



**Исполнительный совет
Программы развития
Организации Объединенных
Наций, Фонда Организации
Объединенных Наций в области
народонаселения и Управления
Организации Объединенных
Наций по обслуживанию проектов**

Distr.: General
12 November 2018
Russian
Original: English

Первая очередная сессия 2019 года
21–25 января 2019 года, Нью-Йорк
Пункт 7 предварительной повестки дня
ЮНФПА. Рекомендации Комиссии ревизоров

Фонд Организации Объединенных Наций в области народонаселения

**Контроль выполнения рекомендаций, представленных в докладе
Комиссии ревизоров Организации Объединенных Наций за 2017 год:
статус реализации рекомендаций**

Доклад Директора-исполнителя

Аннотации

Согласно решению Исполнительного совета № 97/2, Директор-исполнитель ЮНФПА рада представить настоящий доклад о выполнении рекомендаций, содержащихся в докладе Комиссии ревизоров ООН за финансовый период, закончившийся 31 декабря 2017 года (A/73/5/Add.8).

Комиссия ревизоров ООН признает, что ЮНФПА находится в хорошем финансовом состоянии, и выражает мнение о том, что в финансовой отчетности организации представлена справедливая по всем существенным аспектам информация о финансовом положении ЮНФПА на 31 декабря 2017 года, его финансовой эффективности и потоках денежных средств за 2017 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности в общественном секторе (IPSAS).

В отдельной таблице, представленной на веб-сайте Исполнительного совета ЮНФПА, отражен обновленный статус выполнения рекомендаций по проведенному аудиту.

Элементы решения

Исполнительный совет может выразить желание учесть содержание настоящего доклада о принятых ЮНФПА мерах и дальнейших мероприятиях, запланированных организацией в целях реализации рекомендаций Комиссии ревизоров за финансовый период, закончившийся 31 декабря 2017 года.



I. Введение

1. Согласно решению Исполнительного совета № 97/2 Директор-исполнитель ЮНФПА рада представить настоящий доклад о выполнении рекомендаций, содержащихся в докладе Комиссии ревизоров ООН за год, закончившийся 31 декабря 2017 года (A/73/5/Add.8). Консультативный комитет по административным и бюджетным вопросам (ККАБВ) ознакомился с кратким обзором основных результатов и заключений Комиссии ревизоров и соответствующим докладом Генерального секретаря ООН.
2. Комиссия ревизоров ООН признает, что ЮНФПА находится в хорошем финансовом состоянии, и выражает мнение о том, что в финансовой отчетности организации представлена справедливая по всем существенным аспектам информация о финансовом положении ЮНФПА на 31 декабря 2017 года, его финансовой эффективности и потоках денежных средств за 2017 год в соответствии с IPSAS. Это подтверждает непрекращающиеся усилия ЮНФПА по урегулированию опасений Комиссии ревизоров и поддержанию темпов построения культуры общей подотчетности.
3. ЮНФПА с удовлетворением отмечает, что Комиссия ревизоров признала управленческие инициативы по повышению эффективности его операционной деятельности путем внедрения новых систем, таких как Глобальная программная система (этап II) для управления партнерами-исполнителями и рабочими планами, а также пересмотра различных политик для усиления контроля за операциями. ЮНФПА обязуется и дальше усиленно работать в таких направлениях, как совершенствование процессов управления рисками, внедрение сбалансированного подхода к переводу денежных средств, управление закупками и контрактами, управление персоналом и информационно-коммуникационные технологии. ЮНФПА также прилагает больше усилий в своей работе над рекомендациями путем внедрения комплексного и систематического подхода к усилению мер контроля и обеспечению выполнения рекомендаций.

II. Статус реализации рекомендаций по результатам проверки

4. Комиссия ревизоров представила 18 новых рекомендаций по результатам 2017 года. В таблицах 1 и 2 ниже представлена обобщенная информация о статусе реализации рекомендаций по результатам финансового периода, закончившегося 31 декабря 2017 года.

