. По окончании практикума отделениям предлагается заполнить вопросник о качестве обслуживания, и спустя 30 дней после сессии должен быть составлен план действий. К настоящему моменту в этом направлении достигнут ограниченный прогресс, и в 2002 году здесь необходимо изменить подход, который носил бы более систематический характер.

#### **IV. Стратегия проверки национального исполнения**

11. В своей резолюции 55/220 от 23 декабря 2000 года Генеральная Ассамблея постановила отложить утверждение финансовых ведомостей ПРООН за период, закончившийся 31 декабря 1999 года, до тех пор, пока Комиссия ревизоров не подтвердит, что принимаются удовлетворительные меры по устранению причин оговорок. Основная причина оговорок заключалась в отсутствии отчетов о ревизии, охватывающих включенные в финансовые ведомости расходы по линии национального исполнения. На своей пятьдесят пятой сессии Генеральная Ассамблея утвердила эти финансовые ведомости.

12. ПРООН принимает активные меры для решения вопросов, которые вызвали озабоченность у Комиссии ревизоров, причем наиболее пристальное внимание уделяется расширению охвата ревизионной деятельности. Несмотря на то, что для целей управления проводить ревизию всех проектов, смета расходов которых превышает 100 000 долл. США, не требуется, отделениям было дано указание предусмотреть проведение таких ревизий (1623 проекта) начиная с 2000 года; в порядке исключения в отношении страновых отделений была проявлена определенная гибкость. В целом реакция страновых отделений и правительств была весьма позитивной. Что касается ревизий за 2000 год, то лишь пять страновых отделений (из 116 страновых отделений, которые должны были представить планы ревизий) не сумели в полной мере составить свои планы ревизий. Из этих пяти отделений три имели относительно небольшую смету расходов (до 500 000 долл. США), одно не представило объяснений и последнее отделение, расположенное в стране, которая находится в особых условиях, впоследствии приняло решение провести ревизию расходов за 2000 год вместе с ревизией расходов за 2001 год.

13. Помимо этого УРАР значительно укрепило свои функции надзора. Не увеличивая штатную численность сотрудников, УРАР улучшило мониторинг ревизионной деятельности и отслеживание проблем, выявленных ревизорами. Что касается глобального плана ревизии за 2000 год, то УРАР позаботилось о том, чтобы каждое страновое отделение подготовило надлежащий план ревизий, и постоянно следило за тем, чтобы отчеты о ревизии поступали в соответ-

ствии с планом, принимая меры в тех случаях, когда отмечались случаи задержек. И наконец, УРАР давало общую оценку эффективности проведенных ревизий, используя такие критерии, как своевременность получения отчетов о ревизии, масштабы ревизий, надлежащее составление плана ревизии и адекватность последующих мер, принимаемых страновыми отделениями.

14. Как сообщалось в 2001 году, в странах, где ревизионная деятельность в значительной мере привязана к срокам, устанавливаемым международными финансовыми учреждениями (МФУ), срок, установленный ПРООН, т.е. 30 апреля, в большинстве случаев не соблюдался. Это обусловлено тем, что сроки МФУ устанавливаются, как правило, на период после 30 апреля, и вполне объяснимо, что правительства не хотят дополнительно проводить ревизии ПРООН лишь для того, чтобы соблюсти установленные ПРООН сроки. В двухгодичном периоде 1998–1999 годов основной причиной оговорок, сделанных Комиссией ревизоров, были задержки с получением отчетов о таких ревизиях. В двухгодичном периоде 2000–2001 годов УРАР после консультаций с Комиссией ревизоров согласилось удовлетворить просьбы о продлении сроков в том случае, если соответствующие отделения дали заверения в том, что отчеты о ревизии будут завершены на протяжении достаточного периода времени в соответствии со сроками, установленными МФУ.

15. Нерешенным остается один из ключевых вопросов: отчеты о ревизии значительно отличаются друг от друга по своему качеству и формату. В целях устранения этого недостатка УРАР намеревается представить страновым отделениям свою помощь в отношении того, каким образом оценить возможности национальных управлений ревизии и/или выбрать частную аудиторскую фирму. Кроме того, планируется тщательно очертить круг ведения, включая формат отчетов о ревизии и заключений, вынесенных ревизорами.

## **V. Координация с надзорными органами системы Организации Объединенных Наций**

16. УРАР координирует свою деятельность с органами, входящими в систему надзора Организации Объединенных Наций в целом, включая Комиссию ревизоров, Объединенную инспекционную группу (ОИГ), Управление служб внутреннего надзора (УСВН) и внутренние ревизионные органы организаций системы Организации Объединенных Наций. Текущие мероприятия включают в себя координацию ревизионной деятельности с Комиссией ревизоров и сотрудничество с УСВН по вопросам, касающимся проведения расследований. Кроме того, УРАР в плановом порядке участвует в ежегодных совещаниях представителей внутренних ревизионных служб организаций системы Организации Объединенных Наций и многосторонних финансовых учреждений.

17. Можно привести следующие примеры такого сотрудничества в 2001 году: а) проведение консультаций с УСВН по вопросу о круге ведения в отношении проверки проектов в северных районах Ирака и б) участие в проведении совместно с УСВН ревизии услуг по организации поездок. Кроме того, в ряде случаев УСВН проводило расследования или участвовало в них по просьбе ПРООН.

