



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

Distr.: General
27 May 2003
Russian
Original: English

Ежегодная сессия 2003 года
6–20 июня, Нью-Йорк
Пункт 10 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 за год, закончившийся 31 декабря 2002 года.

Исполнительный совет, возможно, пожелает принять к сведению настоящий доклад и заявить о своей поддержке непрерывного процесса укрепления и реорганизации ресурсов внутренней ревизии и надзора.

Содержание

	<i>Пункты</i>	<i>Стр.</i>
I. Введение	1–3	3
II. Изменения в отношении процесса надзора и системы подотчетности в ПРООН	4–9	3
III. Ресурсы УРАР	10–12	4
IV. Инициативы УРАР по повышению эффективности работы и улучшению обслуживания клиентуры	13–23	5
V. Стратегия проверки национального исполнения	24–26	7
VI. Координация действий с надзорными органами системы Организации Объединенных Наций	27–28	8
VII. Внутренняя ревизия и смежные услуги	29–72	8
A. Общие сведения	29	8
B. Консультативные услуги и обзоры управленческой деятельности	30–31	9
C. Внутренние ревизии выполнения функций и деятельности подразделений штаб-квартиры	32–36	10
D. Внутренние ревизии и обзоры проектов, осуществляемых ПРООН	37–43	11
E. Внутренние ревизии и обзоры деятельности страновых отделений	44–64	13
F. Выполнение рекомендаций, сделанных в ходе ревизии	65–66	19
G. Анализ отчетов о ревизии проектов национального исполнения	67–70	19
H. Расследование нарушений	71–72	20
Приложение I		
УРАР: организационная структура и ресурсы в 2002 году		21
Приложение II		
Определения используемых УРАР стандартных оценок, выставляемых по результатам проведения ревизий		23

I. Введение

1. Администратор имеет честь препроводить Исполнительному совету седьмой годовой доклад об услугах по внутренней ревизии и надзору, предоставленных Управлением ревизии и анализа эффективности работы (УРАР) ПРООН за год, закончившийся 31 декабря 2002 года.
2. В 2002 году УРАР предоставляло услуги по внутренней ревизии и надзору Программе развития Организации Объединенных Наций (ПРООН), 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, представляемых Исполнительному совету на его нынешней сессии Директором-исполнителем ЮНФПА (DP/FPA/2003/3) и Директором-исполнителем ЮНОПС (DP/2003/22).
3. Начиная с 1 января 2003 года УРАР не будет предоставлять услуги по внутренней ревизии ЮНФПА, поскольку Фонд взял эту функцию на себя.

II. Изменения в отношении процесса надзора и системы подотчетности в ПРООН

4. Помимо УРАР, основными организационными единицами по надзору и системе подотчетности являются Комитет по обзору управления и надзору (КОУН) и Группа по надзору. Кроме того, Управление правового и снабженческого обслуживания (УПСО) выполняет одну из важных функций, касающуюся управления внутренней системой правосудия.
5. В плане изменений в 2002 году произошли два важных события — дальнейшие усовершенствования механизма внутренней системы правосудия ПРООН и создание комитета по предупреждению коррупции и мошенничества. 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.

Меры по улучшению внутренней системы отправления правосудия

6. Как отмечалось в докладе за прошлый год, были приняты важные меры в целях укрепления внутренней системы отправления правосудия на основе результатов обзора, который был завершен в марте 2001 года. Управление правового и снабженческого обслуживания (УПСО) играет ведущую роль в деле пересмотра и обновления дисциплинарных процедур и определения прав и обязанностей персонала и администрации при расследовании и производстве дисциплинарных дел. Разработана новая правовая политика, которая подлежит утверждению. Следующим шагом станет разработка положений о порядке представления конфиденциальных сообщений о случаях предполагаемых правонарушений.

Создание комитета по предупреждению коррупции и мошенничества

7. Как сообщалось в докладе Исполнительному совету, содержащемуся в документе DP/2003/6, ПРООН создала комитет по предупреждению коррупции и мошенничества. Председателем этого комитета является Директор Управления правового и снабженческого обслуживания. В поддержку инициативы Организации Объединенных Наций и в сотрудничестве с ЮНФПА и ЮНОПС этот комитет будет до конца 2003 года заниматься разработкой стратегии предупреждения мошенничества, предназначенной для трех упомянутых организаций.

Группа надзора

8. В 2000 году по инициативе Администратора была создана Группа надзора, которая должна 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 в целях укрепления взаимосвязей между различными инструментами надзора. За период с 2001 года члены Группы проделали важную работу — они разработали комплекс показателей эффективности работы страновых отделений, используя для этого результаты деятельности по надзору, осуществляемой каждым из этих трех подразделений. Эти показатели используются старшими руководящими сотрудниками ПРООН в целях укрепления функции подотчетности, что касается как хороших, так и плохих результатов работы.

Комитет по обзору управления и надзору

9. Комитет по обзору управления и надзору (КОУН) был учрежден в целях предоставления Администратору гарантий эффективного функционирования системы подотчетности ПРООН. В то время как Группа надзора функционирует на оперативном уровне, КОУН действует на стратегическом уровне. Председателем Комитета является заместитель Администратора, а в его состав входят заместитель Генерального секретаря, Управление служб внутреннего надзора; помощник Администратора и Директор, Бюро по вопросам управления (БВУ); Директор, Управление правового и снабженческого обслуживания (УПСО); руководители Группы надзора и представители региональных бюро. В ноябре 2002 года Комитет провел свое заседание, на котором обсудил результаты работы по пересмотру функций УРАР.

III. Ресурсы УРАР

10. Структура УРАР по-прежнему остается децентрализованной, при этом одни секции размещены в штаб-квартире, а другие — на местах. В структуру УРАР на местах входят три региональных центра услуг по ревизии и два подразделения. В текущем году один из региональных центров услуг по ревизии был переведен из Зимбабве в Южную Африку.

11. По состоянию на 31 декабря 2002 года в УРАР насчитывалось 44 утвержденные штатные должности — столько же, сколько и в предыдущем году. В приложении I содержится подробная информация о ресурсах и кадровой работе в течение этого года.

12. Результаты работы по пересмотру функций УРАР будут, начиная с 2003 года, иметь существенные последствия в том, что касается структуры УРАР и количества должностей. Более подробная информация об итогах работы по пересмотру функций приведена в пунктах 17-23.

