



**Экономический и Социальный  
Совет**

Distr.: Limited  
20 July 2004  
Russian  
Original: English

**Для информации**

---

**Детский фонд Организации Объединенных Наций**

Исполнительный совет

**Вторая очередная сессия 2004 года**

13–17 сентября 2004 года

Пункт 14 предварительной повестки дня\*

**Деятельность по внутренней ревизии в 2003 году**

*Резюме*

Начиная с 1997 года секретариат представляет Исполнительному совету ежегодный доклад о деятельности по внутренней ревизии в ЮНИСЕФ, подготовливаемый Управлением внутренней ревизии (УВР). В настоящем докладе излагаются мероприятия, выводы и заключения УВР, охватывающие 2003 год.

---

\* E/ICEF/2004/12.

## Содержание

|  | <i>Пункты</i> | <i>Стр.</i> |
|--|---------------|-------------|
| I. Введение .....  | 1–2           | 3           |
| II. Подотчетность и стратегия Управления внутренней ревизии .....  | 3–10          | 3           |
| A. Подотчетность и надзор .....  | 3             | 3           |
| B. Стратегия проведения и подход в рамках ревизий в 2003 году .....  | 4–10          | 3           |
| III. Результаты работы, проделанной в 2003 году .....  | 11–49         | 5           |
| A. Охват ревизиями .....   | 11–16         | 5           |
| B. Местные представительства .....   | 17–39         | 7           |
| C. Анализ результатов ревизий: основные факторы, влияющие на деятельность местных представительств .....   | 40–42         | 14          |
| D. Ревизии штаб-квартир и системные проверки .....   | 43–45         | 15          |
| E. Сводный доклад о проведенных ревизиях .....   | 46–48         | 15          |
| F. Помощь в проведении расследований .....   | 49            | 16          |
| IV. Выполнение рекомендаций руководством .....   | 50–63         | 17          |
| V. Нормы внутреннего контроля, принятые в ЮНИСЕФ .....   | 64–66         | 21          |
| <b>Таблицы</b>   |               |             |
| 1. Охват ревизиями в 2002 и 2003 годах .....   |               | 6           |
| 2. Замечания по результатам ревизий с разбивкой по уровню риска, 2002 и 2003 годы .....  |               | 7           |
| 3. Управление программами: процентный показатель числа ревизий, по результатам которых было сделано более одного негативного замечания, с разбивкой по элементам, 2002–2003 годы .....   |               | 9           |
| 4. Главные факторы, лежащие в основе замечаний, сделанных по результатам ревизий деятельности местных представительств в 2003 году .....   |               | 14          |
| 5. Сводная ведомость оценок уровня риска по областям, в которых проводились ревизии (представительства на местах, 2003 год) .....  |               | 21          |
| 6. Сводные данные о неудовлетворительных показателях по областям, в которых проводились ревизии (представительства на местах, 2002–2003 годы) .....  |               | 22          |
| <b>Приложения</b>  |               |             |
| 1. Ревизии представительств на местах, проведенные в 2003 году: оценка мер по устранению рисков и ориентировочное число человеко-дней, потребовавшихся на проведение одной ревизии, с разбивкой по местам, в которых проводились ревизии ..... |               | 23          |
| 2. Структура и шкала оценок по итогам ревизии .....  |               | 24          |

## **I. Введение**

1. Управление внутренней ревизии (УВР) провело в 2003 году 33 ревизии, в том числе две ревизии в региональных отделениях, и подготовило один глобальный сводный доклад. В целом механизмы контроля в представительствах ЮНИСЕФ в странах действовали удовлетворительно, однако имеются возможности для улучшения положения дел в том, что касается некоторых аспектов, связанных с финансами и счетами и помощью в области материально-технического снабжения, которые были отмечены в качестве слабых элементов почти в половине проверенных в 2003 году представительств в странах. В 2003 году ЮНИСЕФ повысил качество и придал более обстоятельный характер инструкции, которая была разослана представительствам в странах и содержала указания относительно решения проблем в ряде областей, где отмечаются характерные для всех недостатки с точки зрения управления программами и мероприятиями. Вместе с тем имеются возможности для повышения эффективности поддержки программ и мероприятий региональными отделениями, равно как и деятельности по контролю на региональном и глобальном уровнях за практической работой представительств в странах в тех областях, где отмечаются общие для всех недостатки.

2. Представительства в странах продолжают выполнять вынесенные по результатам ревизий рекомендации более своевременно. За время, прошедшее после представления доклада УВР за 2002 год (E/ICEF/2003/AB/L.11), большинство проверенных штаб-квартир приняли меры в связи с вынесенными им по результатам ревизий замечаниями, включая замечания, по которым меры не принимались на протяжении нескольких лет.

## **II. Подотчетность и стратегия Управления внутренней ревизии**

### **A. Подотчетность и надзор**

3. УВР выполнило в 2003 году свои обязанности по обеспечению подотчетности (как они определены в документе E/ICEF/1997/AB/L.12) в рамках осуществления годового плана управленческой деятельности, в котором определены приоритеты в области совершенствования внутренней деятельности, и плана ревизий, в котором указаны приоритетные подразделения, подлежащие ревизии в течение года, и приоритетные вопросы, которые должны быть охвачены в ходе таких ревизий. В начале года Ревизионный комитет провел обзор годового плана управленческой деятельности и плана ревизий, и на протяжении года Комитет на каждом заседании рассматривал вопрос о ходе выполнения этих планов.

### **B. Стратегия проведения и подход в рамках ревизий в 2003 году**

4. В 2003 году УВР подготовило «Заявление о соблюдении стандартов УВР», которое учитывается при проведении ревизий, отвечающих стандартам УВР с точки зрения планирования, осуществления и представления отчетно-

сти. Стандарты в этих трех областях четко определены, и сотрудники УВР были ознакомлены с ними в ходе учебных занятий, проводившихся на протяжении ряда лет. После каждой ревизии руководители групп и руководство УВР проводят обзор для определения того, как соблюдаются эти стандарты. В 2003 году в ходе всех ревизий, за исключением одной, был отмечен высокий уровень соблюдения стандартов.

5. В 2003 году руководство УВР и ЮНИСЕФ опробовало и одобрило систему оценок, выносимых по результатам проверки механизмов финансового контроля и оказания правительствам помощи наличными средствами. В ходе однодневного мероприятия сотрудники Отдела финансового и административного управления (ОФАУ) и Отдела политики и планирования (ОПП), а также сотрудники региональных отделений по вопросам оперативной деятельности выставили свои собственные оценки в связи с рядом замечаний, которые были сделаны в ходе реально проводившихся проверок. Оценки, выставленные группой по обзору, в целом соответствовали оценкам УВР. Это мероприятие позволило сделать вывод о том, что оценки УВР в целом согласуются с мнением руководства в отношении ожидаемых результатов деятельности представительств в странах.

6. УВР продолжало укреплять свои связи с Управлением по оценке. Наиболее заметным достижением в рамках сотрудничества в 2003 году стала разработка инструментов оценки для их использования на ранних этапах чрезвычайных ситуаций. Эти инструменты призваны обеспечивать оценку эффективности ключевых методов управления, которые, как представляется, должны применяться в том или ином представительстве ЮНИСЕФ, управление которым осуществляется на должном уровне, спустя 90 дней после возникновения чрезвычайной ситуации. Управление по оценке разработало инструменты оценки деятельности по разработке и осуществлению программ, а УВР создало инструменты оценки управления оперативной деятельностью, охватывающие такие области, как защита и безопасность персонала и служебных помещений, управление финансами, налаживание связей с неправительственными организациями (НПО) и привлечение консультантов, а также помощь в области материально-технического снабжения и материально-техническое обеспечение. (Управление по оценке опробовало данную методологию и инструменты в Либерии в марте 2004 года.)

