



Генеральная Ассамблея

Distr.: General
17 July 2020
Russian
Original: English

Семьдесят пятая сессия

Пункт 138 предварительной повестки дня*

**Финансовые доклады и проверенные финансовые
ведомости и доклады Комиссии ревизоров**

Краткое резюме основных выводов и заключений, содержащихся в докладах Комиссии ревизоров за 2019 финансовый год

Записка Генерального секретаря

Генеральный секретарь имеет честь препроводить членам Генеральной Ассамблеи во исполнение резолюции [47/211](#) краткое резюме основных выводов и заключений, содержащихся в докладах Комиссии ревизоров о проверке отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года.

* [A/74/150](#).



Препроводительные письма

Письмо Председателя Комиссии ревизоров от 21 июля 2020 года на имя Председателя Генеральной Ассамблеи

Имею честь препроводить Вам краткое резюме основных выводов и заключений, содержащихся в докладах Комиссии ревизоров за 2019 финансовый год.

(Подпись) Кай Шеллер
Председатель Федеральной счетной палаты Германии
Председатель Комиссии ревизоров

**Письмо Председателя Комиссии ревизоров от 21 июля
2020 года на имя Генерального секретаря**

Имею честь препроводить Вам краткое резюме основных выводов, заключений и рекомендаций, содержащихся в докладах, которые были подготовлены Комиссией ревизоров для представления Генеральной Ассамблее на ее семьдесят пятой сессии.

(Подпись) Кай Шеллер
Председатель Федеральной счетной палаты Германии
Председатель Комиссии ревизоров

Содержание

	<i>Стр.</i>
I. Сфера охвата и мандат	7
II. Общие вопросы для Организации Объединенных Наций	7
A. Заключение ревизоров	7
B. Финансовые результаты	8
C. Управление денежными средствами и инвестициями	12
D. Обязательства по выплатам работникам	15
E. Дебиторская задолженность	16
F. Расходы.	18
G. Управление бюджетом	19
III. Выводы и рекомендации.	21
A. Основные выводы и рекомендации.	21
B. Выполнение еще не выполненных рекомендаций	58
IV. Ход осуществления предложенной Генеральным секретарем программы реформ . . .	60
A. Управление и Секретариат Организации Объединенных Наций	61
B. Мир и безопасность	65
C. Развитие	66
V. Воздействие пандемии	69
VI. Выражение признательности.	70
Приложения	
I. Организации, охваченные настоящим докладом.	71
II. Разъяснение различных видов заключений ревизоров.	72

Сокращения

ИКТ	Информационно-коммуникационные технологии
МСУГС	Международные стандарты учета в государственном секторе
МОМУТ	Международный остаточный механизм для уголовных трибуналов
ЦМТ	Центр по международной торговле
ФКРООН	Фонд капитального развития Организации Объединенных Наций
ПРООН	Программа развития Организации Объединенных Наций
ЮНЕП	Программа Организации Объединенных Наций по окружающей среде
ЮНФПА	Фонд Организации Объединенных Наций в области народонаселения
ООН-Хабитат	Программа Организации Объединенных Наций по населенным пунктам
УВКБ ООН	Управление Верховного комиссара Организации Объединенных Наций по делам беженцев
ЮНИСЕФ	Детский фонд Организации Объединенных Наций
ЮНИТАР	Учебный и научно-исследовательский институт Организации Объединенных Наций
ОПФПООН	Объединенный пенсионный фонд персонала Организации Объединенных Наций
УНП ООН	Управление Организации Объединенных Наций по наркотикам и преступности
ЮНОПС	Управление Организации Объединенных Наций по обслуживанию проектов
БАПОР	Ближневосточное агентство Организации Объединенных Наций для помощи палестинским беженцам и организации работ
УООН	Университет Организации Объединенных Наций
Структура «ООН-женщины»	Структура Организации Объединенных Наций по вопросам гендерного равенства и расширения прав и возможностей женщин

Краткое резюме основных выводов и заключений, содержащихся в докладах Комиссии ревизоров за 2019 финансовый год

Резюме

В своей резолюции [47/211](#) Генеральная Ассамблея предложила Комиссии ревизоров представлять ей сводную информацию об основных недостатках в управлении программами и финансами и о случаях ненадлежащего использования ресурсов или мошенничества, а также о мерах, принимаемых в этой связи соответствующими структурами. Выводы и заключения, которые воспроизводятся в настоящем докладе, касаются общих тем и основных проблем, выявленных в докладах Комиссии для Генеральной Ассамблеи по 18 структурам (см. приложение I). В настоящий документ не включена информация, содержащаяся в докладах Комиссии для Совета Безопасности и других руководящих органов.

В докладе содержится краткий обзор основных проблем, в том числе в связи с результатами деятельности, о которых сообщается в представленных Генеральной Ассамблее отдельных докладах о структурах Организации Объединенных Наций. Большинство проблем, описанных в настоящем докладе, носят сквозной характер и относятся к тем областям аудиторской проверки, которые были заранее определены с учетом риска аудиторской ошибки и специальных просьб Консультативного комитета по административным и бюджетным вопросам.

I. Сфера охвата и мандат

1. В настоящий доклад включены выводы и заключения, содержащиеся в докладах Комиссии ревизоров для Генеральной Ассамблеи за 2019 год о 18 структурах, включая миротворческие операции Организации Объединенных Наций¹ (см. приложение I). В соответствии с просьбой Председателя Консультативного комитета по административным и бюджетным вопросам от 27 января 2014 года, которая была вновь подтверждена 19 февраля 2015 года, Комиссия продолжает предоставлять информацию об общих для всех структур проблемах при том условии, что Комитет по-прежнему считает эту информацию полезной (см. [A/70/380](#)).

2. Таким образом, в своих докладах об отдельных структурах Комиссия продолжает освещать основные тенденции и общие для всех структур проблемы, а в настоящий краткий доклад включены замечания по таким вопросам, как результаты финансовой деятельности, управление денежными средствами и инвестициями, обязательства по выплатам работникам, дебиторская задолженность, расходы и управление бюджетом. Кроме того, Комиссия включила информацию о ходе мероприятий по реформированию Организации Объединенных Наций. В этой связи основное внимание уделяется трем основным направлениям реформы (управление, безопасность и развитие) и, соответственно, докладам Комиссии о Секретариате Организации Объединенных Наций ([A/75/5 \(Vol. I\)](#)), операциях Организации Объединенных Наций по поддержанию мира ([A/75/5 \(Vol. II\)](#)) и — применительно к компоненту развития — о ПРООН ([A/75/5/Add.1](#)). В настоящий доклад Комиссия включила основные выводы и рекомендации в отношении организаций, в которых была проведена ревизия.

II. Общие вопросы для Организации Объединенных Наций

A. Заключение ревизоров

3. Согласно резолюции [74 \(I\)](#) Генеральной Ассамблеи от 7 декабря 1946 года Комиссия провела проверку финансовых ведомостей и операций 18 организаций (см. приложение I).

4. По всем 18 структурам ревизоры вынесли заключения без оговорок (описание видов заключений ревизоров см. в приложении II). В настоящее резюме не вошли выводы, заключения и рекомендации Комиссии в отношении операций Организации Объединенных Наций по поддержанию мира, за исключением тех, которые касаются реформ, проводимых Генеральным секретарем. По двум организациям — ЮНФПА и УВКБ ООН — были вынесены заключения без оговорок, но с замечанием по существу (см. главу V ниже). Формулировка «замечание по существу» применяется, чтобы привлечь внимание к вопросу, представленному или раскрытому в финансовом отчете, который, по мнению ревизора, настолько важен, что имеет определяющее значение для понимания пользователями финансового отчета.

¹ Чтобы Генеральная Ассамблея могла лучше выполнять свои руководящие функции, для получения более полного представления о положении дел Комиссия включает в настоящий доклад информацию по миротворческим операциям Организации Объединенных Наций. Поскольку годовой финансовый цикл миротворческих операций заканчивается 30 июня, данные по этим операциям приводятся по состоянию на эту дату, если не указано иное.

5. По итогам каждой проведенной ревизии Комиссия готовит краткие доклады, содержащие вынесенные по итогам ревизий заключения, и полные доклады с подробным изложением выводов и рекомендаций.

В. Финансовые результаты

Чистые результаты

6. В таблице 1 приводится сопоставление чистых результатов финансовой деятельности структур, в которых была проведена ревизия, по состоянию на конец 2018 и 2019 годов. По результатам анализа финансовых ведомостей 17 проверенных структур² Комиссия отметила, что 11 структур³ закрыли финансовый год с профицитом, а в 6 структурах⁴ был зафиксирован дефицит. В предыдущем финансовом году дефицит был зафиксирован в двух из этих шести структур (операции Организации Объединенных Наций по поддержанию мира и ООН-Хабитат). Четыре структуры, закрывшие рассматриваемый финансовый год с дефицитом (ПРООН, УВКБ ООН, БАПОР и МОМУТ), в предыдущем году зафиксировали профицит. Две структуры, в которых на конец предыдущего финансового года был зафиксирован дефицит (ЮНИТАР и УООН), завершили 2019 год с профицитом.

7. Главной причиной возникновения в 2019 году дефицита в финансовых ведомостях миротворческих операций Организации Объединенных Наций в размере 270 млн долл. США является уменьшение объема начисленных взносов. В ПРООН ухудшение состояния счетов на 689 млн долл. США с положительного сальдо в 2018 году до дефицита в размере 95 млн долл. США в 2019 году явилось совокупным результатом изменения правил учета поступлений (МСУГС 23 «Поступления от безвозмездных операций») и тем фактом, что Программа получает финансирование на циклической основе, даже в случаях, когда с донорами заключаются многолетние соглашения и поступления по этим соглашениям учитываются авансом (при условии соблюдения определенных критериев). В УВКБ разница между профицитом 2018 года и дефицитом 2019 года в размере 75 млн долл. США составила 331 млн долл. США и была вызвана главным образом сокращением поступлений по линии добровольных взносов и увеличением расходов на оклады и пособия сотрудникам и денежную помощь бенефициарам. В случае БАПОР ухудшение на 277 млн долл. США до дефицита в размере 172 млн долл. США в 2019 году обусловлено сокращением объемов донорской поддержки со стороны правительств и межправительственных организаций.

8. Комиссия отметила, что девять структур⁵ улучшили свою позицию профицита/дефицита, а в остальных восьми структурах наблюдалось ее ухудшение. Подробное объяснение этих изменений приводится в отдельных докладах о ревизии соответствующих структур.

² Данные по ОПФПООН не приводятся, поскольку для целей финансовой отчетности Фонд пользуется международным стандартом финансовой отчетности 26 и МСУГС.