IV. Инициативы УРАР по повышению эффективности работы и улучшению обслуживания клиентуры

Новый подход к процессу ревизии

13. В августе 2001 года ПРООН создала целевую группу, которой было поручено произвести пересмотр функции внутренней ревизии. УРАР предложило внести существенные изменения с целью усовершенствования подхода к процессу ревизии с учетом замечаний и предложений, высказанных участниками целевой группы и руководящими сотрудниками страновых отделений. В 2002 году УРАР в экспериментальном порядке опробовало некоторые элементы этого нового подхода, в том числе:

- (a) использование страновыми отделениями общих критериев ревизии, с тем чтобы повысить прозрачность процесса ревизии и побудить страновые отделения к проведению регулярных самооценок результатов работы;
- (b) завершение подготовки проектов официальных отчетов в течение четырех недель по окончании работы на местах;
- (c) ограничение количества рекомендаций в каждом отчете о ревизии до 30;
- (d) пересмотр стандартной системы классификации отделений;
- (e) проведение сбалансированных оценок результатов работы вместо акцентирования внимания только на отрицательных результатах;
- (f) расширение рамок ревизий с целью охвата всего комплекса страновых мероприятий со всесторонним учетом программных, а также финансовых и административных аспектов.

14. В ходе восьми из 42 ревизий, проведенных в 2002 году, были экспериментально опробованы все элементы нового подхода. Хотя, в целом, реакция страновых отделений была положительной, сохранялись в силе замечания о том, что необходимо более точно установить рамки ревизий, проводимых страновыми отделениями, и что квалификация некоторых сотрудников УРАР по проведению ревизий не совсем отвечает требованиям, предъявляемым в соответствии с новым подходом.

15. С тем чтобы решить эти проблемы и добиться того, чтобы в дальнейшем УРАР были предоставлены необходимые полномочия, определена его структура и выделены ресурсы, необходимые для максимального увеличения его вклада в деятельность ПРООН, УРАР приступило к работе по пересмотру своих функций в августе 2002 года и в результате был проведен всеобъемлющий пересмотр функции внутренней ревизии. Изложение основных итогов этой работы наряду с кратким описанием всего процесса приведено ниже.

Работа по пересмотру функций

16. Работу по пересмотру функций провела группа, составленная из сотрудников, не входящих в штат УРАР. В состав группы вошли сотрудники ПРООН и директор по вопросам внутренней ревизии одной из организаций системы Организации Объединенных Наций. Группа по пересмотру провела тщательный анализ; в частности, она провела опросы всех сотрудников УРАР и представителей основных заинтересованных сторон вне рамок УРАР.

17. В рамках основных рекомендаций группы, согласованных с УРАР, предлагалось упразднить контроль над семинарами по самооценке; ввести новую функцию оценки корпоративного риска; прекратить использование услуг консультационно-ревизорских фирм для проведения внутренних ревизий в страновых отделениях; обеспечить прием сотрудников по ревизиям, обладающих более широким опытом и, в частности, знаниями в области программной деятельности ПРООН; и укрепить функции ревизии в отношении расследований, обеспечения качества и информационно-коммуникационной техники (ИКТ).

18. Для осуществления этих рекомендаций потребуются значительные изменения в организационной структуре. Секция по обзору и анализу методов управления будет преобразована в Секцию расследований. Кадровые ресурсы по проведению расследований будут укреплены посредством преобразования существующей должности сотрудника по обзору методов управления (класс С-3) и существующей должности специалиста по ревизиям (класс С-4) в должности сотрудников по расследованиям. В результате будет создана секция, специально предназначенная для проведения расследований, в составе начальника (класс С-5), трех сотрудников по расследованиям, занимающих должности классов С-4/С-3 и помощника по административным вопросам. Другие важные изменения связаны с созданием новой должности — сотрудника по обеспечению качества (класс С-4); преобразованием существующей должности специалиста по ревизиям в должность специалиста по ревизии информационно-коммуникационной техники (ИКТ); повышением класса существующих должностей национальных сотрудников; и заменой существующих контрактов о службе на ограниченный срок контрактами с национальными сотрудниками.

19. Многофункциональный профиль работы специалистов по ревизии будет обеспечиваться за счет набора сотрудников ПРООН, обладающих опытом в деле управления деятельностью по программам и контролю за ней. С этой целью будет создано в общей сложности шесть должностей класса С-4 в рамках имеющихся объемов ресурсов. Эти должности будут подлежать ротации, с тем чтобы принятые сотрудники обладали соответствующими современному уровню углубленными знаниями о программной деятельности ПРООН.

20. Рамки ревизий в страновых отделениях будут расширены за счет включения новых корпоративных приоритетных задач. Эффективность работы будет оцениваться по 12 категориям, к которым относятся: статус программы странового уровня; руководство отделением; обмен знаниями; партнерские отношения и мобилизация ресурсов; поддержка координации действий в системе Организации Объединенных Наций; консультационные и просветительские услуги; услуги в области развития; управление людскими ресурсами; закупки; финансовые ресурсы; общие административные вопросы; и информационно-коммуникационная техника. В ходе ревизий будет оцениваться степень, в которой приобретаются и используются ресурсы с должным учетом экономии и

эффективности, и учитываться тот факт, создало ли руководство механизмы, позволяющие тщательно следить за соответствием программ запланированным целям и давать соответствующую оценку.

21. Новые должности, указанные выше, будут финансироваться в основном за счет сэкономленных средств, полученных в результате перевода одного регионального центра услуг по ревизиям, средств, ранее использовавшихся в рамках контрактов о службе на ограниченный период, и средств, сэкономленных в результате прекращения использования услуг консультационно-ревизионных фирм для проведения всесторонних внутренних ревизий в страновых отделениях.

22. Одним из важных последствий прекращения использования услуг консультационно-ревизионных фирм для проведения всесторонних ревизий в страновых отделениях является уменьшение частоты ревизионных проверок. Однако УРАР считает, что сокращение частоты ревизий будет компенсировано повышением качества и расширением рамок ревизий. В среднем, каждое отделение ПРООН будет проводить всеобъемлющую внутреннюю ревизию один раз в 4-5 лет.

23. Изложенные выше мероприятия были рассмотрены и утверждены КОУН, а также старшим руководством ПРООН. Изменения, которые должны быть утверждены Исполнительным советом, будут учтены в документе о представлении бюджета ПРООН на двухгодичный период 2004–2005 годов.

V. Стратегия проверки национального исполнения

24. УРАР приняло важные меры для решения вопросов, связанных с замечаниями, изложенными Комиссией ревизоров в ее докладах за двухгодичные периоды 1998–1999 и 2000–2001 годов. В течение 2002 года были приняты следующие меры: i) обеспечено всестороннее руководство деятельностью страновых отделений в целях оказания им помощи в оценке потенциала национальных сотрудников по ревизии и/или частных консультационно-ревизионных фирм; ii) обеспечено всеобъемлющее руководство в отношении круга полномочий в рамках ревизий, а также формата отчетов о ревизиях и ревизионных заключений; и iii) введены пересмотренные критерии для отбора подлежащих ревизии проектов, в которых учтены рекомендации Комиссии ревизоров в отношении внедрения подхода с учетом риска. Эти руководящие положения в полной мере вступят в силу с проведением ревизии расходов по линии национального исполнения в 2003 году.

