



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

Distr.: General
31 May 2005
Russian
Original: English

Ежегодная сессия 2005 года
13–24 июня 2005 год, Нью-Йорк
Пункт 13 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 нем содержится информация о деятельности, связанной с услугами по внутренней ревизии и расследованию, предоставленными Управлением ревизии и анализа эффективности работы за год, закончившийся 31 декабря 2004 года. В соответствии с просьбой Совета, содержащейся в его решении 2004/17, в доклад также включена информация о мерах, принятых руководством соответствующих подразделений для решения проблем, указанных в отчетах ревизии за прошлый год, а также о сроках их решения и о показателях прогресса или решении этих проблем.

Элементы решения

Исполнительный совет, возможно, пожелает: а) принять к сведению доклад Администратора о внутренней ревизии и надзоре (DP/2005/26); б) выразить поддержку дальнейшего укрепления и реорганизации системы услуг ПРООН по внутренней ревизии и расследованию.

* Задержка с представлением настоящего документа обусловлена сбором данных, которые необходимы для того, чтобы представить Исполнительному совету последнюю информацию.

Содержание

<i>Глава</i>	<i>Стр.</i>
I. Введение	3
II. События, касающиеся механизма надзора и системы подотчетности ПРООН	3
A. Ресурсы УРАР	4
B. Инициативы УРАР, направленные на повышение эффективности и улучшение обслуживания клиентов	6
III. Внутренняя ревизия и смежные услуги	7
A. Ревизия страновых отделений	8
B. Ревизия функций, осуществляемых в штаб-квартире	12
C. Проверка проектов, осуществляемых по методу прямого исполнения	13
D. Консультационные услуги и управленческие проверки	14
E. Ревизии проектов, осуществляемых методом национального исполнения	15
IV. Контроль за выполнением рекомендаций по итогам внутренних ревизий: страновые отделения, штаб-квартира и проекты, осуществляемые методом прямого исполнения	17
V. Услуги по проведению расследований	22
VI. Координация деятельности с надзорными органами системы Организации Объединенных Наций	24
Заключение	24
<i>Приложения</i>	
I. Определение стандартных оценок, используемых УРАР в заключениях ревизоров	25
II. Определение категорий рекомендаций	26
III. Определение областей ревизии проектов, осуществляемых методом национального исполнения	27

I. Введение

1. Администратор рад представить Исполнительному совету годовой доклад об услугах по внутренней ревизии и расследованию, предоставленных Управлением ревизии и анализа эффективности работы (УРАР) ПРООН за год, закончившийся 31 декабря 2004 года.
2. В 2004 году УРАР предоставляло услуги по внутренней ревизии и расследованию ПРООН и Управлению Организации Объединенных Наций по обслуживанию проектов (ЮНОПС). Подробная информация о деятельности по внутреннему надзору, осуществленной для ЮНОПС, включена в отдельный доклад, представляемый Исполнительному совету на его нынешней сессии Директором-исполнителем ЮНОПС (DP/2005/27).

II. События, касающиеся механизма надзора и системы подотчетности ПРООН

3. Помимо УРАР, в систему надзора и подотчетности ПРООН входят следующие организационные подразделения: Комитет по обзору управления и надзору (КОУН) и Подгруппа по надзору Руководящей группы. В эту подгруппу входят УРАР, Группа поддержки оперативной деятельности (ГПОД) и Управление по оценкам. Кроме того, важную роль в обеспечении применения системы внутреннего правосудия играет Управление правового и снабженческого обслуживания (УПСО). Кроме того, существует Комиссия ревизоров Организации Объединенных Наций, которая отвечает за проведение внешних ревизий деятельности ПРООН и представляет доклады Исполнительному совету ПРООН/ЮНФПА и Генеральной Ассамблее через Пятый комитет и Консультативный комитет по административным и бюджетным вопросам (ККАБВ).
4. Одним из последних событий, происшедших в Генеральной Ассамблее, является принятие по итогам обсуждения доклада Комиссии ревизоров Организации Объединенных Наций по проверенным финансовым ведомостям за двухгодичный период, закончившийся 31 декабря 2003 года (A/59/5/Add.1), резолюции 59/264, в которой, среди прочих, предусматриваются следующие положения:

«принимает к сведению доклады Генерального секретаря о выполнении Организацией Объединенных Наций и ее фондами и программами рекомендаций Комиссии ревизоров и предлагает Комиссии ревизоров в консультации с Генеральным секретарем и административными руководителями фондов и программ распределить рекомендации по очередности выполнения;

просит Генерального секретаря и административных руководителей фондов и программ Организации Объединенных Наций указать предполагаемые сроки выполнения рекомендаций Комиссии ревизоров, а также ответственных должностных лиц;

вновь обращается с просьбой к Генеральному секретарю и административным руководителям фондов и программ Организации Объединенных Наций рассмотреть принципы управления и представить Генеральной

Ассамблее на ее шестьдесят первой сессии через соответствующие руководящие органы фондов и программ доклад по этому вопросу».

5. В ответ на эту резолюцию УРАР и Бюро по вопросам управления начали процесс консультаций в целях разработки стратегии осуществления и подготовки предложений по ней, с тем чтобы обеспечить выполнение ПРООН этих требований Генеральной Ассамблеи.

6. В январе 2004 года была утверждена новая политика, охватывающая дисциплинарные меры и меры по обеспечению подотчетности, в рамках которой разъясняются права и обязанности персонала и администрации в связи с расследованием и ведением дел, связанных с нарушением дисциплины. Это было сделано с помощью предписывающего по характеру содержания мер и процедур в отношении подотчетности и дисциплины, которые были изданы в январе 2004 года для информирования всех сотрудников ПРООН и которые постоянно размещены в Интранете ПРООН.

A. Ресурсы УРАР

7. Деятельность УРАР носит децентрализованный характер, при этом одни подразделения размещены в штаб-квартире, а другие — в отделениях на местах. В структуру отделений УРАР на местах входят три региональных центра услуг по ревизии (РЦУР), расположенные в Йоханнесбурге, Панаме и Куала-Лумпуре, и два подотделения в Братиславе и Дакаре. Третье подотделение в Ливане было открыто в феврале 2005 года.

8. Что касается людских ресурсов, то результаты реорганизации, осуществление которой УРАР начало в конце 2002 года, имели значительные последствия для его структуры и числа должностей. Большинство ключевых рекомендаций, касающихся реорганизации, которые содержались в документе DP/2003/21, уже выполнены.

9. В 2004 году организационная структура была изменена в целях обеспечения выполнения ключевых рекомендаций, направленных на укрепление УРАР в сферах его деятельности, связанных с расследованиями, контролем качества, информационно-коммуникационными технологиями (ИКТ) и усилением многодисциплинарного характера ревизионных групп. В ходе «ярмарки должностей», проведенной в УРАР, все 49 должностей (за исключением должности директора) были объявлены вакантными, после чего они заполнялись путем внешнего набора персонала (16 должностей в 2003 году и 13 — в 2004 году) и внутреннего перевода сотрудников (11 должностей). В ноябре 2004 года был назначен новый директор УРАР, должность которого была вакантной почти целый год. По состоянию на 31 декабря 2004 года восемь должностей оставались вакантными, и процесс набора сотрудников на них продолжался. В таблице I ниже приводится информация об утвержденных должностях с разбивкой по подразделениям.

Таблица 1
Штатные должности

	<i>Должности уровня директора</i>	<i>Должности категории специалистов</i>	<i>Национальные сотрудники</i>	<i>Должности категории общего об- служивания</i>	<i>Итого</i>
Подразделение внутренней ревизии в штаб-квартире и Региональное бюро для Европы и СНГ	1	8	2	5	16
РЦУР, Африка	–	3	4	1	8
РЦУР, Азиатско-Тихоокеанский регион и арабские государства	–	3	4	1	8
РЦУР, Латинская Америка и Карибский бассейн	–	2	2	1	5
Секция расследований	–	4	–	1	5
Секция ревизии ЮНОПС	–	6	–	1	7
Всего	1	26	12	10	49

10. Что касается Секции ревизии ЮНОПС, то должность начальника стала вакантной в августе 2002 года после выхода занимавшего ее сотрудника на пенсию и по-прежнему остается таковой. С тех пор функции начальника выполняет сотрудник Секции ревизии ЮНОПС. Нынешнее руководство УРАР согласилось с руководством ЮНОПС в том, что эту должность следует заполнить как можно скорее. По состоянию на декабрь 2004 года все остальные должности были заполнены, за исключением одной должности, которая была «заморожена» из-за финансового положения ЮНОПС.