Таблица 1
Статус реализации основных рекомендаций по итогам 2017 года

<i>Ответственный департамент</i>	<i>Количество рекомендаций</i>	<i>Не принято</i>	<i>Реализовано или направлен запрос о закрытии</i>	<i>В работе</i>	<i>Установлена дата выполнения</i>
Отдел управленческого обслуживания	1	–	–	1	1
Отдел управленческого обслуживания и Канцелярия Директора-исполнителя	1	–	–	1	1
Управление по разработке решений ИТ-решений	1	–	–	1	1
Итого	3	–		3	3

Таблица 2
Статус реализации всех рекомендаций по итогам 2017 года

<i>Ответственный департамент</i>	<i>Количество рекомендаций</i>	<i>Не принято</i>	<i>Реализовано или направлен запрос о закрытии</i>	<i>В работе</i>	<i>Установлена дата выполнения</i>
Управление по разработке решений ИТ-решений	2	–	–	2	2
Подразделение по разработке программ	1	–	1	–	–
Отдел управленческого обслуживания	4	–	–	4	4
Отдел управленческого обслуживания и Канцелярия Директора-исполнителя	2	–	1	1	1
Отдел людских ресурсов	3	–	–	3	3
Технический отдел	3	–	–	3	3
Отдел коммуникации и стратегических партнерств	1	–	–	1	1
Служба закупок	2	–	–	2	2
Итого	18	–	2	16	16

5. В настоящем докладе представлен статус реализации всех рекомендаций, данных Комиссией ревизоров по результатам как 2017 года, так и предыдущих периодов. Настоящий доклад состоит из 10 разделов: а) система внутреннего контроля; б) сбалансированный подход к переводам денежных средств; в) управление программами; д) управление закупками и контрактами; е) управление товарно-материальными запасами; ф) управление людскими ресурсами; г) консультанты и оказание временного содействия; х) управление командировками; и) информационные технологии и ж) рекомендации по итогам 2016 финансового года.

А. Система внутреннего контроля

Оценка процесса оценки рисков

6. В пункте 16 ЮНФПА согласился с рекомендацией Комиссии формализовать политику общеорганизационного управления рисками, чтобы ею могли руководствоваться сотрудники в страновых отделениях, и дополнить существующие руководства по общеорганизационному управлению рисками.

7. ЮНФПА находится в процессе формализации своей политики общеорганизационного управления рисками с целью дополнения существующих инструкций по управлению рисками.

Ненадлежащее осуществление мер по снижению рисков

8. В пункте 21 Комиссия рекомендует: (а) ЮНФПА — разработать предварительный процесс проверки качества для обеспечения надлежащего снижения рисков по категориям в страновых отделениях, а также осуществления и документирования мер по снижению рисков надлежащим образом; (б) страновым отделениям — заложить основы для снижения рисков и обеспечить ведение документов, подтверждающих принятие мер по снижению рисков и их стратегическое соответствие планам действий по управлению рисками; и (с) страновым отделениям — разработать планы действий по управлению рисками высокой степени.

9. В рамках принятия ответных мер в области общеорганизационного управления рисками в 2018 году назначенными экспертами из Рабочей группы по работе с рисками будет проведена проверка качества всех мер по снижению рисков во всех указанных областях рисков на региональном уровне и в штаб-квартире. В дополнение к этому ответственная за общеорганизационное управление рисками группа на уровне штаб-квартиры в сотрудничестве с соответствующими региональными отделениями проведет анализ качества процедур оценки риска и мер по снижению рисков в ограниченном числе различных бизнес-секторах, которые характеризуются высокими рисками. В рамках принятия мер по управлению рисками в 2017 году были подготовлены планы действий, охватывающие 281 «высокий» риск и 20 «критически высоких» рисков. С этими планами действий можно ознакомиться в приложении SIS/myRisk. Кроме того, действует обязательное требование предъявлять подтверждающую документацию на этапе смягчения рисков (управления рисками). С документацией по каждому из рисков, с которыми была проведена работа на этапе принятия ответных мер в 2017 году, можно ознакомиться в приложении SIS/myRisk. Части (b) и (c) рекомендации Комиссии не применимы, поскольку эти возможности уже предусмотрены в приложении.

В. Сбалансированный подход к переводу денежных средств

Недостаточная микрооценка партнеров-исполнителей

10. В пункте 25 Комиссия рекомендует ЮНФПА (а) усилить контроль над процессом микрооценки партнеров, осуществляемом поставщиками услуг, с тем чтобы доклады по микрооценке включали в себя подробную информацию о проделанной работе и содержали четкие основания для предложенных в них заключений; (b) проводить микрооценку всех партнеров-исполнителей, которые обязаны пройти микрооценку; и (c) создать поле в модуле системы проверки партнеров-исполнителей (IPAS), в котором определялась бы необходимость последующих действий для проверки реализации рекомендаций по итогам микрооценки.