25. Вышеуказанные директивные положения разработаны в соответствии с рекомендациями целевой группы, касающимися донорской практики Комитета содействия развитию (КСР) Организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР). УРАР принимает участие также в работе группы Организации Объединенных Наций по вопросам согласования, с тем чтобы оказать помощь в деле согласования ревизорской практики в рамках ПРООН, Фонда Организации Объединенных Наций в области народонаселения (ЮНФПА), Мировой продовольственной программы (МПП) и Детского фонда Организации Объединенных Наций (ЮНИСЕФ).

26. И наконец, УРАР продолжает укреплять свои функции по надзору в связи с ежегодными мероприятиями по ревизии. УРАР провело официальную оценку

результатов работы каждого странового отделения, используя такие критерии, как своевременность представления отчетов о ревизии, рамки ревизорских проверок, соответствие плана ревизий установленным требованиям и адекватность последующих действий, предпринимаемых страновыми отделениями.

VI. Координация действий с надзорными органами системы Организации Объединенных Наций

27. 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 органы внутренней ревизии организаций системы Организации Объединенных Наций. В рамках текущих мероприятий осуществляется координация ревизионной деятельности с Комиссией ревизоров и УСВН, а деятельность в области расследований осуществляется в сотрудничестве с УСВН. Кроме того, УРАР в плановом порядке принимает участие в работе ежегодных совещаний представителей органов по внутренней ревизии организаций системы Организации Объединенных Наций и многосторонних финансовых учреждений, самое последнее из которых состоялось в июне 2002 года.

28. Можно привести следующие примеры сотрудничества в 2002 году: а) консультативные совещания с участием УСВН по определению круга ведения в отношении ревизии проектов в северных районах Ирака и б) участие в проведении совместной ревизии деятельности Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций (ОПФПООН). Благодаря сотрудничеству с УСВН проблемы ПРООН решаются в ходе общесистемных ревизионных проверок в рамках Организации Объединенных Наций. Кроме того, сотрудничество способствует обмену информацией о передовой практике и развитию коммуникации между этими двумя организациями.

VII. Внутренняя ревизия и смежные услуги

A. Общие сведения

29. В целом объем деятельности по линии внутренней ревизии и смежных услуг по сравнению с предыдущим годом не изменился. В таблице 1 в сжатом виде представлены результаты деятельности УРАР за 2002 год.

Таблица 1

Услуги по внутренней ревизии и надзору, предоставленные в 2002 году

	<i>В процессе (по состоянию на 1 января 2002 года)</i>		<i>В процессе (по состоянию на 31 декабря 2002 года)</i>	
	<i>Начатые проекты</i>	<i>Опубликованные отчеты</i>		
ПРООН — обзоры управленческой деятельности и консультативные услуги	1	1	2	—
ПРООН — внутренние ревизии/обзоры	4	2	4	2

	<i>В процессе (по состоянию на 1 января 2002 года)</i>	<i>Начатые проекты</i>	<i>Опубликован- ные отчеты</i>	<i>В процессе (по состоянию на 31 декабря 2002 года)</i>
ПРООН — внутренние ревизии/обзоры функций/подразделений штаб-квартиры	4	2	4	2
ПРООН — внутренние ревизии/обзоры проектов	—	6	6	—
ПРООН — внутренние ревизии/обзоры деятельности страновых отделений	9	42	44	7
Итого: ревизии/обзоры ПРООН	14	51	56	9
ПРООН — занятия по самооценке в вопросах контроля	—	7	7	—
ПРООН — оценка отчетов о ревизии по линии национального исполнения	—	1 662	1 662	—
ЮНФПА — внутренние ревизии/обзоры	10	43	41	12
ЮНФПА — оценка отчетов о ревизии по линии национального исполнения		542	542	
ЮНОПС — внутренние ревизии/обзоры	5	16	18	3
Расследования	39	23	50	12

В. Консультативные услуги и обзоры управленческой деятельности

30. 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. В число основных консультативных услуг, предоставленных в 2002 году, входит участие в реализации инициативы по согласованию в рамках Организации Объединенных Наций; участие в организации семинаров по процедурам национального исполнения; и участие, в качестве советника, в работе Группы ПРООН по решениям в области ИКТ. Директор УРАР также принимает участие в заседаниях Административной группы ПРООН.

31. Отчеты, опубликованные в 2002 году, были посвящены, в частности, обзору управленческой деятельности одного из региональных бюро и Центра обслуживания младших сотрудников категории специалистов. Целью обзора деятельности регионального бюро была оценка его работы по надзору за управленческой деятельностью страновых отделений. Выводы обзора состояли в том, что, в целом, бюро осуществляет свои функции по надзору достаточно эффективно. Целью обзора деятельности Центра по обслуживанию младших сотрудников категории специалистов состояла в том, чтобы дать оценку корпоративным рискам и соответствию систем надлежащим требованиям в связи с недавним переводом Центра из Нью-Йорка в Копенгаген. В целом результаты обзора показали, что перевод Центра был хорошо организован и каких-либо существенных внутриведомственных проблем не возникало.

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

32. В число отчетов, опубликованных в 2002 году, входят отчет о ревизии снабженческой деятельности Межучрежденческого управления по закупкам (МУУЗ) и отчеты о ревизиях деятельности Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций (ОПФПООН), Бюро по предупреждению кризисов и восстановлению и Специальной группы по техническому сотрудничеству между развивающимися странами (ТСРС).

33. Ревизия снабженческой деятельности МУУЗ была проведена в связи с решением Главного сотрудника по закупкам предоставить полномочия Директору МУУЗ заключать контракты по закупкам без их дополнительного рассмотрения Консультативным комитетом по закупкам. Цель этой ревизии, которая проводилась внешней бухгалтерской фирмой, состояла в том, чтобы оценить, в достаточной ли степени было организовано управление рисками и находилась ли практика закупок МУУЗ в соответствии с финансовыми положениями и правилами и соответствующими директивами ПРООН. Хотя в результате ревизии были выработаны некоторые важные рекомендации в целях укрепления процедур, в целом никаких особых недостатков выявлено не было.