11. Что касается финансовых ресурсов, то ниже приводится информация об общем бюджете УРАР на 2004–2005 годы.

	<i>Штаб-квартира</i>	<i>Периферийные подразделения</i>	<i>Итого</i>
Персонал	4 371 141	2 857 711	7 228 852
Оперативные расходы	1 728 000	1 198 200	2 926 200
Всего			10 155 052

12. Из указанной общей суммы 8,5 млн. долл. США финансируются из регулярных (основных) ресурсов, а 1,7 млн. долл. США — из прочих (неосновных) ресурсов.

13. В общем объеме ресурсов ПРООН, составляющем 575 млн. долл. США, на каждый 1 долл. США, израсходованный ПРООН за двухгодичный период, на долю расходов УРАР приходится 0,01 долл. США.

В. Инициативы УРАР, направленные на повышение эффективности и улучшение обслуживания клиентов

14. В настоящее время применяется пересмотренная сфера охвата ревизий страновых отделений, введенная в действие в середине 2003 года, в результате чего число подвергающихся ревизии областей деятельности было сокращено с 15 (число, которое использовалось в ходе экспериментальной проверки нового подхода) до 12. Деятельность страновых отделений оценивается по этим 12 областям деятельности. Эти области деятельности согласуются с планами деятельности ПРООН, моделью деятельности и принципами управления, ориентированного на достижение результатов. Последовательность нижеследующих разделов определена по принципу «сверху вниз», начиная с программы на страновом уровне, за которой следуют стратегии достижения результатов в области развития (планы в области управления, управление кадрами, обмен знаниями и опытом, партнерства и мобилизация ресурсов), а завершается изложение материала описанием деятельности страновых отделений (поддержка, оказываемая Организации Объединенных Наций, консультационные и информационно-пропагандистские услуги, услуги в области развития и поддержка оперативной деятельности).

15. Одна из важных рекомендаций группы по реорганизации работы предусматривает добавление функции оценки общеорганизационных рисков. Комиссия ревизоров недавно вынесла аналогичную рекомендацию, которая предусматривает, чтобы ПРООН провела всеобъемлющую оценку рисков и создала комитет по оценке рисков.

16. Для начала УРАР составило годовой план работы по оценке рисков. УРАР провело оценку деятельности, сопряженной с рисками, и факторы рисков на разных уровнях в ходе серии совещаний по вопросам планирования, которые были проведены в конце 2004 — начале 2005 года. Для определения областей деятельности, сопряженных с риском на уровне организации, были проведены консультации с ключевыми сотрудниками ПРООН и ЮНОПС. В штаб-квартире УРАР также приступило к применению подхода, основанного на оценке рисков, путем определения ключевых факторов или значительных внешних событий, которые имеют прямое или косвенное влияние на ПРООН, таких, как Генеральная Ассамблея, Исполнительный совет, система Организации Объединенных Наций и общественное мнение, а также важных событий, таких, как бедствие, вызванное цунами, гуманитарный кризис в Судане, расследование в связи с Программой для Ирака «Нефть в обмен на продовольствие» и т.д.

17. Для подготовки стратегии и плана работы УРАР на 2005 год использовался подход, основанный на неофициальной оценке рисков. В рамках этого процесса учитывались результаты недавно проведенных ревизий и использовались такие другие дополнительные критерии, как сложность, объем и уровень деятельности различных организационных подразделений ПРООН или проектов, предназначенных для решения таких особо важных задач, как внедрение системы общеорганизационного планирования ресурсов («Атлас»), и результаты ревизий и/или расследований, проведенных в страновых отделениях. Этот процесс оценки рисков будет продолжен в 2005 году, и будет разработана более систематизированная и всеобъемлющая система.

18. УРАР продолжало оказывать консультационные услуги подразделениям в штаб-квартире, региональным бюро, региональным центрам и страновым отделением по широкому кругу вопросов, включающих: консультационные услуги по вопросам совершенствования методов и процедур работы в том, что касается внутреннего контроля; содействие проведению семинаров в целях повышения осведомленности по вопросам внутреннего контроля; анализ меморандумов о договоренности и финансовых соглашениях с донорами и делегирование полномочий страновым отделением. При выполнении этой функции УРАР принимало меры по обеспечению того, чтобы оказываемые им консультационные услуги предоставлялись с учетом его возможностей в целях совершенствования методов управления, уменьшения степени риска, повышения эффективности и/или совершенствования деятельности организации.

III. Внутренняя ревизия и смежные услуги

19. Хотя в целом показатели деятельности по проведению внутренней ревизии и оказанию смежных услуг в 2004 году были выше соответствующих показателей за 2003 год, они по-прежнему существенно ниже показателей за предшествующие годы. Более низкое число проведенных в ПРООН ревизий/проверок по-прежнему главным образом объясняется теми же причинами, которые указывались в документе DP/2004/27. Первая причина заключается в том, что в значительной степени в результате проведения реорганизации большое число должностей в течение указанного года были вакантными, и основная деятельность в 2004 году заключалась в отборе кандидатов для заполнения вакантных должностей и их ориентации и профессиональной подготовке для работы в условиях ПРООН. Вторая причина заключается в изменении подхода к проведению ревизий. До 2003 года УРАР полностью передало функции по проведению внутренних ревизий деятельности страновых отделений различным аудиторским учреждениям в принимающих странах или государственным аудиторским фирмам. Хотя передача функций по проведению ревизий на подрядную основу содействовала увеличению числа проводимых ревизий, недостатком являлось то, что проводившие их ревизоры мало знали о деятельности ПРООН, и поэтому результаты этих ревизий по качеству не отвечали ожидаемому уровню. Передача в непосредственное ведение УРАР услуг по проведению ревизий на подрядной основе оказалась полезной, поскольку УРАР стало определять объем и сферу услуг, согласовывать программу проведения ревизий и подходы к их проведению и стало руководить работой и располагать рабочими документами о ревизиях, проводимых внешними ревизорами на подрядной основе. В 2005 году УРАР будет продолжать использовать этот подход, основанный на передаче услуг по проведению ревизий на внешний подряд, более эффективным с финансовой точки зрения образом только в тех случаях, когда УРАР не будет иметь собственных специалистов, необходимых для проведения таких ревизий, или когда существующих кадровых ресурсов будет недостаточно для удовлетворения краткосрочного повышения спроса на услуги по проведению ревизий.

20. В 2004 году в ПРООН было проведено 27 ревизий/проверок, в 2003 году — 18, а в 2002 году — 56, из которых 19 были проведены местными подрядчиками. В таблице 2 приводится сводная информация о результатах деятельности УРАР в 2004 году.