³ Организация Объединенных Наций (Том I), ЦМТ, ФКРООН, ЮНЕП, ЮНФПА, ЮНИСЕФ, ЮНИТАР, УНП ООН, ЮНОПС, УООН и Структура «ООН-женщины».

⁴ Миротворческие операции Организации Объединенных Наций, ПРООН, ООН-Хабитат, УВКБ ООН, БАПОР и МОМУТ.

⁵ ФКРООН, ЮНЕП, ЮНФПА, ООН-Хабитат, ЮНИТАР, УНП ООН, ЮНОПС, УООН и Структура «ООН-женщины».

Таблица 1
**Сопоставление показателей профицита/дефицита и чистых активов
различных структур**
(В тыс. долл. США)

Структура	Профицит или дефицит		Чистые активы	
	2019 год	2018 год	2019 год	2018 год
Организация Объединенных Наций (Том I)	250 157	523 110	2 428 204	3 213 895
Операции Организации Объединенных Наций по поддержанию мира ^a	(270 192)	(229 281)	290 282	782 436
ЦМТ	6 301	21 424	(38 796)	32 856
ФКРООН ^a	74 068	33 266	274 411	198 128
ПРООН ^a	(94 543)	594 781	9 695 305	9 629 040
ЮНЕП	218 732	183 217	1 852 148	1 658 045
ЮНФПА	279 001	204 300	1 432 856	1 080 323
ООН-Хабитат	(6 080)	(7 004)	318 986	315 250
ЮНИСЕФ	188 213	722 676	7 731 947	7 465 448
ЮНИТАР	16 004	(2 591)	31 987	23 498
УВКБ ООН	(75 134)	255 775	2 106 830	2 319 125
УНП ООН	83 270	76 875	778 893	687 038
ЮНОПС	47 137	38 427	252 044	192 915
БАПОР	(172 357)	105 014	(775)	239 274
УООН ^a	44 483	(32 109)	463 797	415 191
Структура «ООН-женщины»	106 512	24 458	514 166	413 477
МОМУТ	(8 186)	11 979	76 368	53 990

Источник: финансовые ведомости отдельных структур.

^a Расхождения между показателями, указанными в кратком резюме за 2018 год, и теми же показателями за 2018 год, которые приводятся в настоящем докладе, объясняются пересчетом, произведенным руководством.

9. В двух колонках в правой части таблицы 1 показано изменение величины чистых активов за два года (2018 и 2019 годы). В 2019 году величина чистых активов 15 из рассматриваемых в настоящем докладе структур оказалась положительной. Две организации (ЦМТ и БАПОР) показали отрицательную величину активов, что объясняется главным образом чистыми актуарными убытками в связи с обязательствами по выплатам работникам, учтенными в составе чистых активов.

10. Величина чистых активов операций Организации Объединенных Наций по поддержанию мира уменьшилась по сравнению с показателем предыдущего года, но все же осталась положительной. Уменьшение активов на 492 млн долл. США обусловлено корректировкой обязательств по медицинскому страхованию после выхода на пенсию по итогам проведенного аудита (ошибки в данных о численности участников), а также изменением ставки дисконтирования. Увеличение величины чистых активов ЮНФПА на 352 млн долл. США до 1,43 млрд долл. США обусловлено главным образом профицитом за год в сочетании с актуарной прибылью в связи с обязательствами по выплатам по окончании службы, учтенной непосредственно в накопленном профиците. Объем чистых активов/собственных средств ПРООН увеличился на 66 млн долл. США

до 9,7 млрд долл. США в результате совокупного влияния следующих факторов: а) дефицита в размере 95 млн долл. США; б) изменения справедливой стоимости инвестиций, предназначенных для продажи, в размере 92 млн долл. США; в) образования актуарных прибылей в размере 44 млн долл. США; и д) изменения в 24 млн долл. США суммы средств целевого назначения.

11. Величина чистых активов остальных структур оставалась относительно стабильной или изменилась незначительно по сравнению с показателями предыдущего года. Подробное объяснение изменений величины чистых активов приводится в отдельных докладах о ревизии соответствующих структур.

Коэффициенты

12. Анализ коэффициентов представляет собой количественный анализ информации, содержащейся в финансовых ведомостях. В настоящем докладе рассматриваются четыре основных коэффициента, к которым относятся коэффициент общей платежеспособности (отношение общей суммы активов к общей сумме обязательств), коэффициент текущей ликвидности (отношение текущих активов к текущим обязательствам), коэффициент быстрой ликвидности (отношение суммы денежных средств, краткосрочных инвестиций и дебиторской задолженности к текущим обязательствам) и коэффициент абсолютной ликвидности (отношение суммы денежных средств и краткосрочных инвестиций к текущим обязательствам).

13. Анализ коэффициентов позволяет оценить финансовую устойчивость и ликвидность структур Организации Объединенных Наций (см. таблицу 2 (анализ коэффициентов)). В целом, хорошим показателем финансовой устойчивости и/или ликвидности считается соотношение 1:1. Подробные разъяснения каждого показателя указаны в сносках к таблице 2.

14. Из всех 17 структур⁶ 2 имеют показатель отношения величины активов к объему обязательств ниже или на уровне 1 (ЦМТ (0,90)); и БАПОР (1,00)). В трех структурах (операции Организации Объединенных Наций по поддержанию мира (1,07); ЮНОПС (1,12); и МОМУТ (1,52)) соотношение активов и обязательств превышает 1, но не намного. В остальных структурах эти показатели значительно выше единицы (от 2,54 в случае ЮНИТАР до 14,20 у ФКРООН). Коэффициент выше единицы свидетельствует о способности той или иной структуры покрывать ее совокупные обязательства. Поскольку основная часть обязательств структур с показателями отношения величины активов к объему обязательств, близкими к единице, носит долгосрочный характер (обязательства по выплатам работникам), непосредственной угрозы их платежеспособности нет, но им необходимо улучшить долгосрочные показатели активов.

15. Комиссия далее отметила, что величина коэффициента абсолютной ликвидности в миротворческих операциях Организации Объединенных Наций составила менее единицы, что свидетельствует о напряженном положении с ликвидностью. Величина этого коэффициента в миротворческих операциях Организации Объединенных Наций была существенно ниже единицы — 0,49 (0,45 в 2018 году). Это вызвано прежде всего неуплатой начисленных взносов, что ведет к возникновению напряженного положения с ликвидностью и к снижению коэффициента абсолютной ликвидности. Кроме того, Комиссия отметила, что в 2019 году в ЮНОПС коэффициенты текущей ликвидности (0,85), быстрой ликвидности (0,84) и абсолютной ликвидности (0,81) все составили менее единицы.

⁶ ОПФПООН не был включен в этот обзор в связи с тем, что по характеру операций он отличается от других структур.

16. Хотя в обычных обстоятельствах столь низкие показатели могли бы указывать на сложившуюся в ЮНОПС тревожную ситуацию в плане ликвидности, в данном случае они отражают продолжение политики более долгосрочных инвестиций, которые в любое время могут быть обращены в ликвидность. Таким образом, несмотря на увеличение профицита и величины чистых активов ЮНОПС (см. таблицу 1), произошло снижение коэффициента ликвидности. Такие долгосрочные инвестиции не учитываются при расчете коэффициентов ликвидности, но при необходимости могут обеспечить получение достаточных средств для удовлетворения оперативных потребностей.

17. В целом финансовое положение всех структур остается по меньшей мере достаточно стабильным. В большинстве структур коэффициенты платежеспособности и коэффициенты ликвидности были достаточно высокими, а в структурах, в которых эти коэффициенты были близки к единице или были меньше единицы, непосредственная угроза платежеспособности отсутствовала. Вместе с тем, даже если эти коэффициенты в целом указывают на достаточную платежеспособность и даже в том случае, если коэффициенты ликвидности являются достаточными (за исключением миротворческих операций Организации Объединенных Наций), в краткосрочном плане могут возникнуть проблемы с ликвидностью.

Таблица 2
Анализ коэффициентов по состоянию на 31 декабря 2019 года

Структура	Коэффициент, показывающий отношение активов к обязательствам: общая сумма активов/общая сумма обязательств ^a		Коэффициент текущей ликвидности: текущие активы/текущие обязательства ^b		Коэффициент быстрой ликвидности: (денежные средства + краткосрочные инвестиции + дебиторская задолженность)/текущие обязательства ^c		Коэффициент абсолютной ликвидности: (денежные средства + краткосрочные инвестиции)/текущие обязательства ^d	
	2019 год	2018 год	2019 год	2018 год	2019 год	2018 год	2019 год	2018 год
Организация Объединенных Наций (Том I) ^e	1,33	1,54	4,11	4,24	3,78	3,85	2,73	2,84
Операции Организации Объединенных Наций по поддержанию мира ^e	1,07	1,19	1,27	1,23	1,12	1,08	0,49	0,45
ЦМТ	0,90	1,14	2,98	3,52	2,88	3,43	1,57	1,86
ФКРООН ^e	14,20	9,13	31,37	13,96	31,14	13,84	15,65	6,69
ПРООН ^e	4,48	4,74	5,13	4,99	4,95	4,83	3,32	3,37
ЮНЕП	4,29	4,88	4,80	6,07	3,89	4,80	2,61	3,24
ЮНФПА	3,68	3,04	6,38	5,31	5,78	4,77	4,68	3,69
ООН-Хабитат	3,10	3,17	3,12	3,88	2,83	3,52	1,68	2,01
ЮНИСЕФ	3,25	3,46	4,51	5,45	3,43	4,29	2,20	2,90
ЮНИТАР	2,54	2,88	18,49	11,93	15,60	11,63	10,78	7,30
УВКБ ООН	2,66	3,35	7,88	9,53	6,71	8,10	3,66	4,03
УНП ООН	3,17	3,03	5,14	5,44	4,88	5,24	4,11	4,30
ЮНОПС	1,12	1,09	0,85	0,96	0,84	0,95	0,81	0,91
БАПОР	1,00	1,29	2,41	3,06	1,97	2,52	1,49	2,00
УООН	8,39	6,72	6,25	3,96	6,21	3,92	4,38	2,13
Структура «ООН-женщины»	4,59	4,23	9,72	6,60	8,70	5,80	8,12	5,42
МОМУТ	1,52	1,32	9,70	13,85	9,65	13,77	7,44	10,25

Источник: доклады Комиссии по результатам ревизии.

