

**Шестьдесят седьмая сессия**

Пункты 130 и 140 предварительной повестки дня*

**Бюджет по программам на двухгодичный период
2012–2013 годов**

Доклад Управления служб внутреннего надзора

**Углубленная техническая проверка строительных работ
в рамках генерального плана капитального ремонта****Доклад Управления служб внутреннего надзора****«Общие результаты по итогам углубленной технической проверки
строительных работ в рамках генерального плана капитального
ремонта являются не вполне удовлетворительными»***Резюме*

В соответствии с резолюцией 66/258 Генеральной Ассамблеи Управление служб внутреннего надзора (УСВН) провело углубленную техническую проверку строительных работ в рамках генерального плана капитального ремонта, обратив особое внимание на обстоятельства, обусловившие возникновение предполагаемого перерасхода средств в размере 433 млн. долл. США. Для оказания помощи в проведении этой проверки была привлечена фирма по оказанию профессиональных услуг, которая была выбрана на основе процедуры конкурсных торгов. Главные цели проверки заключались в определении первопричин возникновения нехватки средств в размере 433 млн. долл. США, потенциальных мер экономии средств и способов удержания прогнозируемых расходов в рамках бюджета.

На основе последней информации, представленной Генеральной Ассамблее в марте 2012 года, Управление генерального плана капитального ремонта сообщило, что оно обнаружило дефицит средств в размере 433 млн. долл. США, который включает 266 млн. долл. США в виде превышения прогнозируемых расходов над утвержденным бюджетом генерального плана капитального ремонта в размере 1,876 млрд. долл. США и увеличения объема расходов по проекту, утвержденных Генеральной Ассамблеей, без соответствующего увеличе-

* A/67/150.



ния бюджетных средств, включая 146 млн. долл. США в виде сопутствующих расходов¹ и 21 млн. долл. США в виде расходов на создание дублирующего центра хранения и обработки данных.

По мнению УСВН, рассмотренные процессы руководства, управления рисками и обеспечения контроля, которые применялись Управлением генерального плана капитального ремонта, являются не вполне удовлетворительными в плане предоставления достаточных гарантий эффективного планирования и практической деятельности по проекту.

В ходе проверки были сделаны следующие основные выводы:

- Управление генерального плана капитального ремонта обеспечивает надлежащее управление и контроль в рамках плана с учетом масштабов, сложности и продолжительности программы;
- основные причины нынешнего перерасхода средств являются оправданными с учетом изменений в стратегии практической деятельности, ужесточения требований в плане обеспечения безопасности и неучтенных в бюджете сопутствующих расходов. Кроме того, расходы представляются оправданными с учетом получения рыночных ставок и эффективной закупки ряда услуг путем проведения конкурсных торгов или обсуждения удельных ставок, зафиксированных в различных контрактах;
- Управление генерального плана капитального ремонта приняло ряд мер для сдерживания роста расходов, включая проведение ряда стоимостно-функциональных анализов и осуществление постоянного контроля за увеличением расходов в результате внесения изменений в заключенные контракты. Хотя Управление генерального плана капитального ремонта и руководитель проекта вели тщательный контроль за осуществлением платежей и изменением контрактов, в ходе проведенной проверки был выявлен ряд потенциальных возможностей для изучения вопроса о возмещении расходов.

Кроме того, в ходе проведенной проверки удалось извлечь ряд уроков из деятельности по осуществлению генерального плана капитального ремонта, которые следует учитывать в последующих проектах капитального строительства, включая следующие:

- представляется целесообразным создать официальный комитет по надзору, четко определив его задачи и функции, чтобы он готовил ценную информацию, аналитические и специальные материалы для сложных проектов, не освобождая при этом от ответственности группу по проекту;
- Генеральная Ассамблея утвердила существенные изменения стратегии осуществления плана без корректировки соответствующего утвержденного бюджета с целью учета этих изменений;

¹ Сопутствующие расходы включают оперативные расходы в рамках генерального плана капитального ремонта, не учтенные в утвержденном бюджете, такие как общие оперативные расходы, мебель и оборудование для постоянных помещений и создание систем безопасности во временных помещениях.

- Департамент по вопросам управления должен предусмотреть в отношении будущих планов капитального строительства процесс рассмотрения и принятия или непринятия существенных изменений к первоначальным бюджетам.

Департамент по вопросам управления указал, что Управление генерального плана капитального ремонта не согласно с оценкой «не вполне удовлетворено» по трем категориям, включающим руководство, управление рисками и осуществление контроля. В докладе по результатам проверки был отражен тот факт, что общее руководство генерального плана капитального ремонта было организовано так, как это традиционно делается для проектов такого масштаба и сложности; что Управление генерального плана капитального ремонта осуществляет надлежащее управление и контроль в рамках проекта с учетом масштабов, сложности и продолжительности программы; и что общие расходы, связанные с осуществлением плана, представляются умеренными с учетом того, что наряды на выполнение подавляющего большинства работ были выданы на основе процедуры конкурсных торгов. Кроме того, в докладе по итогам проверки указывается, что в рамках проекта предусмотрена система управления рисками, сообщения которой активно используются в управлении процессом принятия решений. Хотя проведенная проверка позволила определить некоторые потенциальные возможности для возмещения расходов и проанализировать накопленный опыт, ни одна из проблем, о которых говорится в рекомендациях, не считается достаточной серьезной, чтобы повлиять на осуществление проекта. Читатели доклада УСВН могут прийти к выводу о том, что план не предусматривает достаточных механизмов контроля.

УСВН считает, что проведенная проверка позволила выявить существенные недостатки или слабые места в сфере руководства, управления рисками и обеспечения контроля, которые не позволяют обеспечить достаточных гарантий достижения целей контроля и/или задач генерального плана капитального ремонта, в том числе в том, что касается избежания перерасходования бюджетных средств по проекту. По указанным причинам УСВН считает, что рассмотренные процедуры руководства, управления рисками и обеспечения контроля являются не вполне удовлетворительными в том, что касается обеспечения достаточных гарантий эффективного планирования и осуществления генерального плана капитального ремонта.

УСВН подготовило 26 рекомендаций по вопросам дальнейшего ужесточения внутреннего контроля для Управления генерального плана капитального ремонта и Департамента по вопросам управления, которые согласились со всеми этими рекомендациями.

Содержание

	<i>Стр.</i>
I. Справочная информация	5
II. Цели и рамки	5
III. Результаты проверки	6
A. Управление рисками и стратегическое планирование	8
B. Отчетность об исполнении программы	15
C. Показатели и механизмы контроля за исполнением бюджета	27
D. Регуляционная база	29
 Приложение	
Замечания Департамента по вопросам управления по проекту доклада Управления служб внутреннего надзора об углубленной технической проверке строительства в рамках генерального плана капитального ремонта	34

I. Справочная информация

1. В соответствии с резолюцией 66/258 Генеральной Ассамблеи Управление служб внутреннего надзора (УСВН) провело углубленную техническую проверку строительных работ в рамках генерального плана капитального ремонта, обратив особое внимание на обстоятельства, обусловившие возникновение предполагаемого перерасхода средств в размере 433 млн. долл. США. Для оказания помощи в проведении этой проверки была привлечена фирма по оказанию профессиональных услуг, которая была выбрана на основе процедуры конкурсных торгов. Выводы и рекомендации по результатам проведенной проверки кратко излагаются в настоящем докладе.

II. Цели и рамки

2. Главные цели проверки заключались в определении первопричин возникновения нехватки средств в размере 433 млн. долл. США, потенциальных мер экономии средств и способов удержания прогнозируемых расходов в рамках бюджета.

3. Для целей проведенной проверки использовались следующие основные ключевые показатели:

а) управление рисками и стратегическое планирование — механизмы, обеспечивающие достаточные гарантии выявления, оценки и сведения к минимуму рисков, связанных с генеральным планом капитального ремонта;

б) представление отчетности по вопросам управления программой — механизм, обеспечивающий достаточные гарантии наличия системы представления своевременной, точной и полной отчетности по программе, в том числе по показателям финансовой деятельности;

в) показатели и механизмы контроля за практической деятельностью — механизмы, обеспечивающие достаточные гарантии наличия надлежащей системы исчисляемых показателей эффективного управления деятельностью по проекту и представлению соответствующих докладов;

г) система регулирования — механизмы, обеспечивающие достаточные гарантии принятия и последовательного соблюдения политики и процедур в отношении генерального плана капитального ремонта.

4. Ключевые показатели, по которым проводилась оценка для целей осуществления контроля, приводятся в таблице 1 ниже. Некоторые контрольные показатели, по которым в таблице указано «не применимо», не имели отношения к сфере охвата настоящей проверки.

5. УСВН провело проверку в мае и июле 2012 года.

6. Комментарии Управления генерального плана капитального ремонта и Департамента по вопросам управления набраны курсивом.

III. Результаты проверки

7. По мнению УСВН, рассмотренные процессы руководства, управления рисками и обеспечения контроля в Управлении генерального плана капитального ремонта являются не вполне удовлетворительными в плане предоставления достаточных гарантий эффективного планирования и практической деятельности по проекту.

8. Было указано, что управление рисками и стратегическое планирование деятельности являются основными причинами перерасходования средств, которые вызвали нехватку средств в размере 433 млн. долл. США. Стоимость аренды помещений является сопоставимой с рыночной, а расходы на услуги специалистов в качестве доли расходов на строительство соответствовали отраслевым стандартам. Таким образом, общие расходы можно считать умеренными с учетом масштабов проведенной работы. Структура управления проектом включает руководящий комитет по сопутствующим расходам, консультативный совет по проектным решениям и совещания руководства с представителями заинтересованных сторон. Не существует какого-либо одного органа, который отвечал бы за контролирование расходов, сроков и масштабов работы. Кроме того, для целей управления рисками по проекту представляется целесообразным провести более подробный количественный анализ.

9. Проверка системы представления докладов по вопросам управления программой показала, что в бюджете не были предусмотрены сопутствующие расходы и что бюджет не пересматривался после изменения стратегии. Оставшиеся 59 млн. долл. США в фонде для покрытия непредвиденных расходов могут оказаться недостаточными для завершения работ по плану. Были определены некоторые возможности экономии или возмещения средств, однако на фоне ожидаемой нехватки бюджетных средств они являются незначительными.

10. Анализ показателей и механизмов контроля за практической деятельностью показал, что для целей генерального плана капитального ремонта и будущих проектов необходимо обеспечить более широкое использование рабочих показателей, характеризующих потребности в проектных решениях и проведении строительных работ.

11. Что касается системы регулирования, то для целей будущих крупномасштабных проектов капитального строительства существует возможность более четкого использования бюджетных и контрольных механизмов при разработке политики и процедур. Кроме того, были высказаны замечания по контрактным аспектам страхования и увеличению ставок заработной платы, а также необходимости обновления руководства по проекту.

12. По всем четырем рассмотренным ключевым показателям была вынесена оценка «не вполне удовлетворительно», а общие результаты приводятся в таблице 1 ниже.