Таблица 2
Услуги по внутренней ревизии, предоставленные в 2004 году

	<i>Число ревизий, проводившихся по состоянию на 1 января 2004 года</i>	<i>Число начатых проектов</i>	<i>Число выпущенных докладов</i>	<i>Число ревизий, проводившихся по состоянию на 31 декабря 2004 года</i>
Внутренние ревизии/проверки страновых отделений	4	26	16	14
Управленческие проверки и консультационные услуги	1	12	3	10
Внутренние ревизии/проверки осуществления функций/подразделений в штаб-квартире	–	4	3	1
Внутренние ревизии/проверки проектов	1	4	5	–
Итого: ревизии/проверки	6	46	27	25
ПРООН: оценка отчетов о ревизии проектов, осуществляемых методом национального исполнения		1 811	1 811	

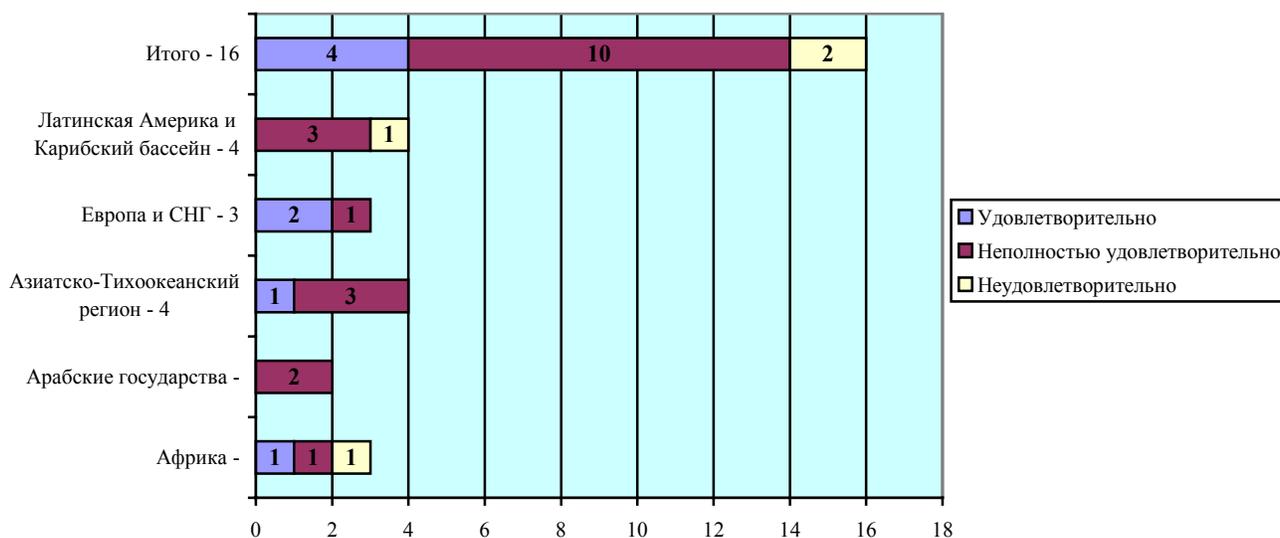
A. Ревизия страновых отделений

21. В 2004 году УРАР подготовило в общей сложности 16 отчетов о внутренней ревизии страновых отделений (12 отчетов о полной ревизии и 4 — о неполной ревизии) в пяти регионах (три — в Африке, два — в арабских государствах, четыре — в Азиатско-Тихоокеанском регионе, три — в Европе и Содружестве Независимых Государств (СНГ) и четыре — в Латинской Америке и Карибском бассейне).

22. Как отмечалось выше, этот показатель, хотя и несколько превышает показатель 2003 года, существенно ниже показателя за 2002 год, когда было выпущено 44 отчета о внутренней ревизии (29 отчетов о полной ревизии и 15 — о неполной ревизии). В 2002 году государственная аудиторская фирма, привлеченная на подрядной основе УРАР, провела 15 неполных ревизий.

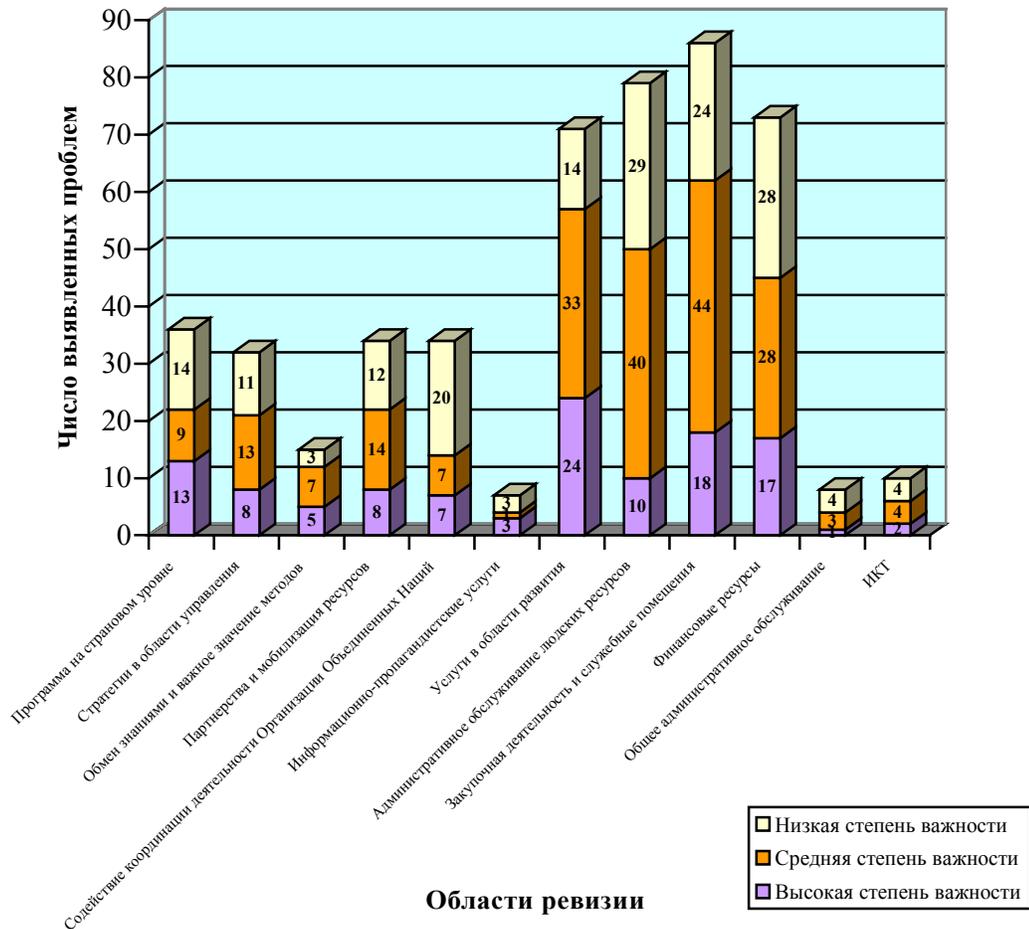
23. В конце каждой ревизии странового отделения УРАР оценивает результаты работы каждого отделения по трехбалльной системе: «удовлетворительно», «неполностью удовлетворительно» и «неудовлетворительно» (в приложении I приводятся определения этих оценок работы). В таблице 3 приводятся оценки работы по регионам, указанные в 16 отчетах о внутренней ревизии, выпущенных в 2004 году.

Таблица 3
Отчеты о внутренней ревизии, выпущенные в 2004 году, с разбивкой по регионам и с указанием оценок



24. Помимо общих оценок каждого отделения УРАР ставит оценки по 12 проверяемым областям деятельности, которые включают: программу на страновом уровне, стратегии в области управления, обмен знаниями и внедрение методов, партнерства и мобилизация ресурсов, содействие координации деятельности Организации Объединенных Наций, информационно-пропагандистские услуги, услуги в области развития, административное обслуживание людских ресурсов, закупочная деятельность и служебные помещения, финансовые ресурсы, общее административное обслуживание и ИКТ. Таким образом, УРАР пытается проверить и определить, как часто возникают проблемы в связи с ревизией в каждой из этих 12 проверяемых областей, с тем чтобы определить, какие проблемы носят систематический характер, т.е. какие проблемы являются общими для страновых отделений. В таблице 4 приводятся данные о числе ревизий, в ходе которых были выявлены проблемы в каждой из 12 проверяемых областей деятельности.

Таблица 4
Число ревизий, в ходе которых были выявлены проблемы в каждой из 12 проверяемых областей деятельности



25. Из таблицы 4 видно, что наибольшее число проблем, выявленных в ходе ревизии, связано с закупочной деятельностью и служебными помещениями, затем следует деятельность в области управления людскими ресурсами, общее административное обслуживание и услуги в области развития.