34. Ревизия деятельности ОПФПООН проводилась в координации с УСВН. Общая цель ревизии состояла в том, чтобы выявить недостатки в процессе обработки ведомостей пенсионных пособий и выработать рекомендации для исправления этих недостатков. Выполняя свою часть работ в рамках этой ревизии, ПРООН обнаружила, что, хотя существенные задержки сохранились, время на обработку документов по оформлению увольнений сотрудников за последние два года значительно сократилось. В рамках основных рекомендаций предлагалось изучить варианты представления документов, связанных с оформлением увольнений, в электронной форме и улучшить контроль за положением дел в отношении увольнений сотрудников.

35. В ходе ревизии деятельности Бюро по предупреждению кризисов и восстановлению обнаружилось, что деятельность Бюро в последнее время значительно расширилась, возросла нагрузка существующих систем и персонала. Положение еще более осложнилось в связи с тем, что среди персонала было много новых сотрудников, не знакомых с правилами и процедурами ПРООН. В результате ревизии были выявлены недостатки в практике управления людскими ресурсами и закупками; неудовлетворительное выполнение требований по оценке; и в ряде случаев утверждение проектов осуществлялось без предварительного проведения официального процесса экспертизы проектов. Были отмечены случаи, когда бюро, излишне полагаясь на использование неосновных ресурсов, соглашалось, по просьбе доноров, осуществлять проекты, непосредственно не связанные с его мандатом, и прибегать к услугам субподрядчиков, рекомендованных донорами. Бюро по предупреждению кризисов и восстановлению (БПКВ) недавно приняло меры для укрепления своего оперативного потенциала, в частности посредством создания группы оперативной поддержки, укомплектованной специалистами и людскими ресурсами по страновой поддержке и младшими сотрудниками по программам. Кроме того, Бюро создало комитет по местным контрактам и комитет по рассмотрению специальных приглашений об услугах.

36. Результаты ревизии деятельности Специальной группы по ТСРС показали, что мандат Группы включал весьма широкий круг обязанностей и что в результате не было уделено достаточного внимания вопросам учета сотрудничества по линии Юг-Юг в рамках ПРООН. Среди оперативных проблем в ходе ревизии были отмечены недостаточная ясность в отношении обязанностей руководителей проектов в рамках ряда проектов, осуществляемых ЮНОПС; и несоответствие ряда проектов, финансируемых Целевым фондом Переса-Герреро, регулярным процедурам составления программ ПРООН. Кроме того, в ходе ревизии было отмечено, что Специальная группа не полностью реализует возможности для получения внебюджетных поступлений. Руководство Специальной группы согласилось принять меры по учету замечаний, высказанных в ходе ревизии.

D. Внутренние ревизии и обзоры проектов, осуществляемых ПРООН

37. УРАР проводит ревизии проектов только в исключительных случаях. В целом, в тех случаях, когда проекты непосредственно осуществляет ПРООН, УРАР обычно проводит ревизии расходов по проектам в рамках более широкой ревизии деятельности отделений. Однако в отношении проектов с большой сметой расходов и в тех случаях, когда выявляются факторы риска, УРАР проводит специальные ревизии проектов либо непосредственно, либо с использованием услуг бухгалтерских фирм. В 2002 году были опубликованы три отчета о проведении ревизий двух проектов в Камбодже, девяти проектов в Восточном Тиморе и 32 проектов в северном Ираке. Кроме того, по просьбе одного из отделений ПРООН и соответствующего правительства была проведена ревизия пяти проектов, осуществляемых на национальном уровне.

38. Вышеупомянутые проекты, осуществляемые в северном Ираке, известны под названием «Программа восстановления сети энергоснабжения». В 2002 году УРАР заключило с одной бухгалтерской фирмой контракт о проведении финансовой ревизии проектов (с охватом расходов за 2001 год и остатков товарно-материальных запасов и денежной наличности по состоянию на 31 марта 2002 года); а также внутренней ревизии оперативной деятельности.

39. Как отмечалось в отчете о ревизии, основной проблемой, с которой столкнулось руководство Программы, было введение ограничений в отношении числа международных сотрудников, въезжающих в Ирак. В период проведения ревизии задерживалось прибытие 57 сотрудников, ожидавших получения въездных виз; 48 из них были техническими специалистами. В отчете о ревизии был также особо отмечен риск финансовых потерь ввиду того, что значительные объемы активов не были застрахованы. Руководству Программы было известно об этом риске, однако оно считало, что этот риск перевешивается более серьезным риском, связанным с отсутствием необходимого оборудования, требующегося на месте осуществления проекта, что могло бы привести к немедленному прекращению реализации проекта. Однако, с тем чтобы смягчить последствия возможных потерь, руководство рассредоточило оборудование в разных местах.

40. В ходе ревизии был выработан ряд рекомендаций, призванных обеспечить прозрачность и честное выполнение своих обязанностей в процессе закупок, и

в частности: обеспечить последовательную обработку незаконченных форм заявок; установить предельные сроки утверждения контрактов; документально оформить обоснования, касающиеся приглашения компаний для участия в осуществлении соответствующих проектов более одного раза; и добиться того, чтобы оформлялся только один заказ на поставку в тех случаях, если товары заказывались у одного и того же поставщика в течение короткого периода времени. Кроме того, по результатам ревизии была высказана рекомендация, согласно которой, учитывая стратегическую важность управления снабжением запасными частями, необходимо принять на работу ответственного сотрудника по инвентарным запасам, обладающего значительным опытом работы в промышленности. Руководство сообщило, что оно приняло эти рекомендации.

41. В 2002 году УРАР заключило контракт с внешней бухгалтерской фирмой на проведение финансовой ревизии девяти проектов (ревизии подлежали расходы за 2001 год и остатки товарно-материальных запасов по состоянию на 31 августа 2002 года), непосредственно осуществляемых страновым отделением ПРООН в Восточном Тиморе. В ходе ревизии были отмечены существенные недостатки в оперативной деятельности в отношении управления финансами и товарно-материальными запасами, которые руководство отделения обещало немедленно исправить.

42. Кроме того, УРАР заключило с одной бухгалтерской фирмой контракт на проведение финансовой ревизии двух проектов (ревизии подлежали расходы за 2001 год и остатки денежной наличности и товарно-материальных запасов по состоянию на 31 марта 2002 года), непосредственно исполняемых страновым отделением ПРООН в Камбодже; и внутренней ревизии деятельности учреждения-исполнителя — Камбоджийского центра по разминированию. В ходе ревизии было отмечено, что последующие мероприятия по выполнению рекомендаций, высказанных в предыдущем году, осуществлялись удовлетворительно. Согласно важной новой рекомендации, адресованной Камбоджийскому центру по разминированию, предлагалось укрепить функцию внутренней ревизии в отношении качества и управление товарно-материальными запасами.