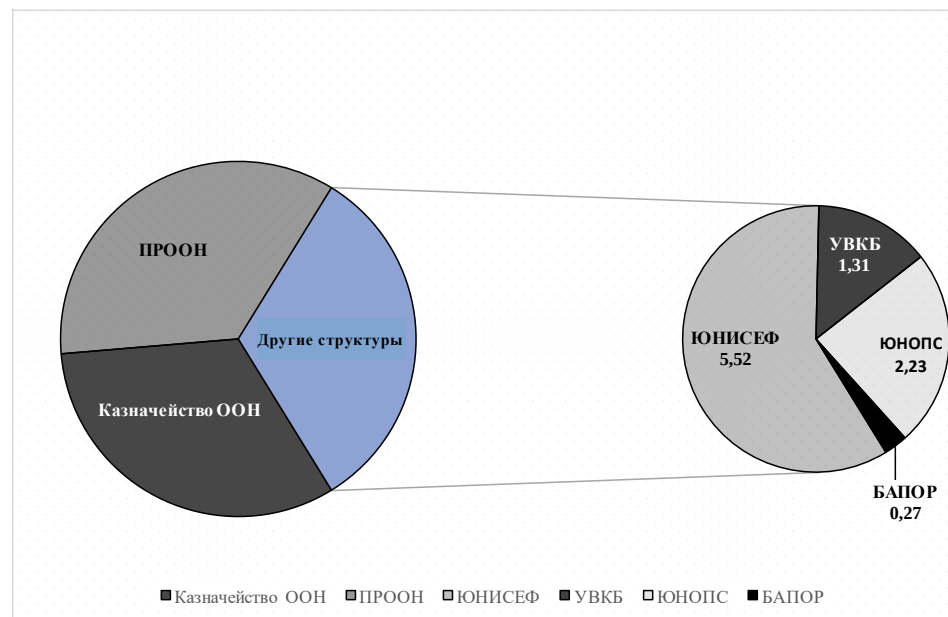
- ^a Высокий коэффициент (не меньше 1) свидетельствует о способности той или иной структуры обеспечить покрытие совокупного объема своих обязательств.
- ^b Высокий коэффициент (не меньше 1) свидетельствует о способности той или иной структуры погасить свои краткосрочные обязательства.
- ^c Коэффициент быстрой ликвидности является более консервативным показателем по сравнению с коэффициентом текущей ликвидности, поскольку при его расчете не учитываются запасы и прочие текущие активы, которые сложнее перевести в денежные средства. Более высокий коэффициент свидетельствует о более высоком текущем уровне ликвидности.
- ^d Коэффициент абсолютной ликвидности является показателем ликвидности той или иной структуры; при его расчете учитывается объем денежных средств, их эквивалентов или вложенных средств, которые относятся к текущим активам, предназначенным для покрытия текущих обязательств.
- ^e Расхождения между показателями, указанными в кратком резюме за 2018 год, и теми же суммами за 2018 год, которые приводятся в настоящем докладе, объясняются пересчетом, произведенным руководством.

С. Управление денежными средствами и инвестициями

18. Организация Объединенных Наций и некоторые из ее фондов и программ управляют значительными объемами денежных средств и инвестиций. В ряде случаев руководством были созданы специализированные казначейские подразделения для удовлетворения индивидуальных потребностей; кроме того, некоторые из них оказывают другим организациям услуги по управлению денежными средствами. В связи с внедрением системы общеорганизационного планирования ресурсов «Умоджа» в Организации Объединенных Наций была создана такая внутриорганизационная система расчетов, которая позволила упразднить индивидуальные счета отдельных структур. В рамках такой внутриорганизационной системы расчетов счета ведутся в разбивке по валютам и странам и используются для расчетов всеми участвующими структурами. Точно так же казначейство Организации Объединенных Наций распоряжается общим инвестиционным пулом для вложения объединенных средств участвующих организаций.

Объединенные денежные средства и инвестиции Организации Объединенных Наций и других структур, 2019 год

(В млрд долл. США)



Источник: финансовые ведомости различных структур и представленная ими информация.

19. По состоянию на 31 декабря 2019 года в инвестиционном пуле, находящемся в ведении казначейства Организации Объединенных Наций, участвовали в общей сложности восемь⁷ из рассматриваемых в настоящем докладе структур, а общий объем находящихся в распоряжении казначейства и объединенных в инвестиционный пул денежных средств и инвестиций составил 9,34 млрд долл. США (см. рисунок выше). Кроме того, ПРООН управляет инвестициями собственных программ и других структур Организации Объединенных Наций в соответствии с соглашениями об уровне обслуживания, которые распространяются на четыре⁸ из рассматриваемых в настоящем докладе структур. Четыре организации (УВКБ ООН, ЮНИСЕФ, ЮНОПС и БАПОР) располагают денежными средствами и инвестициями на общую сумму 9,33 млрд долл. США, которые не включены в пул и не находятся в управлении других организаций.

20. В связи с увеличением остатков денежных средств и количества счетов, операций и валют платежа возрастает необходимость в профессиональном управлении денежными средствами и инвестициями, призванном обеспечить надлежащее регулирование рисков и управление поступлениями. Кроме того, крайне важно, чтобы Организация Объединенных Наций и ее фонды и программы осуществляли управление публичными средствами с помощью стратегии, призванной способствовать обеспечению постоянного наличия денежных ресурсов, необходимых для осуществления операций, и оптимального уровня инвестиций, которые требуются для осуществления их деятельности.

21. В целом объем инвестиций (краткосрочные и долгосрочные инвестиции, см. таблицу 3) растет. Объем инвестиций шести структур (Организация Объединенных Наций (Том I), миротворческие операции Организации Объединенных Наций, ПРООН, ЮНФПА, ЮНИСЕФ и ЮНОПС) превышает 1 млрд долл. США. В таблице 3 показано состояние денежных средств и их эквивалентов и инвестиций по 17 структурам⁹ на 31 декабря 2019 года.

Таблица 3
Денежные средства, их эквиваленты и инвестиции по состоянию на 31 декабря 2019 года
(В тыс. долл. США)

Структура	Денежные средства и их эквиваленты		Инвестиции (долгосрочные и краткосрочные)		Общая сумма активов		Доля денежной наличности и инвестиций в общей величине активов		Структура, управляющая пулом объединенных ресурсов
	2019 год	2018 год	2019 год	2018 год	2019 год	2018 год	2019 год	2018 год	
Организация Объединенных Наций (Том I)	1 110 997	366 242	3 051 873	3 187 391	9 714 921	9 182 108	42,85	38,70	ПРООН
Операции Организации Объединенных Наций по поддержанию мира ^a	78 719	88 754	1 229 521	1 326 517	4 751 593	5 009 167	27,53	28,25	Казначейство Организации Объединенных Наций
ЦМТ	36 663	8 960	100 266	82 661	362 365	273 562	37,79	33,49	ПРООН
ФКРООН ^a	32 164	5 274	110 722	107 307	295 196	222 494	48,40	50,60	Казначейство

⁷ Организация Объединенных Наций (Том I), миротворческие операции Организации Объединенных Наций, ЦМТ, ЮНЕП, ООН-Хабитат, УНП ООН, УООН и МОМУТ.

⁸ ФКРООН, ЮНФПА, ЮНИТАР и «ООН-женщины». Приведенные цифры включают также инвестиции, переданные ПРООН внешним управляющим инвестициями.

⁹ Все организации, за исключением ОПФПООН.

Структура	Денежные средства и их эквиваленты		Инвестиции (долгосрочные и краткосрочные)		Общая сумма активов		Доля денежной наличности и инвестиций в общей величине активов		Структура, управляющая пулом объединенных ресурсов
	2019 год	2018 год	2019 год	2018 год	2019 год	2018 год	2019 год	2018 год	
ПРООН ^{a,b}	812 512	1 066 555	7 122 979	6 237 157	12 485 297	12 204 062	63,56	59,85	Организации объединенных Наций
ЮНЕП	271 786	81 626	743 596	753 953	2 415 096	2 085 355	42,04	40,07	Самостоятельно
ЮНФПА	189 481	150 877	1 248 592	1 001 147	1 967 625	1 609 481	73,09	71,58	ПРООН
ООН-Хабитат	63 579	21 613	173 742	198 848	471 165	460 502	50,37	47,87	Самостоятельно
ЮНИСЕФ	796 303	995 259	4 725 375	4 114 670	11 174 362	10 505 168	49,41	48,64	Казначейство Организации объединенных Наций
ЮНИТАР	6 735	2 381	21 836	21 424	52 784	36 004	54,13	66,12	Самостоятельно
УВКБ ООН	983 466	965 055	330 000	250 000	3 375 886	3 304 669	38,91	36,77	Самостоятельно
УНП ООН	215 675	70 276	589 948	648 913	1 137 725	1 026 126	70,81	70,09	Казначейство Организации объединенных Наций
ЮНОПС	559 444	537 888	1 673 356	1 663 480	2 367 211	2 317 458	94,32	94,99	ПРООН
БАПОР	268 522	362 625	—	—	934 265	1 062 456	28,74	34,13	Казначейство Организации объединенных Наций
УООН ^c	28 531	21 851	410 145	369 279	526 557	487 781	83,31	80,19	ПРООН
Структура «ООН-женщины»	145 360	57 295	423 036	413 270	657 519	541 481	86,45	86,90	Казначейство Организации объединенных Наций
МОМУТ	45 229	15 367	123 700	141 825	224 205	223 669	75,35	70,28	ПРООН

Источник: финансовые ведомости отдельных структур.

^a Расхождения между цифрами, указанными в кратком резюме за 2018 год, и теми же цифрами за 2018 год, которые приводятся в настоящем докладе, объясняются пересчетом, произведенным руководством.

^b Включая средства, находящиеся в доверительном управлении.

^c Из общей суммы денежных средств и инвестиций в размере 438,7 млн долл. США 387,4 млн. долл. США, или 88,3 процента, приходится на Дотационный фонд УООН, который находится под управлением одной из глобальных инвестиционных компаний под надзором Управления инвестиций ОПФПООН; 34,3 млн долл. США, или 7,8 процента, — это денежные инвестиции в пуле в ведении Казначейства Организации Объединенных Наций.

Д. Обязательства по выплатам работникам

22. К выплатам по окончании службы относятся те, которые подлежат уплате после завершения трудовой деятельности, за исключением выплат при увольнении. К выплатам по окончании службы относятся выплаты по пенсионным планам, оплата медицинского обслуживания после прекращения службы (медицинское страхование после выхода на пенсию), субсидии на репатриацию и другие единовременные суммы, подлежащие выплате после завершения службы. Выплату пенсионных пособий осуществляет ОПФПООН.

23. Информация о состоянии обязательств по выплатам работникам (за исключением пенсионных выплат) в различных структурах представлена в таблице 4.