26. В 16 отчетах о ревизии, выпущенных в 2004 году, УРАР вынесло 485 рекомендаций, практически все из которых были приняты руководством и в настоящее время выполняются. В конце 2004 года УРАР приступило к определению очередности выполнения рекомендаций для решения проблем, выявленных в указанных проверяемых областях (в приложении II приводится определение категорий рекомендаций). Цель этого мероприятия заключается в оказании руководству помощи в определении и установлении очередности его действий, с тем чтобы оно могло решать наиболее важные проблемы более эф-

фективно с финансовой точки зрения. Например, одному из проверенных в 2004 году отделений была выставлена общая оценка «неполностью удовлетворительно», однако соответствующие рекомендации, касающиеся проблем в области административного обслуживания людских ресурсов, были отнесены к категории рекомендаций высокой степени важности. Это означает, что эти рекомендации требуют принятия мер, которые считаются абсолютно необходимыми для обеспечения того, чтобы ПРООН не подвергалась большому риску, чреватому серьезными последствиями.

Таблица 5

Очердность выполнения рекомендаций с разбивкой по областям ревизии

<i>Категория</i>	<i>Высокая степень важности</i>		<i>Средняя степень важности</i>		<i>Низкая степень важности</i>		<i>Итого</i>
	<i>Число рекомендаций</i>	<i>В процентах</i>	<i>Число рекомендаций</i>	<i>В процентах</i>	<i>Число рекомендаций</i>	<i>В процентах</i>	
Программа на страновом уровне	13	11	9	4	14	8	36
Стратегии в области управления	8	7	13	6	11	7	32
Обмен знаниями и внедрение методов	5	4	7	3	3	2	15
Партнерства и мобилизация ресурсов	8	7	14	7	12	7	34
Содействие координации деятельности Организации Объединенных Наций	7	6	7	3	20	12	34
Информационно-пропагандистские услуги	3	3	1	0	3	2	7
Услуги в области развития	24	21	33	16	14	8	71
Административное обслуживание людских ресурсов	10	9	40	20	29	17	79
Закупочная деятельность и служебные помещения	18	16	44	22	24	14	86
Финансовые ресурсы	17	15	28	14	28	17	73
Общее административное обслуживание	1	1	3	1	4	2	8
ИКТ	2	2	4	2	4	2	10
Всего	116		203		166		485
Процентная доля от общего числа рекомендаций	24		42		34		

27. В вышеследующей таблице указывается, что из общего числа рекомендаций, составляющего 485, 24 процента рекомендаций относятся к категории высокой степени важности, 42 процента — средней степени важности, а 34 процента — низкой степени важности. Большая часть рекомендаций, отнесенных к категории высокой степени важности, касаются услуг в области развития (21 процент), закупочной деятельности (16 процентов), финансовых ре-

сурсов (15 процентов) и программы на страновом уровне (11 процентов). Большая часть рекомендаций, отнесенных к категории средней степени важности, касаются закупочной деятельности (22 процента), административного обслуживания людских ресурсов (20 процентов), услуг в области развития (16 процентов) и финансовых ресурсов (14 процентов). Рекомендации, отнесенные к категории низкой степени важности, касаются административного обслуживания людских ресурсов (17 процентов), финансовых ресурсов (17 процентов), закупочной деятельности (14 процентов) и содействия координации деятельности Организации Объединенных Наций (12 процентов). На основе таблицы очередности выполнения рекомендаций можно сделать вывод о том, что в случае наличия весьма ограниченных ресурсов для выполнения этих рекомендаций внимание в первую очередь следует сосредоточить на выполнении 24 процентов рекомендаций по проблемам, сопряженным с большими рисками, а затем на выполнении 41 процента рекомендаций по проблемам, сопряженным со средней степенью риска. На уровне организации приведенные в вышеследующей таблице данные свидетельствуют о том, что необходимо проделать большую работу по выполнению высокой доли (65 процентов) рекомендаций в связи с проблемами, сопряженными с высокой и средней степенью риска.

В. Ревизия функций, осуществляемых в штаб-квартире

28. До внедрения системы «Атлас» в 2004 году Бюро по вопросам управления провело большую работу по очистке данных в старой системе в рамках подготовки по переводу чистых данных в новую систему, а также провело выверку остатков на счетах по состоянию на конец 2003 года. В связи с этим УРАР провело проверку для определения того, уделялось ли должное внимание и проявлялась ли должная старательность для того, чтобы свести к минимуму общую подлежащую списанию сумму в размере 9 млн. долл. США. Операции, предложенные для списания, как правило, относились к периоду 1993–1998 годов. В большинстве случаев в общей бухгалтерской книге было недостаточно информации для отслеживания первоначальных документов, а в тех случаях, когда информации было достаточно, не было возможности найти соответствующие документы.

29. По мнению ПРООН, приблизительно 3,6 млн. долл. США из общей суммы списания представляют собой реальные потери для ПРООН. Иными словами, эта сумма представляет собой безнадежную задолженность, которая должна быть списана, поскольку должник неизвестен, не может быть обнаружен или не берет на себя ответственность за соответствующий долг. Приблизительно 4,7 млн. долл. США представляют собой расходы, которые должны были быть учтены в предыдущие годы. А оставшая сумма, составляющая приблизительно 0,7 млн. долл. США, не может быть определена или объяснена из-за отсутствия соответствующих документов.

30. В рамках проверки применения в ПРООН надлежащих процедур ПРООН проанализировала также недостатки в системе внутреннего контроля и обратила внимание на проблемы, связанные с подотчетностью. По итогам проверки, проведенной УРАР, были вынесены рекомендации, направленные на укрепление механизмов внутреннего контроля и минимизацию в будущем риска возникновения необходимости в списаниях в таком размере. Наиболее важная ре-

комендация предусматривала, чтобы Административно-финансовое управление (АФУ) обеспечило выверку всех счетов на своевременной основе (не реже одного раза в полгода), чтобы результаты всех выверок счетов утверждались соответствующим сотрудником и чтобы велся общий список счетов, которые необходимо периодически выверять.

31. С учетом рекомендаций, вынесенных Комиссией ревизоров, УРАР в декабре 2004 года приступило к проверке механизмов внутреннего контроля в рамках общеорганизационной системы планирования ресурсов «Атлас» и общеорганизационной системы безопасности информационных систем в ПРООН. УРАР поручило провести эти обе проверки внешним подрядчикам, отобранным по результатам конкурса, ввиду отсутствия возможности их проведения собственными силами. На момент написания настоящего доклада проверка механизмов внутреннего контроля в рамках общеорганизационной системы планирования ресурсов была почти завершена; что же касается проверки общеорганизационной системы безопасности информационных систем, то еще ведутся переговоры по контракту с отобранной компанией.

32. Помимо вышеупомянутых ревизионных мероприятий мало что было сделано для проверки и ревизии выполнения функций, осуществляемых в штаб-квартире, в частности таких общеорганизационных функций, как казначейство, управление финансами, управление бюджетом, глобальные фонды, закупки большой стоимости, различные стратегии, системы и процедуры в области информационно-коммуникационных технологий, процедуры возмещения расходов и нескольких других функций. Это объясняется тем, что в процессе реорганизации УРАР при распределении кадровых ресурсов недостаточное значение было придано функциям, осуществляемым в штаб-квартире, которые весьма существенным образом отличаются от функций, осуществляемых в страновых отделениях, не только с точки зрения охвата, но и с точки зрения характера и сложности деятельности, связанной с выполнением этих ключевых общеорганизационных функций. Положение в этой области деятельности вызывает обеспокоенность, и УРАР необходимо сосредоточить на ней внимание, если оно намерено усовершенствовать общие надзорные механизмы в ПРООН.

С. Проверка проектов, осуществляемых по методу прямого исполнения

33. УРАР проводит ревизии отдельных проектов только в исключительных случаях. В целом в случае прямого исполнения проектов силами ПРООН УРАР проводит ревизию расходов по проектам в рамках более широкой ревизии деятельности странового отделения. Вместе с тем, если расходы по проекту являются значительными или существуют другие факторы риска, УРАР проводит специальные ревизии проектов либо собственными силами, либо посредством государственных аудиторских фирм.