Таблица 1
Проведенная Управлением служб внутреннего надзора оценка ключевых показателей для целей эффективного планирования и осуществления проекта с разбивкой по контрольным показателям

Ключевые показатели	Контрольные показатели			
	Обеспечение эффективности и результативности работ	Точная финансовая и оперативная отчетность	Сохранение активов	Выполнение мандатов, положений и правил
a) Управление рисками и стратегическое планирование	Не вполне удовлетворительно	Не вполне удовлетворительно	Не вполне удовлетворительно	Не вполне удовлетворительно
b) Представление докладов по вопросам управления программой	Не вполне удовлетворительно	Не вполне удовлетворительно	Не вполне удовлетворительно	Не вполне удовлетворительно
c) Показатели и механизмы контроля за практической деятельностью	Не вполне удовлетворительно	Не вполне удовлетворительно	Не вполне удовлетворительно	Не применимо
d) Системы регулирования	Не вполне удовлетворительно	Не вполне удовлетворительно	Не вполне удовлетворительно	Не вполне удовлетворительно

13. Департамент по вопросам управления заявил, что Управление генерального плана капитального ремонта не согласно с оценкой «не вполне удовлетворительно» по трем показателям, касающимся руководства, управления рисками и обеспечения контроля. В докладе по результатам проведенной проверки указывается, что общая система управления проектом была организована так, как это традиционно делается для проектов такого масштаба и сложности; что Управление генерального плана капитального ремонта осуществляет надлежащее управление и контроль в рамках проекта с учетом масштабов, сложности и продолжительности программы; и что общие расходы, связанные с осуществлением плана, представляются умеренными с учетом того, что наряды на выполнение подавляющего большинства работ были выданы на основе процедуры конкурсных торгов. Кроме того, в докладе по итогам проверки указывается, что в рамках проекта предусмотрена система управления рисками, сообщения которой активно используются в управлении процессом принятия решений. Хотя проведенная проверка позволила определить некоторые потенциальные возможности для возмещения расходов и проанализировать накопленный опыт, ни одна из проблем, о которых говорится в рекомендациях, не считается достаточно серьезной, чтобы повлиять на осуществление проекта. Читатели доклада УСВН могут прийти к выводу о том, что генеральный план капитального ремонта не предусматривает достаточных механизмов контроля.

14. УСВН считает, что проведенная проверка позволила выявить существенные недостатки или слабые места в сфере руководства, управления рисками и обеспечения контроля, которые не позволяют обеспечить достаточных гарантий достижения целей контроля и/или предусмотренных в плане задач, в том числе осуществления проектов без превышения бюджета. По указанным причинам УСВН считает, что рассмотренные процедуры руководства, управления рисками и обеспечения контроля являются не вполне удовлетворительными в

том, что касается обеспечения достаточных гарантий эффективного планирования и осуществления плана.

А. Управление рисками и стратегическое планирование

1. Причины перерасхода средств

15. По состоянию на март 2012 года заявленная смета завершения работ составляла 2,42 млрд. долл. США, включая 2,14 млрд. долл. США по генеральному плану капитального ремонта, 167 млн. долл. США в виде сопутствующих расходов и расходов на создание дублирующего центра хранения и обработки данных, 100 млн. долл. США на цели модернизации систем безопасности и 11 млн. долл. США в виде дополнительных средств, покрываемых за счет дотаций государств-членов. Как показано в таблице 2 ниже, на сумму в 1,85 млрд. долл. США были приняты обязательства, главным образом по контрактам на разработку проектных решений и введение строительных работ, а 1,27 млрд. долл. США уже перечислены подрядчикам.

Таблица 2

Сводка расходов по генеральному плану капитального ремонта

(В млн. долл. США)

Описание	Утвержденный бюджет и финансирование	Смета расходов на завершение работ на март 2012 года	Расхождение (утвержденный бюджет минус прогнозируемые расходы)	Обязательства ^a	Отчисления ^a
Расходы по генеральному плану капитального ремонта	1 876	2 142	(266)	1 688	1 196
Сопутствующие расходы и дублирующий центр хранения и обработки данных	—	167	(167)	96	65
Модернизация систем обеспечения безопасности	100	100	—	68	12
Дополнительные средства, поступающие за счет дотаций государств-членов	11	11	—	Включены в генеральный план капитального ремонта	Включены в генеральный план капитального ремонта
Всего	1 987	2 420	(433)	1 852	1 273

^a Общий объем расходов за март 2012 года по состоянию на 2 апреля 2012 года.

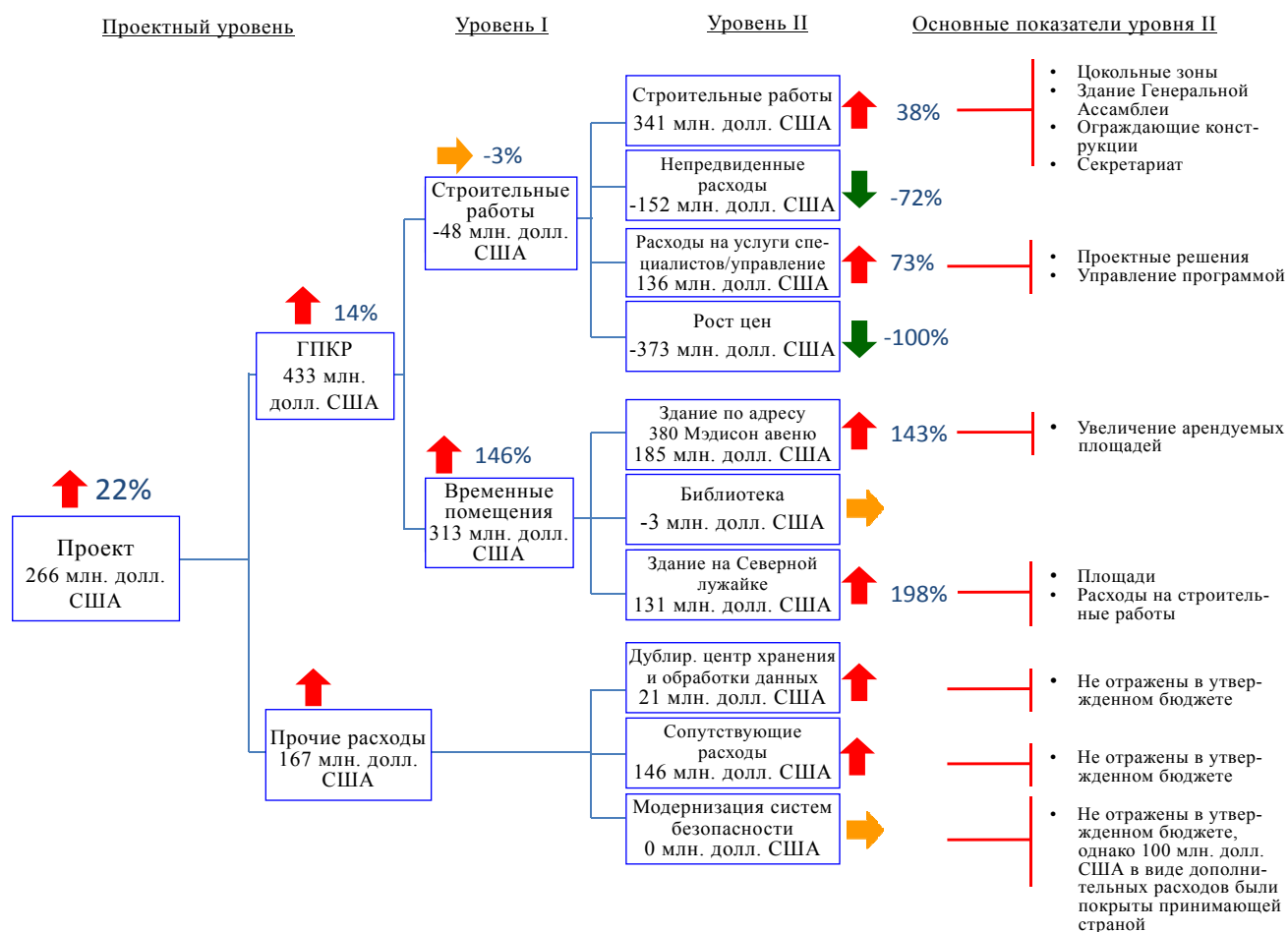
16. В настоящее время прогнозируется нехватка средств в размере 433 млн. долл. США, включая 266 млн. долл. США по генеральному плану капитального ремонта и 167 млн. долл. США в виде дополнительных расходов, вызванных утвержденным Генеральной Ассамблеей расширением объема работ по проекту. Эти расходы можно разбить на три основные категории: расходы на ведение строительных работ, расходы на аренду временных помещений и прочие расходы. На основе данных, полученных из докладов Генерального секретаря и ежемесячного доклада за март 2012 года, представленного фирмой, занимающейся управлением программой, была подготовлена следующая древовидная

схема расходов, отражающая причины дефицита средств в размере 433 млн. долл. США.

Таблица 3

Осиновые причины перерасхода средств

(В млн. долл. США; стрелки и процентные показатели отражают разницу между сметой расходов на завершение строительных работ за март 2012 года и утвержденным бюджетом)



а) Строительные работы

Уровень I

17. Расходы на проведение строительных работ, включающие расходы на оплату услуг специалистов и обеспечение управления, возросли на 477 млн. долл. США, которые были частично покрыты за счет фондов на покрытие непредвиденных расходов и резервных средств на случай повышения расценок, составляющих 525 млн. долл. США, в связи с чем общее сокращение составило 48 млн. долл. США.

Уровень II

18. Расходы на проведение строительных работ возросли на 341 млн. долл. США, что частично объясняется непредвиденными условиями проведения работы и изменениями в стратегии практической деятельности. Эти расходы распределены следующим образом:

а) во-первых, 293 млн. долл. США в связи с расширением работ по подпроекту, касающемуся цокольных помещений, главным образом в результате проведения работ по удалению асбеста и разрушению конструкций, созданию механических, электрических и водопроводно-канализационных коммуникаций, изменений в лифтовом и эскалаторном оборудовании и электропитанию помещений В;

б) во-вторых, 84 млн. долл. США, которые представляют собой увеличение расходов на здание Генеральной Ассамблеи и конференционное здание, главным образом в результате изменений в стальной конструкции в целях повышения безопасности, непредвиденных условий, вызванных слабостью бетонных покрытий, расходов на удаление асбеста и свинца, устройства дополнительных противопожарных конструкций и укрепления ригелей несущих стен;

с) в-третьих, 80 млн. долл. США в связи с увеличением объема работ по созданию ограждающих конструкций для усиления защиты от воздействия ударной волны взрыва и изменения систем безопасности;

д) в-четвертых, 73 млн. долл. США в виде увеличения расходов на здание Секретариата для решения проблем отопления, вентиляции и кондиционирования воздуха, удаления асбеста и для конструктивных изменений верхних этажей;

е) в-пятых, 77 млн. долл. США в виде увеличения расходов на более мелкие компоненты плана капитального ремонта, в том числе на установку подъемного устройства, оснащение библиотеки, обеспечение безопасности, обеспечение дополнительной защиты от ударной волны взрыва, установку аудиовизуального оборудования, осуществление работ на объекте, и проведения предварительных строительных работ;

ф) и наконец, 266 млн. долл. США в виде экономии средств за счет пополнения бюджета в результате благоприятных общих условий, пересмотра масштабов работ, экономии на сборах и поступлений дополнительных средств от добровольных пожертвований.