11. Для усиления контроля над процессом микрооценки и повышения качества докладов по микрооценке ЮНФПА в июне 2018 года подготовил контрольный список, предназначенный для содействия отделениям в осуществлении контроля качества новых микрооценок. Сотрудники ЮНФПА при проведении проверки качества следят за тем, чтобы специалист по оценке предоставлял достаточную подтверждающую (описательную) информацию в поле комментария для обоснования поставленной оценки. ЮНФПА продолжит проверку данных из системы IPAS и при необходимости выполнение последующих действий, с тем чтобы отделениями были проведены все обязательные микрооценки. Часть (c) рекомендации Комиссии не применима, поскольку в системе IPAS предусмотрена возможность представления отчетности о реализации рекомендаций микрооценки в составе полностью загружаемых докладов о выборочных проверках и ревизиях.

Управление процессом выборочных проверок

12. В пункте 29 Комиссия рекомендует страновым отделениям ЮНФПА принять меры к тому, чтобы (а) специалисты при проведении выборочной проверки выполняли последующие действия с целью проверки реализации рекомендаций по итогам микрооценки и хранили соответствующие доказательства для подтверждения последующих действий и представления гарантии ЮНФПА; и (b) выборочная проверка осуществлялась эффективно и результативно, в соответствии с установленным порядком, включая четкие критерии документирования и порядок выбора примеров операций.

13. ЮНФПА продолжает укреплять потенциал сотрудников в проведении выборочных проверок на самом высоком уровне. С этой целью в июне 2018 года были подготовлены комплексные инструменты и подробные учебные материалы, а также проведены вебинары и индивидуальное обучение. За рассматриваемый период помимо ревизии на основе рисков с охватом 73 процентов из 260 миллионов долларов США, затраченных через партнеров, ЮНФПА провел и загрузил в систему более 800 выборочных проверок. Своевременность выполнения выборочных проверок возросла в течение второго года, при этом по итогам независимого обзора выборочных проверок большинство из них получили оценки «хорошо» и «удовлетворительно».

14. В пункте 30 Комиссия далее рекомендовала ЮНФПА (а) усовершенствовать инструмент оценки выборочных проверок с точки зрения содержания и включить в него отдельный лист для проверки активов; и (б) проводить выборочные проверки в соответствии с утвержденным планом проверок и своевременно загружать доклады о выборочной проверке в системе IPAS.

15. ЮНФПА соответствующим образом усовершенствует процесс проверки активов во время выборочных проверок и продолжит следить за выполнением планов проверок на 2018 год, с тем чтобы обязательные выборочные проверки проводились и их результаты оперативно загружались в систему IPAS. Показатель своевременности добавления результатов выборочных проверок в систему в 2017 году улучшился по сравнению с 2016 годом.

C. Управление программами

Недостаточное использование Глобальной программной системы

16. В пункте 34 Комиссия рекомендует страновым отделениям ЮНФПА (а) принять соответствующие меры по созданию, оперативному рассмотрению и выводу на печать рабочих планов из Глобальной программной системы (ГПС) до их подписания партнерами-исполнителями во избежание расхождений между подписанными рабочими планами и данными в ГПС; и (б) актуализировать бюджетную информацию в ГПС при появлении изменений.

17. Партнерам-исполнителям ЮНФПА на этапе II (внедрение ГПС) также предоставляется доступ к отдельным страницам в системе ГПС. Рабочий процесс на основе ролей предусматривает возможности создания, рассмотрения, вывода на печать и подписания рабочих планов, созданных в ГПС. Руководство включит связанные критерии оценки в ежегодную оценку качества ГПС и плана проверок. Руководство продолжит мониторинг информационных панелей и оповестит страновые и региональные отделения в случае отклонения от установленного рабочего процесса.

Недостаточное осуществление стратегии мобилизации ресурсов

18. В пункте 40 Комиссия рекомендует ЮНФПА принять меры к тому, чтобы страновые отделения (а) укрепили потенциал своих сотрудников для повышения эффективности своей функции по мобилизации ресурсов; и (б) разработали принципы систематизации доноров и профиль управления донорами в соответствии с их стратегией наращивания иощрения взносов доноров.