43. По просьбе одного из страновых отделений ПРООН и с согласия соответствующего правительства УРАР провело в виде исключения ревизию пяти осуществляемых на национальном уровне проектов. Цель этой ревизии заключалась в том, чтобы утвердить финансовые доклады по проектам за период с 1 января 2000 года по 30 сентября 2001 года и провести обзор структуры управления и систем внутреннего контроля проектов. В ходе ревизии обнаружилось, что работа по линии национального осуществления проводилась в отсутствие общего понимания системы контроля, что привело к полному отсутствию управления и контроля, и в этих условиях при заключении сделок не применялись регламентирующие положения, предусмотренные государственной политикой или политикой ПРООН. Кроме того, до начала осуществления проекта не была проведена оценка возможностей учреждения-исполнителя проекта. Рекомендации содержали предложения о подготовке пособия в целях формирования общего понимания системы контроля; о проведении периодических совещаний с участием представителей правительства и сотрудников отделения ПРООН в целях контроля за имеющимися проблемами и осуществления последующих мероприятий по их решению; и о пересмотре нынешнего портфеля текущих проектов, с тем чтобы обеспечить их соответствие целям стра-

новой программы. Правительство и отделение ПРООН согласились выполнить эти рекомендации.

Е. Внутренние ревизии и обзоры деятельности страновых отделений

44. В 2002 году УРАР опубликовало в общей сложности 44 отчета о внутренних ревизиях (о 29 полномасштабных ревизиях и 15 ревизиях ограниченного масштаба). Привлеченная УРАР бухгалтерская фирма провела ограниченные по масштабу проверки в первую очередь соблюдения политики и процедур ПРООН в области закупок, найма персонала и финансов. В 44 отчетах о внутренней ревизии содержалось 1336 рекомендаций, из которых 1264 (95 процентов) были приняты руководством и уже выполнены или выполняются. Остальные 72 рекомендации (5 процентов) анализируются УРАР и, при необходимости, будут доведены до сведения руководителей старшего звена ПРООН для принятия дальнейших мер.

45. УРАР проводило оценку работы каждого отделения по трехбалльной системе. В рамках нового подхода к ревизии, принятого УРАР, в 2002 году шкала оценки изменена с пяти- на трехбалльную. (Определения новых стандартных оценок, выставляемых по результатам проведения ревизий, и новое определение показателей работы см. в приложении II.) В таблице 2 приводится разбивка отделений по регионам и по совокупным оценкам, данным в 44 отчетах о внутренней ревизии, которые были опубликованы в 2002 году.

Таблица 2

Отчеты о внутренних ревизиях, опубликованные в 2002 году, с разбивкой по регионам и оценкам

<i>Регион</i>	<i>Удовлетворительно</i>	<i>Частично удовлетворительно</i>	<i>Неудовлетворительно</i>	<i>Итого</i>
Африка — полномасштабные ревизии	—	8	2	10
Арабские государства — ревизии ограниченного масштаба	3	3	—	6
Арабские государства — полномасштабные ревизии	—	—	1	1
Азиатско-Тихоокеанский регион — ревизии ограниченного масштаба	6	3	—	9
Азиатско-Тихоокеанский регион — полномасштабные ревизии	1	—	1	2
Европа и Содружество Независимых Государств — полномасштабные ревизии	6	1	—	7
Латинская Америка и Карибский бассейн — полномасштабные ревизии	2	5	2	9
Итого	18	20	6	44

46. По сравнению с предыдущим годом количество отделений, получивших неудовлетворительную оценку, уменьшилось: шесть в 2002 году и десять в

2001 году. По каждому отделению, получившему неудовлетворительную оценку, УРАР проанализировало основные факторы, влияющие на оценку, и не выявило никаких признаков наличия системных проблем. С другой стороны, многие из этих отделений функционируют в сложных условиях и нуждаются в корпоративном механизме решения проблем, выявляемых в ходе ревизий. Как уже отмечалось в прошлом году, Бюро по вопросам управления (БВУ) предприняло шаги для создания такого корпоративного механизма. Например, в 2002 году в целях оказания специальной помощи БВУ предприняло несколько миссий в страновые отделения, в состав которых вошли сотрудники штаб-квартиры и страновых отделений.

47. Многие из выявленных в докладах о внутренних ревизиях отделений проблемы, сходны с проблемами, установленными в предыдущие годы. ПРООН продолжает принимать меры для устранения коренных причин этих проблем. Основные мероприятия включают в себя внедрение новых корпоративных средств программного обеспечения, меры по улучшению понимания механизмов внутреннего контроля персоналом ПРООН, а также всеобъемлющий обзор политики и процедур ПРООН. Ниже приводится более подробная информация об этих мероприятиях.

48. Стратегия ПРООН в области ИКТ, включая внедрение нового корпоративного программного обеспечения, была представлена Совету в документе DP/2001/21. В 2002 году был достигнут значительный прогресс в осуществлении стратегии, включая выбор программы по планированию производственных ресурсов (ППР) «ПиплСофт» в качестве нового корпоративного программного обеспечения. ПРООН применяет «скоростной» подход к внедрению ППР «ПиплСофт» и предполагает ввести в действие ряд основных модулей с 1 января 2004 года, в том числе следующие: общая бухгалтерская книга; кредиторская задолженность; дебиторская задолженность; казначейство; активы; людские ресурсы (местный персонал). В течение 2004–2005 годов будут введены в действие дополнительные модули, в том числе людские ресурсы (международный персонал), управление по отдельным видам деятельности и сбалансированная оценочная ведомость. Когда внедрение будет закончено, программа «ПиплСофт» будет поддерживать все основные виды практической деятельности ПРООН, включая управление, ориентированное на достижение конкретных результатов, и управление проектами. Она повысит эффективность механизмов внутреннего контроля в трех отношениях. Во-первых, благодаря этой программе будет внедрен системный контроль над этими видами деятельности. Во-вторых, она 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.

49. В течение года УРАР способствовало повышению степени осведомленности сотрудников о механизмах внутреннего контроля на основе размещения нового руководства по ревизиям страновых отделений на веб-сайте и создания стимулов для того, чтобы отделение использовало это руководство для проведения самооценок, а также на основе содействия проведению регионального практикума по вопросу о процедурах национального исполнения. Следующей важной мерой будет организация однодневных практикумов, которые УРАР бу-

дет проводить в начале каждой ревизии, с тем чтобы обсудить с персоналом важное значение внутреннего контроля и оказать помощь в поиске решений проблем, поднятых персоналом. УРАР намеревается организовать подобные практикумы до конца 2003 года.