19. Расходы на оплату услуг специалистов и обеспечение управления возросли на 136 млн. долл. США, главным образом в результате пересмотра стратегии ведения строительных работ, повлекшего за собой увеличение расходов на оплату услуг специалистов на 70 млн. долл. США, увеличение расходов Управления генерального плана капитального ремонта и фирмы, обеспечивающей управление по программе, в размере 45 млн. долл. США, а также увеличения расходов на 21 млн. долл. США по другим статьям, таким как осуществление контроля за чистотой воздуха в процессе удаления асбеста.

20. Непредвиденные расходы и расходы на случай повышения цен сократились на 525 млн. долл. США, в связи с чем смета на март 2012 года на момент окончания работ составила 59 млн. долл. США.

b) Временные помещения*Уровень I*

21. Стоимость аренды временных помещений возросла на 313 млн. долл. США.

Уровень II

22. Расходы на конференционное здание на Северной лужайке возросли на 131 млн. долл. США, главным образом в связи с тем, что к нему были достроены помещения площадью 98 000 квадратных футов.

23. Расходы на аренду и переоборудование временных помещений увеличились на 185 млн. долл. США в следующей разбивке: 99 млн. долл. США в виде арендной платы в связи с увеличением площади арендуемых помещений на 667 000 квадратных футов; 40 млн. долл. США для оплаты расходов на переоборудование ранее не запланированных дополнительных временных помещений в зданиях, находящихся по адресам 305 East 46th Street, UNDC-I (One United Nations Plaza) и UNDC-II (Two United Nations Plaza), здании Учебного и научно-исследовательского института Организации Объединенных Наций (ЮНИТАР), здании Teachers и помещений для Федерального кредитного союза Организации Объединенных Наций (ФКСООН); 10 млн. долл. США на закупку мебели для временных помещений; 19 млн. долл. США в виде дополнительных расходов, связанных с переоборудованием здания по адресу 380 Madison Avenue; 17 млн. долл. США для покрытия дополнительных расходов, связанных с подготовкой проектных решений.

24. Расходы на библиотеку им. Дага Хаммаршельда сократились на 3 млн. долл. США в связи с уменьшением потребностей в аренде временных помещений.

c) Прочие расходы — проектный уровень

25. Прогнозируемые прочие расходы в размере 267 млн. долл. США не включены в утвержденный бюджет. Они охватывают сопутствующие расходы в размере 146 млн. долл. США, расходы в размере 100 млн. долл. США на модернизацию систем безопасности и расходы на создание дублирующего центра хранения и обработки данных в размере 21 млн. долл. США.

26. В целом был выявлен ряд первопричин перерасхода средств, в том числе следующие:

а) изменения в стратегии осуществления проекта, которые повлияли на объем расходов по генеральному плану капитального ремонта, включающий:

i) первоначальный план строительства подменных помещений за пределами комплекса Организации Объединенных Наций UNDC-5, которые были призваны обеспечить возможность сотрудникам одновременно переехать из своих офисов при минимальных потребностях в аренде временного помещения, однако не получили санкции надзорных органов;

ii) стратегия IV — новая стратегия, разработанная в связи с неудачей плана строительства здания UNDC-5 для целей поэтапного перемещения

сотрудников в ожидании строительства, которая потребовала аренды дополнительных временных помещений;

iii) ускоренная стратегия IV, которая представляет собой еще одну стратегию перемещения сотрудников, принятую в целях ускорения сроков строительства и одновременного перемещения сотрудников из их офисов, и которая потребовала аренды дополнительных временных помещений за пределами основного комплекса;

b) изменения в структуре руководства на этапе пересмотра стратегии;

c) неучтенные в бюджете сопутствующие расходы;

d) ужесточение требований к обеспечению безопасности.

2. Приемлемый уровень расходов

27. Как видно из таблицы 4 ниже, большинство работ в рамках генерального плана капитального ремонта осуществлялись путем привлечения подрядчиков на основе процедуры конкурсных торгов, в целях обеспечения максимальной отдачи согласно политике Организации Объединенных Наций или на основе проверки, проводимой другими департаментами Организации Объединенных Наций. Кроме того, было установлено, что расходы на аренду являлись умеренными в сравнении с рыночными ставками, а расходы на оплату услуг специалистов в качестве доли от расходов на строительство соответствовали отраслевым стандартам. Таким образом, общие расходы по генеральному плану капитального ремонта с учетом объема проведенных работ являются умеренными.

Таблица 4
Анализ подрядов на выполнение работ
(В млн. долл. США)

<i>Сметная стоимость на этапе завершения работы</i>	<i>Вид расходов</i>	<i>Процедура определения стоимости</i>	<i>Обсуждение</i>
986	Расходы на строительство	Конкурсные торги	Строительные работы велись на основе контрактов, гарантирующих минимальную стоимость, которая определялась на основе процедуры конкурсных торгов
345	Оплата услуг специалистов	Оптимальная стоимость	Архитектурные, инженерные и консалтинговые услуги закупались на основе подхода, обеспечивающего оптимальную стоимость, и принятие согласованных поправок
278	Прочие расходы и расходы департаментов	Оперативные расходы	Сопутствующие расходы, управляемые другими департаментами Организации Объединенных Наций
195	Арендная плата	Рыночные ставки	Аренда временных помещений по рыночным ставкам
126	Изменения в подрядах на строительные работы	Договорные	Изменение в подрядах, как правило, согласовывалось на основе утвержденной удельной ставки

<i>Сметная стоимость на этапе завершения работы</i>	<i>Вид расходов</i>	<i>Процедура определения стоимости</i>	<i>Обсуждение</i>
490	Непокрытые расходы	Данные отсутствуют	Непонесенные расходы
2 420	Всего		

3. Управление по проекту

28. Общая система Управления генерального плана капитального ремонта была организована так, как это традиционно делается для проектов такого масштаба и сложности. План осуществляется опытной группой по вопросам управления проектными и строительными работами, которая не раз осуществляла контроль за ведением крупномасштабных программ строительства и знакома с практикой строительства в городе Нью-Йорк. В состав этой управленческой группы входили представители внешних компаний по управлению программой, а также специальные сотрудники, представляющие службы закупок, правового обеспечения и управления помещениями. Во главе Управления генерального плана капитального ремонта стоит опытный руководитель строительных работ, который несет ответственность за выполнение плана, а существующие механизмы контроля (например, Руководящий комитет по сопутствующим расходам и Консультативный совет, а также заседания, проводимые Департаментом по вопросам управления) не имеют никакого отношения к контролю за ценой, сроками и масштабом работ. Как правило, контроль осуществляется руководящим комитетом, в состав которого входят старшие руководители и другие основные участники проекта.

Рекомендация 1

Департаменту по вопросам управления следует обеспечить создание для целей будущих проектов капитального строительства официального надзорного комитета или органа управления с участием представителей группы по проекту и Генеральной Ассамблеи, не ограничивая при этом ответственность группы по проекту. Кроме того, необходимо принять документ или контракт, в котором бы четко определялись функции и задачи надзорного комитета. Эти функции и задачи должны быть тщательно сбалансированы, чтобы комитет мог вносить ценный вклад в сложные проекты и представлять аналитическую и специальную информацию. Такой надзорный комитет должен получать сводные ежемесячные отчеты и оперативные сводки о ходе работы и своевременно готовить материалы для принятия важных решений по проекту.

Департамент по вопросам управления согласен с рекомендацией 1 и заявляет, что она будет осуществляться по окончании генерального плана капитального ремонта или до разработки будущих крупных проектов капитального строительства, в зависимости от того, что из этого произойдет раньше.

4. Управление рисками по проекту

29. Управление генерального плана капитального ремонта предусмотрело процесс управления рисками, которым руководит фирма по управлению программой. Этот процесс не был определен в руководстве по проекту или плане управления рисками, однако был сформулирован в последнем ежегодном докладе по оценке рисков, подготовленном в октябре 2011 года. Управление генерального плана капитального ремонта проводит ежегодную оценку рисков и готовит соответствующие доклады для определения и ранжирования рисков по проекту, а также для обновления реестра риска. Такие доклады и реестр рисков активно используются для управления процессом принятия решений по проекту. Вместе с тем этот процесс охватывает лишь качественный аспект и не предусматривает количественного анализа для распределения вероятности и оценки финансовых последствий каждого фактора риска, а также не используется в качестве дополнительного механизма для оценки необходимых расходов из резервного фонда.

Рекомендация 2

Управлению генерального плана капитального ремонта следует рассмотреть вопрос о включении в реестр рисков положений о проведении количественного анализа с уделением особого внимания проектным рискам в целях оценки адекватности резервных средств для осуществления оставшейся части плана. Для будущих проектов капитального строительства Организация Объединенных Наций должна проводить количественную оценку риска в соответствии с установившейся практикой осуществления крупных или сложных проектов и регулярно обновлять такую оценку в течение всего срока осуществления проекта.

Департамент по вопросам управления согласен с рекомендацией 2 и указывает, что она содержит два отдельных компонента: первая часть касается генерального плана капитального ремонта, а вторая — будущих проектов Организации в сфере капитального строительства. Департамент по вопросам управления согласен с обеими частями этой рекомендации и заявляет, что для этой цели были назначены специальные ответственные должностные лица и установлены конкретные сроки. Реестр рисков будет обновлен в ходе ежегодной оценки рисков в октябре 2012 года, а Генеральной Ассамблее в ходе ее возобновленной шестьдесят седьмой сессии весной 2013 года или в ходе шестьдесят восьмой сессии осенью 2013 года будут представлена информация об итогах количественной оценки рисков и объеме средств для покрытия непредвиденных расходов. Что касается второй части рекомендации, то в будущем все крупные и сложные проекты будут предусматривать оценку риска, регулярно обновляемую в течение всего срока осуществления проекта.

5. Обоснование проекта

30. В докладе Генерального секретаря о генеральном плане капитального ремонта (A/55/117 и Add.1) было представлено четко обоснование этого плана, а информация о его целях доведена до сведения Генеральной Ассамблеи. Вместе с тем разработка проектного решения и реконструкция здания Библиотеки им. Дага Хаммаршельда и Южной пристройки приостановлены и не завершены в связи с соображениями безопасности, которые объясняются близостью съезда на 42-ю улицу с шоссе им. Франклина Делано Рузвельта по реке Ист-ривер. Если не удастся отремонтировать здание Библиотеки им. Дага Хаммаршельда и Южную пристройку, на которые было выделено 65 млн. долл. США, то это будет означать невыполнение одной из целей работ, которая заключалась в том, чтобы обеспечить энергоэффективность комплекса Центральных учреждений, отсутствие опасных материалов и соответствие нормам принимающего города в области строительства, защиты от пожаров и обеспечения безопасности, а также обеспечить полный доступ для всех лиц.

Рекомендация 3

Управлению генерального плана капитального ремонта следует в кратчайшие возможные сроки обратиться к Генеральной Ассамблее с целью получения рекомендаций в отношении стратегии, касающейся здания Библиотеки им. Дага Хаммаршельда и Южной пристройки, и довести до ее сведения информацию о финансовых последствиях и последствиях с точки зрения графика работ на предмет четкого определения будущих финансовых обязательств.