7. УВР также продолжало разрабатывать и совершенствовать свои руководящие принципы в отношении ревизии для учета изменений в руководящих принципах ЮНИСЕФ и тех ожидаемых результатов деятельности, которые были определены соответствующими отделами в основных областях ревизии. В 2003 году УВР совместно с Отделом по политике и планированию и Отделом по программам расширяло руководящие принципы в отношении ревизий в области управления программами, с тем чтобы в них нашла свое отражение оценка мероприятий ЮНИСЕФ в контексте Рамочной программы Организации Объединенных Наций по оказанию помощи в целях развития (РПООНПР). Новые руководящие принципы в отношении ревизий были разработаны также совместно с Отделом по сотрудничеству с частным сектором в целях оценки мероприятий по сбору средств в частном секторе и деятельности по продаже открыток и другой продукции в отделениях в странах. Кроме этого, были внедрены новые подходы в целях повышения эффективности использования данных, имеющихся в Системе управления программами (СУП) и Системе финансиро-

вания и снабжения (СФС), при планировании и проведении ревизий в страновых представительствах.

8. В рамках внутренней деятельности по обеспечению качества УВР проведено обзор адекватности и точности выводов, которые были сделаны проводившими ревизию сотрудниками при оценке докладов проверяемых о мерах, принятых во исполнение рекомендаций по результатам ревизии. В результате обзора, в ходе которого были изучены письменные ответы в связи с более чем 4000 рекомендаций, было установлено, что в 97 процентах случаев ревизоры соблюдали стандарты УВР в отношении оценки письменных заявлений до завершения проверки выполнения соответствующих рекомендаций. Этот вывод еще более подтверждает обоснованность заключения УВР о том, что значительное увеличение в течение последних трех лет числа рекомендаций по итогам ревизий, проверка выполнения которых была завершена, обусловлено реальным повышением эффективности принятых проверяемыми мер по устранению факторов риска, отмеченных в ходе внутренних ревизий.

9. В настоящее время сотрудники более 120 штаб-квартир и региональных отделений могут пользоваться базой данных УВР о результатах ревизий, проводившихся в период с 2001 года по настоящее время. Эта база данных используется несколькими отделами в целях лучшего ознакомления с общими сильными и слабыми сторонами практической деятельности страновых представительств, а также упрощает контроль со стороны региональных отделений за осуществлением страновыми представительствами мер по выполнению рекомендаций, вынесенных по результатам ревизий.

10. В целях лучшего ознакомления работающих на местах сотрудников с деятельностью УВР и основными выводами, сделанными по результатам ревизий, УВР приняло участие в совещаниях региональных групп по вопросам управления из государств Центральной и Восточной Европы/Содружества Независимых Государств и балтийских государств, а также из стран Восточной Азии и тихоокеанского региона и Западной и Центральной Африки; в региональных совещаниях сотрудников по вопросам оперативной деятельности из стран Центральной и Восточной Европы/СНГ и прибалтийских государств и стран Ближнего Востока и Северной Африки; и в проводившихся в 2003 году общих совещаниях сотрудников по вопросам оперативной деятельности, планирования и контроля и оценки на уровне регионов.

### **III. Результаты работы, проделанной в 2003 году**

#### **A. Охват ревизиями**

11. В 2003 году УВР провело 33 из первоначально запланированных 39 ревизий (в приложении 1 содержится перечень проверенных в 2003 году представительств, краткая информация об оценках факторов риска с разбивкой по странам и данные о количестве человеко-часов, необходимом УВР для подготовки плана и проведения каждой ревизии и для представления соответствующей отчетности). Проводившиеся на местах ревизии включали две повторные ревизии в целях оценки мер, принятых непосредственно на месте двумя представителями в целях устранения конкретных недостатков в тех областях, которые были указаны в ходе предыдущих ревизий. На 2003 год было запланирова-

но проведение шести ревизий в штаб-квартирах, включая две ревизии, перенесенные с предыдущего года. Из этих шести ревизий две были завершены, и были опубликованы документы по их итогам; в рамках двух ревизий работа была завершена, а соответствующие доклады по состоянию на конец года все еще находились в стадии подготовки; и две ревизии были перенесены на 2004 год. Накопленный в 2001–2003 годах опыт позволил УВР сделать вывод о том, что оптимальным вариантом является проведение ревизии трех штаб-квартир в год. Один из трех запланированных сводных докладов был опубликован в 2003 году, а выпуск двух других был перенесен на 2004 год.

12. Как отмечалось в прошлогоднем докладе, каждый отчет о ревизии включает ряд замечаний. Каждое замечание включает: а) заявление о факторах риска, в котором указано, почему данное замечание является важным и требует принятия соответствующих мер; б) заявление с оценкой фактов, установленных в ходе ревизии; и с) одну или несколько рекомендаций в отношении мер по устранению выявленных факторов риска. В рамках данного подхода, согласующегося со стандартами профессиональной ревизорской практики, особое внимание уделяется факторам риска в контексте деятельности представительств, причем для устранения каждого из этих факторов может потребоваться выполнение даже нескольких рекомендаций в отношении коррективных мер.

13. В 2003 году УВР сделало 776 замечаний в отношении рисков (в приложении 2 приведена используемая УВР в его замечаниях шкала оценки факторов риска). Увеличение числа замечаний по результатам ревизий в период 2002–2003 годов обусловлено, главным образом, более высокой производительностью труда ревизоров. Группы ревизоров изучают большее число вопросов за тот же период времени, что и раньше, благодаря повышению эффективности сбора данных и лучшему ознакомлению с инструментами ревизии, а качество поддерживается на должном уровне благодаря мерам по обеспечению качества, которые осуществляются до того, как обнаружится заявление о соответствии стандартам УВР.

Таблица 1  
Охват ревизиями в 2002 и 2003 годах

|  | 2002 год | 2003 год |
|--|----------|----------|
| Общее число ревизий  | 36       | 33       |
| Число ревизий в местных отделениях   | 32       | 30       |
| Общее число содержащихся в докладах ревизоров замечаний, касающихся факторов риска | 690      | 776      |

14. Важно отметить, что положительные замечания делаются тогда, когда в ходе ревизии признается, что все элементы конкретного компонента рабочего процесса в проверяемой области функционируют в полной мере в соответствии с ожиданиями. Каждый компонент рабочего процесса включает до нескольких десятков практических инструментов управленческого характера, и все эти инструменты должны надлежащим образом функционировать для того, чтобы можно было дать положительную оценку. И наоборот, когда хотя бы один такой инструмент не соответствует стандартам в рамках этапа рабочего процесса, положительная оценка не дается.

Таблица 2  
**Замечания по результатам ревизий с разбивкой по уровню риска,  
 2002 и 2003 годы**

|   | 2002 год |             | 2003 год |             |
|---|----------|-------------|----------|-------------|
|   | Число    | В процентах | Число    | В процентах |
| Высокий уровень риска   | 176      | (26)        | 120      | (15)        |
| Средний уровень риска   | 507      | (73)        | 656      | (85)        |
| Низкий уровень риска  | 7        | (1)         | 0        |             |
| Общее число замечаний с оценкой факторов риска                | 690      |             | 776      |             |
| Положительные замечания в отношении практических инструментов | 244      |             | 248      |             |

15. Научных критериев оценки значимости факторов риска в рамках каждого замечания не существует. Каждая такая оценка подготавливается руководителем группы ревизоров и подлежит рассмотрению на заключительном этапе подготовки доклада старшим внутренним ревизором и Директором УВР. Как отмечается в пункте 5, между УВР и руководством ЮНИСЕФ в целом отмечается согласие в отношении тех уровней риска, о которых говорится в замечаниях УВР.

16. В 2003 году УВР продолжало придерживаться своей практики, которая заключается в том, что проекты докладов о ревизии обсуждаются и издаются до того, как группа ревизоров покинет ту или иную конкретную точку. Это требование довольно обременительно, однако оно способствует тому, что проверяемые соглашаются практически со всеми замечаниями УВР по результатам ревизии. После нескольких лет подряд, на протяжении которых в этом плане отмечались улучшения, в 2003 году средняя продолжительность периода времени, необходимого для выпуска заключительных докладов о ревизии по окончании работы ревизоров на местах, осталась той же, что и в 2002 году. С учетом графиков поездок сотрудников и других заданий можно говорить о том, что показатель средней продолжительности данного периода, составляющего 15 недель, близок к показателю максимального уровня эффективности. Однако УВР продолжает изыскивать возможности для того, чтобы сократить среднюю продолжительность периода выпуска докладов.