34. В 2004 году были проведены две финансовые ревизии проектов, осуществляемых по методу прямого исполнения в Тиморе-Лешти и Камбодже, за 24-месячный период, закончившийся 31 декабря 2003 года. В рамках этих ревизий были отмечены достижения в сфере бухгалтерского учета и финансовой сфере и обращено внимание на сохраняющиеся недостатки в управлении проектами в области развития, в деятельности, связанной с кадровыми вопросами

и использованием имущества длительного пользования. Заключение без оговорок было сделано по ведомости расходов на общую сумму 11,5 млн. долл. США за период с 1 января 2002 года по 31 декабря 2003 года и по ведомости движения денежной наличности по состоянию на 31 декабря 2003 года. Заключение с оговорками было сделано по ведомости учета имущества длительного пользования общей стоимостью 5,1 млн. долл. США по состоянию на 30 апреля 2004 года. Оговорки были сделаны в отношении имущества общей стоимостью 1,5 млн. долл. США, которое либо нуждалось в ремонте, либо устарело, и в отношении имущества общей стоимостью 0,6 млн. долл. США, стоимость которого была определена по оценочной стоимости, поскольку данные о фактической стоимости отсутствовали. Проверка систем внутреннего контроля в рамках проектов показала, что в целом они работают удовлетворительно и что 90 процентов рекомендаций, вынесенных по результатам ревизий в предыдущие годы, выполнено.

35. Как указано в докладе за прошлый год (DP/2004/27), в декабре 2003 года международная государственная аудиторская фирма, заключившая контракт с УРАР, провела ревизию ликвидации проектов, осуществлявшихся в северной части Ирака, и известных под названием «Программа восстановления сети электроснабжения».

36. Отчет о ревизии по результатам ликвидации содержал ряд замечаний и рекомендаций, касающихся деятельности в рамках этой программы и процедур передачи Коалиционной временной администрации (КВА). Было отмечено, что большая часть замечаний и рекомендаций, содержащихся в отчете о ревизии по результатам ликвидации, была обусловлена тем, что работа ревизоров на месте выполнялась в то время, когда еще не все финансовые вопросы были полностью урегулированы и не все бухгалтерские книги — закрыты. Однако в мае 2004 года последующая проверка, проведенная УРАР, показала, что проблемы, отмеченные в самых важных замечаниях и рекомендациях, содержащихся в отчете о ревизии по результатам ликвидации, были удовлетворительно решены. Этот проект был также подвергнут тщательной проверке, проведение которой было начато в 2004 году комиссией по проведению независимого расследования деятельности в рамках Программы для Ирака «Нефть в обмен на продовольствие».

D. Консультационные услуги и управленческие проверки

37. Основная деятельность по оказанию консультационных услуг в 2004 году включала продолжение участия в осуществлении инициативы Организации Объединенных Наций по упрощению и согласованию процедур и консультирование Группы ПРООН по решениям в области ИКТ. УРАР оказывало помощь в подготовке руководящих принципов в отношении процедур передачи ресурсов, включая механизмы оценки возможностей партнеров по осуществлению в области управления финансами, и разработке общей сферы охвата ревизий проектов для проектов, управляемых национальными партнерами. Это согласуется с аналогичными инициативами и передовыми методами работы Комитета по оказанию помощи в целях развития (КПР) Организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР).

38. В марте 2004 года УРАР приступило к проведению управленческой проверки механизмов внутреннего контроля в рамках системы «Атлас». Основное внимание в рамках этой проверки было сосредоточено на оценке того, в полной ли мере в рамках системы «Атлас» используются возможности программы “PeopleSoft” с точки зрения контроля. Один из основных выводов заключался в том, что ПРООН необходимо завершить создание (завершить разработку и утвердить) системы внутреннего контроля для отделений ПРООН с учетом обеспечения необходимой совместимости между системой «Атлас» и вспомогательными процессами. Другие замечания и рекомендации касались недостатков в системе «Атлас» и ее внедрении, в частности обращалось внимание на недостаточные возможности по подготовке отчетов (оперативных отчетов о несоответствиях), недостаточное использование модуля аудиторской сквозной проверки системы «Атлас» и необходимость в последующей профессиональной подготовке пользователей системы «Атлас».

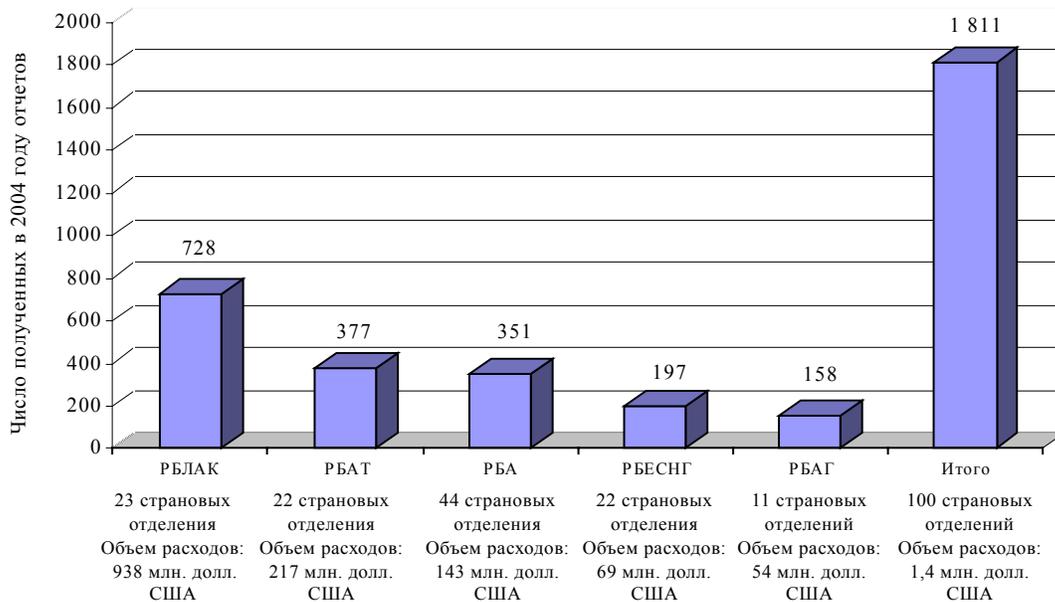
39. По инициативе и под руководством УРАР было завершено создание системы внутреннего контроля ПРООН, которая была внедрена в начале 2005 года.

Е. Ревизии проектов, осуществляемых методом национального исполнения

40. В 2004 году УРАР продолжало осуществлять меры, принятие которых было начато в 2002 и 2003 годах в рамках анализа результатов ежегодных ревизий проектов, осуществляемых методом национального исполнения, и контроля за их проведением. Эти меры предусматривали стандартизацию сферы охвата ревизий и консультирование страновых отделений по вопросам оценки и отбора аудиторских фирм. За последние пять лет качество ревизий проектов, осуществляемых методом национального исполнения, резко возросло, и они стали проводиться более последовательно. УРАР внимательно наблюдает и следит за ходом проведения ревизий и регулярно представляет страновым отделениям информацию о положительных результатах, а также о том, в каких областях деятельности необходимо добиваться улучшения положения. Один из аспектов, в связи с которым необходимо улучшить положение, является анализ результатов таких ревизий и контроль со стороны руководства проектами за принятием мер по решению поднятых в ходе ревизии проблем и выполнению рекомендаций, вынесенных ревизорами. Эта область деятельности сопряжена с высокой степенью риска не только с учетом большого числа проектов (1811 в 2004 году) и большого суммарного объема ресурсов (1,4 млрд. долл. США в 2004 году), но и с учетом того, что УРАР располагает весьма ограниченными ресурсами для надлежащего и своевременного анализа отчетов ревизоров и для контроля за принятием руководством проектов соответствующих мер и оценки таких мер.