Департамент по вопросам управления согласен с рекомендацией 3 и заявляет, что предлагаемая информация будет доведена до сведения Генеральной Ассамблеи в предстоящем десятом ежегодном докладе Генерального секретаря о ходе работ по осуществлению генерального плана капитального ремонта.

В. Отчетность об исполнении программы

1. Сопутствующие издержки

31. В утвержденный бюджет не были включены сопутствующие издержки, в результате чего по состоянию на март 2012 года образовался дефицит в размере около 146,8 млн. долл. США. В сопутствующие издержки включаются статьи расходов, относящиеся к различным департаментам Организации Объединенных Наций, такие как дополнительные оперативные расходы на обеспечение безопасности, хранение архивов и мебель.

Рекомендация 4

Департамент по вопросам управления должен обеспечить, чтобы в будущем в бюджетах проектов капитального строительства Организации Объединенных Наций предусматривались ассигнования на покрытие не только фактических прямых расходов на строительство, но и сопутствующих издержек, и проводить работу по составлению бюджета с каждым из соответствующих департаментов.

Департамент по вопросам управления согласился с рекомендацией 4 и заявил, что при подготовке бюджетных предложений в отношении будущих проектов капитального строительства он будет включать в них как прямые расходы, так и сопутствующие издержки, однако ответственность за утверждение бюджетов, в конечном счете, лежит на Генеральной Ассамблее.

2. Воздействие на бюджет, обусловленное изменением стратегии

32. Переход от осуществления стратегии IV к осуществлению ускоренной стратегии IV привел к кардинальному изменению генерального плана капитального ремонта. Хотя Генеральная Ассамблея утвердила ускоренную стратегию IV, соответствующий утвержденный бюджет не был скорректирован для учета этого изменения.

Рекомендация 5

Департаменту по вопросам управления следует обеспечить, чтобы в будущих проектах капитального строительства была предусмотрена процедура учета и либо утверждения, либо отклонения существенных последствий для первоначальных бюджетов.

Департамент по вопросам управления согласился с рекомендацией 5 и заявил, что он обеспечит наличие в будущих проектах капитального строительства процедуры рассмотрения существенных последствий для первоначальных бюджетов и принятия по ним соответствующих решений, однако ответственность за утверждение бюджетов, в конечном счете, лежит на Генеральной Ассамблее.

Управление по планированию программ, бюджету и счетам согласилось с тем, что в настоящее время вопросы, относящиеся к контролю за ходом осуществления проектов капитального строительства и расходами по ним, практически не урегулированы и что Секретариат в настоящее время адаптирует существующие указания в отношении оперативных расходов и конкретные мандаты Генеральной Ассамблеи для контроля за прогрессом и результатами исполнения бюджета. Переход в 2014 году на Международные стандарты учета в государственном секторе (МСУГС) требует

от Секретариата пересмотреть практику учета капитальных активов, включая учет долгосрочных строительных контрактов и других капитализированных расходов. Это открывает прекрасную возможность для углубленного изучения адекватности существующих процедур составления и исполнения бюджета и контроля за осуществлением крупных проектов капитального строительства и повысит качество потоков управленческой информации, обеспечив при этом соответствие деятельности Организации требованиям МСУГС.

33. Было израсходовано около 90 процентов бюджетного резерва на случай непредвиденных расходов, в то время как совокупные ассигнования на генеральный план капитального ремонта освоены лишь на 50 процентов. Оставшихся средств бюджетного резерва на случай непредвиденных расходов в размере 59 млн. долл. США может оказаться недостаточно для завершения выполнения всех предусмотренных планом работ, особенно с учетом имеющегося на сегодняшний день опыта представления распоряжений о внесении изменений и возникновения непредвиденных условий на местах.

Рекомендация 6

Управлению генерального плана капитального ремонта следует подготовить количественную оценку остающихся рисков, включая опыт, накопленный в ходе осуществления завершённых субпроектов, с тем чтобы определить, достаточно ли остатка средств в бюджетном резерве на случай непредвиденных расходов для завершения еще не выполненных работ.

Управление генерального плана капитального ремонта согласилось с рекомендацией 6 и заявило, что оно будет пытаться разработать методику количественной оценки рисков, с тем чтобы определить, достаточно ли остатка бюджетного резерва на случай непредвиденных расходов для завершения еще не выполненных работ. Реестр рисков будет обновлен в ходе ежегодной оценки рисков в октябре 2012 года. Результаты количественной оценки рисков и необходимого объема резервных средств на случай непредвиденных расходов будут представлены Генеральной Ассамблее на возобновленной части ее шестьдесят седьмой сессии весной 2013 года или на шестьдесят восьмой сессии осенью 2013 года.

3. Потенциальная экономия или возмещение

34. Был проведен анализ выборочных распоряжений о внесении изменений и заявок на оплату строительных работ в рамках субпроектов по ремонту цокольных помещений, здания Секретариата и конференционного здания на Северной лужайке для выявления возможностей для возмещения расходов. Совокупные расходы по включенным в выборку распоряжениям о внесении изменений составили 34,2 млн. долл. США, или 27 процентов от общей суммы утвержденных распоряжений о внесении изменений в контракты на строительст-

во в рамках генерального плана капитального ремонта. Рассмотренные заявки на оплату работ предусматривали выплату в общей сложности 549 млн. долл. США, или 74 процента от общей стоимости предусмотренных в контрактах строительных работ в рамках трех субпроектов до 30 апреля 2012 года, и 17,8 млн. долл. США за месяц, в который проводилась проверка. Распоряжения о внесении изменений были проверены на соответствие условиям контрактов и предусмотренным в плане процедурам, обоснованность расходов и правомерность их представления, а заявки на оплату работ были проверены на соответствие условиям контрактов и предусмотренным в плане процедурам, наличие подтверждающей документации, выверки расходов, покрываемых из резерва, на предмет их соответствия утвержденным нормативам и надлежащего начисления комиссионных и страховых выплат. Хотя Управление генерального плана капитального ремонта и управляющая компания бдительно изучают ежемесячные заявки на оплату работ и распоряжения о внесении изменений, в ходе анализа выявился ряд возможностей для потенциального возмещения расходов. Описываемые ниже возможности для возмещения средств, которые были выявлены в ходе этого анализа, относятся лишь к проверенной выборке и не экстраполируются на всю совокупность распоряжений о внесении изменений и заявок на оплату работ в связи с осуществлением плана.

35. Были выявлены следующие возможности для возмещения расходов:

а) одно распоряжение о внесении изменений в контракт на строительные работы в цокольном помещении на сумму в 2,08 млн. долл. США предусматривало ставки оплаты труда, которые были выше, чем указанные в контрактах с профсоюзами, и не подкреплялись доказательствами того, что «сверхнормативные» выплаты действительно были произведены соответствующим членам профсоюзов. Величина этих сверхнормативных выплат в связи с указанным распоряжением о внесении изменений составляла около 35 000 долл. США, и эта сумма будет подсчитана и возвращена руководителем строительства на этапе завершения данного субпроекта. Число ранее представленных распоряжений о внесении изменений и запросов на выделение авансов, в отношении которых может существовать аналогичная проблема, неизвестно;

б) одно из распоряжений о внесении изменений в контракт на строительные работы в здании Секретариата предусматривало выплату субподрядчику за возведение сухой кладки 650 000 долл. США. Однако сметные расходы субподрядчика составили в общей сложности 580 000 долл. США, т.е. оказались меньше на 70 000 долл. США. Управляющая компания заявила, что была проведена независимая оценка этого распоряжения о внесении изменений, по итогам которой было установлено, что запрошенная сумма является разумной, и поэтому до утверждения этого распоряжения о внесении изменений никакого дополнительного анализа не проводилось;

в) в распоряжении о внесении изменений в контракт на строительные работы в конференционном здании на Северной лужайке на сумму в 1,48 млн. долл. США содержались необоснованные надбавки на покрытие накладных расходов и оплату прибыли на оборудование в размере около 9000 долл. США;

d) в одном распоряжении о внесении изменений в контракт на строительные работы в конференционном здании на Северной лужайке на сумму в 3,96 млн. долл. США предусматривались высокие ставки оплаты труда, которые не были оспорены Управлением генерального плана капитального ремонта. Включенные в выборку ставки оплаты труда, предусмотренные в этом распоряжении о внесении изменений, были сопоставлены с последними согласованными ставками оплаты труда. Как показал анализ выборки, завышение ставок оплаты труда в этом распоряжении о внесении изменений привело к возникновению дополнительных расходов на сумму около 80 000 долл. США;

e) в трех распоряжениях о внесении изменений в контракты на строительные работы в конференционном здании на Северной лужайке была предусмотрена надбавка в размере 15 процентов на покрытие расходов по статьям, не предусмотренным в субподрядном соглашении. Дополнительные расходы, обусловленные этой надбавкой, составили приблизительно 82 000 долл. США по одному распоряжению о внесении изменений и в общей сложности 25 000 долл. США по остальным двум распоряжениям.

Рекомендация 7

Управлению генерального плана капитального ремонта следует:

a) обеспечить выявление руководителем строительства расходов, связанных с необоснованными сверхнормативными выплатами, и подтвердить результаты проведенного руководителем строительства анализа текущих и ранее завершенных субпроектов для возмещения соответствующих средств;

b) изучить все сметы субподрядчиков, включенные в документацию по распоряжениям о внесении изменений, на предмет их точности и охвата соответствующих расходов;

c) проанализировать все остальные распоряжения о внесении изменений, в которых фигурируют надбавки на стоимость оборудования, ставки оплаты труда, не соответствующие утвержденным нормам, и надбавки на покрытие расходов по статьям, не предусмотренным в субподрядных соглашениях;

d) выпустить распоряжения о внесении изменений на меньшую сумму или, при необходимости, пересмотренные распоряжения о внесении изменений для возмещения конкретных сумм выявленной переплаты.

Департамент по вопросам управления согласился с рекомендацией 7 и заявил, что он примет меры по продолжению этого анализа с учетом того, что эта рекомендация может быть полностью выполнена лишь в момент завершения проекта. Эта деятельность будет, вероятно, иметь последствия для бюджета. Масштабы и продолжительность работы, выполняемой управляющей компанией, возрастут.

36. Консультант по вопросам добросовестности заявил, что могут возникнуть проблемы с повременной оплатой труда рабочих по счетам, выставляемым субподрядчиком, который отвечает за выделение рабочих для ремонта цокольных помещений. По истечении срока первоначального контракта с этим подрядчиком он не был перезаключен. Совокупный объем обязательств перед этим субподрядчиком составил 13,36 млн. долл. США, а соответствующие выплаты были произведены в объеме 13,25 млн. долл. США. Нет никаких подтверждений того, что выплаты, произведенные этому субподрядчику, внимательно изучались.

Рекомендация 8

Управлению генерального плана капитального ремонта следует провести полный обзор заявок на оплату труда, представленных субподрядчиком, отвечающим за выделение рабочих для ремонта цокольных помещений, в том числе провести их выверку на основе таблиц учета рабочего времени, для целей возмещения расходов.