## **В. Местные представительства**

17. Стандартные показатели масштабов ревизорской проверки, установленные в 2002 году, применялись и в 2003 году. Ревизии практически во всех местных представительствах включали в себя тщательную оценку основных механизмов контроля в области управления финансами и программами. Дополнительные подлежащие ревизии области определялись на основе обзора данных о деятельности каждого представительства в целях выявления областей, потенциально сопряженных с большим риском. В 2003 году в ходе большинства ревизий в местных представительствах рассматривались вопросы помощи наличными средствами и помощи в области материально-технического снабже-

ния, а также опробовались на экспериментальной основе руководящие принципы использования механизмов контроля, функционирующих на основе СУП и информационных технологий. В ходе отдельных ревизий были также охвачены другие области, актуальность которых была обусловлена положением на местах. В 10 отделениях в число этих областей входили деятельность по сбору средств и представление отчетности донорам.

### **Управление программами**

18. В ходе 25 ревизий в местных представительствах рассматривались вопросы наличия и функционирования основных механизмов управления программами, которые ЮНИСЕФ считает необходимыми для оказания тому или иному представительству поддержки в целях обеспечения реализации его программных целей. Ежегодно руководящие принципы в отношении ревизии совершенствуются в рамках консультаций с Отделом политики и планирования, Отделом по программам, Секцией организационного строительства и развития Отдела людских ресурсов (ОЛР) и Управлением по оценке. Кроме этого, тот или иной конкретный вариант руководящих принципов включается в Руководство ЮНИСЕФ по вопросам политики и процедур в области программной деятельности в качестве инструмента самооценки, используемого представительскими в странах. В 2003 году руководящие принципы проведения ревизий были расширены, с тем чтобы в них нашли свое отражение мероприятия ЮНИСЕФ по программам в рамках РПООНПР и чтобы они могли использоваться в странах, которые имеют подготовленные ОСО и РПООНПР, и данный элемент был на экспериментальной основе опробован в двух странах.

19. В ходе каждой ревизии оценивалось следующее: как то или иное представительство определяет и обеспечивает качество своих ежегодных программных планов; как функционируют механизмы управления отделением с точки зрения уделения внимания программным приоритетам и приоритетам отделения; как осуществляется контроль за показателями работы отделения со стороны руководства; как функционируют системы мониторинга и оценки программ; каковы профессиональные возможности сотрудников и их профессиональная подготовка, необходимые для овладения основными навыками управления программами; и точность информации, содержащейся в представляемых штаб-квартирам и региональным отделениям докладах о показателях работы. Наличие таких практических механизмов управления само по себе не гарантирует, что то или иное представительство добьется поставленных целей, а слабость таких элементов еще не означает, что его постигнет неудача. Однако есть основания полагать, что те представительства, которые располагают такими позитивными элементами в данных областях, могут с большей степенью вероятности добиться успеха в своей работе в целом, чем те, у которых они отсутствуют.

20. В ходе ревизий в 18 (72 процента) из 25 проверенных представительств было установлено, что практические механизмы устранения факторов риска являются удовлетворительными, а в 7 представительствах они были признаны неудовлетворительными. Эти показатели свидетельствуют об улучшении положения дел по сравнению с 2002 годом, когда такие практические элементы были признаны неудовлетворительными в 44 процентах проверенных представительств.

21. В таблице 3 приведены процентные показатели числа представительств, где в 2002 и 2003 годах по результатам ревизии было вынесено не одно, а несколько замечаний в рамках каждой из шести проверенных областей управления программами. Как явствует из этой таблицы, в период 2002–2003 годов значительно улучшилось положение дел с точки зрения применяемых в страновых представительствах практических методов в таких областях, как контроль за показателями деятельности представительства, профессиональная подготовка сотрудников и представление отчетности о результатах работы. С другой стороны, довольно незначительно изменилось положение дел в том, что касается применяемых страновыми представительствами практических методов деятельности по подготовке годовых планов и контролю и оценке программ. Шестнадцать замечаний были высказаны в адрес представительств, где неадекватно соблюдаются один или несколько применяемых ЮНИСЕФ важных стандартов подготовки годовых планов. Пятнадцать замечаний было сделано в целях устранения расхождения между стандартами ЮНИСЕФ и фактически применяемыми практическими методами подготовки и выполнения годовых планов по контролю и оценке, а 18 замечаний было сделано в адрес представительств, где слабы практические механизмы контроля за деятельностью на местах.

Таблица 3

**Управление программами: процентный показатель числа ревизий, по результатам которых было сделано более одного негативного замечания, с разбивкой по элементам, 2002 и 2003 годы**

| <i>Элемент</i>   | <i>2002 год<br/>В процентах<br/>от общего числа</i> | <i>2003 год<br/>В процентах<br/>от общего числа</i> |
|--|---|---|
| 1. Ежегодные проектные цели и годовые планы работы   | 72  | 68  |
| 2. Контроль за осуществлением программ и показателями деятельности отделений                         | 44  | 24  |
| 3. Руководство отделениями и роль страновой группы по вопросам управления в управлении программами   | 34  | 28  |
| 4. Контроль и оценка программ  | 55  | 60  |
| 5. Ежегодные доклады об управлении программами и отделениями   | 23  | 4   |
| 6. Профессиональная подготовка сотрудников по вопросам управления программами и техническим вопросам | 32  | 0   |

22. ЮНИСЕФ известно о недостатках в том, что касается применяемых в представительствах практических методов составления ежегодных планов и контроля и оценки, и в среднесрочном стратегическом плане и докладе о деятельности по оценке в контексте среднесрочного стратегического плана (E/ICEF/2002/10) были взяты соответствующие обязательства в отношении устранения этих недостатков. Об этих проблемах также говорилось в сводном докладе о проверке основных механизмов управления программами за 2002 год. (См. пункты 60–61 о мерах по выполнению рекомендаций, вынесенных по результатам этой ревизии.)

**Финансовое положение и счета**

23. Один из основных элементов ревизий, которые проходят в каждом страновом представительстве, состоит в систематической проверке основных механизмов контроля за распределением, расходованием и регистрацией средств ЮНИСЕФ. В ходе каждой ревизии проводится оценка в следующих областях: наличие и функционирование в представительстве механизмов контроля за распределением и осуществлением финансовых функций; функционирование комитета по рассмотрению контрактов; обработка платежей (с применением значительно расширенных и усовершенствованных методов ревизорской проверки, которые были введены в 2002 году и доработаны в 2003 году); сохранность финансовых документов и архивов; наличие логического доступа к СУП; и степень информированности руководства о функционировании механизмов финансового контроля.

24. В 2003 году эти механизмы контроля прошли проверку в 27 местных представительствах. Было установлено, что в 13 представительствах применяются удовлетворительные практические механизмы учета факторов риска, в то время как в 14 представительствах они были сочтены неудовлетворительными. Доля представительств, работа которых была признана удовлетворительной, сократилась с 67 процентов в 2002 году (год, за который были взяты примеры для оценки степени эффективности руководства, упомянутой в пункте 5) до 48 процентов в 2003 году.

25. В 2003 году в ходе ревизий было установлено, что в представительствах финансовые консультативные комитеты в целом работают эффективно и помогают обеспечивать транспарентность и высокое качество процессов отбора поставщиков и заключения контрактов, что счета закрываются точно и своевременно, а финансовые документы и архивные записи представительств хранятся надлежащим образом. Однако в 18 представительствах были отмечены несоответствия между финансовыми функциями, определенными руководителем представительства, и функциями, которые фактически предусмотрены в рамках СУП. В 26 представительствах были обнаружены один или несколько факторов риска при осуществлении практических операций по обработке платежей. (В 2004 году ОФАУ был осуществлен межотдельский проект по пересмотру руководства для страновых представительств, касающегося предоставления и распределения функций по финансовому контролю.) В 13 представительствах были отмечены недостатки в функционировании механизмов контроля за доступом к СУП и внесением в нее изменений, которые влияли на безопасность некоторых элементов системы, а в адрес 6 представительств были сделаны замечания в связи с их практикой сверки банковских счетов.