24. Обязательства по выплатам работникам увеличились за год в 13 структурах, уменьшились в 5 структурах (ФКРООН, ЮНФПА, ООН-Хабитат, УООН и МОМУТ) и в большинстве структур относились к числу наиболее крупных обязательств. Увеличение было обусловлено главным образом изменениями в актуарных допущениях и расчетах. В 15 структурах такие обязательства составляли более четверти (25 процентов) общей суммы обязательств; в 8 структурах они превышали половину общего объема обязательств. В Организации Объединенных Наций (Том I), ФКРООН, ЮНИТАР, УВКБ, БАПОР и Структуре «ООН-женщины» величина обязательств по выплатам сотрудникам превышала 75 процентов от общей суммы обязательств, причем и в ЮНИТАР, и в БАПОР соответствующий показатель составил более 90 процентов.

25. План медицинского страхования после выхода на пенсию представляет собой план медицинского страхования для бывших сотрудников и их иждивенцев. Право на медицинское страхование после выхода на пенсию имеют только те сотрудники, которые выходят в отставку сразу после действительной службы и которые в течение предшествующей действительной службы участвовали в каком-либо субсидируемом системой Организации Объединенных Наций плане медицинского страхования.

26. В 2019 году наибольший объем обязательств по плану медицинского страхования после выхода на пенсию (свыше 1 млрд долл. США) имелся у Организации Объединенных Наций (Том I), миротворческих операций Организации Объединенных Наций, ПРООН и ЮНИСЕФ.

Таблица 4

Положение дел с обязательствами по выплатам работникам в различных структурах по состоянию на 31 декабря 2019 года

(В тыс. долл. США)

Структура	Общая сумма обязательств по выплатам работникам ^a		Общая сумма обязательств		Доля обязательств по выплатам работникам в общем объеме обязательств (в процентах)		Медицинское страхование после выхода на пенсию	
	2019 год	2018 год	2019 год	2018 год	2019 год	2018 год	2019 год	2018 год
Организация Объединенных Наций (Том I)	6 039 033	4 820 748	7 286 717	5 968 213	82,88	80,77	5 390 483	4 274 895
Операции Организации Объединенных Наций по поддержанию мира	2 092 580	1 730 184	4 461 311	4 226 731	46,91	40,93	1 679 413	1 367 178
ЦМТ	170 132	88 898	401 161	240 706	42,41	36,93	155 948	78 117
ФКРООН ^b	17 803	17 902	20 785	24 366	85,65	73,47	12 644	13 146

Структура	Общая сумма обязательств по выплатам работникам ^a		Общая сумма обязательств		Доля обязательств по выплатам работникам в общем объеме обязательств (в процентах)		Медицинское страхование после выхода на пенсию	
	2019 год	2018 год	2019 год	2018 год	2019 год	2018 год	2019 год	2018 год
ПРООН ^b	1 382 761	1 325 518	2 789 992	2 575 022	49,56	51,48	1 047 179	1 036 847
ЮНЕП	250 497	194 520	562 948	427 310	44,50	45,52	205 004	155 897
ЮНФПА	370 292	387 261	534 769	529 158	69,24	73,18	307 443	332 798
ООН-Хабитат	37 846	45 247	152 179	145 252	24,87	31,15	26 092	34 707
ЮНИСЕФ ^c	1 631 156	1 532 289	3 442 415	3 039 720	47,38	50,41	1 348 650	1 287 169
ЮНИТАР	18 773	10 556	20 797	12 506	90,27	84,41	16 313	8 351
УВКБ ООН	1 019 034	776 675	1 269 056	985 545	80,30	78,81	798 877	588 581
ОПФПООН	103 989	87 891	256 502	362 889	40,54	24,22	93 611	80 477
УНП ООН	117 027	116 597	358 832	339 088	32,61	34,39	80 623	87 962
ЮНОПС	117 378	109 292	2 115 167	2 124 543	5,55	5,14	71 954	67 631
БАПОР	843 569	725 850	935 040	823 182	90,22	88,18	851	585
УООН	13 110	16 173	62 760	72 590	20,89	22,28	8 204	11 191
Структура «ООН-женщины»	109 514	90 018	143 353	128 004	76,39	70,32	77 078	64 238
МОМУТ ^d	88 212	122 784	147 837	169 679	59,67	72,36	73 623	105 359

Источник: финансовые ведомости отдельных структур и представленная ими информация.

^a За исключением пенсионных обязательств.

^b Расхождения между цифрами, указанными в кратком резюме за 2018 год, и теми же цифрами за 2018 год, которые приводятся в настоящем докладе, объясняются пересчетом, произведенным руководством.

^c Остатки средств по медицинскому страхованию после выхода в пенсию для ЮНИСЕФ включают обязательства по его плану медицинского страхования после выхода на пенсию.

^d За исключением пенсионных обязательств по выплатам судьям.

Е. Дебиторская задолженность

27. К дебиторской задолженности относятся денежные средства или другие активы, которые должны быть перечислены организации другой стороной. Дебиторская задолженность признается в момент, когда заключается имеющее обязательную силу меновое соглашение, но денежные средства или другие активы еще не получены. Комиссия разделяет дебиторскую задолженность на три категории:

- а) общая сумма дебиторской задолженности (начисленные взносы, добровольные взносы и прочие средства к получению);
- б) дебиторская задолженность, которая остается непогашенной в течение одного года или более продолжительное время;
- в) средства к получению от других структур Организации Объединенных Наций.

28. По состоянию на 31 декабря 2019 года 17 структур Организации Объединенных Наций¹⁰, указанных в таблице 5, имели общую сумму дебиторской задолженности (начисленные взносы, добровольные взносы и прочие средства к получению) в размере 15 034 млн долл. США. Общая сумма дебиторской задолженности, которая оставалась непогашенной в течение одного года или более продолжительное время, составила 1848 млн долл. США, а сумма средств к

¹⁰ Все организации, за исключением ОПФПООН.

получению от других структур Организации Объединенных Наций — 859 млн долл. США.

29. Самый высокий объем дебиторской задолженности имеется у ПРООН — 4121 млн долл. США, что объясняется большим объемом обязательств и соглашений с финансирующими партнерами, включая взносы на будущие годы.

30. Самый высокий объем средств к получению от других структур Организации Объединенных Наций — у ЮНЕП. В 2019 году их общий объем составил 585 млн долл. США, что более чем вдвое превышает совокупный объем дебиторской задолженности остальных 16 структур. Это объясняется соответствующими соглашениями между ЮНЕП, Глобальным экологическим фондом и Всемирным банком, которые охватывают более одного года, и тем фактом, что средства на покрытие потребностей в наличных денежных средствах выделяются ЮНЕП из Фонда траншами в размере 20 млн долл. США каждые два-три месяца.

31. У десяти структур дебиторская задолженность в размере более 5 млн долл. США остается непогашенной в течение одного года или более продолжительное время; в четырех структурах (ЦМТ, УНП ООН, УООН и МОМУТ) объем дебиторской задолженности, которая остается непогашенной в течение одного года или более продолжительное время, составляет более 30 процентов от общего объема дебиторской задолженности. Общая сумма дебиторской задолженности, остающейся непогашенной в течение одного года или более продолжительное время, в этих четырех организациях составила 311 млн долл. США.

Таблица 5

Дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2019 года

(В тыс. долл. США)

Структура	Общая сумма дебиторской задолженности (начисленные взносы, добровольные взносы и прочие средства к получению)		Дебиторская задолженность, которая остается непогашенной в течение одного года или более продолжительное время		Средства к получению от других структур Организации Объединенных Наций	
	2019 год	2018 год	2019 год	2018 год	2019 год	2018 год
Организация Объединенных Наций (Том I) ^a	2 037 955	2 043 124	16 756	23 990	104 169	103 371
Операции Организации Объединенных Наций по поддержанию мира	1 534 121	1 600 325	388 242	384 922	18 346	17 805
ЦМТ ^a	215 213	174 562	120 115	102 477	1 384	2 195
ФКРООН ^a	149 355	107 451	85	53	5 102	7 920
ПРООН ^a	4 121 374	4 518 401	5 855	4 561	10 288	22 164
ЮНЕП	986 402	819 591	308 167	217 439	585 282	566 199
ЮНФПА ^a	405 386	350 615	810	772	3 863	1 547
ООН-Хабитат	182 038	184 682	48 197	29 185	29 582	10 923
ЮНИСЕФ	3 489 431	3 398 522	6 838	1 461	81 604	48 013
ЮНИТАР	15 953	11 508	4 132	1 561	72	—
УВКБ ООН	1 412 265	1 457 323	—	39 226	60 523	33 075
УНП ООН	272 851	260 552	135 850	113 513	14 956	6 979
ЮНОПС	57 904	81 913	961	1 465	13 722	11 335
БАПОР	64 202	66 585	2 805	3 588	255	609

Структура	Общая сумма дебиторской задолженности (начисленные взносы, добровольные взносы и прочие средства к получению)		Дебиторская задолженность, которая остается непогашенной в течение одного года или более продолжительное время		Средства к получению от других структур Организации Объединенных Наций	
	2019 год	2018 год	2019 год	2018 год	2019 год	2018 год
УООН ^a	36 509	46 041	16 622	2 212	9	9
Структура «ООН-женщины»	28 120	19 504	2 600	25	15 593	3 831
МОМУТ	41 401	50 579	38 730	34 153	1	27

Источник: финансовые ведомости отдельных структур и представленная ими информация.

^a Расхождения между цифрами, указанными в кратком резюме за 2018 год, и теми же суммами за 2018 год, которые приводятся в настоящем докладе, объясняются пересчетом, произведенным руководством.

Е. Расходы

32. В таблице 6 показано, что по состоянию на 30 июня 2019 года из всех 18 структур наибольший объем расходов приходился на миротворческие операции Организации Объединенных Наций. Общий объем расходов миротворческих операций Организации Объединенных Наций составил 7733 млн долл. США, что примерно на 241 млн долл. США меньше показателя 2018 года. Доля расходов по персоналу в общем объеме расходов миротворческих операций Организации Объединенных Наций составила 24,53 процента, что в 2019 году равнялось в общей сложности 1897 млн долл. США — несколько меньше, чем в 2018 году (1935 млн долл. США). В 2019 году численность сотрудников заметно сократилась (на 12 процентов) и составила 13 203 человек по сравнению с показателем 2018 года — 15 048 человек.

33. Комиссия отметила, что из всех 18 структур, рассматриваемых в настоящем докладе, в БАПОР имеется самое большое количество сотрудников, которое по состоянию на 31 декабря 2019 года составило в общей сложности 28 615 человек. Комиссия связывает это главным образом с тем, что БАПОР является учреждением, которое занимается организацией и осуществлением работ.