Департамент по вопросам управления согласился с рекомендацией 8 и заявил, что он примет меры по началу такого рассмотрения с учетом того, что эта рекомендация может быть полностью выполнена лишь в момент завершения проекта в 2014 году, когда планируется полностью закончить работы в цокольных помещениях. В соответствии со сложившейся практикой эта работа будет проводиться в рамках обычной процедуры анализа.

37. Заявки на оплату расходов, представленные субподрядчиком, отвечающим за выделение рабочих, выставляются на основе затрат рабочего времени и материалов. Отдельные рабочие могут в любой конкретный день или неделю быть заняты на нескольких субпроектах, что осложняет проведение выверки заявок на оплату на основе подтверждающих таблиц учета рабочего времени. Приходится рассматривать заявки на оплату, представленные в рамках множества субпроектов, для выявления возможных случаев двойного выставления счетов и соответствующих расходов на оплату сверхурочных. Управляющая компания и консультант по вопросам добросовестности указали, что они не проводят такой выверки. Кроме того, отдельные рабочие и операторы подъемного оборудования работали в необычном режиме. Например, в одной из заявок на оплату работ по ремонту здания Секретариата отдельные операторы подъемного оборудования указывали, что они работали по 18 часов в день. Сверхурочные для операторов подъемного оборудования оплачиваются по двойной ставке, что обходится гораздо дороже, чем разница в сумме вознаграждения работникам второй и третьей смен. Управляющая компания не следит за графиком работы субподрядчиков, полагая, что эта функция относится к обязанностям руководителя строительства.

Рекомендация 9

Управлению генерального плана капитального ремонта следует обеспечить выверку заявок на оплату рабочего времени и материалов, представляемых субподрядчиками, отвечающими за выделение рабочих в рамках всех субпроектов, на основе удостоверенной ведомости заработной платы для подтверждения правильности выставления счетов за часы работы и сверхурочные. Кроме того, Управлению следует изучать случаи работы в необычном режиме, чтобы убедиться в их обоснованности и оценить варианты, предполагающие более низкие расходы.

Департамент по вопросам управления согласился с рекомендацией 9 и заявил, что он обратится к Управлению с просьбой немедленно принять меры для полного выполнения этой рекомендации не позднее декабря 2013 года. Условия контракта с руководителем строительства допускают изучение всех записей. Проведение этого изучения будет зависеть от утверждения Генеральной Ассамблеей дополнительного финансирования, поскольку предполагает выполнение либо руководителем строительства, либо управляющей компанией дополнительного объема работы.

38. В отношении всех затрат рабочего времени, указанных в счетах на основе затрат времени и материалов, начислялся полный налог штата на страхование от безработицы и федеральный налог на страхование от безработицы без учета оговоренных максимальных ставок заработной платы. В ходе оценки ставок оплаты труда, зафиксированных в представленной субподрядчиком, отвечающим за выделение рабочих, заявке на оплату работ по ремонту здания Секретариата, выяснилось, что переплата по обоим видам страхования составляет около 4500 долл. США на одного квалифицированного рабочего в год. Кроме того, эта проблема усугубляется, если рабочий в течение года работал сверхурочно, что происходит регулярно. Хотя эти ставки оплаты труда предусматривали переплату расходов по обоим видам страхования, они были закреплены в субподрядных соглашениях.

Рекомендация 10

Управлению генерального плана капитального ремонта следует требовать в будущем от субподрядчиков включать в заранее оговоренные максимальные ставки заработной платы фактические ставки налога штата и федерального налога на страхование от безработицы. Управлению следует рассмотреть возможность проведения полного анализа в отношении завышенных ставок подоходных налогов в ставках оплаты труда за выполненные работы по базовым контрактам и в распоряжениях о внесении изменений.

Департамент по вопросам управления согласился с рекомендацией 10 и заявил, что он обратится к Управлению с просьбой незамедлительно принять меры по ее выполнению.

4. Удержание части средств

39. В контракте с руководителем строительства содержатся указания в отношении удержания части средств; однако Управление генерального плана капитального ремонта предпочло уменьшить сумму удерживаемых средств и вернуть удерживаемые суммы многим субподрядчикам раньше, чем это предусматривалось контрактом. Только по субподрядчикам, в отношении которых удерживается меньшая сумма, чем предусмотрено контрактом, эта разница составляет в настоящее время 1,11 млн. долл. США в отношении работ, ведущихся в здании Секретариата, и 3,53 млн. долл. США в отношении работ, ведущихся в цокольных помещениях.

Рекомендация 11

Для того чтобы наилучшим образом обезопасить Организацию от некачественного выполнения субподрядчиками генерального плана капитального ремонта или других споров, Управлению генерального плана капитального ремонта следует довести долю удерживаемых средств до уровня, оговоренного в контракте с руководителем строительства, и поддерживать ее на этом уровне.

Департамент по вопросам управления согласился с рекомендацией 11 и заявил, что она уже выполняется. В этой рекомендации не признается, что условия контракта уполномочивают Организацию Объединенных Наций как собственника корректировать требования в отношении удерживаемой суммы вне зависимости от ставок, оговоренных в контракте. Тем не менее Управление согласно с духом этой рекомендации и будет выполнять ее, если не возникнут особые обстоятельства, требующие другого подхода.

5. Резерв на случай непредвиденных расходов и установленные нормативы

40. Провести выверку оставшихся сумм, включенных в представленные руководителем строительства заявки на оплату расходов из средств резерва на случай непредвиденных расходов и ассигнований по установленным нормативам на ремонт зданий Секретариата, цокольных помещений и конференционного здания на Северной лужайке, на основе оставшихся сумм, рассчитанных с использованием данных первоначальных контрактов и учетных записей расходования средств резерва и ассигнований по нормативам, оказалось невозможно. И хотя заявки на оплату расходов фиксируют положение на конкретный момент времени, тогда как учетные записи постоянно обновляются, проведение выверки все же должно быть возможным.

Рекомендация 12

Управлению генерального плана капитального ремонта следует ежемесячно проводить выверку в рамках процесса рассмотрения заявок на оплату расходов для подтверждения того, что руководитель строительства не распределяет средства резерва на случай непредвиденных расходов и ассигнований по установленным нормативам без санкции Управления.

Департамент по вопросам управления согласился с рекомендацией 12 и заявил, что она уже выполняется. Все заявки на оплату расходов рассматриваются ежемесячно. Учетные записи руководителя строительства и управляющей компании выверяются. Выделение руководителем строительства средств на оплату расходов по различным бюджетным статьям (резерв, ассигнования по установленным нормативам) может отслеживаться на основе записей ежемесячного учета распоряжений о внесении изменений. Руководителю строительства не разрешается выставлять счета-фактуры по отдельным позициям в контракте без конкретного разрешения Организации.

6. Отчетность о ходе осуществления генерального плана капитального ремонта

41. Управление генерального плана капитального ремонта обязано ежегодно представлять Генеральной Ассамблее доклады о ходе реализации проектов (A/57/7/Add.4, пункт 28). Периодичность и содержание докладов, представляемых Генеральной Ассамблее, как представляется, не обеспечили возможность наиболее оперативного и эффективного принятия решений, что, по-видимому, отрицательно сказалось на графике реализации генерального плана капитального ремонта. Например, в четвертом ежегодном докладе о ходе осуществления генерального плана капитального ремонта (A/61/549) говорится, что решение в отношении стратегии просили принять в декабре 2005 года, однако стратегия была выбрана лишь в июне 2006 года. Этот шестимесячный период был использован для продолжения проектных работ, не зависящих от избранной стратегии. Таким образом, были сведены к минимуму любые негативные последствия для бюджета проекта. Годовой цикл представления докладов не является наиболее эффективным или действенным методом представления отчетности по проектам капитального строительства и не соответствует отраслевой практике.

Рекомендация 13

Управлению генерального плана капитального ремонта следует рассмотреть возможность подготовки более кратких ежемесячных отчетов о ходе осуществления проекта, содержащих ключевые показатели достижения результатов, для информирования заинтересованных сторон о ходе выполнения плана. Отчеты о ходе осуществления проекта должны содержать информацию о запланированных и фактических бюджетах, обязательст-

вах и расходах в контексте освоения средств текущего бюджета и соблюдения графика. Эти отчеты могли бы использоваться в качестве показателей, заблаговременно предупреждающих о возможных задержках или перерасходе бюджетных средств на ежемесячной основе, и позволили бы повысить эффективность подготовки ежегодных докладов Генеральной Ассамблее.

Департамент по вопросам управления согласился с рекомендацией 13 и заявил, что Генеральная Ассамблея не просила проводить ежемесячных брифингов. Более частое представление отчетов по проекту представляется целесообразным. Ежемесячные внутренние отчеты по-прежнему представляются соответствующим подразделениям Секретариата. Их формат и содержание будут улучшены.

7. Воздействие состояния проектных работ на отчетность по сметам расходов

42. На первоначальном проекте отрицательно сказались задержки с выполнением графика работ, предусмотренных в генеральном плане капитального ремонта, изменения, внесенные конечными пользователями, смена руководства, требования к обеспечению дополнительной защиты и технический прогресс. В результате всех этих изменений имело место несколько случаев, когда Управление генерального плана капитального ремонта представляло Генеральной Ассамблее смету расходов, не имея при этом окончательно доработанного проекта или спецификаций. Например, Ассамблее была представлена смета в размере 230 млн. долл. США на оплату расходов на обеспечение дополнительной защиты, создание дублирующих систем и улучшение соблюдения экологических норм, которые были объединены в несколько возможных вариантов (A/61/549, пункты 24–32), но при этом в основе этой сметы лежал лишь концептуальный проект, тогда как остальная часть бюджета была составлена на базе документации завершеного проекта.

Рекомендация 14

Управлению генерального плана капитального ремонта следует указывать в будущих докладах на возможные изменения стоимости и графика осуществления вариантов, которые четко не проработаны.

Департамент по вопросам управления согласился с рекомендацией 14.

8. Основания для представления распоряжений о внесении изменений

43. Управление генерального плана капитального ремонта использует следующую классификацию оснований для представления распоряжений о внесении изменений в контракты на строительные работы:

а) изменение масштаба работ в рамках генерального плана капитального ремонта — по инициативе Управления или других департаментов Организации Объединенных Наций;

b) условия на местах/непредвиденные условия — заранее не оговоренные условия, которые не были учтены в проектной документации или не были известны на момент проведения проектных работ;

c) представленные архитектором или инженером — по инициативе специалистов по проекту, в том числе по причине ошибок и пропусков;

d) представленные руководителем строительства — отклонения от проекта, в том числе для оптимизации расходов;

e) прочие — различные изменения масштабов работ.

44. Большинство распоряжений о внесении изменений в контракты на строительные работы (63 процента) относится к категории изменений масштабов работ в рамках генерального плана капитального ремонта, а остальная часть в основном связана с условиями на местах (16 процентов) и изменениями, представленными архитектором или инженером (13 процентов). К категории изменения масштабов работ относятся распоряжения, представляемые другими департаментами Организации Объединенных Наций, а также Управлением генерального плана капитального ремонта.

45. Хотя категории оснований для представления распоряжений применялись должным образом, они носят широкий характер, не очень легко подходят для целей отчетности и не позволяют отслеживать существенную подробную информацию относительно распоряжений о внесении изменений. В частности, не очень легко вычленил определенные позиции распоряжений о внесении изменений, которые необходимо проанализировать на этапе завершения работ по субпроекту, такие как издержки, вызванные ускорением хода работ. Кроме того, не очень легко отслеживать расходы, обусловленные ошибками или пропусками при проведении проектных работ, и представлять по ним отчетность.