26. В большинстве областей, в которых были обнаружены слабые места, представительства разработали соответствующие процедуры, однако руководство представительств не осуществляло контроль за их соблюдением и в некоторых случаях они осуществлялись неудовлетворительно (см. пункты 41–42).

**Управление вводимыми ресурсами программ (наличность, поставки, консультативные услуги)**

27. В целях изучения вводимых ресурсов программ УВР оценило показатели деятельности каждого представительства и его доклады и первоначальные,

рассылаемые в рамках ревизорской проверки вопросники (подготовленные в 2003 году), организовало дискуссии с сотрудниками штаб-квартиры и региональных отделений и провело беседы в проверяемых представительствах. Затем УВР проанализировало один или несколько из трех ключевых элементов, дающих представительствам возможность осуществлять планирование, распределение и закупку вводимых ресурсов программ и самих представительств и включающих помощь наличностью, помощь в области снабжения и консультативные услуги по контрактам. В 2003 году почти все проведенные ревизии касались помощи наличными средствами и помощи в области снабжения. В отношении управления консультативными услугами было проведено только две ревизии, поскольку стоимость средств, израсходованных в проверяемых отделениях в рамках этого ресурса, была относительно невысокой и в ходе оценки первоначальных факторов риска было установлено, что практические механизмы их учета в целом функционируют удовлетворительно.

28. **Помощь наличностью.** В 2003, как и в 2002, году в ходе каждой ревизии при проверке операций по оказанию помощи наличностью использовались руководящие принципы ревизии, которые были разработаны при содействии ОФАУ в целях проверки процесса планирования, связанного с предоставлением правительствам помощи наличностью (ППН), процесса составления бюджета конкретных мероприятий, процесса распределения, представления отчетности об использовании средств партнерами, а также осуществления контроля на местах и оценки ЮНИСЕФ использования партнерами наличности, предоставляемой правительствам в виде помощи.

29. Сводный доклад о результатах проведенных в 2001–2003 годах 56 проверок операций, связанных с оказанием помощи наличностью, был издан в 2003 году. Эти результаты, а также информация о действиях руководства по рассмотрению выявленных рисков приведены в пунктах 46–48 и 63.

30. В 2003 году деятельность, связанная с оказанием помощи наличностью, проверялась в ходе 21 ревизии, которые проводились на местах. В 14 представительствах соответствующие меры контроля были признаны удовлетворительными, а в 7 представительствах — неудовлетворительными. Как и в 2002 году, в ходе ревизий было установлено, что в большинстве представительств, даже в большинстве из тех, где механизмы контроля в целом были неудовлетворительными, использовались эффективные практические механизмы для совместного с партнерами планирования мероприятий, осуществляемых за счет предоставляемой правительствами помощи наличностью, и для обеспечения своевременного получения от партнеров уведомлений о завершении финансовой деятельности после использования полученных средств. Однако в ходе проведенных в 2003 году ревизий было также установлено, что 16 представительств не получают от партнеров надлежащей качественной информации о мероприятиях, осуществляемых за счет предоставляемой правительствам помощи наличностью, и что в 14 представительствах имеются недостатки в их собственных практических механизмах контроля на местах.

31. **Помощь в области снабжения.** Положение дел с оказанием помощи в области снабжения было проверено в 20 местных представительствах, где она является важным компонентом программы сотрудничества. В 2003, как и в 2002 году, проверки осуществлялись в соответствии с подробными руководящими принципами проведения ревизии, разработанными в консультации с От-

делом снабжения, который оказывал поддержку в проведении систематической оценки механизмов контроля за планированием снабжения, составлением спецификаций, определением поставщиков, заключением контрактов, получением гарантий качества до момента поставки и оприходованием поставок и оценкой эффективности помощи в области снабжения.

32. В 55 процентах представительств, которые прошли проверку в 2003 году, механизмы управления операциями по оказанию помощи в области снабжения были признаны удовлетворительными, а в 45 процентах представительств — неудовлетворительными. Эти процентные показатели соответствуют отмеченной в 2002 году тенденции и говорят о том, что в страновых представительствах в некоторых элементах практических механизмов управления операциями по оказанию помощи в области снабжения по-прежнему существуют слабые места. В целом в представительствах действовали эффективные практические механизмы управления, которые использовались для разработки совместно с партнерами спецификаций поставок и обеспечения своевременной передачи полученных поставок. В большинстве случаев замечания в отношении рисков (18) касались недочетов в планировании поставок, таких, как отсутствие планов поставок и поступление большого числа заявок на поставки в последний квартал года. Как и в случае управления операциями по оказанию помощи лично, во многих проверенных представительствах в их практических механизмах контроля на местах были обнаружены слабые места, ограничивавшие степень их информированности о порядке предоставления и эффективности помощи в области снабжения, оказываемой ЮНИСЕФ.

33. Руководству ЮНИСЕФ известно о существовании этих общих недостатков, и оно принимает меры к их устранению. В 2003 году Отдел снабжения принял новые руководящие принципы планирования поставок и издал инструкции в отношении проведения операций по материально-техническому обеспечению на местах, которые были разработаны в результате обсуждения этого вопроса с сотрудниками на местах и персоналом штаб-квартиры.

34. **Контракты на оказание услуг.** В 2003 году проверка методики заключения контрактов на оказание консультативных услуг была проведена в двух представительствах, где она была признана удовлетворительной.

#### **Защита и безопасность персонала/служебных помещений**

35. В 2003 году положение дел с защитой и безопасностью персонала и служебных помещений изучалось в шести местных представительствах на основе руководящих принципов проведения ревизий, разработанных при содействии со стороны Координатора по вопросам безопасности ЮНИСЕФ. В ходе каждой проверки оценивались применяемые в представительствах механизмы контроля, связанные с планированием в целях обеспечения готовности к чрезвычайным ситуациям, обеспечением охраны служебных помещений и жилья сотрудников, доступом к медицинскому обслуживанию, телекоммуникациям, используемым в чрезвычайных ситуациях, и обеспечением защиты электронных данных. Было установлено, что в каждом из шести представительств механизмы контроля функционируют в целом удовлетворительно.

### **Сбор средств и представление отчетности донорам**

36. В 2003 году положение дел со сбором средств и представлением отчетности донорам было изучено в 10 представительствах с использованием руководящих принципов проведения ревизий, разработанных при содействии Управления финансирования программ (УФП). В семи из проверенных представительств практические методы учета факторов риска были признаны удовлетворительными, а в трех представительствах — неудовлетворительными.

37. Во всех 10 представительствах особенности выявленных общих сильных и слабых мест аналогичны тем, которые были отмечены в представительствах, проверенных в 2002 году. В шести из десяти представительств сотрудники надлежащим образом информировались о средствах доноров, которые были получены и израсходованы до окончания установленных контрольных сроков. Три представительства получили неудовлетворительную оценку из-за того, что они уделяли недостаточно внимания качеству и своевременности направления представительств отчетности донорам и деятельности по сбору средств. Как сообщается в пункте 59, во второй половине 2003 года Управление финансирования программ (УФП) приняло меры по устранению общих недочетов в практических методах, применяемых национальными представительствами для сбора средств и представления отчетности донорам.

### **Система управления программами и общие механизмы контроля за информационными системами**

38. В 2003 году УВР провело оценку СУП и общих методов контроля за информационными системами в 25 национальных представительствах с использованием руководящих принципов, касающихся установки и использования СУП и осуществления контроля за логическим доступом, а также планирования закупок, использования и технического обслуживания информационных систем.