## VI. Внутренняя ревизия и смежные услуги

### A. Общие сведения

18. В целом объем деятельности по сравнению с предыдущим годом не изменился. В таблице 1 в сжатом виде представлены результаты деятельности УРАР за 2001 год.

Таблица 1

#### Услуги по внутренней ревизии и надзору, предоставленные в 2001 году

	<i>В процессе (по состоянию на 1 января 2001 года)</i>	<i>Начатые проекты</i>	<i>Опублико- ванные отчеты</i>	<i>В процессе (по состоянию на 31 декабря 2001 года)</i>
ПРООН — обзоры управленческой деятельности и консультативные услуги		4	3	1
ПРООН — внутренние ревизии/ обзоры функций/подразделений штаб-квартиры	2	5	3	4
ПРООН — внутренние ревизии/ обзоры проектов	—	1	1	—
ПРООН — внутренние ревизии/ обзоры деятельности страновых отделений	6	46	43	9
<b>Итого: ревизии/обзоры ПРООН</b>	<b>8</b>	<b>56</b>	<b>50</b>	<b>14</b>
ПРООН — занятия по контрольной самооценке	—	16	16	
ПРООН — оценка отчетов о проверке национального исполнения	—	1 626	1 626	
ЮНФПА — внутренние ревизии/ обзоры	13	27	30	10
ЮНОПС — внутренние ревизии/ обзоры	6	19	20	5
Расследования	21	34	16	39

### B. Консультативные услуги и обзоры управленческой деятельности

19. УРАР стремится быть полезным для ПРООН, предоставляя консультативные услуги в тех областях, где УРАР обладает сравнительными преимуществами. Вместе с тем оно понимает, что между проведением ревизий и консультативной деятельностью может возникнуть конфликт интересов. Отчеты, опубликованные в 2001 году, посвящены оценке (проведенной совместно с ГОП) возможностей одной из неправительственных организаций (НПО) в отношении осуществления крупного проекта ПРООН, обзору внедрения нового пакета программного обеспечения в одном из страновых отделений и обзору вопросов

обеспечения компьютерной безопасности в одном из страновых отделений. Кроме того, один сотрудник УРАР принял участие в проводившемся под руководством Группы оперативной поддержки нерегулярном обзоре региональных проектов.

20. Помимо этого был начат обзор управленческой деятельности в одном из региональных бюро, с тем чтобы дать оценку состоянию управленческого надзора и вынести соответствующие рекомендации. Этот обзор проводится совместно с другими членами Группы надзора — Управлением оценки и Группой оперативной поддержки. Отчет будет издан в 2002 году.

### **С. Внутренние ревизии выполнения функций и деятельности подразделений штаб-квартиры**

21. Опубликованы отчеты о практике управления наличностью в Европе и Содружестве Независимых Государств и об Энергетическом счете ПРООН, а также совместно с УСВН проведена ревизия услуг по организации поездок. Ниже приводится краткое содержание каждого из этих отчетов.

22. По результатам недавно проведенных ревизий, которые позволили обратить внимание на риски, возникающие там, где принята практика выдачи наличных средств, УРАР провело обзор в целях выявления таких рисков и распространения передового опыта управления наличностью в отделениях ПРООН в Европе и странах, входящих в Содружество Независимых Государств. В ходе обзора были выявлены расхождения между страновыми отделениями в отношении процедур контроля за расходованием наличных средств, и каждому страновому отделению были даны рекомендации по совершенствованию процедур, обеспечивающих сохранность наличных средств. Последующие ревизии позволили установить, что в результате проведенного обзора страновые отделения, которые ранее осуществляли крупные операции с наличностью, сократили свой объем наличных средств, внедрив некоторые передовые методы, используемые в соседних отделениях.

23. Энергетический счет представляет собой фонд с особым режимом управления, учрежденный Советом управляющих для осуществления конкретных проектов, направленных на то, чтобы способствовать удовлетворению потребностей энергетического сектора развивающихся стран. В целом результаты ревизии говорят о том, что ресурсы Энергетического счета используются в соответствии с его мандатами и что в общем он функционирует удовлетворительно. Главный момент заключается в том, что один сотрудник отвечает за ряд ключевых функций, а это создает опасность в плане контроля, а также в плане обеспечения длительной стабильной работы фонда. По результатам ревизии ПРООН приняла меры к тому, чтобы объединить деятельность Энергетического счета с деятельностью Тематического целевого фонда по использованию энергии в интересах обеспечения устойчивого развития, который и займется решением этого вопроса.

24. УРАР приняло участие в проводившейся под руководством УСВН ревизии по вопросам заключения контрактов на услуги по организации поездок. Эта была первая из ряда запланированных совместных ревизий. Поскольку общее обслуживание, например, организацию поездок и услуги, связанные с Пенсионным фондом, обеспечивает Секретариат Организации Объединенных Наций,

взаимодействие с УВСН способствует тому, что в ходе ревизий учитываются вопросы, волнующие ПРООН. Кроме того, это стимулирует обмен передовым опытом и поддержание связей между этими двумя организациями.