19. Эта рекомендация полностью согласуется с целями, обозначенными в стратегии мобилизации ресурсов ЮНФПА, а также общеорганизационными ускоренными мерами по согласованию планов страновых отделений по мобилизации ресурсов и налаживанию партнерских отношений с процедурой определения годового целевого показателя мобилизации ресурсов. Мобилизации ресурсов включена в набор обязательных навыков для руководителей страновых и региональных отделений. В целях укрепления потенциала страновых отделений региональными консультантами по вопросам мобилизации ресурсов и налаживанию партнерских отношений осуществляется децентрализованное содействие и руководство. Сектор по вопросам мобилизации ресурсов разработал учебные модули, инструменты и рекомендации для содействия процессу укрепления потенциала. В 2015 году был создан Сектор по вопросам стратегических партнерств в целях расширения мер по мобилизации ресурсов и налаживания партнерских отношений с частным бизнесом, фондами, академическими учреждениями и другими нетрадиционными донорами.

D. Управление закупками и контрактами

Отсутствие базы данных регистрации контрактов в местных отделениях

20. В пункте 45 Комиссия рекомендует ЮНФПА рассмотреть вопрос о разработке комплексного приложения по управлению контрактами, чтобы страновые отделения и подразделения получили возможность регистрации и хранения файлов контрактов и связанных с ними документов в целях эффективного управления контрактами и их администрирования.

21. Руководство ЮНФПА продолжит напоминать страновым отделениям о необходимости регистрировать и хранить файлы контрактов и связанных с ними документов в целях эффективного управления контрактами и их администрирования. Во внедряемой в настоящий момент системе общеорганизационного планирования ресурсов (ERP) отсутствуют возможности комплексного управления контрактами, а для их развертывания потребуются значительные инвестиции с точки зрения финансов и людских ресурсов. ЮНФПА рассматривает вопрос о внедрении системы комплексного управления контрактами параллельно с новой ERP-системой.

Закупки, отсутствующие в планах закупок

22. В пункте 49 Комиссия рекомендует ЮНФПА (а) придерживаться планов закупок при осуществлении закупок и следить за тем, чтобы все приобретаемые позиции были включены в данные планы в целях облегчения мониторинга закупочных операций и эффективности использования ресурсов; и (б) в сотрудничестве со службой закупок продолжать мониторинг соответствия фактических закупок местным планам закупок.

23. ЮНФПА полностью признает важность планирования закупок и продолжит следить за тем, чтобы местные отделения в максимально возможной степени придерживались планов закупок и установленного порядка действий при превышении лимитов в осуществлении закупок товаров и услуг, а также регулярно обновляли планы закупок. Пересмотр процедур закупок обеспечит дополнительную ясность в отношении планирования процесса закупок. Однако важно отметить, что требования время от времени могут меняться, следовательно, в процедурах закупок должна быть предусмотрена возможность «нерегламентированных» и срочных закупок при необходимости (раздел 4.1). Служба закупок продолжит мониторинг соответствия фактических расходов местным планам закупок.

Отсутствие оценки потребностей в товарах для обеспечения репродуктивного здоровья населения

24. В пункте 54 Комиссия рекомендует страновым отделениям ЮНФПА (а) сотрудничать с соответствующими заинтересованными сторонами для повышения эффективности оценки потребностей в обычных товарах в стране в целях надлежащего и эффективного планирования и (б) повысить уровень вовлеченности странового отделения в проведение прогностического анализа товаров для обеспечения репродуктивного здоровья населения в целях определения фактических потребностей в товарно-материальных запасах.

25. Согласно новой политике управления программными поставками, вступившей в силу с июня 2018 года, разработка планов закупок и деятельность по закупкам товаров для обеспечения репродуктивного здоровья населения должны осуществляться на основании тщательной оценки и прогнозах потребностей. Новая политика предлагает руководящие указания в отношении периодичности, источников данных и потребностей в координировании, а также содержит обязательное положение о выполнении проверок качества таких прогнозов и оценок потребностей. В рамках этого процесса сектор товарной безопасности оказывает содействие страновым программам в планировании поставок товаров для контрацепции и обеспечения репродуктивного здоровья населения на основе фактических данных и осуществляет проверку этих планов, с тем чтобы, помимо прочего, убедиться в обоснованности национальных планов поставок и правильности базовых прогнозов и оценок потребностей.

Е. Управление товарно-материальными запасами

Недостаточный мониторинг распределенных запасов

26. В пункте 59 Комиссия рекомендует ЮНФПА контролировать процесс распределения товарно-материальных запасов, чтобы убедиться в их передаче соответствующим получателям партнерами-исполнителями и проверить их использование по назначению.