39. Было установлено, что из 25 представительств в 73 процентах из них применяются удовлетворительные практические механизмы учета факторов риска, а в 28 процентах представительств они были неудовлетворительными. В последней группе отмечались общие недостатки в области контроля за функционированием информационных систем и планированием в целях обеспечения непрерывности деловых операций в случае возникновения чрезвычайных обстоятельств. И хотя национальные представительства признали существование всех выявленных рисков и большинство из них сообщили о принятии мер по их устранению, было установлено, что руководящие принципы для проведения ревизий обладают рядом серьезных ограничений, особенно в том, что касается их применимости по отношению к малым представительствам. В 2004 году Отдел информационно-технического обеспечения (ОИТО) в сотрудничестве с УВР приступил к доработке руководящих принципов в целях увеличения числа охватываемых ими вопросов и обеспечения их применимости в случае представительств всех размеров.

### С. Анализ результатов ревизий: основные факторы, влияющие на деятельность местных представительств

40. Все сделанные по итогам проверки замечания классифицируются УВР в соответствии с международно признанными методами контроля в целях обеспечения понимания основных вопросов, касающихся результатов ревизии. В приведенной ниже таблице показано, что свыше 90 процентов связанных с контролем недостатков, выявленных в 2003 году, объясняются непоследовательным соблюдением существующих процедур и слабым контролем со стороны руководства представительства за практическим функционированием созданных механизмов контроля.

Таблица 4

#### Главные факторы, лежащие в основе замечаний, сделанных по результатам ревизий деятельности местных представительств в 2003 году

| <i>Причина недостатков при учете факторов риска</i>                             | <i>В процентах от общего числа</i> |
|---|------------------------------------|
| Слабый контроль за практическим функционированием созданных механизмов контроля | 70                                 |
| Несоблюдение сотрудниками представительств установленных процедур               | 23                                 |

41. В то время как в 2002 году во многих местных представительствах отсутствовали четко определенные процедуры и стандарты в отношении осуществления контроля на местах, в 2003 году, после издания общего руководства, количество представительств, располагающих такими разработанными на местном уровне процедурами, увеличилось. Однако к концу 2003 года многим представительством, разработавшим новые стандарты, не удалось их освоить в полной мере, и теперь вместо отсутствия четко определенных процедур главная причина, по которой высказываются замечания, стала заключаться в неудовлетворительном контроле за применением установленных стандартов. Кроме того, в ряде представительств были отмечены недостатки в области контроля за эффективностью применения информационных технологий и внесением изменений в таблицы СУП поставщика и получателей платежа.

42. Непоследовательное соблюдение установленных процедур являлось основным фактором, лежавшим в основе замечаний, сделанных в 2003 году в отношении неудовлетворительного характера соглашений о сотрудничестве по проектам, заключенных с неправительственными организациями, неправильных действий по завершению финансовой деятельности, связанной с предоставлением правительствам помощи наличностью, и существования недостатков в области воспроизведения и резервирования данных.

## **D. Ревизии штаб-квартир и системные проверки**

### **Оказание региональными отделениями содействия страновым представительством в разработке программ и осуществлении оперативной деятельности**

43. В региональных отделениях для Восточной и Южной Африки и для Западной и Центральной Африки были проведены ревизии с целью определения степени, в которой они выполняют свои обязанности по оказанию страновым представительством содействия в разработке программ и осуществлении оперативной деятельности. В ходе ревизий было установлено, что оба отделения активно оказывают поддержку в разработке новых страновых программ и помогают представительству осуществлять планирование и предпринимать оперативные действия на случай возникновения чрезвычайных обстоятельств. Существенная поддержка также оказывалась по некоторым аспектам контроля и оценки программ.

44. В целом, в ходе ревизии было установлено, что два региональных отделения не занимаются надлежащим образом повышением уровня квалификации сотрудников страновых представительств в области осуществления программ и усовершенствованием применяемых ими соответствующих практических методов в целях устранения недостатков, выявленных в процессах ежегодного планирования и осуществления контроля на местах и часто присутствующих в страновых представительствах. Однако в ходе ревизии было также отмечено наличие отличий в деятельности двух региональных отделений и некоторых существенных исключений среди ряда региональных советников в том, что касается недостаточно активного участия в деятельности по развитию в страновых представительствах навыков в области осуществления программ и усовершенствования соответствующих методов.

45. Что касается оперативной деятельности отделений, то согласно результатам ревизий, ввиду постоянного спроса на оказание помощи в чрезвычайных ситуациях, оба отделения предоставляли содействие тем представительством, которые, по-видимому, в нем нуждались в наибольшей степени. Однако существует возможность усиления общей поддержки, оказываемой страновым представительством в их деятельности по предоставлению помощи лично и в области снабжения, а также в осуществлении финансовых операций и ведении счетов.

## **E. Сводный доклад о проведенных ревизиях**

### **Управление операциями страновых представительств по оказанию правительству помощи личностью**

46. Сводный доклад был подготовлен на основе изучения общих результатов 56 ревизий на местах, проведенных в период с января 2001 года по июнь 2003 года, и посредством анализа руководящих указаний, касающихся оказания правительству помощи личностью, оценки деятельности по повышению квалификации сотрудников и мероприятий региональных представительств, связанных с предоставлением поддержки и осуществлением надзора. В сводном докладе отмечено, что в большинстве представительств применяются удовлетворительные практические методы планирования совместно с партне-

рами мероприятий, осуществляемых за счет предоставляемой правительствам помощи наличностью, и для обеспечения получения от партнеров уведомлений о завершении финансовой деятельности после использования финансовых средств. Однако в последний квартал года более 62 процентов проверенных представительств предоставляли правительствам помощь наличностью в размере 35 или более процентов от ее объема. Такая практика могла отрицательно сказаться на последствиях для программ этого вида помощи, поскольку высокая доля получающих поддержку мероприятий приходится на один период года. В 2003 году в целях выявления этого общего недостатка и оказания содействия в его устранении Отдел финансового и административного управления (ОФАУ) разработал новую серию докладов для штаб-квартиры и региональных отделений, содержащих сведения об объемах помощи наличностью, предоставляемой правительствам на протяжении всего года.

47. В сводном докладе также отмечено, что 65 процентов проверенных представительств не получали от партнеров надлежащей качественной информации о мероприятиях, которые были проведены с помощью полученных средств, и что в 75 процентах проверенных представительств существуют недочеты, связанные с периодичностью и качеством их собственных мероприятий по осуществлению контроля на местах. Неудовлетворительная отчетность партнеров в сочетании с ограниченной осведомленностью сотрудников ЮНИСЕФ о реальных условиях на местах может затруднить процесс надлежащего информирования об эффективности мероприятий, осуществляемых за счет предоставляемой правительствам помощи наличностью.

48. В сводном докладе, который был подготовлен и доработан в тесном взаимодействии с ОФАУ, Отделом по вопросам политики и планирования, Отделом по программам и региональными представительствами, были выявлены недочеты, касающиеся некоторых аспектов руководства деятельностью по предоставлению правительствам помощи наличностью, необходимость повышения квалификации сотрудников по внедрению среди партнеров стандартов и механизмов для составления качественной отчетности об использовании предоставляемой правительствам помощи наличностью, и необходимость усиления поддержки региональными отделениями мер по устранению общих недостатков. В пункте 62 приводится информация о действиях, предпринимаемых руководством ЮНИСЕФ в целях рассмотрения рекомендаций, проведенных в сводном докладе.

## **Е. Помощь в проведении расследований**

49. В 2003 году УВР рассматривало вопросы, связанные с расследованиями, о которых сообщили пять страновых представительств, путем проведения одного расследования самостоятельно и предоставления четырем представителям технических консультаций для проведения под местным руководством расследований по второстепенным вопросам. В последнем квартале года возможности УВР в области расследований были временно ограничены после перевода в другое учреждение ревизора, отвечавшего за проведение расследований. В настоящее время этот недостаток устранен путем набора профессионального следователя, обладающего значительным опытом, накопленным в ходе работы в подразделении по борьбе с коррупцией одного из региональных банков развития.