25. По состоянию на конец года ряд ревизий еще не был завершен. К ним относятся две функциональные ревизии, касающиеся субсидий на аренду жилья и закупок, а также ревизия деятельности Специальной группы по техническому сотрудничеству между развивающимися странами и ревизия закупочной деятельности Межучрежденческого управления по закупкам, которая проводится одной из бухгалтерских фирм. В рамках ревизии закупочной деятельности изучается политика штаб-квартиры в области закупок, которая сверяется с реальной практикой закупок в страновых отделениях и в штаб-квартире. В настоящее время УРАР занимается анализом результатов этих ревизий.

#### **D. Внутренние ревизии и обзоры проектов, осуществляемых ПРООН**

26. УРАР проводит ревизии проектов только в исключительных случаях, поскольку ревизия деятельности по проектам проводится в рамках более широкой ревизии деятельности страновых отделений. Однако в отношении проектов с большой сметой расходов и в тех случаях, когда выявляются проблемы, УРАР, как правило, заключает с бухгалтерскими фирмами контракт на проведение ревизии и покрывает расходы за счет самого проекта.

27. В 2001 году ревизии был подвергнут лишь один проект — Камбоджийский центр ПРООН по разминированию (КЦР), который является национальным учреждением, уполномоченным осуществлять в Камбодже любую деятельность, связанную с разминированием. (ПРООН обеспечивает 88 процентов всего объема финансирования этого учреждения со времени его учреждения в 1994 году.) Планировалось провести ревизию проектов, осуществляемых в рамках Программы восстановления сети электроснабжения в северных районах Ирака, но она не была проведена сначала по соображениям безопасности, а потом из-за трудностей с получением виз.

28. Что касается Камбоджийского центра по разминированию, то ревизии подверглись расходы в размере 13,9 млн. долл. США за период с июля 1999 года по декабрь 2000 года. Большинство этих расходов, 88 процентов, приходится на долю учреждения-исполнителя, т.е. КЦР, а остальные 12 процентов были понесены непосредственно отделением ПРООН в Камбодже. По результатам ревизии были отмечены следующие недостатки: а) неэффективное и частичное использование механизмов надзора и контроля (КЦР не представил своим надзорным органам необходимых отчетов); б) неэффективность применяемой в КЦР практики найма персонала на основе заключения специального соглашения об услугах; в) плохая организация эксплуатации оборудования длительного пользования; и d) плохая организация эксплуатации транспорта и расходования средств. В 2001 году УРАР проследит за тем, чтобы эти рекомендации были своевременно выполнены.

## Е. Внутренние ревизии и обзоры деятельности страновых отделений

29. В 2001 году УРАР опубликовало в общей сложности 37 отчетов о внутренних ревизиях (о 22 полномасштабных ревизиях и 15 ревизиях ограниченного масштаба) и 6 отчетов о специальных ревизиях деятельности страновых отделений. Привлеченная УРАР бухгалтерская фирма провела ограниченные по масштабу ревизии с упором в основном на соблюдение политики и процедур ПРООН в области закупок, найма персонала и финансов. В 37 отчетах о внутренней ревизии содержалось 1705 рекомендаций, из которых 1597 (94 процента) были приняты подразделениями, подвергшимися ревизии, и уже выполнены или выполняются. Остальные 108 рекомендаций (6 процентов) анализируются УРАР и, при необходимости, будут доведены до сведения руководителей старшего звена ПРООН для принятия дальнейших мер.

30. Шесть специальных ревизий связаны с выполнением УРАР по просьбе руководителей старшего звена заданий по выяснению фактов. Отчеты о специальных ревизиях помогли руководству определить суть и характер последующих мер, если таковые были необходимы. По результатам некоторых из этих специальных ревизий были проведены расследования, о которых говорится в разделе Н.

31. По каждому отделению УРАР проводило оценку адекватности методов внутреннего контроля с учетом существующей системы оценок. Как правило, оценки «частично удовлетворительно», «удовлетворительно» или «хорошо» означают, что система контроля действует, хотя на некоторые аспекты, возможно, необходимо обратить внимание. В то же время отделениям, получившим оценки «неудовлетворительно» или «крайне неудовлетворительно», необходимо принять срочные меры для улучшения системы внутреннего контроля. В таблице 2 приводится разбивка отделений по регионам и по совокупным оценкам, данным в 37 отчетах о внутренней ревизии, которые были опубликованы в 2001 году. (Разъяснение используемых УРАР стандартных оценок, выставляемых по результатам ревизий, см. в приложении II.)