34. Комиссия отметила также, что в МОМУТ наблюдалась самая высокая доля расходов по персоналу в общем объеме расходов, составившая 72,41 процента по состоянию на 31 декабря 2019 года. В данном случае более высокая доля расходов по персоналу в общем объеме расходов объясняется не более высокими расходами по персоналу, а низкими расходами, не связанными с персоналом. Даже в том случае, когда лица, не являющиеся сотрудниками, выполняют те же функции, что и штатные сотрудники, они рассматриваются в качестве подрядчиков, вследствие чего расходы на них учитываются как не связанные с персоналом расходы на группу экспертов.

35. В противоположность этому в ЮНОПС наблюдалась самая низкая доля расходов по персоналу в общем объеме расходов, которая по состоянию на 31 декабря 2019 года составила 11,09 процента. Комиссия связывает это с тем, что ЮНОПС является структурой Организации Объединенных Наций, главная задача которой состоит в том, чтобы обеспечивать осуществление проектов и управлять осуществлением проектов в интересах системы Организации Объединенных Наций и ее партнеров.

36. Подрядчики УООН, набираемые по договорам найма персонала, считаются наемными работниками для целей отчетности по МСУГС, но по смыслу правил и положений о персонале таковыми не являются. В связи с этим в таблице 6 оклады работников, работающих по договорам найма персонала, не учитываются при исчислении величины расходов по персоналу в расчете на одного сотрудника.

Таблица 6

Общие расходы и расходы по персоналу за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

(В тыс. долл. США и общая численность сотрудников)

Структура	Общий объем расходов		Расходы по персоналу (оклады, надбавки, пособия и льготы)		Численность сотрудников		Доля расходов по персоналу в общем объеме расходов		Расходы по персоналу в расчете на одного сотрудника	
	2019 год	2018 год	2019 год	2018 год	2019 год	2018 год	2019 год	2018 год	2019 год	2018 год
Организация Объединенных Наций (Том I) ^a	6 646 401	6 267 316	2 704 825	2 543 154	17 659	17 067	40,70	40,58	153,17	149,01
Операции Организации Объединенных Наций по поддержанию мира ^a	7 732 739	7 973 580	1 896 592	1 935 390	13 203	15 048	24,53	24,27	143,65	128,61
ЦМТ	118 952	98 687	55 592	51 726	352	323	46,73	52,41	157,93	160,14
ФКРООН	73 573	60 855	21 061	20 915	156	144	28,63	34,37	135,01	145,24
ПРООН	4 923 673	5 096 827	788 260	865 059	6 989	7 011	16,01	16,97	112,79	123,39
ЮНЕП	619 018	558 532	183 164	177 816	1 242	1 276	29,59	31,84	147,48	139,35
ЮНФПА	1 130 203	1 086 020	303 676	290 046	2 935	2 785	26,87	26,71	103,47	104,15
ООН-Хабитат	178 412	185 748	47 132	45 868	302	293	26,42	24,69	156,07	156,55
ЮНИСЕФ ^a	6 261 620	5 969 757	1 519 510	1 416 290	15 327	14 396	24,27	23,72	99,14	98,38
ЮНИТАР ^a	28 941	28 584	10 032	10 678	95	92	34,66	37,36	105,60	116,06
УВКБ ООН	4 258 271	4 082 519	1 124 219	996 364	12 833	12 240	26,40	24,41	87,60	81,40
ОПФПООН ^a	91 765	70 119	41 348	36 124	275	275	45,06	51,52	150,36	131,36
УНП ООН	374 841	332 270	125 802	120 018	879	840	33,56	36,12	143,12	142,88
ЮНОПС	1 190 261	923 668	131 959	123 977	819	756	11,09	13,42	161,12	163,99
БАПОР ^a	1 173 132	1 190 223	684 138	673 816	28 615	29 817	58,32	56,61	23,91	22,60
УООН ^{a,b}	75 813	90 538	27 255	26 711	124	121	35,95	29,50	219,80	220,75
Структура «ООН-женщины»	420 890	380 260	141 833	126 584	1 088	992	33,70	33,29	130,36	127,60
МОМУТ	93 262	89 912	67 527	66 918	638	501	72,41	74,43	105,84	133,57

Источник: финансовые ведомости отдельных структур и представленная ими информация.

^a Расхождения между цифрами, указанными в кратком резюме за 2018 год, и теми же цифрами за 2018 год, которые приводятся в настоящем докладе, объясняются пересчетом, произведенным руководством.

^b Расходы по персоналу в расчете на одного сотрудника исчислены без учета окладов работников, работающих по договорам найма персонала.

Г. Управление бюджетом

37. В каждой организации бюджет является одним из важнейших средств для определения порядка распределения ресурсов для достижения стратегических целей. Бюджеты должны отражать цели и приоритеты организации и давать

ясное представление о позиции руководства в отношении ресурсов, необходимых для их достижения.

38. Комиссия отметила, что из 18 рассматриваемых в настоящем докладе структур в 17 структурах величина бюджетных расходов не превышает объема бюджетных ассигнований. Единственная организация, бюджетные расходы которой несколько выше объема ассигнований, — это ЦМТ. Основной причиной этого стало превышение фактической суммы процентного дохода с инвестиций в денежном пуле над ожидаемой. Расходы УВКБ, ЮНИСЕФ и БАПОР оказались более чем на 100 млн долл. США меньше суммы ассигнованных бюджетных средств.

39. Общий бюджет УВКБ составляется с использованием методологии оценки глобальных потребностей. Основой для составления сметы бюджета по программам УВКБ служит оценка потребностей подмандатных ему лиц; такая оценка может отличаться от фактически понесенных расходов. В 2019 году сумма доступных для расходования средств составила 4415 млн долл. США. УВКБ является одним из немногих учреждений, которые используют для составления бюджета методологию оценки потребностей, которая не является напрямую сопоставимой с методологией, применяемой другими учреждениями. УВКБ применяет такую методологию составления бюджета по просьбе своих государств-членов.

40. В БАПОР разница в степени освоения бюджетных средств по различным компонентам бюджетных расходов объясняется разными факторами, такими как управленческие меры по сокращению дефицита денежной наличности и распределение денежных средств и продуктов питания по линии программы социальной защиты, а также формирование разных бюджетных резервов.

41. В ЮНИСЕФ общая сумма бюджетных расходов составила 6,50 млрд долл. США. Разница между объемом окончательного бюджета и фактическими расходами объясняется главным образом разницей по следующим бюджетным статьям: прочие ресурсы (регулярные) — 173,84 млн долл. США; прочие ресурсы (чрезвычайные) — 71,71 млн долл. США; и сегмент общеорганизационных ресурсов — 35,97 млн долл. США.

Таблица 7

Состояние бюджетов различных структур за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

(В тыс. долл. США)

Структура	Общий объем бюджета на 2019 год		
	Бюджетные ассигнования	Расходы	Разница
Организация Объединенных Наций (Том I) ^a	3 061 301	3 061 301	—
Операции Организации Объединенных Наций по поддержанию мира	7 158 917	7 117 880	(41 037)
ЦМТ	36 946	37 423	477
ФКРООН ^a	10 141	9 335	(806)
ПРООН ^a	696 205	665 722	(30 483)
ЮНЕП	94 947	94 078	(869)
ЮНФПА ^a	402 208	390 278	(11 930)
ООН-Хабитат	26 977	19 330	(7 648)
ЮНИСЕФ	6 500 201	6 189 010	(311 191)

Структура	Общий объем бюджета на 2019 год		
	Бюджетные ассигнования	Расходы	Разница
ЮНИТАР	29 489	25 866	(3 623)
УВКБ ООН	8 635 927	4 415 291	(4 220 636)
ОПФПООН	93 023	81 614	(11 409)
УНП ООН	388 752	369 451	(19 301)
ЮНОПС	71 119	70 975	(144)
БАПОР	1 066 804	846 361	(220 443)
УООН	56 057	51 257	(4 800)
Структура «ООН-женщины»	442 510	427 710	(14 800)
МОМУТ	98 912	95 684	(3 228)

Источник: информация, предоставленная отдельными структурами.

^a Суммы, представленные по Организации Объединенных Наций (Том I), ФКРООН, ПРООН и ЮНФПА, отражают не общий бюджет, а официально утвержденный бюджет по регулярным ресурсам.

III. Выводы и рекомендации

A. Основные выводы и рекомендации

42. Мандат Комиссии на проведение ревизии вытекает из статьи VII Финансовых положений и правил Организации Объединенных Наций. Согласно положению 7.5 Комиссия может высказывать замечания относительно эффективности финансовых процедур, системы учета, механизмов внутреннего финансового контроля и относительно руководства и управления операциями Организации в целом. В следующем разделе Комиссия приводит основные выводы и рекомендации, сделанные по итогам ревизии финансовой отчетности и функционирования, проведенной за год, закончившийся 31 декабря 2019 года. Комиссия обращает внимание на основные выводы и рекомендации в отношении 18 структур Организации Объединенных Наций, рассматриваемых в настоящем докладе.

43. В связи с пандемией коронавирусного заболевания (COVID-19) начиная с марта 2020 года Комиссия проводила ревизию в основном в дистанционном режиме, включая окончательную ревизию финансовых ведомостей большинства структур.

Организация Объединенных Наций (Том I)

44. Общие финансовые коэффициенты, характеризующие деятельность Организации Объединенных Наций, по которой отчетность приводится в томе I, являются хорошими. Вместе с тем почти 64,8 процента остаточной суммы денежных средств и инвестиций, составляющей 4162,87 млн долл. США, приходится на долю средств ограниченного использования, поскольку эта часть указанной суммы складывается из остатков средств в целевых фондах и фондах самострахования и, таким образом, не может быть задействована для погашения обязательств по регулярному бюджету. Суммы, заимствованные в 2019 году из Фонда оборотных средств, не могли быть возвращены из-за недостатка ликвидных средств на бюджетных счетах. Кроме того, на конец года не были возвращены средства на сумму 202,8 млн долл. США, заимствованные со Специального счета.

45. На основании информации, предоставленной администрацией, Комиссия отметила, что непогашенная задолженность по взносам на конец 2019 года в размере 711,8 млн. долл. США является наибольшей в последние пять лет. Кроме того, в 2019 году была также наибольшей доля невыплаченных взносов за текущий год на конец года в сумме взносов, подлежащих уплате за текущий год, и доля общей суммы невыплаченных взносов на конец года в общей сумме подлежащих уплате взносов.

46. По состоянию на конец отчетного года остатки средств в группе фондов «Начисленные взносы в регулярный бюджет», включающей фонд регулярного бюджета, Фонд оборотных средств и Специальный счет, были на низком уровне и что они неуклонно снижались на протяжении последних четырех лет. Если учесть остатки средств в Фонде уравнивания налогообложения (64 TEA) и на Счете развития Организации Объединенных Наций (64 ROA), это приведет к значительному изменению суммы ликвидных средств на конец года. В случае учета также остатков средств в фондах средств на общее вспомогательное обслуживание достигается еще большее увеличение положительного сальдо денежных средств на конец года. Комиссия считает, что необходимо вновь рассмотреть вопрос об остатках средств в фондах, которые используются для решения проблем ликвидности в настоящее время, а также в фондах, которые можно было бы задействовать в этих целях.