50. Кроме того, осведомленность о механизмах внутреннего контроля была улучшена благодаря новой сети по обмену опытом в области управления. Эта сеть представляет собой электронный форум, который повысил эффективность внутреннего контроля, облегчив доступ всего персонала ПРООН к указаниям, касающимся решения оперативных проблем. В 2002 году персонал использовал этот форум для получения указаний по вопросам, связанным с регулированием риска курсовых колебаний иностранной валюты, шкалой окладов национальных консультантов и электронными банковскими операциями.

51. В 2002 году ПРООН приступила к проведению всеобъемлющего обзора ее политики и процедур. Широко признано, что многие проблемы, выявленные в ходе ревизии, являются результатом сложных и неясных указаний и процедур, доступ к которым затруднен. Такая ситуация сложилась из-за произошедших в последние годы в ПРООН изменений, а также тенденции к пересмотру политики и процедур на основе использования электронной почты, а не внесения изменений в основные руководства. Для того чтобы решить эти проблемы и подготовить ПРООН к осуществлению программы «ПиплСофт», недавно ПРООН объявила новую политику работы с нормативными документами. Основные элементы этой новой политики предусматривают перевод всей имеющейся документации в единую электронную платформу и разработку нового порядка утверждения внесения изменений в нормативные документы.

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

52. В ходе ревизий было установлено, что в целом управление людскими ресурсами осуществлялось на должном уровне. Тем не менее в некоторых отделениях по-прежнему имелись проблемы с заключением специальных соглашений об услугах и контрактов на обслуживание, включая отсутствие набора сотрудников на конкурентной основе, производство выплат без оценки результатов работы и отсутствие медицинского освидетельствования. В основном эти проблемы будут решены на основе комплексных изменений директивных рамок в отношении отдельных лиц, с которыми заключаются контракты, что даст страновым отделениям четкие указания о том, как действовать в тех областях, где существует наибольшая степень риска.

53. Как отмечалось в предыдущие годы, в ПРООН отсутствует общая для всей организации система учета контрактов, заключенных с персоналом, и исчисления заработной платы. В результате этого в страновых отделениях платежные ведомости приходится составлять вручную, что приводит к ошибкам и нарушениям порядка контроля. Кроме того, ПРООН столкнулась с трудностями в выполнении своих мандатных обязательств по представлению докладов системе Организации Объединенных Наций. Указанные проблемы будут решены на основе внедрения программы «ПиплСофт», которая вступит в действие 1 января 2004 года. Благодаря внедрению этой программы будут урегулированы также затронутые в выводах ревизии вопросы, касающиеся заявок на покупки (например, отсутствие предварительной нумерации), и устранена воз-

возможность обхода положений, регулирующих внутренний контроль, например, оплату за товары без оформления их получения. В ревизиях отмечено также, что некоторые отделения не ведут систематического учета качественных показателей продукции поставщика, а это повышает риск того, что вновь будут отобраны поставщики некачественной продукции. Недавно руководящие указания по оценке поставщиков были включены в руководство по закупкам ПРООН. Кроме того, база данных, содержащая информацию о поставщиках, создается как часть программы «ПиплСофт».

54. Многие страновые отделения еще не в полной мере реализовали введенные в ПРООН в 2002 году новые положения о сотрудниках по проведению и проверке операций. Многие отделения также должным образом не делегируют полномочия по заключению контрактов, в том числе контрактов с поставщиками, соглашений об услугах, контрактов на обслуживание и контрактов на ограниченный срок. Выявленные в ходе ревизии проблемы включают в себя непредставление в официальном порядке информации об обязанностях сотрудников по проведению и проверке операций, назначение несоответствующих предъявляемым требованиям лиц в качестве сотрудников по проведению и проверке операций, непредставление информации о передаче полномочий в письменном виде и отсутствие дальнейшего контроля для обеспечения надлежащего исполнения переданных полномочий. Для решения указанных проблем ПРООН должна представить подробные указания страновым отделениям на оперативном уровне. Следует еще раз отметить, что, как ожидается, внедрение программы «ПиплСофт» окажет позитивное воздействие на систему внутреннего контроля ПРООН.

55. В большинстве ревизий было установлено, что страновые отделения проводят закупки на конкурсной основе. Однако в некоторых отделениях были отмечены отдельные проблемы, связанные с закупками на сумму менее 30 000 долл. США и неправильным утверждением в порядке исключения закупок на сумму менее 100 000 долл. США. Эти проблемы обусловлены незнанием процедур ПРООН, предусматривающих, что закупки на сумму до 30 000 долл. США должны проводиться на основе формального состязательного процесса, хотя он и не должен формально рассматриваться местным комитетом по контрактам. Многие отделения не знали также о том, что все разрешения на закупки на сумму свыше 30 000 долл. США не на конкурсной основе должны утверждаться старшим сотрудником по закупкам. Ожидается, что внедрение «ПиплСофт» облегчит контроль над деятельностью по закупкам со стороны Управления правового и снабженческого обслуживания. Кроме того, в результате того, что с 4 марта 2003 года функционирует новый местный комитет, который заменит существующие действующие на местах Комитет по контрактам, Комитет по специальным соглашениям об услугах и Инвентаризационную комиссию, повысилась степень осведомленности о политике в области закупок. Информация о круге полномочий этого нового комитета была доведена до персонала ПРООН.

56. В целом управление программами осуществлялось также в соответствии с процедурами ПРООН. Хотя сохранились некоторые проблемы, такие, например, как трудности с получением информации от учреждений-исполнителей (включая заключительные отчеты о расходах, годовые отчеты о товарно-материальных запасах и квартальные финансовые отчеты), по сравнению с предыдущими годами их острота уменьшилась. Решению этих проблем долж-

ны способствовать ряд модулей программы «ПиплСофт», как, например, модуль инвентаризации проектов, который облегчит контроль штаб-квартиры за инвентарным учетом в проектах.

57. Что касается автоматизации делопроизводства, то к числу нерешенных относятся такие проблемы, как необеспечение хранения резервных копий вне рабочих объектов; неопробованные планы восстановления информации в случае сбоев или отсутствие таких планов; и свободный доступ в помещения, где находятся серверы. Хотя эти замечания свидетельствуют о наличии рисков, в целом на деятельности страновых отделений в 2002 году это не отразилось.

Административное управление проектами в отделениях, в которых ПРООН осуществляет непосредственное исполнение проектов

58. Как отмечалось в прошлом году, страновым отделениям, в которых непосредственно исполняются проекты, будут предоставлены дополнительные корпоративные разъяснения по таким вопросам, как открытие банковских счетов проектов и аренда помещений для проектов. Хотя ПРООН подготовила прямые указания об исполнении, их необходимо изменить, с тем чтобы отразить накопленный опыт и полностью осветить оперативные вопросы. ПРООН внесет изменения в руководящие указания в рамках более широкого рассмотрения нормативной документации.