Таблица 2

### Отчеты о внутренних ревизиях, опубликованные в 2001 году, с разбивкой по регионам и оценкам

Регион	Хорошо	Удовлетворительно	Частично удовлетворительно	Неудовлетворительно	Крайне неудовлетворительно	Итого
Африка — полномасштабные ревизии			5	3		8
Арабские государства — ревизии ограниченного масштаба	1	3	2			6
Арабские государства — полномасштабные ревизии					1	1
Азия и Тихий океан — ревизии ограниченного масштаба		1	6	2		9

<i>Регион</i>	<i>Хорошо</i>	<i>Удовлетворительно</i>	<i>Частично удовлетворительно</i>	<i>Неудовлетворительно</i>	<i>Крайне не удовлетворительно</i>	<i>Итого</i>
Азия и Тихий океан — полномасштабные ревизии			1	2		3
Европа и Содружество Независимых Государств — полномасштабные ревизии		3	2	2		7
Латинская Америка и Карибский бассейн — полномасштабные ревизии			3			3
<b>Всего</b>	<b>1</b>	<b>7</b>	<b>19</b>	<b>9</b>	<b>1</b>	<b>37</b>

32. УРАР проанализировало 37 отчетов о ревизиях и обобщила основные проблемы, требующие внимания руководителей старшего звена. В частности, при анализе было обращено внимание на рост числа неудовлетворительных и крайне неудовлетворительных оценок; результаты ревизий, которые по сравнению с результатами предыдущих лет не претерпели значительных изменений; и новые проблемы, которые в 2001 году остались неохваченными. Повторные результаты и новые проблемы освещаются в пунктах 37–50.

33. Что касается отделений, получивших неудовлетворительную или крайне неудовлетворительную оценку, то, несмотря на увеличение их числа по сравнению с предыдущим годом — десять в 2001 году против семи в 2000 году, — УРАР полагает, что это не свидетельствует об ухудшении контроля за деятельностью страновых отделений. По каждому из десяти отделений УРАР проанализировало основные факторы, влияющие на оценку; системных проблем выявлено не было. С другой стороны, многие из этих отделений функционируют в сложных условиях и нуждаются в корпоративном механизме, который способствовал бы решению проблем, выявляемых в результате ревизий. Предполагается, что таким корпоративным механизмом станет внутренний консультационный орган, руководить которым будет Бюро по вопросам управления.

34. Что касается повторных результатов и новых проблем, которые в 2001 году остались неохваченными, то ПРООН предпринимает шаги по устранению коренных причин соответствующих явлений. Во-первых, проводятся учебные занятия с сотрудниками страновых отделений в целях повышения степени осведомленности о необходимости внутреннего контроля. Во-вторых, создается целевая группа в составе сотрудников, представляющих широкий спектр организационных подразделений, для проведения углубленного анализа системных вопросов и подготовки предложений для принятия мер руководителями старшего звена. В-третьих, быстро внедряется новая стратегия, предусматривающая использование информационно-коммуникационных технологий, которая кратко излагается в пункте ниже.

35. Новая стратегия в отношении информационно-коммуникационных технологий, описываемая в документе DP/2001/21, будет предусматривать всеобъемлющее преобразование практической деятельности на страновом уровне и в штаб-квартире. Одним из ключевых компонентов этой стратегии является внедрение прикладных программ по планированию производственных ресурсов (ППР), которые будут использоваться страновыми отделениями и штаб-

квартирой для поддержки всех основных видов практической деятельности, включая управление, ориентированное на конкретные результаты, управление проектами, закупки, людские ресурсы, основные средства и кредиторскую задолженность. ППР позволит улучшить три аспекта системы внутреннего контроля. Во-первых, такое программное обеспечение позволит внедрить системный контроль над этими видами деятельности. Во-вторых, оно расширит возможности УРАР и других подразделений штаб-квартиры в плане отслеживания деятельности страновых отделений и привлечения руководителей к ответственности за плохую работу. В-третьих, предполагается, что сопутствующее преобразование практической деятельности будет способствовать упрощению политики и процедур ПРООН, что облегчит соблюдение требований.

36. Вопросы ревизионной деятельности необходимо также рассматривать в контексте проведенных в 2001 году мероприятий по перепрофилированию. Эти мероприятия уже оказали и будут продолжать оказывать серьезное влияние на деятельность страновых отделений. К концу марта 2002 года мероприятия по перепрофилированию были завершены в 127 страновых отделениях (94 процента). Поставленные задачи выполнялись сотрудниками ПРООН, причем 106 сотрудников занимались осуществлением одной и более поставленных задач. В большинстве страновых отделений были подготовлены и осуществлены планы действий, направленные на то, чтобы согласовать потребности в людских и финансовых ресурсах с практическими направлениями работы по программам; усовершенствовать организационную структуру; повысить эффективность работы; и привести штатные расписания отделений в соответствие с требованиями планов работы ПРООН. Мероприятия по перепрофилированию позволили также выявить необходимость в проведении более жесткой оценки эффективности работы представителей-резидентов, особенно в отношении управления людскими ресурсами, а также трудности, связанные с использованием устаревших процессов и систем. ПРООН принимает меры к тому, чтобы сосредоточить внимание на управлении людскими ресурсами, для чего были проанализированы полученные результаты и пересмотрены руководящие принципы в отношении оценки уровня квалификации, которая вводится в действие с 2002 года. Вопрос об использовании устаревших процессов и систем решается в рамках внедрения новой стратегии, предусматривающей применение информационно-коммуникационных технологий.