47. Остаток средств фонда для возмещения расходов (10 RCR) в денежном пуле увеличился со 152,9 млн долл. США (в 2016 году) до 252,4 млн долл. США (в 2019 году). Наблюдались значительные различия в ставках тарифов по состоянию на декабрь 2019 года на аналогичные виды деятельности для разных структур. Кроме того, по некоторым учетно-стоимостным подразделениям наблюдаются большие различия в суммах за разные годы и между объемами предусмотренного бюджета и израсходованных бюджетных средств. Комиссия также обратила внимание на значительные различия в численности персонала, предусмотренной в планах расходов. Неясно, что является основой для определения персонала, расходы по которому подлежат включению в планы расходов и, следовательно, возмещению в рамках механизма возмещения расходов. Было отмечено отсутствие единообразия в подходе, применяемом различными подразделениями Секретариата к определению элементов затрат, включаемых в планы расходов.

48. Что касается расходов на вспомогательное обслуживание по программам, то планы этих расходов также составлены не по стандартному образцу и не являются подробными. У структур отсутствует общее и четкое понимание основы для расчета расходов по персоналу, подлежащих включению в планы расходов. Запрошенная же информация о договоренностях, в соответствии с которыми расходы на вспомогательное обслуживание, подлежащие покрытию за счет добровольных взносов, начислялись в 2018 и 2019 годах по ставкам ниже величин, предусмотренных нормативными положениями, не была предоставлена Комиссии.

49. Финансовые операции регистрируются в системе «Умоджа», в которой учет расходов производится в зависимости от их характера. В бюджете расходы распределяются по иным статьям. Отсутствие полного соответствия между бюджетными кодами и категориями расходов в финансовой отчетности приводит к необходимости перераспределения бюджетных сумм для целей сопоставления. Вследствие этого невозможно проводить прямое сопоставление между утвержденными ассигнованиями и понесенными расходами

50. В целом для ввода информации о связанных и не связанных с должностями потребностях в ресурсах по программам и подпрограммам используется модуль

второй очереди системы «Умоджа», предназначенный для составления бюджета. Однако сначала бюджет был подготовлен с использованием приложений Excel и Word, а затем соответствующие суммы были перенесены в модуль, предназначенный для составления бюджета. Кроме того, выяснилось, что эта система работает медленно, и некоторые пользователи указали на ряд системных проблем в связи с вводом данных.

51. Невозможно напрямую проследить связь расходования бюджетных средств с достижением результатов или выполнением деятельности. Для внедрения и использования предусматриваемых приложений, обеспечивающих возможность увязки расходов с результатами и осуществления соответствующего контроля, необходим план с установленными сроками.

52. По окончании службы сотрудники и их иждивенцы имеют право на участие в плане медицинского страхования Организации Объединенных Наций с установленным размером пособия при условии, что они удовлетворяют определенным требованиям для приобретения такого права, одним из которых является требуемый срок службы в системе Организации Объединенных Наций. Администрация использовала в качестве источника информации о датах поступления на службу работающих сотрудников данные ОПФПООН, поскольку они считаются более точными. Однако Комиссия установила, что значительное число этих дат поступления на службу являются ошибочными. Комиссия считает, что в отсутствие надлежащей выверки дат в данных ОПФПООН их не следует использовать в долгосрочной перспективе для выполнения актуарной оценки.

53. В инструкциях по представлению предложений говорится, что, представляя предложение, соответствующее лицо подтверждает, что оно прочитало, поняло и приняло общие условия контрактов Организации Объединенных Наций и проект формы контракта и согласилось с ними. При выполнении оценки предложений могут рассматриваться изменения общих условий контракта и/или проекта контракта исключительно по усмотрению Организации Объединенных Наций. Комиссия установила, что Отдел закупок не учитывает изменения, предлагаемые при выполнении оценки предложений. Комиссия считает, что при начислении баллов следует учитывать такие изменения. Если в оценке такие изменения не учитываются, участники конкурсных торгов, которые не принимают установленные условия, оказываются в предпочтительном положении по сравнению с теми участниками торгов, которые их принимают.

54. Секретариат Центрального фонда реагирования на чрезвычайные ситуации утвердил не сопряженное с дополнительными расходами продление сроков, просьбы о котором были поданы после истечения первоначального срока завершения проекта, для 29 проектов.

55. Задержки с представлением промежуточных финансовых отчетов по 46 из 185 проектов, финансируемых из Центрального фонда реагирования на чрезвычайные ситуации и относящимся к пяти учреждениям Организации Объединенных Наций, составили до 24 дней. Промежуточные финансовые отчеты по 14 из 125 проектов быстрого реагирования также были представлены с задержкой. Промежуточные финансовые отчеты по 46 из 185 проектов Центрального фонда реагирования на чрезвычайные ситуации, касающихся пяти учреждений Организации Объединенных Наций, представлялись с задержками, составившими до 24 дней. Также с опозданием были представлены промежуточные финансовые отчеты по 14 из 125 проектов быстрого реагирования.

56. К февралю 2020 года были завершены испытания и разработка интерфейса передачи данных между модулем управления работой с субсидирующими структурами, внедряемым в рамках второй очереди системы «Умоджа», и системой

управления субсидиями из совместных страновых фондов. Через этот интерфейс в модуль управления работой с субсидирующими структурами системы «Умоджа» будут передаваться требуемые данные по соглашениям. Этот процесс позволит полностью избежать ввода данных вручную. Группа Управления по координации гуманитарных вопросов и группа по проекту «Умоджа» тесно взаимодействуют друг с другом, с тем чтобы завершить подготовку плана осуществления данного этапа внедрения интерфейса передачи данных. Этот интерфейс передачи данных предназначен для использования как совместными страновыми фондами, так и Центральным фондом реагирования на чрезвычайные ситуации, хотя фактическая степень использования будет варьироваться. Было указано, что модуль системы «Умоджа», предназначенный для мобилизации средств, еще не готов и не удовлетворяет основные потребности Управления.

57. Рекомендации Комиссии изложены в тексте доклада. Основные рекомендации заключаются в том, что администрации следует:

- a) провести пересмотр сферы использования средств, основы функционирования и структуры фондов уравнивания налогообложения, возмещения расходов и других видов общего вспомогательного обслуживания в целях выявления возможностей их рационализации и задействования остатков средств в этих фондах для регулирования ликвидности по линии регулярного бюджета;
- b) провести тщательный анализ возмещения расходов по линии фонда для возмещения расходов (10 RCR) для обеспечения его обоснованности;
- c) завершить работу по унификации в ограниченные сроки и пересмотреть существующую методику и инструкции, в соответствии с которыми производится возмещение расходов, включая привлечение персонала за счет поступлений в виде возмещения расходов, с тем чтобы обеспечить единообразную основу для определения расходов в целях расчета преискуранных тарифов, а также их включения в планы расходов;
- d) провести, действуя в консультации со структурами, пересмотр порядка начисления расходов на вспомогательное обслуживание по программам и соответствующих инструкций для обеспечения своевременного поступления транспарентной информации о поступлениях и расходах и применения единообразных методов составления планов расходов во всех структурах;
- e) завершить в разумные сроки согласование статей расходов в системе «Умоджа» с бюджетными статьями расходов;
- f) продолжать выявлять в рамках системы «Умоджа» возможности для разработки инструментов и приложений, предназначенных для содействия улучшению процессов бюджетирования и проверки, а также для укрепления существующих механизмов в целях улучшения контроля за тем, как достигаются результаты по мере освоения бюджетных средств;
- g) обеспечить правильность таких параметров, как дата поступления на службу, с целью гарантировать достоверность данных об участниках и выполняемых на их основе оценок;
- h) выставлять баллы в связи с запросами на внесение изменений в общие условия контрактов Организации Объединенных Наций и/или проект формы контракта в ходе оценки предложений при проведении закупок, когда Организация Объединенных Наций рассматривает такие изменения;
- i) взаимодействовать с учреждениями-исполнителями, с тем чтобы свести к минимуму число просьб о продлении сроков, обеспечить тщательное

рассмотрение таких просьб и утверждать продление сроков только в действительно исключительных обстоятельствах;

j) следить за своевременным завершением подготовки финансовых отчетов и возвратом неизрасходованных средств;

k) ускорить внедрение интерфейса передачи данных между модулем управления работой с субсидирующими структурами, внедряемым в рамках второй очереди системы «Умоджа», и системой управления субсидиями из совместных страновых фондов и изучить вопрос о его функциональной пригодности и адаптации для Центрального фонда реагирования на чрезвычайные ситуации, с тем чтобы сократить число выполняемых вручную действий по регистрации финансовых операций и подготовке предварительных балансовых отчетов.

Центр по международной торговле

58. В нарушение требований административной инструкции ЦМТ о консультантах и индивидуальных подрядчиках (ИТС/AI/2014/04) в 419 случаях набор консультантов и индивидуальных подрядчиков производился без конкурса, при этом общая стоимость заключенных контрактов составила 5,22 млн долл. США. С некоторыми консультантами в 2019 году было заключено несколько контрактов с совпадающими сроками действия. Даже при заключении дорогостоящих контрактов процесс отбора не был строгим.

59. Значительную долю закупок ЦМТ составляют закупки низкой стоимости, к которым не предъявляются строгие требования. Общая стоимость таких закупок в 2019 году составила 7,11 млн долл. США, или 34 процента от общего объема закупок. В ряде случаев закупки производились несколькими партиями, чтобы обойти требования закупочного процесса, и некоторые закупки можно было бы осуществить в рамках системных контрактов.

60. Доклады о завершении проектов, которые должны представляться не позднее чем через три месяца после операционного закрытия проектов, представлялись с опозданием, зачастую значительным. Рекомендации Группы по независимой оценке по докладам и оценке проектов не были выполнены в установленные сроки.

61. Финансовое закрытие проектов производилось по прошествии значительного времени с момента их операционного закрытия: в ряде случаев задержки составили более 12 месяцев. В руководстве по управлению проектами не установлены конкретные сроки, в течение которых должно быть произведено закрытие проекта в финансовом отношении после того, как все работы по нему завершены.

62. Имели место отклонения от стандартного шаблона для подписания меморандумов о взаимопонимании относительно субсидий с грантополучателями. Включение стандартного положения важно для обеспечения достоверности выплат, произведенных участникам учебных программ и семинаров-практикумов, и для представления отчетности о взносах натурой в целях соблюдения нормативных требований МСУГС в Организации Объединенных Наций в отношении раскрытия информации в финансовых ведомостях.

