



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

Distr.: General
7 June 2004
Russian
Original: English

Ежегодная сессия 2004 года
14-23 июня 2004 года, Женева
Пункт 10 предварительной повестки дня
Внутренняя ревизия и надзор

**ЮНОПС: доклад Управления ревизии и анализа
эффективности работы ПРООН Директору-
исполнителю Управления Организации Объединенных
Наций по обслуживанию проектов о проведении
внутренних ревизий в 2003 году***

Содержание

<i>Глава</i>	<i>Стр.</i>
I. Введение	2
II. Осуществление ежегодного плана ревизий	2
III. Управленческая или функциональная ревизия проекта или группы проектов	3
IV. Управленческая ревизия в Центральных учреждениях или в организационном подразделении на местах, функциональная ревизия в Центральных учреждениях или в подразделении на местах и ревизия в сфере информатики	4
V. Специальная ревизия дебиторской задолженности	5
VI. Проверка финансовых ведомостей в рамках деятельности по проектам по линии СУО	5
VII. Рекомендации ревизоров	6

* Задержка с представлением настоящего документа была обусловлена сбором данных, необходимых для представления Исполнительному совету последней информации.



I. Введение

1. Внутреннюю ревизию деятельности Управления Организации Объединенных Наций по обслуживанию проектов (ЮНОПС) осуществляет Секция ревизии осуществления проектов (СРОП) Управления ревизии и анализа эффективности работы (УРАР) во исполнение меморандума о договоренности между ЮНОПС и ПРООН/УРАР, вступившего в силу 1 января 1997 года, и в соответствии с финансовым правилом 103.02 ПРООН, применимым *mutatis mutandis* к внутренней ревизии деятельности ЮНОПС.

2. Штатным расписанием СРОП предусмотрено семь должностей: одна должность начальника Секции, пять должностей ревизоров и одна должность помощника ревизора, четыре из которых были заполнены и три — вакантны по состоянию на 31 декабря 2003 года. Заполнены должности трех ревизоров (один из которых назначен временно исполняющим обязанности начальника) и одного помощника ревизора. Вакантными являются должности начальника Секции (в связи с выходом в отставку прежнего начальника Секции в августе 2002 года, после чего по просьбе ЮНОПС эта должность не заполнялась) и две должности ревизоров (одна из которых будет заполнена, а другая остается «замороженной» с середины 2001 года).

3. В апреле 2003 года СРОП переехала из помещений ПРООН, которые УРАР занимало в здании DC-1, в помещения ЮНОПС в здании компании «Крайслер».

II. Осуществление ежегодного плана ревизий

4. В соответствии с утвержденным ежегодным планом ревизий на 2003 год и просьбами, которые высказывало руководство ЮНОПС в течение отчетного года, УРАР приступило к проведению и провело в общей сложности 21 внутреннюю ревизию оперативной деятельности в Центральных учреждениях и на местах, включая деятельность в рамках соглашений об управленческом обслуживании (СУО) и оказании других вспомогательных услуг, как показано в таблице ниже.

Внутренние ревизии, предусмотренные на 2003 год, в разбивке по видам ревизии

Вид ревизии	Осуществляется		Окончательный	
	01/01/03	Ревизия начата	отчет выпущен	31/12/03
Управленческая или функциональная ревизия проекта или группы проектов	2	6	7	1
Управленческая ревизия в Центральных учреждениях или в организационном подразделении на местах, функциональная ревизия в Центральных учреждениях или подразделении на местах и ревизия в сфере информатики	1	5	5	1

<i>Вид ревизии</i>	<i>Осуществляется 01/01/03</i>	<i>Ревизия начата</i>	<i>Окончательный отчет выпущен</i>	<i>Осуществляется 31/12/03</i>
Специальная ревизия	–	1	1	–
Проверка финансовых ведомостей (СУО)	–	9	8	1
Итого	3	21	21	3

5. При оценке внутреннего контроля проверяемой деятельности УРАР использовало систему стандартных заключений аудиторов, применив три категории оценки: удовлетворительная, частично удовлетворительная и неудовлетворительная. По 21 окончательному отчету (из них 18 касаются ревизий, которые были начаты и закончены в 2003 году, и 3 — ревизий, проведение которых перешло с 2002 на 2003 год) общие заключения ревизоров сводятся к следующему:

- удовлетворительные — три отчета;
- частично удовлетворительные — восемь отчетов;
- неудовлетворительные — один отчет;
- без оценки — один отчет о специальной ревизии и отчеты о проверке финансовых ведомостей некоторых мероприятий по проектам по линии СУО; они не относятся к системе стандартных заключений ревизоров.