#### **Резюме выводов в отношении людских ресурсов, закупок, программ, общего административного управления и автоматизации делопроизводства**

37. В целом управление людскими ресурсами осуществлялось на должном уровне. Тем не менее в большинстве подвергшихся ревизии отделений, как и прежде, были выявлены проблемы в работе с сотрудниками, заключившими специальные соглашения об услугах, включая отсутствие набора на конкурсной основе, производство выплат без оценки результатов работы и отсутствие медицинского освидетельствования. Многие сотрудники отделений не знали о требованиях, касающихся такой оценки и медицинского освидетельствования. ПРООН намеревается пересмотреть основу политики в отношении специальных соглашений об услугах, с тем чтобы дать страновым отделениям более четкие указания в отношении того, каким образом действовать в тех областях, где сохраняется наибольшая степень риска.

38. Как отмечалось в предыдущие годы, в ПРООН отсутствует общая для всей организации система учета контрактов, заключаемых с персоналом, и исчисления заработной платы. В результате в страновых отделениях платежные ведомости должны составляться вручную, что ведет к ошибкам и плохому контролю. Например, более чем в половине проверенных отделений были отмечены случаи ретроактивного подписания специальных соглашений об услугах, а в нескольких случаях эти соглашения были подписаны после того, как задание уже было выполнено. Кроме того, ПРООН испытывает трудности с выполнением своих мандатных обязательств по предоставлению отчетности системе Организации Объединенных Наций. Что касается последней проблемы, то в порядке принятия неотложных мер ПРООН предложила страновым отделениям представить данные по состоянию на 31 декабря 2001 года, однако полнота и точность этих данных вызывают сомнения. В более долгосрочной перспективе обе проблемы будут полностью устранены в результате внедрения новой прикладной программы по ППР.

39. Предполагалось, что разработанный в 2001 году набор пакетов программного обеспечения для страновых отделений позволит укрепить закупочную деятельность, главным образом благодаря установлению контроля за подготовкой заявок на закупку и обеспечению поступления товаров до производства платежа. Однако во многих отделениях модуль, обслуживающий закупочные функции, не работал должным образом, и в связи с этим ревизоры продолжали обращать внимание на слабый контроль за подготовкой заявок на закупку (например, из-за отсутствия заранее проставленных номеров в нескольких случаях в процессе подготовки было допущено мошенничество). Кроме того, согласно отчетам ревизоров, в некоторых страновых отделениях оплата за товары производилась без оформления получения товаров.

40. Управление финансами в страновых отделениях, несмотря на наличие нерешенных проблем, осуществлялось удовлетворительно. Как сообщалось в 2001 году, некоторые страновые отделения имеют все еще не выверенные позиции по банковским ведомостям и давнюю непогашенную местную дебиторскую задолженность и проводят в некотором смысле либеральную политику в отношении выплаты сотрудникам окладов и предоставления им срочных авансов. Кроме того, несмотря на указания делегировать полномочия на места и соответствующий пересмотр функций, связанных с проведением и проверкой финансовых операций, некоторые страновые отделения все еще воздерживаются от таких изменений. В ряде страновых отделений круг ведения и функции лиц, назначенных в качестве сотрудников по проведению и проверке операций, не соответствуют их обязанностям, что говорит о том, что штаб-квартира должна предоставить более конкретные указания и организовать подготовку кадров. Со своей стороны УРАР совместно с Бюро по вопросам управления разработает стратегию в области коммуникаций.

41. Управление программами в целом осуществлялось также в соответствии с процедурами ПРООН. Большинство из отмеченных ревизорами проблем было обусловлено трудностями с получением информации от учреждений-исполнителей, включая заключительные отчеты о расходах, годовые инвентарные ведомости и квартальные финансовые отчеты. В некоторой степени эти проблемы могут быть связаны с тем, что страновые отделения не надлежащим образом контролируют ход осуществления проектов, например не следят за тем, чтобы планы работы представлялись учреждениями-исполнителями до

выдачи авансов. В других случаях отсутствуют хорошие стимулы для того, чтобы учреждения-исполнители выполняли требования ПРООН в отношении отчетности, например в отношении представления заключительных отчетов о расходах. В конце 2001 года Бюро по вопросам управления сообщило страновым отделениям о тех практических мерах, которые могут быть приняты в тех случаях, когда учреждения-исполнители не представляют отчеты о расходах.

42. УРАР не выявило каких-либо серьезных трудностей, мешающих общему административному управлению, однако отметило ряд моментов, связанных с риском. В большинстве проверенных отделений не были выявлены факты, свидетельствующие о проведении закупок на конкурсной основе, и были отмечены случаи плохого ведения документации об осуществляемой поставщиками деятельности. Кроме того, некоторые отделения не заключили с организациями системы Организации Объединенных Наций меморандумы о договоренности в отношении совместного несения расходов за пользование общими помещениями. В тех случаях, когда ПРООН заключает договоры об аренде от имени системы Организации Объединенных Наций в отсутствие соглашений о совместном несении расходов, существует опасность того, что ПРООН, возможно, придется нести все расходы.

43. Что касается автоматизации делопроизводства, то к числу нерешенных относятся такие проблемы, как хранение резервных копий на самих объектах; неопробованные планы восстановления информации в случае сбоя или отсутствие таких планов; и свободный доступ в помещения, где находятся серверы. Хотя эти замечания свидетельствуют о наличии рисков, на деятельности странных отделений в целом в 2001 году это не отразилось.