41. В 2004 году УРАР получило отчеты о ревизии 1811 проектов из 122 стран по ревизиям, проведенным в 2003 году, и следило за их подготовкой. Для сравнения можно отметить, что в 2003 году было получено 1660 отчетов по ревизиям, проведенным в 2002 году. В таблице 6 приводится подробная информация о числе отчетов о ревизиях проектов, полученных в 2004 году.

Таблица 6
Полученные в 2004 году отчеты о ревизиях проектов, осуществляемых методом национального исполнения



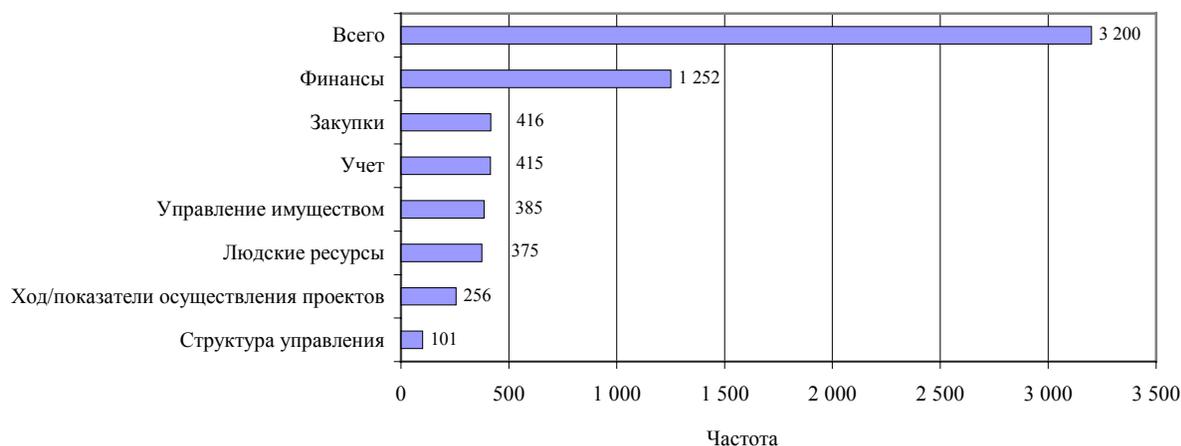
(Эти 1811 проектов включали 86 проектов, осуществляемых методом национального исполнения, которые проверялись местными ревизорами)

42. Результаты ревизий, проведенных во всех 122 страновых отделениях, были оценены, и всем представителям-резидентам были направлены письма с кратким изложением важных и повторяющихся проблем и рекомендаций, вынесенных ревизорами проектов, осуществляемых методом национального исполнения, а копии этих писем были направлены в региональные бюро, Канцелярию Генерального секретаря и отдел Контролера для их сведения и принятия надлежащих мер.

43. В рамках инициативы УРАР по оказанию руководству помощи в проведении оценки рисков была определена частота повторения проблем, выявленных ревизорами в их отчетах о ревизии проектов, осуществляемых методом национального исполнения, с разбивкой по семи областям, охватываемым ревизией. В приложении III приводится определение семи областей ревизии.

Таблица 7

Распределение проблем, выявленных в ходе ревизий проектов, осуществляемых методом национального исполнения



44. Приведенные в таблице 7 данные свидетельствуют о том, что в рамках проектов, осуществляемых методом национального исполнения, наибольший риск возникает в области управления финансами. Выявленные в этой области проблемы включают, среди прочего: а) расхождения между суммами, указанными в сводном докладе об осуществлении проекта, и данными финансовой отчетности по проекту (21 процент); б) перерасход средств или расхождения между фактическими расходами и расходами, утвержденными в бюджетах, что вызвано неадекватностью систем бухгалтерского учета (21 процент); в) отсутствие или наличие не всех подтверждающих документов, обосновывающих платежи (9 процентов); г) отсутствие данных о выверках банковских счетов и/или расхождения в соответствующих данных (7 процентов); д) неадекватная система управления денежной наличностью (3 процента).

IV. Контроль за выполнением рекомендаций по итогам внутренних ревизий: страновые отделения, штаб-квартира и проекты, осуществляемые методом прямого исполнения (решение 2004/39)

45. В соответствии с решением 2004/39 Исполнительного совета о внутренней ревизии и надзоре в нижеследующей таблице указываются серьезные проблемы, упомянутые в отчетах о внутренних ревизиях, проведенных в 2004 году, и содержится информация о стратегиях страновых отделений по решению этих проблем.

Таблица 8

Выявленные в ходе ревизии проблемы, упомянутые в отчетах о внутренних ревизиях, проведенных в 2004 году

<i>Проблемы, указанные в отчетах о внутренних ревизиях в 2004 году</i>	<i>Стратегия решения проблемы/комментарии проверяемых</i>	<i>Сроки исполнения</i>	<i>Показатель прогресса/выполнения</i>
Услуги в области развития			
Контроль за реализацией проектов осуществляется непоследовательно	Будет усилен контроль за осуществлением проектов	Конец 2005 года	Внедрена система контроля за осуществлением проектов
Не закрыты счета по проектам, оперативная деятельность по которым прекращена более 12 месяцев назад	Счета по всем проектам, оперативная деятельность по которым завершена, и отчеты об окончательных изменениях будут надлежащим образом подписаны в течение первых шести месяцев 2005 года	Середина 2005 года	Издан финансовый отчет о закрытых проектах
Консультативный комитет по программам (ККП) должен провести проверку всех проектов, и результаты проверки должны быть документально подтверждены, прежде чем представитель-резидент поставит под ними подпись	Страновое отделение разработает контрольный перечень по вопросам механизмов внутреннего контроля, который будет прилагаться к проектной документации и заполняться до подписания представителем-резидентом	Выполнено	Утверждение КПП отражено в проектном документе
Страновое отделение должно внедрить процедуру для оценки гендерных проблем и их учета в рамках проектов/программ	Будет подготовлен список всех проектов с указанием существующих гендерных проблем и конкретных возможностей для улучшения положения. Сотрудники по проектам будут согласовывать изменения в проектной документации с соответствующими сторонами	Январь 2005 года	Увеличение числа гендерных проблем, учтенных в проектных документах
Страновое отделение должно обеспечивать, чтобы в ходе разработки проектов обсуждались требования в отношении ревизии, особенно в том, что касается своевременности, и чтобы они подтверждались при отборе проектов для ревизии. Кроме того, страновому	Страновое отделение принимает меры по результатам ревизий и проектов, осуществляемых методом национального исполнения, однако, возможно, важно отметить, что мы по-прежнему сталкиваемся с трудностями, связанными с тем, что учреждение-исполнитель несвоевременно проводит ревизии. Хотя страновое отделение стреми-	Постоянно	Увеличение числа отчетов о ревизии, представленных в соответствии с требованиями, которые предъявляются в отношении ревизий проектов, осуществляемых методом национального испол-

<i>Проблемы, указанные в отчетах о внутренних ревизиях в 2004 году</i>	<i>Стратегия решения проблемы/комментарии проверяемых</i>	<i>Сроки исполнения</i>	<i>Показатель прогресса/выполнения</i>
отделению следует действовать более инициативно и поддерживать постоянные контакты с ревизорами и учреждением-исполнителем по ходу проведения ревизий, с тем чтобы отчеты представлялись УРАР к 30 апреля	лось взять на себя ответственность за процесс проведения ревизий проектов, осуществляемых методом национального исполнения, на практике дело обстоит таким образом, что решение о проведении ревизии уполномочены принимать национальные органы власти, а они, как представляется, не считают абсолютно необходимым проводить их и представлять их результаты в установленные сроки		нения, и в установленные сроки
Закупочная деятельность			
Необходимо укрепить процесс закупок во избежание таких отклонений от правил и процедур, как:	Указанные случаи были исключениями из правила и произошли в связи с необходимостью неотложного осуществления проекта. Страновое отделение будет обеспечивать, чтобы отклонения от правил и процедур не допускались	Постоянно	Уменьшение числа таких отклонений и их надлежащее документирование в тех случаях, когда они происходят
<ul style="list-style-type: none"> • утверждение заявок на закупки после исполнения заказов • внесение поправок в уже осуществленные процессы • несвоевременное представление на утверждение Консультативного комитета по утверждениям (ККУ) заявок на закупки, стоимость которых превышает стоимость, предусмотренную в рамках делегированных полномочий 	Система «Атлас» будет использоваться для контроля за движением и выбытием материальных запасов	Декабрь 2004 года	Система контроля и отслеживания введена в действие
Существует необходимость в системе точной и своевременной регистрации, отслеживания и ведения учета имущества странового отделения	Процесс ликвидации проведен и завершен	Выполнено	Предметы имущества длительного