#### IV. Выполнение рекомендаций руководством

50. Проверенные представительства, как и прежде, стремятся более своевременно и в полном объеме принимать меры во исполнение рекомендаций по итогам ревизий. Этому способствовали меры, принятые в 2001–2002 годах Управлением внутренней ревизии (УВР) в целях повышения качества рекомендаций по итогам ревизионных проверок и усовершенствования системы контроля за соответствующей деятельностью проверенных представительств, а также поддержка, которую Управлению внутренней ревизии оказало высшее руководство с целью добиться того, чтобы соответствующие меры были приняты представительствами, которые своевременно не отреагировали на рекомендации.

51. Управление внутренней ревизии оценивает доклады проверенных представительств о ходе осуществления рекомендаций и выносит заключения о том, насколько принятые ими меры были адекватны или неадекватны, для того чтобы можно было завершить проверку выполнения рекомендации. В тех случаях, когда Управление внутренней ревизии полагает, что представительство не приняло адекватных мер для устранения выявленных рисков, проверенному представительству направляется заявление, в котором анализируются недостатки, касающиеся предпринятых представительством мер, и предлагаются дополнительные шаги, которые позволят устранить такие риски.

52. В большинстве случаев Управление внутренней ревизии принимает решение о том, насколько адекватны были принятые меры, с тем чтобы можно было «закрыть» рекомендации по итогам ревизии, полагаясь на информацию, содержащуюся в представленных проверенными представительствами докладах об осуществлении. В случаях, когда в ходе ревизии были выявлены особенно серьезные риски, помимо данных, представленных в таких письменных докладах, учитывается информация, полученная в ходе повторных проверок представительств. В 2003 году повторные проверки были проведены в двух представительствах. Кроме того, одним из элементов всех ревизионных проверок представительств в странах является оценка мер, принятых представительством во исполнение рекомендаций по итогам предыдущей внутренней ревизии, и Управлению внутренней ревизии направляется документ, подтверждающий точность информации о принятых мерах. Такие обзоры были проведены в 2003 году в рамках ревизии 17 представительств, и в 16 случаях был сделан вывод о том, что проверенные представительства представили достоверную информацию о принятых ими мерах. На основе сделанного вывода Управление внутренней ревизии заключает, что в 2003 году в своих докладах о ходе осуществления представительств в странах представили достоверную информацию о принятых ими мерах.

53. Для того, чтобы подтвердить качество проведенных Управлением внутренней ревизии обзоров представленных проверенными представительствами докладов о ходе осуществления, в 2003 году была проведена оценка выполненных и закрытых рекомендаций по итогам ревизионных проверок 1999–2002 годов. По итогам оценки было установлено, что 97 процентов рекомендаций были закрыты на основе адекватной документации. Три процента рекомендаций, закрытых без адекватной документации, были использованы в качестве примеров в ходе организованной в 2003 году учебной

в ходе организованной в 2003 году учебной подготовки отделов с целью дальнейшего повышения качества процесса обзора.

#### **Ревизии представительств в странах, проведенные в 1999–2002 годах**

54. По информации, поступившей от проверенных представительств, практически 100 процентов из более чем 5000 рекомендаций, вынесенных в 1999–2001 годах, были выполнены. Ответы представительств были рассмотрены Управлением внутренней ревизии, и рекомендации были закрыты. Что касается рекомендаций, вынесенных в 2002 году, то, по имеющейся информации, 96 процентов из них были выполнены и закрыты Управлением внутренней ревизии.

#### **Ревизии представительств в странах, проведенные в 2003 году**

55. По состоянию на 1 июля 2004 года проверенные представительства приняли адекватные меры в отношении более 82 процентов рисков, выявленных в ходе проверок, завершенных в 2003 году. Этот показатель является обобщенным критерием, на основе которого УВР оценивает своевременность и полноту объема принятых проверенными представительствами мер. Показатель на уровне 82 процентов по итогам ревизий 2003 года, зафиксированный в середине следующего года, свидетельствует о дальнейшем росте этого коэффициента по сравнению с соответствующими показателями на уровне 73 процентов — для проверок 2002 года и 68 процентов — для проверок 2001 года, которые были зафиксированы в середине следующего года после проведения проверок.

56. Судить о том, насколько в полном объеме проверенные представительства осуществляют меры во исполнение рекомендаций, можно также по числу проверок, по итогам которых ими были приняты адекватные меры по управлению всеми рисками и все рекомендации были закрыты. По состоянию на 1 июля 2004 года 13 отделений, проверенных в 2003 году, приняли адекватные меры для устранения всех рисков, выявленных в докладах по итогам проведенных в них ревизий. Это выше, чем показатель 2002 года, когда такой же уровень управления рисками к 1 июля 2003 года обеспечили семь представительств, и еще больше по сравнению с числом представительств, в которых проверки были проведены в 2001 году, когда ни одно из них не осуществило в полном объеме всех мер, с тем чтобы рекомендации Управления могли быть закрыты к середине 2002 года.

57. Проверенные отделения в первую очередь принимают меры для выполнения замечаний, касающихся высокой степени риска. В 2003 году было вынесено 120 замечаний, касающихся высокой степени риска, 68 процентов которых были закрыты в течение четырех месяцев в результате принятых проверенными представительствами адекватных мер. По состоянию же на 1 июля 2004 года проверенные отделения установили адекватный контроль в 80 процентах случаев, в отношении которых в 2004 году было высказано 120 замечаний, касающихся высокой степени риска.

#### **Ревизионные проверки штаб-квартиры и сводные доклады, опубликованные в 1999–2001 годах**

58. После опубликования последнего ежегодного доклада Управления внутренней ревизии руководство ЮНИСЕФ в целом добилось существенного про-

гресса в осуществлении остающихся все еще невыполненными рекомендаций, вынесенных по итогам проверок штаб-квартир и содержащихся в сводных докладах, опубликованных в 1999–2003 годах, в том числе за счет того, что им было уделено внимание двум областям, в которых рекомендации оставались невыполненными с 1999 и 2000 годов. Отдел людских ресурсов выпустил пересмотренное руководство по вопросам управления оказанием консультативных услуг по контрактам, в котором были учтены все оставшиеся невыполненными рекомендации, вынесенные по итогам ревизии консультативных услуг по контрактам 1999 года. Благодаря мерам, принятым Отделом финансового и административного управления (ОФАУ), более эффективными стали меры контроля в отношении двух из девяти факторов риска, выявленных в сводном докладе 2000 года по вопросам выверки банковской документации в представительствах в странах, и имеются четкие планы решения вопросов, связанных с остальными рисками. Отдел снабжения обеспечил адекватные механизмы контроля в связи с более чем 95 процентами рисков, которые были выявлены в ходе проведенных в 2001 году проверок применяемых в представительствах систем и практики закупок и финансирования, и принимаются меры для решения остающихся открытыми вопросов. Отдел финансового и административного управления (ОФАУ) выполнил все рекомендации, высказанные в ходе проведенной в 2000 году ревизионной проверки предоставления субсидий на аренду жилья.

#### **Ревизии штаб-квартиры и сводные доклады, опубликованные в 2002 году**

59. Под руководством Управления финансирования программ (УФП) были приняты меры в связи со всеми 15 рисками, на которые было указано в докладе по итогам ревизии деятельности по мобилизации прочих ресурсов из государственных источников и в отчетах донорам, и в настоящее время предпринимаются усилия в целях урегулирования остающихся нерешенными проблем. Отдел финансового и административного управления (ОФАУ) принял меры по учету всех рисков, выявленных в ходе ревизии материалов, представляемых ЮНИСЕФ Объединенному пенсионному фонду персонала Организации Объединенных Наций. Отделом информационно-технического обеспечения и некоторыми другими отделами были приняты меры, позволившие завершить выполнение всех рекомендаций, вынесенных по итогам ревизии 2002 года, охватывавшей аспекты безопасности и санкционирования Системы финансирования и снабжения. В 2002 году Управление по чрезвычайным программам приняло меры во исполнение 9 из 15 замечаний, которые были сделаны в сводном докладе о проведенной в 2002 году ревизии, посвященной вопросам охраны и безопасности персонала/служебных помещений. И хотя в 2003 году произошли серьезные изменения в области политики и проводилась активная работа по профессиональной подготовке, шесть оставшихся замечаний (требующих координации усилий с системой Организации Объединенных Наций) пока еще остаются невыполненными.