#### **Проблемы с комплектованием должностей представителей-резидентов**

44. В 4 из 37 проверенных отделений УРАР отметило случаи либо незаполнения вакансий координаторов-резидентов/представителей-резидентов в течение продолжительного времени, либо их слишком частой смены. Это вызывает беспокойство, поскольку сказывается на эффективности работы и на моральном духе сотрудников. Учитывая, что многие этапы этого процесса находятся вне сферы ее непосредственного контроля, поскольку они затрагивают всю систему Организации Объединенных Наций, ПРООН принимает меры по совершенствованию соответствующих межучрежденческих механизмов и управления ими, с тем чтобы обеспечить своевременное назначение новых координаторов-резидентов/представителей-резидентов. Эти меры предусматривают, в частности: проведение ежегодных совещаний по вопросу о переводах на другие должности за год до наступления срока; предложение системе Организации Объединенных Наций представлять аттестационному центру кандидатуры лиц, полностью отвечающих предъявляемым требованиям, с тем чтобы расширить круг кандидатов, прошедших предварительную аттестацию и отбор; проведение еженедельных заседаний Межучрежденческой группы, которая рекомендует те или иные кандидатуры; и наконец, внедрение быстрой проверки на благонадежность.

### **Проблемы, связанные с административным управлением помещениями для проектов**

45. В тех страновых отделениях, где ПРООН непосредственно осуществляет проекты, ревизоры отметили, что эти отделения сталкиваются с трудностями, связанными с административным управлением помещениями для проектов, включая неопределенность в отношении того, какие права следует делегировать сотрудникам по проектам, каким образом открывать и вести отдельные банковские и кассовые счета и какие необходимо учитывать юридические вопросы при арендовании таких помещений. Общее представление об этом дают руководящие принципы ПРООН в отношении прямого исполнения, но с учетом накопленного опыта их необходимо постоянно пересматривать. В этой связи УРАР вместе с Бюро по политике в области развития будет добиваться внесения необходимых изменений.

### **Проблемы, обусловленные зависимостью от неосновных ресурсов**

46. Как указывалось в документе DP/2001/21, постепенно ПРООН преобразовалась в организацию, финансируемую из ряда источников, т.е. она стала организацией, получающей финансовые средства от многих структур. Не удивительно, что переход ПРООН из разряда организаций, финансируемых за счет основных средств, в разряд организаций, финансируемых из ряда источников, протекал не без проблем, и некоторые из них в сжатом виде излагаются ниже.

47. Растущая зависимость от неосновных ресурсов сковывает функционирование традиционных корпоративных систем, затрудняя тем самым для ПРООН возможность внимательно следить за расходами на деятельность страновых отделений и за тем, в каких объемах и какого рода людские ресурсы используются в страновых отделениях; готовить отчеты для доноров, в тех случаях, когда доноры предъявляют разные требования к отчетности; и представлять финансовую информацию не в долларах США, а в иной валюте. Что касается объемов и видов людских ресурсов, то ревизоры отметили увеличение разнообразия заключаемых контрактов (контракты с младшими сотрудниками категории специалистов, контракты с добровольцами Организации Объединенных Наций, контракты на обслуживание, контракты на службу на ограниченный срок, контракты серии 100) и источников финансирования (проекты, внебюджетные ресурсы, основные ресурсы). Например, в одном из страновых отделений из 85 сотрудников 54 финансировались за счет средств из двухгодичного бюджета, а 31 — за счет средств по проектам и из других источников, включая программу для младших сотрудников категории специалистов и программу для добровольцев Организации Объединенных Наций. Решить эти вопросы позволит внедрение новой стратегии, предусматривающей использование информационно-коммуникационных технологий, поскольку это приведет к созданию корпоративных систем, отвечающих требованиям организации, финансируемой из ряда источников.

48. Иногда страновые отделения с минимальным объемом основных ресурсов соглашались на условия доноров, которые противоречат политике ПРООН. Например, ревизоры отметили два случая, когда страновые отделения соглашались на просьбы доноров о специальной ревизии взносов, не обратившись предварительно в штаб-квартиру за получением разрешения. В другом случае ПРООН согласилась на выставленное донором условие, согласно которому

ПРООН должна была начать финансирование деятельности по проекту до поступления взноса со стороны донора. В результате выполнения этого условия образовался перерасход средств в связи с тем, что при переводе в доллары США размер взноса не покрыл всей стоимости проекта. ПРООН извлекла уроки из этого опыта и в настоящее время разрабатывает предложения, позволяющие в будущем свести такой риск до минимума.

49. По меньшей мере одно страновое отделение заключило с организациями частного сектора ряд соглашений о 100-процентном совместном финансировании, что позволяет поставить вопрос о возможном несоответствии интересов доноров мандату ПРООН. Впоследствии ПРООН направила страновым отделениям более четкие указания в отношении взаимодействия с частным сектором, с тем чтобы снизить возможность повторения таких проблем.