Рекомендация 15

Управлению генерального плана капитального ремонта следует внедрить систему, позволяющую классифицировать основания для представления распоряжений о внесении изменений в контракты на строительные работы, не только по категориям, как это делается сейчас, но и по подкатегориям. Следует рассмотреть возможность добавления, в частности, следующих подкатегорий или отдельных групп:

a) распоряжения о внесении изменений, представленные по инициативе Управления, в отличие от распоряжений, представленных по инициативе других департаментов Организации Объединенных Наций;

b) распоряжения о внесении изменений, для устранения ошибок или пропусков на этапе проектных работ;

c) распоряжения о внесении изменений для оптимизации издержек;

d) распоряжения о внесении изменений для покрытия расходов на ускорение работ;

е) распоряжения о внесении изменений, включая субподрядчиков, не участвующих в контролируемой подрядчиком программе страхования.

Департамент по вопросам управления согласился с рекомендацией 15 и заявил, что в отношении категории (е) распоряжение о внесении изменений, предусматривающее множество подкатегорий, пришлось бы разбивать на отдельные распоряжения о внесении изменений, которые учитывались бы по каждой подкатегории. В результате число распоряжений о внесении изменений, вероятно, утроилось бы. Управление генерального плана капитального ремонта уже использует категории (а), (b) и (с) и могло бы добавить категорию (d). Что касается категории (а), то классификация распоряжений по департаментам чрезвычайно важна для Секретариата. Всем департаментам предписывается при обращении с просьбой о внесении изменений указывать свой собственный источник финансирования.

9. Экономия за счет снижения закупочных цен

46. Хотя в информации, содержащейся в отчетах руководителя строительства, управляющей компании или Генерального секретаря, существенные изъятия отсутствовали, как управляющая компания, так и Управление генерального плана капитального ремонта включают в смету расходов на момент завершения проекта экономию за счет снижения закупочной цены², а руководитель строительства — нет. Эта непоследовательность была выявлена и отмечена в последнем ежегодном докладе о ходе осуществления (A/66/527); однако информация о размерах этой экономии за счет снижения закупочных цен и вероятности ее реального получения отсутствовала.

Рекомендация 16

Управление генерального плана капитального ремонта должно включать в отчетность точные данные об экономии за счет снижения закупочных цен и четко указывать, как эта экономия скажется на сметных расходах на момент завершения работ.

Департамент по вопросам управления согласился с рекомендацией 16 и заявил, что она уже выполнена. Он далее заявил, что информация об изменении закупочных цен представляется постоянно, а обязательства регулярно снижаются. При этом он указал на отчет Комплексной системы управленческой информации об экономии по обязательствам, относящимся к предыдущим периодам. Управляющая компания регулярно сообщала об изменении закупочных цен

² Под экономией за счет снижения закупочных цен субподрядчиков понимается процесс привлечения субподрядчиков для выполнения части работ, обычно по фиксированной цене. Разница между гарантированной максимальной ценой, заложенной в бюджете, и ценой услуг субподрядчика может выражаться в виде экономии за счет снижения закупочных цен или перерасхода в результате завышения закупочных цен.

Управлению генерального плана капитального ремонта, которое, в свою очередь, сообщило об изменении закупочных цен Генеральной Ассамблее на ее шестьдесят шестой сессии.

С. Показатели и механизмы контроля за исполнением бюджета

1. Расходы на консультанта по проектным работам

47. В разных контрактах используются разные методы выставления счетов за услуги консультанта по проектным работам и отслеживания соответствующих расходов, что может привести к возможным расхождениям в отчетности. Хотя первоначально изменения в контракты, направляемые консультантам по проектным работам, группировались по стандартным этапам проектных работ, подобная классификация не выдерживалась в счетах-фактурах и учетных записях. Это подрывало способность четко отслеживать расходы на проектирование и ход достижения конкретных промежуточных ориентиров или этапов.

Рекомендация 17

Управлению генерального плана капитального ремонта необходимо последовательно отслеживать расходы на этапе проектирования и отчитываться по ним, а также обеспечивать точный учет этих ассигнований в учетных записях.

Департамент по вопросам управления согласился с рекомендацией 17 и заявил, что она может быть выполнена в отношении будущих контрактов на проектные работы.

2. Промежуточные ориентиры

48. В контрактах руководителя строительства оговаривается время, необходимое для выполнения основного объема работ, и соответствующие заранее оцененные убытки, которые могут быть начислены в случае несоблюдения сроков завершения работ по контракту. В некоторых случаях применительно к отдельным субпроектам предусматривается лишь дата завершения основных работ без каких бы то ни было промежуточных ориентиров. Ввиду того, что работы в рамках субпроектов генерального плана капитального ремонта осуществляются поэтапно, установление промежуточных ориентиров могло бы смягчить риски, связанные с несоблюдением конкретных сроков сдачи в эксплуатацию или других важных этапов.

Рекомендация 18

Управлению генерального плана капитального ремонта следует определять промежуточные ориентиры в отношении будущих контрактов в рамках генерального плана капитального ремонта для уменьшения опасности срыва графика.

Департамент по вопросам управления согласился с рекомендацией 18 и заявил, что она уже выполнена. С подробным графиком с указанием задач и промежуточных ориентиров можно ознакомиться в УСВН.

3. Убытки, связанные с переносом сроков или задержками

49. Требования в отношении уведомления о задержках и положения о допустимых убытках в контрактах руководителя строительства соответствуют отраслевым стандартам; однако в контракте не оговаривается, что для рассмотрения вопроса о переносе сроков или возмещении убытков задержки должны иметь решающее значение для выполнения основного объема работ в рамках соответствующего субпроекта. Задержки, сказывающиеся лишь на работе, не имеющей решающего значения, впоследствии не приводят к задержкам с завершением выполнения основного объема работ в рамках соответствующего субпроекта и, как правило, не сказываются на графике осуществления субпроекта и поэтому не должны считаться допустимыми или дающими право на возмещение убытков.

Рекомендация 19

Управлению генерального плана капитального ремонта следует рассматривать просьбы о возмещении убытков, вызванных переносом сроков или задержками, лишь в тех случаях, когда эти задержки сказываются на компонентах субпроекта, имеющих решающее значение.

Департамент по вопросам управления согласился с рекомендацией 19 и заявил, что она уже выполнена. С подробным графиком с указанием задач и промежуточных ориентиров можно ознакомиться в УСВН.

4. Контроль за использованием помещений

50. Организация Объединенных Наций применяет систему контроля за использованием помещений не во всех своих зданиях в Нью-Йорке; поэтому всесторонний анализ использования помещений в связи с подменными помещениями в рамках генерального плана капитального ремонта не проводился. Благодаря использованию подменных помещений обеспеченность сотрудников площадью составляла около 250 кв. футов на человека, тогда как средний показатель обеспеченности площадью по рыночным ставкам в Нью-Йорке составляет около 225 кв. футов на человека.

Рекомендация 20

Департаменту по вопросам управления следует внедрить систему контроля за вакантными служебными помещениями и обеспеченностью площадью на человека для эффективного регулирования использования имеющихся помещений. В отношении будущих проектов капитального строительства эта система могла бы применяться для использования имеющихся вакантных помещений или перегруппировки сотрудников таким образом, чтобы по возможности уменьшить площадь требуемых служебных помещений.

Департамент по вопросам управления согласился с рекомендацией 20 и заявил, что в настоящее время он внедряет компьютеризованную систему управления помещениями, которая включает модуль управления обеспеченностью площадью.

D. Регуляционная база**1. Политика и процедуры по будущим крупным проектам капитального строительства**

51. Первоначальный и последующие бюджеты были подготовлены в соответствии с Финансовыми положениями и правилами Организации Объединенных Наций и отраслевыми стандартами³ для калькуляции затрат. Строительный резерв первоначально рассчитывался на уровне 20 процентов от расходов на строительство, проектирование и управление. Несмотря на правомерность процедур, использовавшихся для формирования первоначального бюджета и резерва, действующие нормативы и процедуры не обеспечивают надлежащих ориентиров или механизмов контроля для более крупных капитальных проектов, таких как генеральный план капитального ремонта. В отсутствие надлежащих финансовых процедур и политики для бюджетирования и контроля затрат в рамках крупных капитальных проектов руководство может не обеспечивать надлежащей транспарентности и должного контроля над расходованием средств.

Рекомендация 21

Департаменту по вопросам управления следует разработать или усилить политику и процедуры бюджетирования и контроля применительно к крупным капитальным проектам. Так, например, политика формирования первоначальных бюджетов, управления резервами и составления отчетов о заработанной стоимости должна быть формализована и адаптирована для применения к крупным проектам.

³ ASTM E1557-93 Uniformat II Elemental Classification for Building Specifications, Cost Estimating, and Cost Analysis.

Департамент по вопросам управления принял рекомендацию 21 и заявил, что она будет выполняться применительно к крупным капитальным проектам, которые планируется осуществлять после завершения генерального плана капитального ремонта.

2. Страховые надбавки

52. Предусмотренные в контракте руководителя строительства процентные ставки, применяемые к комиссионным и различным страховым суммам, обоснованны. Однако затраты, к которым применяются такие надбавки, не соответствуют отраслевым стандартам. Исходя из первоначальной стоимости контракта применительно только к субпроекту по Секретариату, такой метод калькуляции вызвал повышение расходов на страхование по данному субпроекту на 450 000 долл. США. Так, например, надбавка на уровне 3,6 процента по контролируемой подрядчиком программе страхования применяется к затратам субподрядчика, общим условиям и резерву, комиссии и другим расходам по страхованию, находящемуся под контролем руководителя строительства. Данная программа в целом применяется только к затратам субподрядчика, общим условиям и резерву, поскольку прочие расходы не относятся к страховым рискам. Другие страховые суммы тоже рассчитывались таким же образом, как и контролируемая подрядчиком программа страхования. Такой метод расчета был установлен Управлением генерального плана капитального ремонта и может способствовать повышению расходов по страхованию.

Рекомендация 22

К будущим контрактам по генеральному плану капитального ремонта Управлению генерального плана капитального ремонта следует применять обычную структуру надбавок, при которой страховой процент применяется только к стоимости работ, покрываемой конкретным планом страхования.

Департамент по вопросам управления принял рекомендацию 22 и заявил, что такая структура может быть реализована и будет способствовать повышению эффективности будущих строительных проектов. Договорные документы для целей генерального плана капитального ремонта были составлены несколько лет назад по рекомендации Отдела закупок Управления по правовым вопросам.

53. Надбавка на контролируемую подрядчиком программу страхования применяется к подрядчикам, не охватываемым данной политикой. Некоторые субподрядчики, не участвующие в программе, выполняют значительные объемы работ. Полностью исключены из сферы применения такой политики субподрядчики по удалению асбеста и частично подрядчики по электротехническим работам. Исходя из первоначальной стоимости договоров субподряда по удалению асбеста и электротехническим работам в здании Секретариата, такая предоплата находящейся под контролем подрядчика программы страхования в случае неучаствующих субподрядчиков составила порядка 700 000 долл. США.