60. Существенного прогресса удалось добиться по большинству вопросов, касающихся управления, о которых говорилось в сводном докладе 2002 года об основных методах контроля за руководством программами в страновых представительствах. Отдел политики и планирования пересмотрел руководство для представительств в странах по вопросам ежегодного планирования и контроля деятельности на местах, а Управление оценки пересмотрело руководство по

вопросам разработки и применения ежегодных комплексных планов контроля и оценки. Секция по вопросам организационного строительства и развития Отдела людских ресурсов выпустила на компакт-диске комплект учебных материалов по вопросам программ для всех базирующихся на местах сотрудников категории специалистов, в котором обращается внимание на ряд общих для страновых отделений недостатков, о которых говорится в сводном докладе.

61. Не столь значительные успехи были достигнуты в решении более сложного комплекса вопросов, касающихся оказания региональными отделениями поддержки представительствам в странах и механизмов, позволяющих продолжать обеспечивать информированность структур на региональном и глобальном уровнях о соблюдении представительствами в странах стандартов ЮНИСЕФ в отношении базовых принципов руководства программами. Региональные отделения сообщают о более эффективном оказании представительствами в странах помощи в организации подготовки персонала и разработке комплексных планов контроля и оценки на цикл осуществления страновых программ. При этом с большинством других рекомендаций по итогам ревизии было выражено согласие, однако их осуществление запланировано на конец 2004 года и 2005 год. Руководство ЮНИСЕФ работает над уточнением системы подотчетности в вопросах контроля за реализацией практики руководства программами представительств в странах.

#### **Ревизии штаб-квартиры, проведенные в 2003 году**

62. Региональное отделение по восточной и южной части Африки и Региональное отделение по западной и центральной части Африки приняли меры в целях учета рисков, выявленных в ходе ревизионных проверок оказания ими представительствам в странах их регионов поддержки в вопросах программ и оперативной деятельности. В результате мер, принятых Региональным отделением по восточной и южной части Африки, удалось завершить выполнение четырех из семи замечаний, вынесенных по итогам проверки, а Региональным отделением по западной и центральной части Африки было в полном объеме завершено выполнение четырех из десяти замечаний. Рекомендации по остальным замечаниям в отношении обоих регионов выполнены частично, и оба отделения представили планы завершения выполнения замечаний в 2004 году.

#### **Сводные доклады о проведенных ревизиях, опубликованные в 2003 году**

63. Сводный доклад об управлении представительствами в странах деятельностью по оказанию правительствам помощи наличностью был опубликован в декабре 2003 года. Выводы, сделанные в докладе, были представлены Управлением внутренней ревизии группе по вопросам глобального управления в январе 2004 года, а Отдел по программам представил предложение о практических мерах, которые требуется принять в штаб-квартире и на региональном уровне для решения проблем, выявленных в докладе. Официального доклада о принимаемых мерах пока подготовлено не было, но есть основания полагать, что усилия в этом направлении принимаются. Осуществление мер в рамках штаб-квартиры планируется завершить к октябрю 2004 года.

## V. Нормы внутреннего контроля, принятые в ЮНИСЕФ

64. По результатам 30 ревизий, проведенных в 2003 году на местах, Управление внутренней ревизии пришло к выводу о том, что на уровне представительств в странах в ЮНИСЕФ действует в целом удовлетворительная система контроля за деятельностью в вопросах руководства программами, оказания помощи наличностью, мобилизации средств и представления отчетов донорам, обеспечения охраны и безопасности персонала/служебных помещений, а также в вопросах, касающихся системы управления программами и общих вопросов в сфере информационных технологий. По результатам проверок, осуществленных в 2002–2003 годах (см. таблицу 6), Управление внутренней ревизии делает вывод о наличии возможностей для совершенствования деятельности представительств в странах в вопросах управления, особенно в том, что касается финансового положения и счетов и помощи в области снабжения.

65. Представительства, проверки которых были проведены в 2003 году, сообщили о принятых ими мерах в отношении 82 процентов вынесенных в их адрес рекомендаций, и если все остальные условия останутся неизменными, то можно говорить о том, что в большинстве представительств деятельность по управлению рисками в областях, в которых проводились ревизии, в настоящее время является удовлетворительной.

Таблица 5

### Сводная ведомость оценок уровня риска по областям, в которых проводились ревизии (представительства на местах, 2003 год)

|   | <i>Количество от-<br/>делений, в кото-<br/>рых проводились<br/>ревизии</i> | <i>Число представи-<br/>тельств, в кото-<br/>рых положение<br/>признано неудов-<br/>летворительным<br/>(доля в процентах)</i> | <i>Число представи-<br/>тельств, в кото-<br/>рых положение<br/>признано удовле-<br/>творительным<br/>(доля в процентах)</i> | <i>Положение<br/>признано об-<br/>разцовым</i> |
|---|--|---|---|--|
| Финансы   | 27   | 14 (52)   | 13 (48)   | 0  |
| Базовое руководство программами   | 25   | 7 (28)  | 18 (72)   | 0  |
| Помощь денежной наличностью   | 21   | 7 (33)  | 14 (67)   | 0  |
| Помощь в области снабжения  | 20   | 9 (45)  | 11 (55)   | 0  |
| Мобилизация ресурсов и представление отчетов донорам  | 10   | 3 (30)  | 7 (70)  | 0  |
| Охрана и безопасность персонала   | 6  | 0 (0)   | 6 (100)   | 0  |
| Общие механизмы контроля в связи с информационными технологиями и системой управления программами | 26   | 7 (27)  | 19 (73)   | 0  |

66. Как уже неоднократно отмечалось в настоящем докладе, Управление внутренней ревизии отметило, что руководство ЮНИСЕФ принимает меры в целях устранения целого ряда общих недостатков в деятельности представительств в странах. Эти меры касаются, в первую очередь, качества и полноты руководства ЮНИСЕФ деятельностью по планированию программ и снабжения, контролю деятельности на местах и планированию оценки. Кроме того,

разрабатываются руководящие принципы организации снабжения и обновляются руководящие принципы распределения обязанностей в отношении механизмов финансового контроля. Однако нововведения последнего времени пока не привели к существенному улучшению деятельности отделений в странах в целом. Результаты проведенных в 2003 году ревизионных проверок 30 представительств в странах и 2 региональных отделений свидетельствуют о том, что имеются возможности для принятия мер по нескольким направлениям, в частности в вопросах, касающихся: дальнейшего повышения эффективности поддержки и контроля деятельности представительств в странах со стороны региональных отделений в целях ускоренного внедрения передовых методов работы в тех областях, где имеются общие недостатки; повышения эффективности контроля со стороны региональных отделений за деятельностью представительств в странах в вопросах управления программами и оперативной деятельностью, в которых часто налицо серьезные недостатки; а также повышения качества контроля на глобальном уровне за деятельностью региональных отделений по оказанию поддержки и повышения на глобальном уровне степени информированности о деятельности представительств в странах по управлению программами и оперативной деятельностью.