27. Политика в отношении программных поставок также содержит требование к партнерам-исполнителям о представлении ежеквартальных докладов ЮНФПА, которые, наряду с другой информацией, позволят проводить сравнение между запланированными и фактически распределенными товарно-материальными запасами. Выборочные проверки и ревизии обеспечивают дополнительные гарантии того, что товарно-материальные запасы были использованы по назначению. Регулярность и охват выборочных проверок и ревизий товарно-материальных запасов

будут соответствовать уровням риска, назначенным партнерам-исполнителям. Ожидается, что эти механизмы начнут действовать в четвертом квартале 2018 года.

Механизмы контроля над инспекцией приемки товаров

28. В пункте 65 Комиссия рекомендует страновым отделениям ЮНФПА внедрить и осуществлять предложенную политику, с тем чтобы ввести контроль приемки и инспекции товарно-материальных запасов на пункте ввоза, а также подготовку отчетов о приемке и инспекции в соответствии с политикой и процедурами управления товарно-материальными запасами.

29. Политика в отношении программных поставок также включает в себя всеобъемлющие руководящие указания относительно процесса приемки товаров. Шаблоны приемки и отчетов, включенные в политику, должны заполняться ответственным персоналом в целях документирования результатов приемки и инспекции. Сотрудники страновых отделений прошли специальное обучение по новым процессам и шаблонам отчетов.

F. Управление людскими ресурсами

Управление персоналом с инвалидностью

30. В пункте 69 Комиссия рекомендует ЮНФПА разработать политику по работе с сотрудниками-инвалидами, чтобы продемонстрировать отсутствие дискриминации и инклюзивность условий труда для персонала.

31. Руководство ЮНФПА приветствует эту рекомендацию и находится в процессе разработки политики в области трудоустройства лиц с инвалидностью в соответствии с передовой практикой в рамках системы Организации Объединенных Наций. Новая политика будет опубликована в четвертом квартале 2018 года.

G. Консультанты и оказание временного содействия

Недостаточное управление инструментом мониторинга консультантов (СМТ)

32. В пункте 75 Комиссия рекомендует ЮНФПА (а) усилить контроль за страновыми отделениями, с тем чтобы повысить эффективность использования введенного инструмента мониторинга консультантов (СМТ) путем своевременной загрузки всей необходимой информации об индивидуальных консультантах в СМТ до заключения договора с индивидуальным консультантом; (б) принять меры к тому, чтобы окончательные расчеты с индивидуальными консультантами осуществлялись по окончании срока действия договора и по итогам оценки результатов их работы; и (с) включить в систему СМТ поле, которое позволит различать, на основании чего был рассчитан гонорар индивидуального консультанта — полученных результатов или затраченных рабочих дней.

33. Руководство разрабатывает стратегии для повышения соответствия требованиям инструмента СМТ. Сюда относятся пристальное наблюдение за использованием инструмента и непосредственное взаимодействие со странами, где обнаружены недостатки, а также периодическое проведение учебных курсов по работе с инструментом (последний учебный курс был проведен в мае 2018 года, его результаты были загружены на веб-сайт ЮНФПА, посвященный СМТ. Страновым отделениям будут направляться напоминания о необходимости обработки окончательных расчетов только по итогам оценки результатов индивидуальных консультантов по истечении срока действия договора. Аналогичным образом были внесены изменения в документ подтверждения платежа, с тем чтобы включить в него идентификационный номер оценки результатов работы консультанта. Руководство также изучает возможность расширения функциональности СМТ с целью добавления различных условий начисления гонорара.

Необходимость усиления контроля над процессом утверждения авансовых выплат через приложение e-service

34. В пункте 81 Комиссия рекомендует ЮНФПА (а) принять меры к тому, чтобы все авансовые выплаты запрашивались и утверждались через приложение e-service, что будет способствовать осуществлению контроля и последующих действий главным отделением, (б) подготовить инструкции для глав отделений с целью информировать их об использовании приложения e-service для утверждения авансовых выплат и предложить принять

меры к тому, чтобы все сотрудники использовали приложение e-service; и (с) подготовить руководящие указания с целью регулирования процедур выплаты авансов подрядчикам, работающим по контракту о предоставлении услуг.

35. ЮНФПА повышает уровень информированности и соблюдения требований в отношении запроса и утверждения авансовых выплат через приложение e-services, как это предусмотрено политикой, путем разработки инструкций и проведения вебинаров. ЮНФПА также будет проводить выборочные проверки с целью контроля любых исключений. Были разработаны руководящие указания по процедуре утверждения авансовых выплат и инструкции о том, как подать заявку на выплату аванса. Кроме того, будут подготовлены руководящие указания по процедуре выплаты авансов подрядчикам, работающим по контракту о предоставлении услуг.