Применительно ко всему генеральному плану капитального ремонта эта сумма может превысить 2 млн. долл. США. Управление генерального плана капитального ремонта предлагает проводить сверку переплаченных сумм по контролируемой подрядчиком программе страхования применительно к участвующим подрядчикам на завершающем этапе субпроектов. Кроме того, полная договорная стоимость программы выплачена руководителю строительства на начальном этапе субпроекта вместо ее выплаты на основе заработанной стоимости в течение всего срока осуществления субпроекта.

Рекомендация 23

Управлению генерального плана капитального ремонта следует применять надбавку к контролируемой подрядчиком программе страхования только в случае тех субподрядчиков, которые участвуют в программе, как к изначальной стоимости контракта, так и к ордерам на изменение. Управлению следует проводить такую сверку до завершения субпроекта. Применительно к будущим проектам капитального строительства Организации Объединенных Наций страховые платежи должны возмещаться на основе заработанной стоимости.

Департамент по вопросам управления заявил, что, на его взгляд, данная рекомендация состоит из двух отдельных элементов: первый относится к генеральному плану капитального ремонта, а второй — к будущим проектам капитального строительства Организации. Департамент по вопросам управления принял обе части рекомендации и констатировал, что они уже выполнены. Контролируемая подрядчиком программа страхования не применяется к ордерам на изменение, относящимся к субподрядчикам, в тех случаях, когда с самого начала известно, что программа не распространяется на работы, выполняемые субподрядчиками. Этот вопрос также урегулируется и подвергается сверке на завершающем этапе контрактов с гарантированной максимальной ценой.

Применительно к будущим капитальным проектам Организации Объединенных Наций администрация будет договариваться с подрядчиками о возмещении страховых платежей исходя из заработанной стоимости.

3. Ставки оплаты труда

54. На начальном этапе реализации генерального плана капитального ремонта не практиковалось никаких ограничений на выставление субподрядчиками к оплате накладных расходов и прибыли по надбавке за сверхурочные работы и стоимости материалов, равно как и по ордерам на изменение. Однако 5 февраля 2010 года Управление генерального плана капитального ремонта постановило запретить дальнейшее применение такой дополнительной надбавки, но при этом не производить никакой корректировки по действующим контрактам. Анализ ставок оплаты труда, применяемых субподрядчиком, предоставляющим рабочую силу для выполнения работ в здании Секретариата, который был при-

влечен в период после февраля 2010 года, показывает, что данная надбавка применяется в настоящее время к сверхурочным работам. Управление генерального плана капитального ремонта разрешило применять такую дополнительную оплату подрядчиком, предоставляющим рабочую силу, поскольку его надбавка составляла 5,75 процента вместо стандартной на уровне 15 процентов.

Рекомендация 24

Управлению генерального плана капитального ремонта следует пересмотреть договоры подряда начального этапа на предмет возможного возмещения надбавки за сверхурочные работы. Кроме того, Управлению следует обеспечить последовательное проведение данной политики применительно ко всем субподрядчикам и прямо предусматривать его в будущих договорах с руководителем строительства.

Департамент по вопросам управления принял данную рекомендацию и заявил, что на завершающем этапе будет производиться сверка различных расходных позиций по контрактам с фактически выставленными к оплате суммами.

55. Анализ сумм, выделенных отдельным субподрядчикам, показал, что подрядчику, выполняющему работы на общих условиях в конференционном здании на Северной лужайке, и субподрядчику на слесарные работы по трубной обвязке цокольных помещений были выданы суммы в объеме, меньшем предусмотренного в запросе на утверждение, который был санкционирован Управлением генерального плана капитального ремонта. Отклонения от сумм по контрактам составили в общей сложности 172 000 долл. США и были обусловлены проведением на заключительном этапе переговоров между руководителем строительства и субподрядчиками и отказом от дублеров по некоторым договорам подряда. Хотя отмеченные отклонения относятся к тем случаям, когда руководитель строительства «недовыделил» средства субподрядчикам, также возможны и случаи выделения больших сумм согласно действующей процедуре. Однако руководитель строительства не сможет выставить к оплате суммы, которые превышают согласованные в запросе на утверждение.

Рекомендация 25

Управлению генерального плана капитального ремонта следует проводить сверку сумм по запросам на утверждение с суммами по договорам подряда, поскольку расхождения влекут за собой завышение выделенной суммы по генеральному плану капитального ремонта.

Департамент по вопросам управления принял данную рекомендацию и заявил, что это будет урегулировано в рамках предварительного закрытия контрактов с гарантированной максимальной ценой. Имеются также случаи, когда по альтернативным предложениям контракты заключаются не сразу, а на более позднем эта-

не. Более низкая стоимость договоров субподряда будет учитываться и отражаться в зачетах, производимых руководителем строительства.

4. Руководство по проекту

56. Хотя в руководстве по проекту отражена наибольшая часть стандартных отраслевых элементов, оно не включает положения о проекте и планов руководства по срокам и рискам. Кроме того, план управления программой и руководство по проекту не обновляются на регулярной основе на предмет отражения действующих нормативов и процедур.

Рекомендация 26

Управлению генерального плана капитального ремонта следует завершить пересмотр руководства по проекту, которое обновлялось последний раз в декабре 2010 года, и обеспечить включение в него всех типовых стандартов и передового опыта отрасли.

Департамент по вопросам управления принял рекомендацию 26.

(Подпись) Карман Л. Ляпуант
Заместитель Генерального секретаря
по службам внутреннего надзора

Приложение

Замечания Департамента по вопросам управления по проекту доклада Управления служб внутреннего надзора об углубленной технической проверке строительства в рамках генерального плана капитального ремонта

1. Управление служб внутреннего надзора (УСВН) приводит ниже полный текст замечаний, полученных из Департамента по вопросам управления (Управление генерального плана капитального ремонта, Управление по планированию программ, бюджету и счетам, Управление централизованного вспомогательного обслуживания и Канцелярия заместителя Генерального секретаря по вопросам управления) по проекту доклада УСВН об углубленной технической проверке строительных работ по генеральному плану капитального ремонта. Предоставление такой информации соответствует решению Генеральной Ассамблеи, которое было включено в резолюцию 64/263 по рекомендации Независимого консультативного комитета по ревизии. В целом Департамент согласен с рекомендациями УСВН. В соответствующих случаях комментарии Департамента по проекту доклада включены в заключительный доклад.

Управление генерального плана капитального ремонта

2. Управление генерального плана капитального ремонта не согласно с оценкой «отчасти удовлетворительно», данной по трем направлениям проверки УСВН (руководство, управление рисками и контроль).

3. В отчете [профессиональной сервисной компании] отражено, что общее управление проектами генерального плана капитального ремонта организовано в стиле и в форме, которые являются традиционными для проекта такого масштаба и уровня сложности; Управление генерального плана капитального ремонта осуществляет управление и контроль над планом сообразно масштабу, степени сложности и срокам реализации программы; и совокупный объем затрат по плану представляется обоснованным с учетом того, что наибольшая часть средств расходуется на конкурсной основе. Кроме того, в отчете [профессиональной сервисной компании] констатируется, что в рамках проекта функционирует процесс управления рисками, отчеты о которых и реестр которых активно используются при повседневном принятии решений, связанных с управлением рисками.

4. Несмотря на то, что профессиональная сервисная компания определила несколько возможных областей, в которых можно улучшить положение с учетом извлеченных уроков, рекомендации [профессиональной сервисной компании] не были приняты всерьез как способные сказаться на осуществлении проекта, и у нее сложилось гораздо более позитивное представление о проекте генерального плана капитального ремонта. Доклад УСВН может оставить впечатление, что плану недостает механизмов контроля, о чем не говорится в отчете [профессиональной сервисной] компании. Некоторые выводы, обозначенные в отчете в качестве изолированных случаев, представлены УСВН как весьма широкие рекомендации, относящиеся к областям общего оперативного

контроля на протяжении всего срока осуществления проекта (рекомендации 7, 8 и 9) и должны быть пересмотрены. Следует отметить, что рекомендации, вынесенные профессиональной сервисной компанией, относятся к оставшимся работам по генеральному плану капитального ремонта и будущим капитальным проектам Организации Объединенных Наций.

5. Управление генерального плана капитального ремонта хотело бы просить УСВН учесть вышеизложенные опасения при подготовке своего заключительного доклада, и мы убедительно просим УСВН встретиться с представителями Управления генерального плана капитального ремонта и нашего Управления для дальнейшего обсуждения этих важных вопросов.

Управление по планированию программ, бюджету и счетам

Рекомендация 5

6. Управление по планированию программ, бюджету и счетам принимает замечания ревизоров об ограниченности руководящих указаний, конкретно касающихся отслеживания прогресса и затрат по капитальным проектам. В настоящее время Секретариат адаптирует существующие руководящие принципы по оперативным расходам, а также конкретные мандаты, установленные Генеральной Ассамблеей в части отслеживания хода работ и исполнения бюджета. В связи с внедрением МСУГС в 2014 году Секретариату потребуется пересмотреть применяемый им порядок учета основных средств, включая квалификацию долгосрочных строительных контрактов и прочих капитализируемых затрат. Это дает благоприятную возможность для обстоятельного анализа адекватности существующих процедур бюджетирования и мониторинга крупных проектов капитального строительства и будет способствовать повышению качества потока управленческой информации и обеспечит соответствие Организации требованиям МСУГС.

Рекомендация 7

7. Управление принимает данную рекомендацию в принципе. Вместе с тем Генеральному секретарю следует заручиться одобрением Генеральной Ассамблеи, прежде чем вносить какие-либо существенные изменения в объем или масштабы уже утвержденного ею проекта. В соответствии с этим Генеральный секретарь будет и далее извещать Генеральную Ассамблею о потенциально существенных последствиях для утвержденных или предлагаемых бюджетов по мере их проявления.

8. Комментарии Управления генерального плана капитального ремонта, Управления централизованного вспомогательного обслуживания и Канцелярии заместителя Генерального секретаря по вопросам управления подробно изложены ниже.

Благодарим за предоставленную возможность прокомментировать проект доклада.

Департамент по вопросам управления

Рекомендация 1

9. Департамент по вопросам управления согласен с данной рекомендацией и выполнит ее по завершении работ по генеральному плану капитального ремонта или до разработки будущих крупных капитальных проектов в зависимости от того, какое из этих событий наступит ранее.

Рекомендация 2

10. Департамент по вопросам управления считает, что данная рекомендация состоит из двух отдельных элементов: первый относится к генеральному плану капитального ремонта, а второй — к будущим капитальным проектам Организации. Департамент по вопросам управления согласен с обоими элементами рекомендации, однако они предусматривают различных ответственных должностных лиц и разные сроки выполнения. Реестр рисков будет обновлен в ходе ежегодной оценки рисков в октябре 2012 года. Генеральной Ассамблее будут представлены результаты количественной оценки рисков и сведения о требуемом резерве на возобновленной шестьдесят седьмой сессии весной 2013 года или на шестьдесят восьмой сессии осенью 2013 года. Что же касается второй части рекомендации, то все крупные и сложные проекты будут подвергнуты оценке на предмет связанных с ними рисков, которые будут регулярно уточняться на протяжении срока их осуществления.