#### **Разработка систем возмещения расходов на специальной основе**

50. Стремясь добиться снижения и возмещения расходов, некоторые отделения предпринимают инициативы по разработке своего собственного программного обеспечения для возмещения расходов. Несмотря на то, что в отделениях разрабатываются хорошо функционирующие системы, эти инициативы дублируют друг друга, что свидетельствует о неэффективном с точки зрения затрат использовании ресурсов. В настоящее время идет работа над созданием корпоративной системы возмещения расходов, которая будет завершена в 2002 году.

### **Ф. Итоги работы практикумов по контрольной самооценке**

51. В общей сложности было организовано 16 практикумов, причем многие из них проводились неоднократно, для того чтобы охватить всех сотрудников в отделениях: пять — в штаб-квартире, пять — в Европе и странах, входящих в Содружество Независимых Государств, три — в Африке, два — в Азиатско-Тихоокеанском регионе и один — в регионе Латинской Америки и Карибского бассейна. Внимание обращалось прежде всего на такие важные факторы, как твердая приверженность деятельности, осуществляемой ПРООН, и ее идеям; крепкая уверенность в квалификации и потенциале сотрудников; и уверенность в том, что коллективы могут решать поставленные перед ними задачи. Пристальное внимание было уделено таким серьезным проблемам, как оценка риска; способность устранять противоречия между задачами, решаемыми коллективом, и целями его партнеров; информация (технология и поддержка; надежность и безопасность информации); неадекватность ресурсов; и выражение признания (особенно в виде денежной компенсации).

### **Г. Анализ отчетов о ревизии проектов национального исполнения**

52. В течение прошедшего года УРАР получило и рассмотрело 1626 отчетов о ревизии расходования средств по линии национального исполнения и по линии НПО. Оценка ревизионной деятельности осуществлялась по 110 страновым отделениям, и руководителю каждого отделения было направлено письмо с кратким изложением полученных результатов. Как указывалось в пункте 12, лишь пять страновых отделений не представили отчеты о ревизии расхода-

ния средств за 2000 год, что свидетельствует о значительном улучшении положения по сравнению с предыдущим годом, когда таких отделений было 27.

53. УРАР оценивало ревизионную деятельность в соответствии с шестью критериями и по каждому критерию давало соответствующую оценку — неудовлетворительно, частично удовлетворительно или удовлетворительно. Эти оценки суммировались для определения общего балла. Из 110 отделений, подвергнутых оценке, лишь 12 получили неудовлетворительную оценку, как правило, в связи с тем, что отчеты о ревизии были представлены со значительным опозданием и соответствующие отделения не представили планы действий по устранению недостатков, выявленных в ходе ревизий в предыдущем году.

54. УРАР обобщило самые важные недостатки, выявленные в ходе ревизии по каждому проекту. Многие из выявленных в ходе ревизий недостатков связаны с набором персонала и проведением закупок не на конкурсной основе, плохим делопроизводством и несоблюдением обязательных требований в плане контроля. Лишь в отношении трех проектов ревизоры высказали серьезную озабоченность в связи с возможностью мошенничества или неправильного использования средств. По каждому из этих трех случаев УРАР вместе с соответствующими страновыми отделениями предпринимает активные меры к тому, чтобы привлечь сотрудников к ответственности и, если это необходимо, возбудить иск в рамках местной системы уголовного правосудия.

## **Н. Расследование нарушений**

55. По состоянию на начало года продолжалось расследование 21 дела, из которых в 2001 году было закрыто 14, и по состоянию на конец года открытыми оставались семь дел. В течение года было открыто дополнительно 34 дела, из которых по 32 в конце года продолжалось вестись расследование. Из 55 дел, находившихся в работе в течение 2001 года:

- 11 дел были связаны со злоупотреблением властью со стороны должностных лиц, в том числе 3 касались мошенничества с получением субсидий на аренду, 3 касались оплаты личных расходов и 2 были связаны с пособничеством в оформлении подложных заявлений на получение виз. Кроме того, были дела, связанные с несанкционированным переоборудованием помещений, нарушением субординации и перерасходом программных ресурсов;
- 4 дела были связаны с мошенничеством в отношении Программы медицинского страхования;
- 28 дел касались других типов мошенничества, хищения, неправильного использования финансовых средств или нарушения правил;
- 3 дела касались нарушения правил закупок или заключения контрактов; и
- 9 других дел были, в частности, связаны с такими вопросами, как попытка дать взятку, вымогательство и конфликт интересов.

## **VII. Решение Исполнительного совета**

56. Исполнительный совет, возможно, пожелает:

1. принять к сведению доклад Администратора об услугах в области внутренней ревизии и надзора (DP/2002/12);

2. высказаться в поддержку дальнейшего увеличения объема ресурсов Программы развития Организации Объединенных Наций, выделяемых для проведения внутренних ревизий и надзора.

## Приложение I

### УРАР: организационная структура и ресурсы

1. В целом организационная структура и объем ресурсов не претерпели значительных изменений по сравнению с известными Исполнительному совету показателями за 2001 год (DP/2001/13); УРАР продолжает осуществлять тот дополнительный объем ревизий, которые в противном случае проводились бы персоналом с помощью бухгалтерских фирм и лиц, работающих по контрактам на ограниченный срок.
2. В таблице ниже приводятся утвержденные штатные должности с разбивкой по секциям.