Таблица 6  
**Сводные данные о неудовлетворительных показателях по областям, в которых проводились ревизии (представительства на местах, 2002–2003 годы)**

|  | 2002 год   |   | 2003 год   |   |
|--|--|---|--|---|
|  | Количество представительств, в которых проводились ревизии | Области, в которых деятельность признана неудовлетворительной (в процентах) | Количество представительств, в которых проводились ревизии | Области, в которых деятельность признана неудовлетворительной (в процентах) |
| Финансы  | 32   | 34  | 27   | 52  |
| Базовое руководство программами                      | 32   | 56  | 25   | 28  |
| Помощь денежной наличностью                          | 23   | 52  | 21   | 33  |
| Помощь в области снабжения                           | 16   | 44  | 20   | 45  |
| Мобилизация ресурсов и представление отчетов донором | 27   | 44  | 10   | 30  |

## Приложение 1

### Ревизии представительств на местах, проведенные в 2003 году: оценка мер по устранению рисков и ориентировочное число человеко-дней, потребовавшихся на проведение одной ревизии, с разбивкой по местам, в которых проводились ревизии

| Ревизия  | Доля (в процентах) и число проверенных областей, положение в которых признано неудовлетворительным | Ориентировочное число человеко-дней |                                       |                               |  | Общее оценочное число человеко-дней |
|--|--|-------------------------------------|---------------------------------------|-------------------------------|--|-------------------------------------|
|  |  | Стандартный подготовительный период | Фактическое количество дней на местах | Стандартный период завершения | Фактическое количество дней подготовки доклада |                                     |
| Беларусь   | 60 (3 из 5)  | 5                                   | 9                                     | 5                             | 6  | 25                                  |
| Бурунди  | 30 (2 из 7)  | 10                                  | 58                                    | 10                            | 9  | 87                                  |
| Камерун  | 50 (3 из 6)  | 10                                  | 50                                    | 10                            | 9  | 79                                  |
| Центральноафриканская Республика   | 50 (3 из 6)  | 10                                  | 50                                    | 10                            | 9  | 79                                  |
| Чили   | 25 (1 из 4)  | 5                                   | 20                                    | 5                             | 4  | 34                                  |
| Кот-д'Ивуар  | 65 (2 из 3)  | 5                                   | 36                                    | 5                             | 9  | 55                                  |
| Куба   | 0 (0 из 4)   | 5                                   | 11                                    | 5                             | 4  | 25                                  |
| Демократическая Республика Конго   | 25 (2 из 8)  | 10                                  | 50                                    | 10                            | 10   | 80                                  |
| Демократическая Республика Конго — представительство в Гоме                            | 65 (2 из 3)  | 5                                   | 34                                    | 5                             | 9  | 53                                  |
| Джибути  | 0 (0 из 3)   | 5                                   | 24                                    | 5                             | 6  | 40                                  |
| Доминиканская Республика   | 35 (2 из 6)  | 10                                  | 42                                    | 10                            | 4  | 66                                  |
| Сальвадор  | 0 (0 из 5)   | 5                                   | 11                                    | 5                             | 4  | 25                                  |
| Гвинея   | 40 (2 из 5)  | 10                                  | 46                                    | 10                            | 8  | 74                                  |
| Индонезия (повторная проверка)   | 0 (0 из 1)   | 5                                   | 5                                     | 5                             | 6  | 21                                  |
| Казахстан  | 0 (0 из 7)   | 10                                  | 40                                    | 10                            | 6  | 66                                  |
| Кения  | 50 (3 из 6)  | 10                                  | 65                                    | 10                            | 9  | 110                                 |
| Косово   | 30 (2 из 7)  | 10                                  | 40                                    | 10                            | 5  | 65                                  |
| Мозамбик   | 15 (1 из 8)  | 10                                  | 63                                    | 10                            | 6  | 89                                  |
| Намибия  | 60 (3 из 5)  | 5                                   | 19                                    | 5                             | 6  | 35                                  |
| Оман   | 35 (1 из 3)  | 5                                   | 15                                    | 5                             | 8  | 33                                  |
| Операция «Мост жизни для Судана»   | 30 (2 из 7)  | 10                                  | 81                                    | 10                            | 8  | 109                                 |
| Пакистан   | 30 (2 из 7)  | 10                                  | 42                                    | 10                            | 8  | 70                                  |
| Панама   | 0 (0 из 4)   | 5                                   | 22                                    | 5                             | 3  | 35                                  |
| Руанда   | 40 (2 из 5)  | 10                                  | 52                                    | 10                            | 8  | 80                                  |
| Сенегал (повторная проверка)   | 65 (2 из 3)  | 5                                   | 4                                     | 5                             | 2  | 16                                  |
| Таиланд  | 15 (1 из 7)  | 5                                   | 38                                    | 5                             | 8  | 56                                  |
| Бывшая югославская Республика Македония  | 50 (2 of 4)  | 10                                  | 44                                    | 10                            | 6  | 70                                  |
| Замбия   | 50 (4 из 8)  | 10                                  | 50                                    | 10                            | 9  | 79                                  |
| Зимбабве   | 50 (4 из 8)  | 10                                  | 46                                    | 10                            | 9  | 75                                  |
| Услуги в области снабжения — Региональное отделение для восточной и южной части Африки | 0 (0 из 2)   | 5                                   | 16                                    | 5                             | 4  | 30                                  |

## Приложение 2

### Структура и шкала оценок по итогам ревизии

1. В докладах по итогам ревизионных проверок отделений в странах содержатся *оценки степени значимости замечаний*, которые применяются в отношении каждого замечания по итогам ревизии в целях указания степени его важности. В них содержатся также *оценки мер по устранению рисков*, которые применяются к каждой проверявшейся функциональной области в целях обобщения информации об уровне эффективности деятельности представительства, в котором проводилась проверка, в плане устранения рисков, с которыми оно сталкивается в своей работе.

#### Оценка степени значимости факторов риска

2. В рамках каждого замечания дается оценка степени риска, с которым сопряжено выполнение представительством задач, стоящих перед ним в областях, в которых проводилась проверка. Такая оценка степени значимости факторов риска бывает высокой, средней и низкой. Замечания, касающиеся факторов риска высокой степени, обычно приводятся в меморандуме для управленческого звена, который руководитель группы ревизоров представляет руководителю представительства. Замечания, касающиеся факторов средней или высокой степени риска, выносятся директором Управления внутренней ревизии в докладах по итогам ревизий. В доклады по итогам ревизий включаются также положительные замечания, которые выносятся тогда, когда по итогам ревизии делается вывод о том, что деятельность в той или иной конкретно проверяемой области по всем направлениям оправдывает ожидания.

3. Оценка значимости каждого замечания делается на основе заключения Управления внутренней ревизии. Как указывалось в пункте 5, по результатам работы в 2003 году было установлено, что Управление внутренней ревизии и руководство ЮНИСЕФ, в принципе, согласовали между собой тот уровень оценок, который Управление внутренней ревизии присваивает замечаниям.

#### Оценки факторов риска по проверенным функциональным областям

4. Каждый доклад по итогам ревизии включает оценки факторов риска, обобщающие оценку УВР качества деятельности по управлению рисками по каждому из проверенных направлений работы. Неудовлетворительные оценки не указывают на то, что речь идет о предполагаемых мошенничестве или нерациональном использовании ресурсов ЮНИСЕФ. Скорее, они указывают на то, что в деятельности представительства, связанной с управлением одним или более факторами риска в контексте достижения его программных и/или процедурных и связанных с выполнением поставленных задач целей, имеются серьезные недостатки и что необходимо повышать ее эффективность.

5. Для оценки используемых представительством практических методов управления рисками по каждой из проверенных областей Управление внутренней ревизии применяет трехбалльную шкалу:

- Образцово:** Все функции по контролю осуществляются в соответствии с ожиданиями, и неконтролируемых факторов риска не обнаружено.
- Удовлетворительно:** Деятельность по всем аспектам в целом проводится надлежащим образом. Однако были обнаружены один или несколько факторов риска среднего (или в ряде случаев — высокого) уровня, которые ограничивают возможности достижения представителем его программных и/или связанных с выполнением поставленных задач целей в проверенной области деятельности.
- Неудовлетворительно:** Был выявлен ряд факторов риска высокого или среднего уровня. Частотность и значимость факторов риска свидетельствует о недостатках используемых в представительстве практических методов деятельности по обеспечению учета факторов риска, что значительно снижает возможности достижения им связанных с выполнением программ и/или осуществлением поставленных задач целей в проверенной области деятельности. Необходимо, чтобы руководство уделило самое первоочередное внимание задаче обеспечения эффективного контроля.

6. Удовлетворительные и неудовлетворительные оценки, касающиеся факторов риска, не определяются конкретным числом замечаний, вынесенных по результатам ревизии в связи с факторами риска среднего и высокого уровня. В то же время представительства, получившие большее число замечаний по результатам ревизии, чаще получают неудовлетворительную оценку, когда речь идет о факторах риска.