Н. Управление командировками

Технические ограничения в ERP-системе Atlas

36. В пункте 87 Комиссия рекомендует ЮНФПА внедрить во всех страновых отделениях ERP-решение с модулем управления международными командировками и командировочными расходами для упрощения операций по управлению командировками и подготовке соответствующей отчетности, включая отчетность по международным командировкам в реальном времени.

37. Руководство ЮНФПА признает преимущества расширения функциональности модуля управления командировками и командировочными расходами на местах. ЮНФПА в настоящее время тестирует модуль управления командировками и расходами в одном из своих региональных отделений. Опыт, полученный по итогам этого проекта, поможет разработать архитектуру и подход к внедрению нового ERP-решения, которое будет включать в себя модуль управления международными командировками и связанными расходами. В целях упрощения управления командировками ЮНФПА была введена практика представления отчетов с информацией о командировках ответственным за соответствующий бюджет.

И. Информационные технологии

Управление доменными службами Active Directory

38. В пункте 93 Комиссия рекомендует ЮНФПА (a) регулярно проводить проверку и настраивать службы Active Directory с целью удаления всех покинувших структуру сотрудников; (b) контролировать соблюдение политики использования паролей для доступа к доменам в соответствии с политикой безопасности информационных и коммуникационных технологий (ИКТ) и добавить все отсутствующие компьютеры в Active Directory; (c) создать механизм для обеспечения регулярного проведения обзора страновых отделений группой обслуживания в области управленческой информации с целью проверки качества услуг сторонних организаций по поддержке ИКТ; и (d) разработать процедуры для управления инфраструктурой служб Active Directory, их безопасностью и архитектурой.

39. Руководство ЮНФПА проведет полную проверку существующих данных в центральной службе Active Directory для удаления записей всех покинувших структуру сотрудников. Руководство также выявит все страновые отделения, использующие автономную систему, и направит необходимые инструкции по осуществлению миграции на Active Directory. Для всех пользователей, определенных в Active Directory, будет введено требование по соблюдению политики использования паролей для доступа к доменам, а также будет создан альтернативный механизм снижения рисков для децентрализованных служб Active Directory. Руководство будет проводить периодический обзор всех страновых отделений с целью проверки качества услуг сторонних организаций. Будут разработаны процедуры, регулирующие инфраструктуру служб Active Directory, их безопасность и архитектуру. Контроль выполнения этих процедур будет осуществляться силами региональных специалистов по ИКТ. В отделении в Камбодже из Active Directory уже удалены учетные записи всех покинувших структуру сотрудников, а также активно применяется новая политика использования паролей для доступа к доменам.

Отсутствие обучения основам информационной безопасности

40. В пункте 98 Комиссия рекомендует ЮНФПА (а) включить в существующую политику требование о проведении обучения основам безопасности ИКТ; и (б) сделать обучение основам информационной безопасности обязательным и разработать механизм для контроля его прохождения всеми сотрудниками.

41. ЮНФПА включит требования о прохождении обучения основам безопасности ИКТ в существующую политику и сделает его обязательным для всех сотрудников, с вводом надлежащих механизмов контроля.

J. Рекомендации по итогам 2016 финансового года*Доклад Комиссии за год, закончившийся 31 декабря 2016 года A/72/5/Add.8**Оценка партнеров-исполнителей*

42. В пункте 32 Комиссия рекомендует ЮНФПА: а) усилить контроль за докладами по микрооценке, представляемыми поставщиками услуг, с тем чтобы такие доклады включали в себя информацию о проделанной работе и содержали четкие основания для предложенных в них заключений; и б) проследить за тем, чтобы результаты микрооценки были переданы партнерам-исполнителям и чтобы были составлены планы последующих действий по полученным результатам и рекомендациям микрооценки совместно с партнерами-исполнителями ЮНФПА или общими с другими ведомствами партнерами-исполнителями.

43. Для усиления контроля над процессом микрооценки и повышения качества докладов по микрооценке в июне 2018 года ЮНФПА был подготовлен контрольный список, предназначенный для содействия отделением в осуществлении контроля качества новых микрооценок. Одновременно с введением контрольного списка были организованы вебинары и индивидуальное обучение. Сотрудники ЮНФПА при проведении проверки качества следят за тем, чтобы специалист по оценке предоставлял достаточную подтверждающую (описательную) информацию в поле комментария для обоснования поставленной оценки. ЮНФПА продолжит проверку данных из системы IPAS и при необходимости выполнение последующих действий, с тем чтобы отделением были проведены все обязательные микрооценки.