Проблемы, обусловленные растущей зависимостью от неосновных ресурсов

59. Постепенно ПРООН преобразовалась в организацию, финансируемую из ряда источников, т.е. она стала организацией, получающей финансовые средства от многих структур. Хотя принадлежность к разряду организаций, получающих финансовые средства от многих структур, дает немало преимуществ, в ходе внутренних ревизий был выявлен ряд проблем, связанных с переходом, и краткая информация о наиболее важных из них приводится ниже.

60. Растущая зависимость от неосновных ресурсов препятствует функционированию традиционных корпоративных систем, ограничивая тем самым возможность ПРООН контролировать расходы на деятельность страновых отделений и за тем, в каких объемах и какого рода людские ресурсы используются; подготавливать 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. ПРООН надеется, что внедрение программы «ПиплСофт» будет способствовать более полному удовлетворению указанных требований.

61. Поскольку притоки внебюджетных ресурсов непредсказуемы, администрация отделений должна тщательно контролировать финансовый статус внебюджетной деятельности, увеличивая или уменьшая ее объем в зависимости от изменения объема внебюджетных поступлений. Хотя подавляющее большинство отделений достигает этой цели и обеспечивает, чтобы объем предусмотренных обязательств не превышал объема поступлений, колебания притоков внебюджетных ресурсов усиливает неуверенность персонала и в значительной степени затрудняет долгосрочное планирование.

62. В ходе внутренних ревизий были выявлены случаи, когда отделения приступали к осуществлению мероприятий по проектам, еще не получив уже объ-

явленного соответствующим донором взноса. Хотя риск того, что ПРООН может понести финансовые убытки в случае невыполнения обязательств такими донорами невелик, соответствующие отделения считают, что необходимо применять гибкий подход, с тем чтобы стимулировать заинтересованных доноров сотрудничать с ПРООН. В целях сведения к минимуму риска финансовых потерь ПРООН приступила к созданию официальных резервов неосновных ресурсов. Например, недавно был создан резерв неосновных ресурсов для проектов, финансируемых Европейским союзом.

63. Одной из серьезных проблем по-прежнему является возмещение расходов на неосновную деятельность. Хотя ПРООН хорошо известен принцип, предусматривающий, что основные ресурсы не должны субсидировать неосновные, процесс осуществления, тем не менее, осложняется из-за отсутствия эффективных систем учета расходов для точного отслеживания затрат на основную и неосновную деятельность. В течение определенного времени ПРООН предпринимала попытки определить новую политику возмещения расходов, предусматривающую соответствующее возмещение затрат на неосновную деятельность, но при этом сохраняющую ставки возмещения затрат на уровне, приемлемом для неосновных доноров. Нынешняя политика заключается в том, что от 3 до 5 процентов каждого взноса в неосновные ресурсы должны идти на покрытие расходов, связанных с неосновной деятельностью. Вместе с тем эта политика не применяется для возмещения расходов, понесенных ПРООН при оказании поддержки для осуществления проектов, финансируемых за счет неосновных средств. Поскольку нынешняя политика в определенной степени устарела и не охватывает все аспекты возмещения расходов, многие отделения не имеют четкого представления о надлежащем механизме возмещения расходов за осуществляемую ими неосновную деятельность. Проект директив, отражающий замечания подготовленного недавно Объединенной инспекционной группой (ОИГ) доклада о возмещении расходов, находится на рассмотрении, и ожидается, что в 2003 году эта политика будет официально утверждена.

64. Одной из заметных корпоративных проблем стало давление, оказываемое для того, чтобы принять особые условия доноров. Хотя ПРООН настоятельно поощряет доноров использовать их стандартные форматы совместного финансирования и целевые фонды, доноры все чаще обращаются с просьбой предоставить им исключение из правил. ПРООН с пониманием относится к необходимости предоставления таких исключений и вместе с донорами принимает меры для того, чтобы найти решения, однако часто это приводит к дополнительным операционным издержкам. Например, некоторые доноры настаивают на проведении своих собственных оценок и ревизий деятельности, которую они финансируют, и это ложится бременем на страновые отделения, которые также должны проводить оценки и ревизии в соответствии с политикой ПРООН. Кроме того, соглашение, недавно заключенное с Глобальным фондом по борьбе со СПИДом, туберкулезом и малярией, разрешает представителям Глобального фонда проводить обзоры систем финансового управления страновых отделений ПРООН. Вместе с тем следует отметить, что в ряде случаев страновые отделения соглашались с просьбами доноров привлекать какого-либо конкретного консультанта или подрядчика не на конкурсной основе.

Е. Выполнение рекомендаций, сделанных в ходе ревизии

65. УРАР требует, чтобы все отделения систематически представляли доклад о ходе осуществления рекомендаций. УРАР на регулярной основе проверяет эти самооценки в ходе последующей ревизии отделений. В отделениях, в которых обнаружены серьезные недостатки, по прошествии определенного времени УРАР проверяет выполнение основных рекомендаций либо на основе последующей ревизии, либо же путем изучения подтверждающей документации.

66. В 2000 году для облегчения отслеживания докладов и рекомендаций о ревизиях и контроле за ними УРАР ввело созданный во всемирной компьютерной системе механизм, называемый Комплексная система управления базами данных по ревизиям и рекомендациям (КАРДС). На начальном этапе эта система использовалась слабо, однако благодаря произошедшим в последнее время изменениям в плане повышения удобства пользования и проведенной УРАР последующей работе положение изменилось в лучшую сторону. Из 40 страновых отделений, подвергшихся ревизии в 2002 году, система КАРДС использовалась для представления информации о ходе осуществления рекомендаций в 32 отделениях.

Г. Анализ отчетов о ревизии проектов национального исполнения

67. В 2002 году УРАР получило и рассмотрело 1662 отчета о ревизии расходования средств по линии национального исполнения и по линии неправительственных организаций (НПО) в 2001 году. Оценка ревизионной деятельности осуществлялась по 118 страновым отделениям, руководителю каждого отделения было направлено письмо с кратким изложением результатов оценки, а копии были направлены в региональное бюро, в Канцелярию Генерального секретаря (КГС) и Канцелярию Контролера.

68. УРАР оценивало ревизионную деятельность в соответствии с шестью критериями и по каждому критерию давало соответствующую оценку — удовлетворительно, частично удовлетворительно или неудовлетворительно. Эти оценки суммировались для определения общего балла. Из 118 отделений, подвергнутых оценке, лишь 9 получили неудовлетворительную оценку, как правило, в связи с тем, что отчеты о ревизии были представлены со значительным опозданием или же соответствующие отделения не представили планы действий по устранению недостатков, выявленных в ходе ревизий в предыдущем году. Этот показатель отражает незначительное улучшение по сравнению с показателем за предыдущий год, когда 12 отделений получили неудовлетворительную оценку. Общие расходы девяти получивших неудовлетворительную оценку отделений составили около 7 млн. долл. США (из общего объема расходов около 1,5 млрд. долл. США).