<i>Проблемы, указанные в отчетах о внутренних ревизиях в 2004 году</i>	<i>Стратегия решения проблемы/комментарии проверяемых</i>	<i>Сроки исполнения</i>	<i>Показатель прогресса/выполнения</i>
должно обеспечить безотлагательную ликвидацию имущества длительного пользования в соответствии с разделом 6.4.5.3 Руководства по программам			пользования ликвидированы
Финансовые ресурсы			
Страновое отделение должно обеспечить, чтобы все требования о платежах надлежащим образом обосновывались и подтверждались соответствующими документами до обработки платежей	Речь шла об авансах, по которым счета-фактуры были получены позднее	Декабрь 2004 года	Подтверждающие документы имеются по всем платежам
Отделение оказывало помощь в открытии и ведении четырех банковских счетов проектов. Платежные операции по всем четырем банковским счетам утверждаются представителями ПРООН, имеющими право подписи на банковских документах. Все четыре счета были открыты без санкции Казначейства. Эти счета должны быть закрыты	Все четыре счета закрыты	Выполнено	Письменное разрешение на открытие банковских счетов
Платежи по контрактам на основе специальных соглашений об услугах иногда обрабатывались без какого-либо подтверждения того, что подрядчик удовлетворительно предоставил услуги, предусмотренные в контрактном документе	Сотрудникам еще раз напомнили об этом требовании.	Выполнено	Все контракты на основе специальных соглашений об услугах заключаются в полном соответствии с требованиями
Программа на страновом уровне			
Что касается процесса ОАС/РПООНПР, то страновому отделению следует вовлекать в процесс соответствующих государств	Группа старших руководителей будет применять эту рекомендацию в рамках следующего цикла ОАС/РПООНПР	–	Все документы подготовлены в соответствии с процедурами Группы ООН по

<i>Проблемы, указанные в отчетах о внутренних ревизиях в 2004 году</i>	<i>Стратегия решения проблемы/комментарии проверяемых</i>	<i>Сроки исполнения</i>	<i>Показатель прогресса/выполнения</i>
венных должностных лиц в целях повышения согласованности и расширения возможностей для совместных действий			вопросам развития и ПРООН, и внедрены процедуры пересмотра
Ориентировочные стратегические результаты (ОСР) необходимо рассматривать коллективно под руководством старших руководителей. Необходимо, в частности, внимательно оценивать реалистичность текущих или новых общих результатов и соответствующих целевых показателей с учетом прогресса и общей политической ситуации в стране; конкретные результаты и связи с другими партнерами необходимо также четче формулировать	Группа старших руководителей будет применять эту рекомендацию в ходе следующего рассмотрения ОСР	–	Придание более стратегического характера ОСР
Хотя ОСР в определенной степени скорректированы, тщательный стратегический обзор вводимых ресурсов не проводился. Необходимо провести дополнительный пересмотр общих результатов/конкретных результатов в рамках ОСР на основе стратегической ориентации странового отделения и главной цели ПРООН, указанной в руководстве по ОАС/РПООНПР	Меры в этом направлении уже приняты. В ОСР 2004 года число общих результатов сокращено до 11, что указывает на стремление обеспечить более стратегическую направленность действий ПРООН с учетом страновых приоритетов, а также опыта ПРООН в соответствующих областях	Выполнено	Более стратегический характер ОСР

46. В процессе контроля за выполнением рекомендаций ревизоров УРАР по-прежнему использует комплексную систему данных по ревизиям и рекомендациям (КАРДС) на более конкретном уровне. УРАР требует, чтобы все подразделения использовали КАРДС для систематической отчетности о ходе выполнения рекомендаций. Для укрепления этого процесса УРАР назначило координаторов, которые будут отвечать за контроль за обновлением баз данных в целях обеспечения того, чтобы руководители своевременно принимали надлежащие меры. В ходе последующей ревизии соответствующих отделений

УРАР проверяет результаты самооценок, проводимых отделениями, информация о которых размещается в КАРДС. Однако эта система не располагает значительными возможностями для проведения более углубленного анализа тенденций и/или представления общеорганизационной отчетности. Поэтому УРАР в настоящее время на экспериментальной основе использует автоматизированные средства для ревизии, которые будут использоваться для осуществления фактической ревизионной работы, а также для баз данных о рекомендациях ревизоров. Эти инструментальные средства располагают большими возможностями для контроля и анализа, что облегчит представление отчетности, анализ рисков и своевременный контроль за выполнением рекомендаций.

V. Услуги по проведению расследований

47. В результате реорганизации УРАР была создана полноценная секция по расследованию, в штат которой вошли четыре должности категории специалистов, включая должность начальника и трех следователей, а также должность помощника по административным вопросам. В начале 2004 года — первого полного года работы секции — ее штат состоял из начальника и одного следователя, который уволился в сентябре 2004 года и должность которого будет замещена к середине 2005 года. В середине 2004 года в секцию были наняты еще два следователя. В знак поддержки инициативы Организации Объединенных Наций и в сотрудничестве с ЮНФПА и ЮНОПС ПРООН в 2002 году учредила Комитет по борьбе с мошенничеством. В качестве члена этого Комитета УРАР участвовало в его обсуждениях, результатом которых явилась подготовка заявления о политике в области борьбы с мошенничеством, которое в настоящее время проходит окончательное согласование. Каждый представитель участвующего фонда или программы отвечал за осуществление процесса утверждения в своих организациях. В ПРООН заявление о политике в области борьбы с мошенничеством будет представлено Руководящей группе в 2005 году.

48. Ранее, в 2003 году, при поддержке Управления правового и снабженческого обслуживания (УРПО) УРАР подготовило проект руководящих принципов повышения качества расследований, проводимых ПРООН, в частности для обеспечения того, чтобы расследования проводились в полном соответствии с принципами, лежащими в основе политики, и для оказания технической помощи следователям в вопросах планирования, проведения расследований и представления отчетности по ним.

49. Работая в тесном сотрудничестве с Управлением людских ресурсов, УРПО и Региональным бюро для Африки, УРАР приняло участие в проведении двух региональных практикумов и сделало презентации по вопросам этики и подотчетности. УРАР подготовило информационный материал о мошенничестве на КД-ПЗУ, который был распространен на этих двух практикумах. УРАР подготовило этот и другие материалы по предотвращению мошенничества для более широкого распространения в 2005 году. В рамках периодически проводимого мероприятия 1 апреля 2004 года Администратор опубликовал перечень дисциплинарных мер, принятых в период с августа 2002 года по декабрь 2003 года.

50. В качестве подразделения ПРООН, специально предназначенного для проведения расследований предполагаемых случаев ненадлежащего поведения

сотрудников и утраты имущества, секция по расследованию проводит самостоятельные расследования и оказывает поддержку другим подразделениям, которые расследуют простые случаи, расследование которых не требует специальной подготовки. Когда это необходимо, результаты расследований, проводимых секцией, передаются УРПО, которое определяет надлежащие меры, которые должны быть приняты, в частности дисциплинарные меры или меры по возмещению финансовых средств.