Таблица 1

#### Утвержденные штатные должности по состоянию на 31 декабря 2001 года

	<i>Всего</i>	<i>Директор</i>	<i>Начальники</i>	<i>Ревизоры</i>	<i>Помощники ревизоров</i>	<i>Вспомога- тельный персонал</i>
Канцелярия Директора	3	1				2
Секция внутренней ревизии	9		1	5	2	1
Секция по обзору и анализу методов управления	5		1	2	2	
Центр по проведению ревизий — Малайзия	4		1	2		1
Центр по проведению ревизий — Панама	4		2	2		1
Центр по проведению ревизий — Зимбабве	6		1	3	1	1
<b>Итого</b>	<b>31</b>	<b>1</b>	<b>5</b>	<b>14</b>	<b>5</b>	<b>6</b>
Секция по проведению ревизий в ЮНФПА	6		1	3		2
Секция по проведению ревизий в ЮНОПС	7		1	5		1
<b>Всего</b>	<b>44</b>	<b>1</b>	<b>7</b>	<b>22</b>	<b>5</b>	<b>9</b>

3. В 2001 году благодаря приему на работу опытного сотрудника по проведению расследований потенциал УРАР в области проведения расследований был значительно укреплен. Как сообщалось в 2001 году, для проведения расследований в ПРООН, ЮНФПА и ЮНОПС вакантная должность ревизора класса С-3 в штатном расписании штаб-квартиры была реклассифицирована до должности сотрудника по проведению расследований класса С-4.
4. По состоянию на начало года семь должностей в УРАР оставались вакантными в силу досрочного выхода сотрудников в отставку, создания двух новых должностей в штате ЮНФПА и внутреннего перевода штатных сотрудников. Из упомянутых семи должностей четыре относятся к Секции по проведе-

нию ревизий в ЮНФПА, две — к Секции по проведению ревизий в ЮНОПС и одна (должность сотрудника по проведению расследований) — к Секции обзора и анализа методов управления. К концу года оставались вакантными лишь должности в Секции по проведению ревизий в ЮНОПС. Задержка с заполнением этих вакансий связана с ведением переговоров с руководством ЮНОПС по поводу изменения структуры Секции по проведению ревизий в ЮНОПС, а также процесса реклассификации, поскольку обе вакантные должности представлены для реклассификации. На эти вакантные должности уже определены кандидаты.

5. Как сообщалось в 2001 году, в течение двухгодичного периода 2000–2001 годов УРАР вместо бухгалтерских фирм предпочитала использовать лиц, работающих по контрактам на ограниченный срок. Такая смена приоритетов объясняется неудовлетворительным качеством работы подрядчиков в двух регионах — Латинской Америке и Карибском бассейне и Африке. Поскольку опыт работы с подрядчиками в Азиатско-Тихоокеанском регионе и в арабских государствах был удовлетворительным, услуги подрядчиков в этих регионах использовались и в 2001 году. В конце 2002 года, когда истекает срок действия контракта с соответствующей бухгалтерской фирмой, будет проведен анализ сотрудничества с подрядчиками в этих регионах.

6. Указанные выше ресурсы были выделены для покрытия расходов по контрактам, заключенным с 12 специалистами на ограниченный срок: семь из них находятся в региональных центрах по проведению ревизий и пять направлены для работы в отделениях ПРООН в Словакии и Кот-д'Ивуаре. Десять специалистов, работающих по контрактам на ограниченный срок, оказывают услуги по проведению ревизий как ПРООН, так и ЮНФПА, а два — только ПРООН.

## Приложение II

### Определение используемых УРАР стандартных оценок, выставляемых по результатам проведения ревизий

<i>Оценка</i>	<i>Определение</i>
Хорошо	Те меры контроля, которые были подвергнуты проверке, применялись последовательно и эффективно. Отмеченные недостатки в использовании этих мер являются несущественными. От руководства не требуется принятия каких-либо мер.
Удовлетворительно	Несмотря на то, что в использовании процедур контроля отмечены некоторые недостатки, они не столь существенны, чтобы затруднить функционирование системы внутреннего контроля.
Частично удовлетворительно	Несмотря на то, что большинство основных процедур контроля, безусловно, применяется, в использовании некоторых важных процедур отсутствуют последовательность или эффективность, и, хотя другие процедуры контроля позволяют частично компенсировать имеющиеся недостатки, руководству необходимо принять своевременные меры по исправлению положения.
Неудовлетворительно	Ряд важных процедур контроля не применяется. Выявленные недостатки, как по отдельности, так и в целом, существенно затрудняют функционирование системы внутреннего контроля. Для серьезного улучшения положения дел с использованием важнейших процедур контроля руководству необходимо безотлагательно принять соответствующие меры.
Крайне неудовлетворительно	Неприменение процедур достигло таких масштабов, что оно подрывает всю систему внутреннего контроля. Такая ситуация повлекла или может повлечь за собой серьезные последствия в плане соблюдения безопасности, добросовестности и конфиденциальности. Руководству необходимо в срочном порядке принять меры по введению эффективных процедур контроля.