63. С учетом вышеизложенных выводов Комиссия выносит ЦМТ следующие основные рекомендации:

a) отбирать консультантов на конкурсной основе и установить более жесткий порядок официального отбора консультантов и индивидуальных подрядчиков, ежегодные гонорары за услуги которых превышают соответствующий

пороговый уровень, и обеспечить ежегодное проведение руководством ЦМТ ретроспективных обзоров всех договоров подряда;

b) рассмотреть возможность введения типового порядка действий по проведению Службами централизованного вспомогательного обслуживания ретроспективных проверок в целях контроля за соблюдением правил организации о закупках низкой стоимости и принятия последующих мер. В ходе ретроспективного обзора следует рассматривать вопрос о том, являются ли услуги, закупаемые для выполнения мандатов, эффективными с точки зрения затрат;

c) обеспечить соблюдение на всех уровнях требований подотчетности за своевременное завершение подготовки качественных докладов о завершении проектов в пределах установленного трехмесячного срока, а также своевременное выполнение рекомендаций, вынесенных по итогам оценки и включенных в ежегодный сводный доклад об оценке, в соответствии с согласованными сроками, отраженными в ответе руководства;

d) прописать в руководстве по управлению проектами конкретный срок, в течение которого должны быть закрыты финансовые счета по проекту после того, как все работы по проекту завершены;

e) соблюдать положения типового меморандума о взаимопонимании относительно субсидий, касающиеся, в частности, условий оплаты в случае проектов с компонентами, относящимися к учебной подготовке.

Фонд капитального развития Организации Объединенных Наций

64. В политике общеорганизационного управления рисками ФКРООН реестр рисков описывается как инструмент управления рисками, который служит для регистрации всех рисков, выявленных отделением. По каждому выявленному риску реестр рисков должен содержать такую информацию, как вероятность наступления риска, его последствия и возможные меры по его регулированию.

65. Комиссия отметила, что в качестве реестра рисков ФКРООН использует свою платформу управления рисками. В платформе учитываются риски на уровне программ. Что касается глобальных и региональных программ, то платформа управления рисками не охватывает риски, выявленные в странах, в которых эти программы осуществляются. Комиссия считает, что подобная практика ограничивает возможности ФКРООН полностью оценивать соответствующие риски.

66. Комиссия отметила также, что платформа управления рисками не предполагает разграничение рисков на различных подуровнях программного уровня, например на глобальном и местном подуровнях. Комиссия считает, что наличие различных подуровней в рамках платформы управления рисками могло бы облегчить управление рисками для руководителей программ и отделений, занимающихся различными областями программной (практической) деятельности. Наличие различных подуровней может также способствовать консолидации и агрегированию рисков, выявленных на местном уровне.

67. Работа и результаты деятельности индивидуального подрядчика должны регулярно оцениваться и контролироваться ответственным руководителем для обеспечения выполнения контрактных обязательств в полном объеме. Ключевыми элементами такого контроля являются результаты деятельности, сроки и затраты. Комиссия установила, что порядок учета заказов на поставку в системе общеорганизационного планирования ресурсов «Атлас» не облегчает задачу осуществления такого контроля. В некоторых случаях данные о предусмотренной деятельности вносились в заказы на поставку, содержащиеся в системе

«Атлас», в сводном виде. Для эффективного контроля за осуществлением предусмотренной деятельности в этих случаях требовалось обращаться к соответствующему контракту и техническому заданию. Комиссия считает, что ввод данных об отдельных результатах предусмотренной деятельности в заказы на поставку, содержащиеся в системе «Атлас», мог бы облегчить процедуру отслеживания выполнения предусмотренной деятельности.

68. В индивидуальный контракт могут вноситься изменения, когда он продлевается по истечении его первоначального срока действия и/или когда в его положения вносятся незначительные корректировки. Изменения могут вноситься в связи с возникновением непредвиденных обстоятельств или инцидентов, повлекших за собой задержки с завершением работы, или в связи с выполнением дополнительных работ в соответствии с первоначальным заданием. В представляемом обосновании необходимо пояснить, почему в связи с выполнением дополнительных работ в контракт вносятся изменения, а не заключается новый контракт. Любой существенный пересмотр технического задания и/или любое изменение предусмотренной деятельности требует проведения нового конкурса.

69. На основании сформированной ею выборки отдельных контрактов Комиссия отметила, что в контракты вносились изменения, при этом срок действия продлевался до трех раз. Среди этих контрактов Комиссия выявила ряд случаев, когда ФКРООН значительно увеличил первоначальную стоимость контракта, причем увеличение составляло вплоть до 177 процентов. Комиссия отметила также, что в этих случаях в результате внесения изменений были добавлены новые результаты деятельности и мероприятия или изменены результаты деятельности и мероприятия, предусмотренные контрактом и/или техническим заданием. В соответствии с политикой в отношении индивидуальных контрактов в обоих случаях ФКРООН должен был рассматривать эти изменения как существенные изменения в контрактах, требующие проведения нового конкурса.

70. В связи с вышеизложенными выводами Комиссия рекомендует ФКРООН:

- а) провести обзор платформы управления рисками и определить эту платформу для формализации данного механизма и системы учета рисков в рамках всей организации в целях обеспечения соблюдения ее политики общеорганизационного управления рисками и учета выявленных рисков;
- б) рассмотреть вопрос о том, возможно ли облегчить контроль за путевыми расходами и выполнением предусмотренной деятельности по контрактам, издав дополнительные инструкции по оформлению заказов на поставку на основании контрактов;
- в) обеспечивать более строгое соблюдение политики в отношении индивидуальных контрактов путем инициирования новых процедур конкурсного отбора в случае существенного пересмотра контрактов или представлять надлежащее обоснование для заключения контрактов напрямую и укрепить инструмент планирования закупок.

Программа развития Организации Объединенных Наций

71. Комиссия приветствует усилия ПРООН по дальнейшему пересмотру своих соглашений о взносах и, на основе проведенного анализа, по уточнению своей политики и процедур и обеспечению выполнения соответствующей рекомендации Комиссии в полном объеме. Комиссия отметила, что финансирующие партнеры выделяют ПРООН ресурсы на персонал по линии различных программ и что некоторые сотрудники этих программ работают в системе координаторов-резидентов. С 1 января 2019 года система координаторов-резидентов действует отдельно от ПРООН. ПРООН инициировала выплаты в счет расходов,

связанных с этими сотрудниками, но в конечном итоге эти расходы на себя не взяла. По мнению Комиссии, это не имело никаких финансовых последствий для ПРООН.

72. Комиссия отметила, что в результате пересмотра политики ПРООН в области общеорганизационного управления рисками в процессы руководства и управления рисками в ПРООН была внедрена модель «трех линий защиты». Комиссия также отметила, что в рамках этой модели органы внешнего надзора, подобные Комиссии, относятся к третьей линии защиты. В соответствии с международным стандартом для модели «трех линий защиты» независимые надзорные органы считаются внешними по отношению к этой модели. Комиссия считает, что внешние надзорные органы не должны рассматриваться как подменяющие внутренние механизмы защиты, поскольку управление рисками является обязанностью организации, а не каких-либо независимых третьих сторон.

73. Комиссия отметила, что в ПРООН функция оценки рисков мошенничества и коррупции является составной частью процесса общеорганизационного управления рисками. Комиссия также отметила, что число рисков мошенничества, выявленных страновыми отделениями и внесенных в реестры рисков, было незначительным и зачастую неправдоподобным с учетом условий, в которых работают страновые отделения. В результате Комиссия получила лишь ограниченные сведения относительно того, учитывается ли оценка рисков мошенничества и коррупции в общем процессе оценки общеорганизационных рисков ПРООН и, если учитывается, то каким образом.

74. Комиссия изучила политику ПРООН в области борьбы с мошенничеством и другими видами коррупции (стратегия ПРООН против мошенничества) и сочла, что она вполне может служить руководством, в котором разъясняется, каким образом ПРООН намерена предотвращать, выявлять и пресекать мошеннические действия. Комиссия отметила, что, несмотря на соответствующие рекомендации надзорных органов, на момент проведения ревизии ПРООН не имела отдельного директивного документа, который дополнял бы ее усилия по осуществлению стратегии по борьбе с мошенничеством. Однако ПРООН заявила, что в настоящее время она работает над подготовкой отдельного директивного документа.

75. Комиссия получила подробную информацию о мерах, принятых в следующих пяти областях: банковская деятельность; финансовая аттестация; управление фидуциарными рисками и согласованный подход к переводу денежных средств; закупочная деятельность; и управление людскими ресурсами, человеческий фактор и потенциал. Кроме того, Комиссия отметила, что в 2016 году ПРООН разработала рамочный план действий по управлению рисками мошенничества и выявила 19 проблемных областей в своей оперативной деятельности. Первоначально ПРООН намеревалась осуществлять этот план в течение двух лет с регулярным представлением докладов о ходе осуществления Группе по вопросам эффективности деятельности организации. Комиссия отметила, что на момент проведения ревизии данный план уже осуществлялся, но не нашла никаких документальных подтверждений регулярного представления докладов о ходе его осуществления Группе по вопросам эффективности деятельности организации.

76. Комиссия вновь рассмотрела вопросы, относящиеся к описанной в ее предыдущем докладе ([A/74/5/Add.1](#)) проблеме несоблюдения организационных правил в контексте функционирования системы внутреннего контроля ПРООН. Комиссия отметила, что ПРООН предприняла попытку решить эти вопросы с помощью междепартаментского меморандума, выпущенного в октябре 2019 года. В соответствии с этим меморандумом всем страновым отделениям было

поручено провести обзор своих систем внутреннего контроля. Однако меры, предусмотренные в междепартаментском меморандуме, оказались недостаточными для обеспечения полного решения одной из выявленных проблем несоблюдения организационных правил, поскольку для ее решения требовалось внедрить механизм автоматизированного контроля, обеспечивающего разграничение функций первой и второй утверждающих инстанций в отношении одной и той же операции. В результате внедрения этой системы с декабря 2019 года заявки на закупки и заказ-наряды более не могут утверждаться одним и тем же лицом. Комиссии было также сообщено о намерении ПРООН заменить используемую ею в настоящее время систему общеорганизационного планирования ресурсов. Комиссия приветствует эту идею, поскольку переход на новую систему может способствовать повышению эффективности средств контроля и укреплению аналитического потенциала.