6. Краткие отчеты об основных результатах ревизий, которые были начаты и были проведены в 2003 году и по каждой из которых был выпущен окончательный отчет о ревизии или проект отчета, представленный ЮНОПС для замечаний перед его завершением, представлены в следующих трех разделах настоящего доклада. Резюме этих трех ревизий, находившихся в процессе проведения в начале 2003 года, включены в отчет о внутренней ревизии за 2002 год (DP/2003/21), представленный Исполнительному совету на его ежегодной сессии 2003 года.

III. Управленческая или функциональная ревизия проекта или группы проектов

7. УРАР считает общий уровень внутреннего контроля удовлетворительным в отношении ревизии группы проектов, осуществляемых в Косово, и частично удовлетворительным в отношении других трех ревизий проектов, а именно TAJ/95/002, PNG/98/002 и группы проектов, осуществляемых в Афганистане отделением для Западной Азии, арабских государств и Европы.

8. Тем не менее определенное улучшение качества оперативной деятельности выявлено в следующих областях: а) по ревизии группы проектов, осуществляемых в Косово, основная рекомендация сводится к необходимости пересмотра старшими руководителями организационной структуры в Косово для обеспечения того, чтобы клиенты рассматривали ЮНОПС как комплексный, ориентированный на клиентов механизм, а не как отдельные соперничающие друг с другом подразделения; б) по TAJ/95/002 необходимо подготовить пересмотренный бюджет, отражающий нынешнее положение дел с финансировани-

ем в дополнение к целям и масштабу работы, определенным в пересмотренном наброске документа по проекту; с) по PNG/98/002 следует тщательно контролировать области пересмотра бюджета и контроля за расходами ввиду отсутствия надлежащего финансирования, необходимого для обеспечения осуществления запланированных мероприятий; и d) в отношении группы проектов, осуществляемых в Афганистане, следует разрабатывать — с учетом необходимости — ежегодный бюджет для покрытия административных расходов группы управления активами в связи с осуществлением проектов ЮНОПС в целях наблюдения и контроля за общими административными расходами, связанными с управлением активами; были также даны рекомендации по принятию обязательств до получения донорских средств, по возмещаемым на месте авансам и по закупке услуг и товаров.

9. По PNG/01/005 и RAF/98/G31 (на основе проекта отчета по состоянию на 31 декабря 2003 года) общий уровень внутреннего контроля в области финансового управления рассматривается как неудовлетворительный. В случае PNG/01/005 серьезные недостатки связаны с пересмотром бюджета (где совместное покрытие расходов не находит своего своевременного отражения), операциями с банковским счетом (отсутствие процедуры разрешения и выверки) и финансовой отчетностью (отсутствие необходимой документации и отчетов на уровне проектов). В случае RAF/98/G31 серьезные недостатки связаны с отсутствием четких и надежных отчетов о расходах из центров управления проектами в двух охваченных программами странах и отсутствием удовлетворительно-го механизма распределения средств на уровне проектов.

IV. Управленческая ревизия в Центральных учреждениях или в организационном подразделении на местах, функциональная ревизия в Центральных учреждениях или в подразделении на местах и ревизия в сфере информатики

10. УРАР считает общий уровень внутреннего контроля удовлетворительным в отношении функциональной ревизии деятельности по управлению займами в Международном фонде сельскохозяйственного развития (МФСР), процедур утверждения выделения финансовых ресурсов и глобального доклада, являющегося результатом проверки финансовых ведомостей деятельности по проектам по линии СУО (проект доклада по состоянию на 31 декабря 2003 года). Общий уровень внутреннего контроля считается частично удовлетворительным в отношении управленческой ревизии группы закупок в Косово и обзора политики в области информационной технологии. Помимо этих ревизий СРОП участвовала в качестве наблюдателя в заседаниях по планированию производственных ресурсов (ППР) вместе с ЮНОПС в течение первой половины года.

11. Хотя нет никаких крупных вызывающих беспокойство областей в связи с указанными выше управленческими и функциональными ревизиями, рекомендованы некоторые улучшения, как, например, в следующих областях: а) в связи с деятельностью МФСР по управлению займами группа по управлению займами должна сместить центр внимания на связь с клиентом, надзор за предоставляемыми ЮНОПС услугами МФСР, контроль за состоянием займов, ве-

дение центрального архива, разработку и стандартизацию внутренней политики и внутренних процедур ЮНОПС и профессиональную подготовку и предоставление специализированных консультаций сотрудникам ЮНОПС по вопросам управления займами; b) в связи с косовской группой закупок под управлением Копенгагенского отделения одна из главных рекомендаций касается контракта на закупочные услуги с Миссией Организации Объединенных Наций по делам временной администрации в Косово, а именно обеспечение того, чтобы любые будущие контракты аналогичного рода содержали положения о покрытии расходов на операции, связанные с осуществлением соответствующих мероприятий, защитой от произвольного аннулирования соглашения и компенсацией расходов на выполненные работы по закупкам, которые позднее аннулируются заключающей контракт организацией; и c) в связи с обзором политики в области информационной технологии вынесены рекомендации в отношении необходимости разработки письменной политики по вопросам, касающимся средств сетевой защиты и администрирования маршрутизатора, а также необходимости назначить сотрудника по вопросам информационной безопасности.