Процесс выборочных проверок

44. В пункте 36 Комиссия рекомендует ЮНФПА: а) рассмотреть возможность организации соответствующего обучения для лиц, проводящих выборочные проверки, с тем чтобы повысить качество таких проверок; б) проследить за тем, чтобы в ходе выборочных проверок изучался ход реализации рекомендаций по результатам микрооценок, а лица, проводящие выборочные проверки, хранили соответствующие доказательства в целях предоставления обоснованной гарантии ЮНФПА; и с) следить за тем, чтобы все выборочные проверки проводились эффективно и результативно, в соответствии с установленным порядком.

45. ЮНФПА продолжает укреплять потенциал сотрудников в проведении выборочных проверок на самом высоком уровне. С этой целью в июне 2018 года были подготовлены комплексные инструменты и подробные учебные материалы, а также проведены вебинары и индивидуальное обучение. За рассматриваемый период помимо ревизии на основе рисков с охватом 73 процентов из 260 миллионов долларов США, затраченных через партнеров, ЮНФПА провел и загрузил в систему более 800 выборочных проверок. Своевременность выполнения выборочных проверок возросла в течение второго года, при этом по итогам независимого обзора выборочных проверок большинство из них получили оценки «хорошо» и «удовлетворительно».

Необходимость повышения эффективности оценки долгосрочных соглашений

46. В пункте 45 Комиссия рекомендует ЮНФПА следить за тем, чтобы страновые отделения передавали информацию о годовых результатах деятельности поставщиков, объеме бизнеса и достигнутой экономии в ведущие ведомства ООН по всем сторонам долгосрочных соглашений, которые сотрудничают и с другими ведомствами, в целях проведения оценки.

47. Руководство ЮНФПА на основе отзывов, полученных от групп по управлению страновыми операциями, актуализировал процедуры закупок, введя рекомендацию для групп по управлению страновыми операциями изучить механизм сбора информации о годовых результатах деятельности поставщиков, объеме бизнеса и достигнутой экономии и предоставлять эту информацию к ведущему учреждению Организации Объединенных Наций для эффективного управления и оценки долгосрочных соглашений.

Отсутствие подготовки планов закупок и незапланированные закупки

48. В пункте 50 Комиссия рекомендует местным отделениям ЮНФПА придерживаться местных планов закупок и следить за тем, чтобы все приобретаемые ими позиции были включены в данные планы в целях облегчения мониторинга закупочных операций и эффективности использования ресурсов.

49. ЮНФПА добавляет ежегодную выборочную проверку с целью мониторинга местной системы закупок, чтобы обеспечить ее соответствие фактически осуществляемым закупкам. ЮНФПА в процедурах закупок представил дополнительные пояснения о ежеквартальной сверке плана закупок с фактическими закупками, с должным учетом определенной степени гибкости, необходимой для реагирования на непредвиденные обстоятельства, включая события чрезвычайного характера.

Ежегодный учет рабочего времени, отпусков и отгулов

50. В пункте 65 ЮНФПА согласился с рекомендациями Комиссии: а) создать механизм, который позволит организации учитывать остатки по отпускам на дату предоставления отчетности, а не дату составления окончательной расчетной ведомости с тем, чтобы вести точный учет отпусков и финансовых обязательств; и б) усилить меры внутреннего контроля за процессом одобрения отпусков путем установления предельного срока одобрения заявок на предоставление отпусков в целях обеспечения своевременного и реалистичного учета дат отпусков на дату представления отчетности.

51. ЮНФПА уже выполнил часть (а) рекомендации, что было должным образом признано Комиссией. Кроме того, ЮНФПА дополнительно усилил внутренние меры контроля за процессом утверждения отпусков и отгулов, пересмотрев свою политику учета и управления отпусками и отгулами и включив в нее требование о том, что руководители должны утверждать отпуск, период которого не должен превышать 30 календарных дней. В настоящее время ЮНФПА разрабатывает дополнительные механизмы отчетности для контроля исключений, чтобы полностью выполнить эту рекомендацию. Кроме того, отдел людских ресурсов периодически рассылает сообщение всем сотрудникам ЮНФПА с напоминанием строго придерживаться политики управления отпусками и своевременно подавать заявления на отпуск, также с просьбой к руководителям утверждать отпуска в течение разумного периода времени.