51. В 2004 году секция расследовала 27 дел, связанных с предполагаемыми нарушениями, из которых 25 — связаны с ПРООН. Из этих 25 дел 18 — были закрыты в течение года, и были выпущены 12 докладов о расследованиях. УРПО рассмотрело 12 докладов о расследованиях, в результате чего были приняты решения об увольнении в дисциплинарном порядке пяти сотрудников, о вынесении письменного выговора одному сотруднику, пересмотре оценки работы за предыдущий год еще одного сотрудника, а дела по остальным докладам были сочтены закрытыми. Секция оказала также содействие в проведении трех специальных ревизий, в связи с которыми имелась информация о возможном ненадлежащем поведении сотрудников.

52. Предполагаемые нарушения, указанные в 25 делах, связанных с ПРООН, которыми занималась секция по расследованию, можно разбить на пять категорий:

а) кража имущества (кража взносов правительств, спутниковых телефонов, талонов на приобретение топлива и имущества проектов) — 28 процентов, или 7 дел;

б) закупки (предполагаемые случаи получения взяток или случаи наличия конфликта интересов между должностными лицами, заключающими контракт, и поставщиками) — 28 процентов, или 7 дел;

в) подлог чеков (незаконное внесение изменений в действительные чеки, выписанные тем или иным отделением, или изготовление поддельных чеков неизвестными лицами и успешное их использование) — 20 процентов, или 5 дел;

г) превышение служебных полномочий (набор и увольнение сотрудников осуществлялись не на справедливой и транспарентной основе; использование статуса Организации Объединенных Наций для беспрошльного ввоза алкогольных напитков и для управления общественным клубом; присвоение, без разрешения, для личного пользования оружия, возвращенного демобилизованными комбатантами в рамках проекта разоружения) — 12 процентов, или 3 дела;

е) прочее (предполагаемые случаи притеснения и угроз; вмешательство в процесс применения административных процедур; представление подложных документов в качестве обоснования ранее получаемого оклада) — 12,7 процента, или 3 дела.

53. В рамках периодически проводимого мероприятия Администратор 8 апреля 2004 года опубликовал перечень дисциплинарных мер, принятых в период с августа 2002 года по декабрь 2003 года, включая информацию о соответствующих суммах и усилиях организации, направленных на обеспечение их возмещения.

VI. Координация деятельности с надзорными органами системы Организации Объединенных Наций

54. В качестве обычной практики УРАР координирует свою деятельность с деятельностью надзорных органов системы Организации Объединенных Наций, к которым относятся Комиссия ревизоров, Объединенная инспекционная группа (ОИГ), Управление служб внутреннего надзора (УСВН), Группа внутренней ревизии системы Организации Объединенных Наций, Группа по проведению расследований системы Организации Объединенных Наций и Группа внешних ревизоров. УРАР принимает также участие в ежегодных совещаниях представителей подразделений, отвечающих за внутреннюю ревизию в организациях системы Организации Объединенных Наций и многосторонних финансовых учреждениях. На совещании этой группы в 2004 году УРАР обсуждало необходимость выработки общей позиции в отношении отчетов о ревизиях, выпускаемых донорами, или получения доступа к информации доноров, с тем чтобы они могли самостоятельно проводить ревизии. УРАР подготовило предлагаемый проект общей позиции, который должен быть принят всеми учреждениями.

55. При подготовке стратегии и плана работы на 2005 год УРАР тесно координировало свои действия с внешними ревизорами на этапе планирования, с тем чтобы обеспечить максимально возможное использование внутренних и внешних ресурсов. УРАР будет также более активно участвовать в работе по укреплению руководящей роли ПРООН в рамках межучрежденческих мероприятий.

Заключение

56. ПРООН придерживается мнения о том, что в 2004 году УРАР достигло своих целей и при этом не допустило перерасхода средств. Вместе с тем ПРООН признает также, что, для того чтобы УРАР стало важным инструментом управления для ПРООН, оно должно продолжать укреплять свой потенциал путем совершенствования методов работы, применения передовой практики, более широкого использования информационных технологий, укрепления духа коллективизма среди ревизоров и следователей, а также укрепления существующих надзорных механизмов организации, с тем чтобы оно могло предоставить Администратору необходимые гарантии и содействовать тому, чтобы ПРООН стала более транспарентной и подотчетной организацией для всех заинтересованных сторон.

Приложение I

Определение стандартных оценок, используемых УРАР в заключениях ревизоров

Определение оценки результатов деятельности

1. В контексте ревизии оперативной деятельности результаты деятельности оцениваются по показателям достижения экономии, эффективности и результативности оперативной деятельности, находящейся под контролем руководства. В рамках ревизии оперативной деятельности оценивается, насколько экономично и эффективно приобретались и использовались ресурсы и внедрило ли руководство механизмы для точного контроля и оценки достижения запланированных целей в рамках программ. В рамках таких ревизий информация о достижении результатов не приводится.

2. Результаты деятельности также позволяют оценивать, каким образом она осуществляется, т.е. осуществляется ли она с учетом ценностей ПРООН. Ценности ПРООН охватывают понятия бережливости и честности, а также предусматривают необходимость идти на приемлемый риск.

<i>Оценка</i>	<i>Определение</i>
Удовлетворительно	В целом имеются механизмы контроля для обеспечения того, чтобы оперативная деятельность была экономичной, эффективной и результативной; мероприятия осуществляются с должным учетом ценностей ПРООН. Любые выявленные недостатки недостаточно значительны для того, чтобы негативно повлиять на общие результаты деятельности и положение в области контроля. Круг мер по исправлению положения, которые необходимо принять руководству, невелик.
Неполностью удовлетворительно	Применяется большая часть основных механизмов контроля. Вместе с тем выявлены определенные значительные недостатки в контроле. Для устранения этих недостатков руководство должно принять своевременные меры по исправлению положения.
Неудовлетворительно	Выявленные недостатки в контроле широко распространены или являются достаточно значительными для того, чтобы негативно сказаться на результатах деятельности. Руководству необходимо незамедлительно принять меры по исправлению положения, с тем чтобы улучшить положение в области контроля.

Приложение II

Определение категорий рекомендаций

<i>Категория</i>	<i>Определение</i>
Высокая степень важности	Принятие мер считается абсолютно необходимым для обеспечения того, чтобы ПРООН не подвергалась большому риску (т.е. непринятие мер может привести к серьезным последствиям для организации).
Средняя степень важности	Принятие мер считается необходимым, с тем чтобы не подвергаться значительным рискам (т.е. непринятие мер может привести к серьезным последствиям).
Низкая степень важности	Принятие мер считается желательным и должно привести к улучшению контроля и более эффективному использованию финансовых средств.

Приложение III

Определение областей ревизии проектов, осуществляемых методом национального исполнения

<i>Область ревизии</i>	<i>Определение</i>
Финансовый контроль и отчетность	Соблюдение процедур ПРООН при осуществлении всех платежей; точность ведения журналов, бухгалтерских книг, финансовых отчетов и т.д.
Прогресс и показатель осуществления	Деятельность по проекту, а также контроль и оценка осуществляются по графику и в соответствии с планом работы, включая своевременность оказания вспомогательных услуг, предоставляемых ПРООН; в случае задержек с осуществлением имеются уважительные причины таких задержек.
Закупки товаров и/или услуг	Товары и услуги закупаются по принципу экономичности затрат и в соответствии с процедурами закупок ПРООН
Отбор кадров и административное обслуживание людских ресурсов	Вводимые в рамках проекта ресурсы в области управления людскими ресурсами используются в соответствии с положениями проектного документа; персонал, включая консультантов, отбирается на конкурсной и транспарентной основе и в соответствии с процедурами управления людскими ресурсами ПРООН
Управление имуществом и его использование/инвентарный учет	Ведется подробная инвентарная ведомость имущества длительного пользования и проводится проверка физического наличия; имущество в рамках проекта используется только по назначению; осуществляется и документально оформляется передача имущества.
Системы учета и механизмы контроля	Обеспечивается хранение проектных документов, изменений к бюджетам, отчетов, платежных поручений с оправдательными документами.
Структура управления	Штаты укомплектованы достаточным числом квалифицированных и компетентных сотрудников для выполнения соответствующих обязанностей и функций; обязанности распределены надлежащим образом, и обеспечена надлежащая профессиональная подготовка персонала.