V. Специальная ревизия дебиторской задолженности

12. Специальная ревизия дебиторской задолженности в связи с проектом «Хеантос» была осуществлена по просьбе руководства ЮНОПС и Комитета по координации управления.

13. Было отмечено, что решение о продолжении деятельности по проекту «Хеантос», несмотря на отсутствие постоянного соглашения и недостаточность средств, представляет собой серьезный случай нарушения руководством мер внутреннего контроля, предусмотренных в финансовых положениях 5.4 и 5.5 ЮНОПС. Обзор соответствующих учетных документов показывает, что управленческое решение о продолжении деятельности по проекту «Хеантос» было принято на уровне бывшего Директора-исполнителя, хотя не было никаких указаний на то, что бывший Директор-исполнитель выиграл как-то в финансовом отношении от этого решения. Было также очевидно, что координатор проекта осуществлял деятельность в поддержку мероприятий, не связанных с проектом «Хеантос». И наконец, было установлено, что намерение ЮНОПС предусмотреть сомнительный счет в связи с дебиторской задолженностью по проекту «Хеантос» в размере 557 196 долл. США было вполне разумным с учетом неуверенности в отношении возмещения понесенных расходов.

VI. Проверка финансовых ведомостей в рамках деятельности по проектам по линии СУО

14. Как и в предыдущие годы, УРАР проводило проверку финансовых ведомостей в связи с деятельностью по линии СУО, осуществляемой ЮНОПС на основании писем-соглашений между правительствами-заемщиками и ПРООН в отношении деятельности, финансируемой за счет займов Всемирного банка. В 2003 году были проведены ревизии пяти мероприятий по линии СУО, причем общие расходы составили 8,5 млн. долл. США в 2002 году.

15. Проверки финансовых ведомостей были также проведены для: а) двух проектных мероприятий по линии СУО, финансируемых за счет займов Все-

мирного банка: одного в Камбодже (общие расходы в 2001–2002 годах составили 397 000 долл. США) и другого в Афганистане (общие расходы в 2002 году составили 966 000 долл. США), что требовалось на основании соглашений между соответствующими правительствами и ЮНОПС, и b) проектного мероприятия по линии СУО (общие расходы в 2002 году составили 393 000 долл. США), финансируемого Японским банком международного сотрудничества, в Исламской Республике Пакистан на основании соглашения между правительством и ПРООН.

16. В ходе всех проверок финансовых ведомостей, проведенных в 2003 году, было выражено мнение о том, что «в финансовых ведомостях адекватным образом отражены финансовое состояние [...] на 31 декабря 2002 года и итоги истекшего к тому времени финансового периода. По всем принципиальным параметрам у сделок имеется соответствующее юридическое основание».

VII. Рекомендации ревизоров

17. В подготовленных в 2003 году докладах о ревизии были изложены 149 рекомендаций. Из них 48 рекомендаций касались финансов, 35 — административных вопросов (включая контракты и закупки), 25 — программ, 23 — организационной деятельности и структуры, 10 — вопросов политики, 6 — кадров и 2 — автоматизации работы. Следует отметить, что в силу особого характера и цели докладов о ревизии финансируемых правительствами проектов по линии СУО, финансируемых Всемирным банком и другими учреждениями, эти восемь докладов не содержат никаких рекомендаций.

18. На основе процедуры, согласованной между ЮНОПС и УРАР, соответствующие организационные подразделения ЮНОПС представили свои письменные комментарии по содержанию проектов докладов о проведенных ревизиях, включая принятые меры или меры, которые предстоит осуществить, для выполнения рекомендаций, содержащихся в докладах. Как и в 2002 году, сроки предоставления оперативными подразделениями ЮНОПС соответствующих замечаний по-прежнему превышают трехнедельный предельный срок, что объясняется главным образом изменяющейся организационной структурой и сокращением кадрового состава в течение отчетного года.

19. ЮНОПС высказало свои замечания по 146 рекомендациям. Лишь в одном случае ЮНОПС не согласилось с рекомендацией: в ходе ревизии проектов, осуществляемых в Косово, Копенгагенское отделение ЮНОПС не согласилось с рекомендацией о том, чтобы рассмотреть вопрос об установлении стандартов обслуживания для того, чтобы помочь клиенту понять временные сроки, связанные с осуществлением операций по закупкам. В целом согласно высказанным замечаниям были приняты или принимаются меры для решения вопросов и осуществления рекомендаций в отношении ревизий. Что касается специальной ревизии дебиторской задолженности в связи с деятельностью по проекту «Хеантос», то в окончательном докладе ревизоров не содержится управленческих замечаний, касающихся поднятых вопросов или трех из вынесенных рекомендаций, с учетом характера этого поручения.