Рекомендация 3

11. Предложение по дальнейшим действиям, направленным на выполнение данной рекомендации, будет представлено Генеральной Ассамблее в предстоящем десятом ежегодном докладе Генерального секретаря о ходе реализации генерального плана капитального ремонта.

Рекомендация 4

12. Департамент по вопросам управления согласен с данной рекомендацией и будет готовить бюджетные предложения по капитальным проектам с учетом прямых и смежных затрат, однако утверждение бюджета относится, в конечном счете, к сфере компетенции Генеральной Ассамблеи.

Рекомендация 5

13. Департамент по вопросам управления согласен с данной рекомендацией и обеспечит, чтобы к будущим капитальным проектам применялся процесс рассмотрения и урегулирования существенных последствий для первоначальных бюджетов, однако утверждение бюджета относится, в конечном счете, к сфере компетенции Генеральной Ассамблеи.

14. Управление по планированию программ, бюджету и счетам согласилось с тем, что руководящие указания, конкретно касающиеся отслеживания прогресса и затрат по капитальным проектам ограничены, и заявляет, что в настоящее время Секретариат адаптирует существующие руководящие принципы по оперативным расходам, а также конкретные мандаты, установленные Генеральной Ассамблеей в части отслеживания хода работ и исполнения бюджета. В связи с внедрением МСУГС в 2014 году Секретариату потребуется пересмотреть при-

меняемый им порядок учета основных средств, включая квалификацию долгосрочных строительных контрактов и прочих капитализируемых затрат. Это даст благоприятную возможность для обстоятельного анализа адекватности существующих процедур бюджетирования и мониторинга крупных проектов капитального строительства и будет способствовать повышению качества потока управленческой информации и обеспечит соответствие Организации требованиям МСУГС.

Рекомендация 6

15. Управление генерального плана капитального ремонта будет стремиться разработать методику количественного определения рисков для оценки того, достаточен ли остаток резерва для остающихся работ. Реестр рисков будет обновлен в ходе ежегодной оценки рисков в октябре 2012 года. Генеральной Ассамблее будут представлены результаты количественной оценки рисков и сведения о необходимом резерве на ее возобновленной шестьдесят седьмой сессии весной 2013 года или на шестьдесят восьмой сессии осенью 2013 года.

Рекомендация 7

16. Департамент по вопросам управления согласен с данной рекомендацией и примет меры к продолжению обзора с учетом того, что в полном объеме она может быть выполнена только на заключительном этапе проекта. Скорее всего эта работа будет иметь бюджетные последствия. Объем и сроки работ управляющей компании увеличатся. Порядок выполнения можно детализировать следующим образом:

а) это осуществляется в рамках ныне применяемой процедуры для всех строительных контрактов с гарантируемой максимальной ценой. Рекомендация 7(а) относится к единичному случаю сверхнормативной выплаты по цокольным помещениям. Данный вопрос рассматривается при условии, что руководитель строительства представит документы в обоснование данной выплаты. В противном случае будут согласованы зачеты;

б) это — отдельный вопрос. В обычном порядке это делается по каждому ордеру на изменение в рамках действующей многоступенчатой процедуры анализа и согласования;

с) это конкретно применяется в контракте с гарантированной максимальной ценой по конференционному зданию на Северной лужайке. Данный вопрос будет рассмотрен и урегулирован в индивидуальном порядке;

д) в установленном порядке это делается в рамках действующей процедуры для всех строительных контрактов с гарантированной максимальной ценой.

Рекомендация 8

17. Департамент по вопросам управления согласен с данной рекомендацией и примет меры к тому, чтобы такая деятельность была начата с учетом того, что эта рекомендация может быть выполнена в полном объеме только на заключительном этапе проекта в 2014 году, когда планируется завершить работы в цокольных помещениях. В соответствии со сложившейся практикой, эта работа будет проводиться согласно обычной процедуре анализа.

Рекомендация 9

18. Департамент по вопросам управления согласен с данной рекомендацией и будет просить Управление генерального плана капитального ремонта незамедлительно принять меры к ее выполнению в полном объеме не позднее декабря 2013 года. Условия контракта с руководителем строительства допускают проверку всех записей. Такая проверка будет зависеть от утверждения дополнительного финансирования Генеральной Ассамблеей, поскольку предполагает выполнение руководителем строительства или управляющей компанией дополнительного объема работ.

Рекомендация 10

19. Департамент по вопросам управления согласен с данной рекомендацией и будет просить Управление генерального плана капитального ремонта принять меры к ее незамедлительному выполнению.

20. В консультации с УСВН Управление генерального плана капитального строительства в 2011 году изменило требования к конкурсным торгам с целью оптимизации процесса рассмотрения ставок оплаты труда. Согласно существующей практике конкурс по ставкам оплаты труда субподрядчиков проводится с учетом федерального страхования от безработицы и такого страхования в штатах, причем конкурсные предложения представляются как неотъемлемая часть предложения субподрядчиков по ставкам оплаты труда. УСВН ранее согласилось с этим предложением при условии, что руководитель строительства сможет продемонстрировать, что в конкурсных предложениях учтено снижение по страхованию от безработицы на федеральном уровне и в штатах.

21. В целях выполнения рекомендации УСВН о проверке и ограничении фактических затрат по страхованию от безработицы на федеральном уровне и в штатах Управление генерального плана капитального ремонта будет просить показывать данные по такому страхованию в конкурсных предложениях отдельной строкой.

22. Для проведения полного анализа затрат на страхование от безработицы на федеральном уровне и в штатах силами Управления генерального плана капитального ремонта потребуется ретроспективный обзор заверенных ежемесячных платежных ведомостей субподрядчиков. Такой анализ скорее всего будет сопряжен с последствиями для бюджета, в связи с чем потребуется решение о бюджетных последствиях.

Рекомендация 11

23. В стадии выполнения. В данной рекомендации не учитывается, что условия контракта уполномочивают Организацию Объединенных Наций как собственника на корректировку требований об удержаниях вне зависимости от ставок, оговоренных в контракте. Тем не менее Управление генерального плана капитального ремонта согласно с духом этой рекомендации и будет выполнять ее, если только не возникнут особые обстоятельства, которые потребуют применения иного подхода.

Рекомендация 12

24. Рекомендация выполнена. Все заявки на оплату рассматриваются ежемесячно. Ежемесячные журналы руководителя строительства и управляющей компании выверяются. Выделение ассигнований руководителем строительства по различным статьям бюджета (резерв, ассигнования по нормам) может отслеживаться по ежемесячному журналу ордеров на изменение. Руководителю строительства не разрешается выставлять счета-фактуры по отдельным расходным позициям контрактов без особой санкции Организации.

Рекомендация 13

25. Департамент по вопросам управления согласен с данной рекомендацией. Генеральная Ассамблея не просила проводить ежемесячных брифингов. Более частое представление отчетов по проекту представляется целесообразным. Ежемесячные внутренние отчеты по-прежнему распространяются среди соответствующих подразделений Секретариата Организации Объединенных Наций. Их форма и содержание будут улучшены.

Рекомендация 14

26. Департамент по вопросам управления согласен с данной рекомендацией.

Рекомендация 15

27. Департамент по вопросам управления согласен с данной рекомендацией. Что касается категории (e), то ордер на изменение, охватывающий несколько подкатегорий, потребует разбить на отдельные ордера на изменение, которые учитывались бы по каждой подкатегории. В результате число ордеров на изменение, вероятно, утроилось бы. У нас уже имеются категории (a), (b) и (c). Что же касается категории (a), то для Секретариата важна классификация по департаментам. Всем департаментам предлагается при запросе изменений указывать собственный источник финансирования. Мы можем выполнить категорию (d).

Рекомендация 16

28. Департамент по вопросам управления согласен с данной рекомендацией. Она уже выполнена. Мы предоставляем информацию об изменении закупочных цен в рабочем порядке и снижаем обязательства на регулярной основе. См. последний отчет из Комплексной системы управленческой информации об обязательствах прошлых периодов. Управляющая компания регулярно извещает об изменении закупочных цен Управление генерального плана капитального ремонта, которое в свою очередь довело информацию об этом до сведения Генеральной Ассамблеи на ее шестьдесят шестой сессии.

Рекомендация 17

29. Департамент по вопросам управления согласен с данной рекомендацией. Она может быть выполнена применительно к будущим контрактам на проектные работы.

Рекомендация 18

30. Департамент по вопросам управления согласен с настоящей рекомендацией. Выполнено. УСВН может ознакомиться с подробным графиком, в котором указаны задачи и основные этапы работы.

Рекомендация 19

31. Департамент по вопросам управления согласен с данной рекомендацией. Выполнено. УСВН может ознакомиться с подробным графиком, в котором указаны задачи и основные этапы работы.

Рекомендация 20

32. В настоящее время Департамент по вопросам управления занимается внедрением компьютеризированной системы управления помещениями, которая включает модуль управления обеспеченностью площадями. Такой модуль позволит улучшить отслеживание свободных площадей при помощи соответствующего инструмента в формате Excel.

Рекомендация 21

33. Департамент по вопросам управления согласен с данной рекомендацией и будет выполнять ее применительно к крупным проектам капитального строительства, которые планируется осуществлять после завершения Генерального плана капитального ремонта.

Рекомендация 22

34. Департамент по вопросам управления согласен с настоящей рекомендацией. Эта структура может быть реализована и будет усилена применительно к будущим строительным проектам. Договорные документы для целей Генерального плана капитального ремонта были составлены несколько лет назад в соответствии с экспертным заключением Отдела закупок Управления по правовым вопросам.

Рекомендация 23

35. Департамент по вопросам управления считает, что данная рекомендация состоит из двух отдельных элементов: первый относится к Генеральному плану капитального ремонта, а второй — к будущим капитальным проектам Организации. Департамент по вопросам управления согласен с обоими элементами рекомендации, однако они предусматривают различных ответственных должностных лиц и разные сроки выполнения.

36. Рекомендация выполнена. Контролируемая подрядчиком программа страхования не применяется к ордерам на изменение, относящимся к субподрядчикам, в тех случаях, когда с самого начала известно, что программа не распространяется на работы, выполняемые субподрядчиками. Этот вопрос также урегулируется и подвергается сверке на завершающем этапе договоров с гарантированной максимальной ценой.

37. Применительно к будущим капитальным проектам Организации Объединенных Наций администрация будет договариваться с подрядчиками о возмещении страховых платежей исходя из заработанной стоимости.

Рекомендация 24

38. Департамент по вопросам управления согласен с данной рекомендацией. На завершающем этапе мы производим сверку различных расходных позиций по контрактам с суммами, фактически выставленными к оплате.

Рекомендация 25

39. Департамент по вопросам управления согласен с данной рекомендацией. Это будет урегулировано в рамках предварительного закрытия контрактов с гарантированной максимальной ценой. Имеются также случаи, когда по альтернативным предложениям не всегда сразу же заключаются контракты. Они могут заключаться на более позднем этапе. Более низкая стоимость договоров субподряда будет учитываться и отражаться в зачетах, производимых руководителем строительства.

Рекомендация 26

40. Департамент по вопросам управления согласен с данной рекомендацией.