Невозмещение авансовых выплат персоналом, покидающим структуру

52. В пункте 85 Комиссия рекомендует ЮНФПА: а) обеспечить соблюдение политики выплаты авансов и повысить эффективность условий, предусматривающих возмещение выплаченных авансов персоналом, особенно в тех ситуациях, когда сотрудник с непогашенными авансами покидает ЮНФПА; и б) продолжать проводить проверку непогашенных авансов в целях установления соответствующих причин и разработки механизма возмещения для обеспечения возмещения таких авансовых выплат действующим и покинувшим структуру персоналом.

53. ЮНФПА уже выполнил часть (б) рекомендации относительно проверки давних авансовых выплат, что было должным образом признано Комиссией. ЮНФПА продолжает уделять особое внимание обеспечению соблюдения политики выплаты авансов, включая ужесточение условий возмещения авансов. В настоящее время ЮНФПА завершает разработку руководства по процессу увольнения местного персонала в страновых отделениях. Таким образом вопрос о возмещении авансов сотрудниками в момент увольнения будет решен полностью.

Отсутствие разрешения на авансовые выплаты по проектам наличными средствами

54. В пункте 90 Комиссия рекомендует ЮНФПА: а) проследить за тем, чтобы страновые отделения получали разрешение от головного отделения ЮНФПА на осуществление всех авансовых выплат по проектам наличными средствами свыше лимита, указанного в политике; б) установить предельный срок удержания авансовых выплат по проектам наличными средствами из расчета на одно мероприятие и одного сотрудника в соответствующих политиках и процедурах в целях минимизации долгосрочных сальдо авансовых выплат по проектам наличными средствами; и с) усилить меры надзора и мониторинга на уровне страновых отделений в целях обеспечения соответствия установленным политикам и процедурам.

55. Руководство ЮНФПА завершает обзор политики авансовых выплат по проектам наличными средствами с целью включения в нее необходимых мер контроля, факторов риска мошенничества и ограничений по времени на распоряжение авансами наличными. По завершении обзора политики ЮНФПА проведет вебинары со страновыми отделениями для обеспечения ее всеместного соблюдения. В настоящее время разрабатываются соответствующие отчеты по мониторингу с целью укрепления мер надзора и мониторинга, что будет означать выполнение части (с) рекомендации.

Недостаточное обеспечение соблюдения политики в отношении программного обеспечения

56. В пункте 100 Комиссия рекомендует ЮНФПА запустить механизм мониторинга внедрения политики и процедур в отношении программного обеспечения и обеспечить их соблюдение на общеорганизационном уровне.

57. В настоящее время осуществляется интеграция механизма мониторинга внедрения политики в отношении программного обеспечения в политику жизненного цикла разработки программного обеспечения. Этот процесс уже близок к завершению. По завершении доработки политики ЮНФПА проведет вебинары со страновыми отделениями для обеспечения ее понимания и соблюдения.

58. В таблице 3 ниже представлена обобщенная информация о статусе реализации 8 рекомендаций.

Таблица 3
Статус реализации рекомендаций по итогам предыдущих периодов, признанных не в полной мере реализованными в Приложении 1 к докладу Комиссии ревизоров за финансовый период, закончившийся 31 декабря 2017 года

<i>Ответственный департамент</i>	<i>Количество рекомендаций</i>	<i>Не принято</i>	<i>Направлен запрос о закрытии</i>	<i>В работе</i>	<i>Установлена дата выполнения</i>
Отдел людских ресурсов	2	–	–	2	2
Служба закупок	2	–	–	2	2
Управление по разработке решений ИТ-решений	1	–	–	1	1
Отдел управленческого обслуживания	3	–	–	3	3
<i>Итого</i>	8	–	–	8	8

III. Заключение

59. ЮНФПА приветствует доклад Комиссии ревизоров о финансовой отчетности ЮНФПА за год, закончившийся 31 декабря 2017 года. Организация продолжает обращать первостепенное внимание на получение аудиторских заключений без оговорок и урегулирование любых опасений, возникающих у Комиссии ревизоров. Сюда относятся меры по усовершенствованию процесса оценки рисков и качества выборочных проверок в местных отделениях и отслеживанию результатов обучения персонала местных отделений в целях повышения их операционной эффективности. Как отмечено Комиссией ревизоров, ЮНФПА приступил к реализации целого ряда инициатив после выявления недостатков. ЮНФПА намерен и дальше укреплять и расширять охват данных инициатив.