69. На основе своего обзора докладов о ревизиях проектов УРАР обобщило выводы ревизий о самых серьезных недостатках с разбивкой по проектам и страновым отделениям. Полученные результаты были переданы страновым отделениям и региональным бюро для информации и принятия последующих мер. Большинство из выявленных в ходе ревизий недостатков связаны с набором персонала и проведением закупок не на конкурсной основе, неадекватным

делопроизводством и несоблюдением обязательных требований в плане контроля.

70. В одном из докладов о ревизии выявлено мошенничество. Мошеннический проступок, последствия которого составили приблизительно 45 000 долл. США, был совершен бухгалтером по проектам, который подделывал на чеках подпись координатора проекта. Во время проведения ревизии бухгалтер проекта уже был задержан местными властями.

Н. Расследование нарушений

71. По состоянию на начало года продолжалось расследование 39 дел, все из которых были закрыты в 2002 году. В течение года было открыто дополнительно 23 дела, четыре из которых УРАР закрыло после непродолжительного расследования, в ходе которого не удалось установить каких-либо оснований для подтверждения сделанного заявления. Ниже приводится краткая информация об остальных 19 делах:

а) пять дел связаны со злоупотреблением властью старшими должностными лицами, нарушением дисциплины, халатностью в управлении проектами и/или ненадлежащим использованием ресурсов по программам;

б) восемь дел связаны с различными видами мошенничества или попытками совершить акты мошенничества, в том числе мошенничества в отношении программы медицинского страхования и субсидии на аренду жилья;

с) два дела связаны с мошенничеством в отношении получения визы;

д) четыре дела связаны с нарушениями правил, касающихся закупок или заключения контрактов.

72. По состоянию на конец 2002 года в производстве находились 12 из указанных выше 19 дел.

Приложение I

УРАР: организационная структура и ресурсы в 2002 году

73. В целом в 2002 году организационная структура и объем ресурсов не претерпели заметных изменений по сравнению с 2001 годом. В таблице 3 приводятся утвержденные штатные должности по секциям.

Таблица 3

Утвержденные штатные должности по состоянию на 31 декабря 2002 года

	<i>Всего</i>	<i>Директор</i>	<i>Начальники</i>	<i>Ревизоры</i>	<i>Помощники ревизоров</i>	<i>Вспомогательный 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	—	1	2	—	1
Центр по проведению ревизий — Южная Африка	6	—	1	3	1	1
Итого	31	1	5	14	5	6
Центр по проведению ревизий в ЮНФПА	6	—	1	3	—	2
Центр по проведению ревизий в ЮНОПС	7	—	1	5	—	1
Всего	44	1	7	22	5	9

74. По состоянию на начало года вакантными в УРАР были лишь две должности (обе должности в Секции по проведению ревизии в ЮНОПС). В начале 2002 года эти должности были замещены.

75. Долгое время в 2002 году оставались вакантными три должности ревизоров в Секции внутренней ревизии и одна должность в Центре по проведению ревизий в Малайзии. Замещение этих должностей было отложено до окончания внесения изменений в штатное расписание УРАР. Кроме того, с 1 декабря 2002 года пять должностей в Африканском региональном центре по проведению ревизий освободились из-за перевода Центра из Зимбабве в Южную Африку. Эти должности оставались вакантными до конца 2002 года.

76. Должность начальника Секции по проведению ревизий ЮНОПС освободилась в августе 2002 года в связи с выходом на пенсию сотрудника и не замещалась до конца 2002 года.

77. В 2002 году, так же как и в 2001 году, в двух регионах (Азиатско-Тихоокеанский регион и арабские государства) помимо штатных сотрудников работали сотрудники бухгалтерских фирм, и, кроме того, в других трех регио-

нах использовались услуги лиц, работавших по контрактам на ограниченный срок. Из 12 сотрудников, работавших по контрактам на ограниченный срок, 7 работали в региональных центрах по проведению ревизий, а 5 были направлены в подразделения в Словакии и Кот-д'Ивуаре. Десять сотрудников, работающих по контракту на ограниченный срок, оказывают услуги по проведению ревизий как ПРООН, так и ЮНФПА, а двое только ЮНФПА.

78. Как указывалось выше в настоящем докладе, в 2003 году произойдут значительные изменения в организационной структуре УРАР. Эти изменения предусматривают отказ от услуг бухгалтерских фирм при проведении внутренних ревизий и перевод в ЮНФПА Секции ревизии ЮНФПА. Секция ревизии УРАР находилась в подчинении директора УРАР до декабря 2002 года. В январе 2003 года Секцию включили в новый Отдел услуг по надзору ЮНФПА; в настоящее время она называется Группа аудиторских услуг.

Приложение II

Определения используемых УРАР стандартных оценок, выставляемых по результатам проведения ревизий

Определение показателей работы

79. В контексте оперативных ревизий показатели работы отражают такие факторы, как экономия, эффективность и результативность операций, осуществляемых под контролем руководства. В ходе ревизий операций проводится оценка того, как ресурсы приобретаются и используются с учетом соображений экономии и эффективности, а также того, создало ли руководство механизмы для тщательного контроля и оценки, выполнения поставленных перед программами задач. После проведения оперативных ревизий не представляется информация о достижении результатов.

80. Показатели деятельности отражают также методы ее осуществления, т.е. они демонстрируют, осуществляется ли она в соответствии с нормами ПРООН. Нормы ПРООН включают в себя такие понятия, как «рачительность» и «честность», а также «необходимость идти на допустимый риск».

<i>Оценка</i>	<i>Определение</i>
Удовлетворительно	В целом действуют механизмы контроля для обеспечения того, чтобы операции были экономичными, эффективными и результативными; и деятельность осуществляется с должным учетом норм ПРООН. Любые выявленные недостатки не столь существенны, чтобы повлиять на общие показатели труда и систему контроля. От руководства не требуется принятия каких-либо радикальных мер для исправления сложившегося положения.
Частично удовлетворительно	Применяется большинство основных процедур контроля. Вместе с тем отмечен ряд существенных недостатков, связанных с контролем. Руководству необходимо принять своевременные меры для исправления сложившегося положения.
Неудовлетворительно	Выявленные недостатки в области контроля встречаются повсеместно или достигли таких масштабов, что негативно сказываются на результатах труда. Руководство должно немедленно принять меры для улучшения системы контроля.