77. Комиссия установила, что лица, обладающие правом банковской подписи, занимаются утверждением поставщиков, что противоречит положениям руководства по оперативной деятельности. В этой связи Комиссия отметила, что руководящие указания, касающиеся требования о разделении обязанностей лиц, обладающих правом банковской подписи, были бы более эффективными, если бы вся информация, относящаяся к этому вопросу, была размещена в одном и том же месте.

78. Комиссия установила, что в нарушение правил системы внутреннего контроля ПРООН в осуществлении функций внутреннего контроля участвовали 44 человека из числа подрядчиков, с которыми заключены контракты о предоставлении услуг, и добровольцев Организации Объединенных Наций. Кроме того, Комиссия установила, что один таких подрядчиков выполнял дополнительные функции в системе общеорганизационного планирования ресурсов и был наделен полномочиями, позволяющими принимать окончательные решения при отборе поставщиков. В соответствии с правилами системы внутреннего контроля ПРООН такие функции в силу их важности и с учетом связанных с ними рисков должны выполняться штатными сотрудниками.

79. В ходе своих поездок на места Комиссия также установила, что страновые отделения используют различные дополнительные механизмы контроля, такие как обязательное электронное оформление заявок на участие в тендерах на подряд и применение более низких пороговых величин при обязательном оформлении заказ-нарядов. Комиссия отметила, что страновые отделения внедрили подобные дополнительные механизмы контроля именно в целях снижения риска мошенничества. Комиссия также отметила, что большинство сотрудников, с которыми пообщались ее члены, не знали о некоторых эффективных и недорогостоящих мерах контроля, направленных на борьбу с мошенничеством, таких как ротация функций или обязанностей и обязательное использование накопленных дней отпуска.

80. Кроме того, Комиссия обратила внимание на ситуацию с автотранспортными средствами, принадлежащими одному из посещенных страновых отделений. Хотя эти автотранспортные средства и эксплуатировались этим отделением, они не были зарегистрированы в системе общеорганизационного планирования ресурсов. Комиссия отметила, что Управление ревизии и расследований также сообщило об аналогичном случае в другом страновом отделении, в котором автотранспортные средства не были учтены в системе общеорганизационного планирования ресурсов. Согласно политике ПРООН, все автотранспортные средства подлежат физической инспекции не реже одного раза в год с последующей сверкой результатов инспекции с учетными записями. По мнению Комиссии, это необходимо не только для обеспечения точности учета таких активов,

как автотранспортные средства, но и для сведения к минимуму рисков, возникающих при оформлении их выбытия

81. Комиссия отметила также, что в основных картотеках поставщиков страновых отделений присутствуют поставщики, не удовлетворяющие установленным критериям. По меньшей мере одно страновое отделение продолжало поддерживать деловые отношения с поставщиком, от сотрудничества с которым ПРООН отказалась. Комиссия считает, что такая ситуация явилась результатом применения правил и процедур работы с поставщиками, в которых были выявлены возможности для улучшения. Например, в оперативных подразделениях можно было бы ввести более жесткие требования в отношении непрерывного применения процедур должной осмотрительности и проведения проверок поставщиков на соответствие установленным критериям.

82. Комиссия была проинформирована о том, что в период с 2017 года по март 2019 года комитет по проверке работы поставщиков ПРООН не работал в полную силу из-за нехватки персонала. Заседания комитета проходили реже, чем в предыдущие годы. Комиссия отметила, что на момент проведения ревизии на рассмотрении комитета по проверке работы поставщиков находилось 66 дел.

83. В связи с вышеизложенными выводами Комиссия рекомендует ПРООН:

a) в будущем не отражать в своих финансовых ведомостях поступления и расходы по персоналу, относящиеся к должностям, ресурсы для которых предоставляются финансирующими партнерами и которые были переданы в систему координаторов-резидентов;

b) внести изменения в свою политику в области общеорганизационного управления рисками, с тем чтобы исключить такие внешние надзорные органы, как Комиссия ревизоров, из третьей линии защиты;

c) повысить осведомленность сотрудников страновых отделений и других подразделений о методах проведения комплексных оценок риска мошенничества, например на основе проведения мероприятий, освещающих передовой опыт, в ходе региональных и ежегодных выездных семинаров для их руководителей;

d) конкретизировать формулировки, добавив в отчеты подразделений запись, подтверждающую, что они проводят комплексную оценку рисков мошенничества и коррупции, как это предусмотрено в стратегии борьбы с мошенничеством и политике общеорганизационного управления рисками;

e) определить свои организационные приоритеты на основе стратегии борьбы с мошенничеством по конкретным организациям, которая должна отражать современную передовую практику;

f) продолжать выполнять свой рамочный план действий по управлению рисками мошенничества и регулярно представлять Комитету по рискам обновленную информацию о ходе его выполнения с занесением этой информации в протоколы заседаний;

g) продолжать совершенствовать свою систему внутреннего контроля в целях улучшения ее функционирования;

h) провести оценку применения передовых методов, таких как ротация функций, в случаях выявления повышенного риска мошеннических действий;

i) повысить осведомленность о важности полного соблюдения существующих требований проведения физической проверки наличия и полноты автотранспортных средств и обеспечения учета всех автотранспортных средств в

системе общеорганизационного планирования ресурсов в страновых отделениях, в которых были выявлены несоответствия в учетных данных;

j) обеспечить применение недавно введенной процедуры регулярной проверки баз данных о поставщиках, с тем чтобы исключить из них поставщиков, не отвечающих установленным требованиям.

Программа Организации Объединенных Наций по окружающей среде

84. Комиссия отметила, что в штаб-квартире ЮНЕП не было обеспечено консолидированное управление финансовой и проектной информацией ее отделений, действующих в разных частях мира (например, региональных, страновых и проектных отделений и секретариатов многосторонних природоохранных соглашений), в связи с чем сотрудникам штаб-квартиры приходилось вручную запрашивать информацию у каждого отделения на местах для подготовки докладов. Кроме того, Комиссия обратила внимание на общие проблемы на уровне отделений на местах в областях планирования работы, оценки достижений, отчетности и составления бюджета, для устранения штаб-квартира не приняла необходимых мер в плане установления процедур, регулирующих управление деятельностью ЮНЕП в целом.

85. По мнению Комиссии, статья 24 Конвенции о биологическом разнообразии, в которой определены функции секретариата Конвенции, утратила свою актуальность с учетом принятых Конференцией Сторон решений и на данном этапе не является четкой нормативной базой, опираясь на которую можно было бы установить обязанности, подлежащие выполнению секретариатом Конвенции о биологическом разнообразии. Кроме того, с реальным положением дел не согласуется и административное соглашение, подписанное между секретариатом Конвенции о биологическом разнообразии и штаб-квартирой ЮНЕП, в котором учитывается ряд административных функций, взятых на себя секретариатом, поскольку выполняемые теперь секретариатом неадминистративные функции, в том числе программные, этим соглашением не охватываются.

86. Комиссия проанализировала выборку из восьми текущих проектов Регионального отделения для Латинской Америки и Карибского бассейна и двух проектов (из трех) Регионального отделения для Африки. Во всех рассмотренных проектах были отмечены задержки на начальном этапе реализации. Отсрочка проектов варьировалась в пределах от 5 до 16 месяцев.

87. Что касается политики и процедур ЮНЕП в отношении партнеров, то политика предусматривает, что отбору некоммерческих партнеров-исполнителей должен предшествовать процесс сопоставительного обзора с участием как минимум трех организаций-кандидатов. Из выборки, включающей шесть некоммерческих партнеров-исполнителей, Комиссия отметила пять случаев, когда требуемое сопоставление не проводилось или когда сопоставление кандидатов было проведено ЮНЕП недостаточно компетентно. Кроме того, процессы оценки, использовавшиеся для выбора партнеров-исполнителей, не были подкреплены поддающимися измерению критериями или оценочными факторами, которые позволяли бы принимать решение на основе количественных показателей.

88. Комиссия пришла к выводу, что ЮНЕП не обозначила, подпадают ли соглашения под действие ограничений или условий, когда речь идет о признании предусмотренных в них соответствующих обязательств с учетом предписываемого МСУГС критерия «приоритета содержания над формой». Эти ситуации не согласуются с нормативной базой МСУГС в Организации Объединенных Наций в отношении безвозмездных операций.

89. Комиссия проанализировала все процессы найма консультантов и индивидуальных подрядчиков в секретариате Конвенции о биологическом разнообразии в 2019 году. В числе прочих проблем были отмечены процессы отбора, когда в качестве кандидатов рассматривались соискатели, которые не были рекомендованы. В отношении индивидуальных подрядчиков имели место процессы отбора, когда в качестве кандидатов рассматривались претенденты, которые не были рекомендованы на предыдущем этапе процесса отбора. Кроме того, в отношении рассмотрения тех кандидатов, которые были рекомендованы с учетом их технических навыков, Комиссия установила, что в целом правило, требующее рассмотрения в процессе отбора трех кандидатов, не соблюдается. Комиссия также установила, что техническая оценка проводилась без анализа на предмет наличия у заявителя разрешения на работу в Канаде в тех случаях, когда соответствующее требование было предусмотрено условиями.

90. С учетом вышеизложенных выводов Комиссия выносит в адрес ЮНЕП следующие основные рекомендации:

а) создать информационную панель, содержащую актуальные сводные финансовые данные и данные по проектам о региональном присутствии и секретариатах, с указанием всех источников бюджетного и внебюджетного финансирования, поступлений и расходов, а также информации о проектах и/или мероприятиях, с тем чтобы обеспечить широкое представление о глобальном присутствии ЮНЕП;

б) создать механизмы мониторинга и контроля за выполнением планов работы региональными отделениями и секретариатами многосторонних природоохранных соглашений, с тем чтобы гарантировать достижение целей программы работы ЮНЕП и обеспечить выполнение секретариатских функций организации;

в) внедрить метод бюджетирования по результатам на уровне региональных отделений и секретариатов;

г) установить надлежащую связь между штаб-квартирой и Исполнительным секретарем Конвенции о биологическом разнообразии и протоколов к ней, с тем чтобы согласовать процедуры и обязанности, которые каждая структура должна взять на себя в отношении секретариатского обслуживания Конференции сторон Конвенции о биологическом разнообразии, включая аспекты, связанные с неадминистративными функциями;

д) во взаимодействии с Исполнительным секретарем Конвенции о биологическом разнообразии предложить Конференции сторон Конвенции о биологическом разнообразии и протоколов к ней принять меморандум о взаимопонимании. В случае принятия соответствующего решения этот документ должен включать описание порядка выполнения секретариатских функций ЮНЕП в целях формирования нормативной базы, устанавливающей четкие обязанности, принцип транспарентности, методические основы и подотчетность в отношениях между Сторонами и государствами-членами;

е) координировать свою деятельность с Региональным отделением для Латинской Америки и Карибского бассейна и Региональным отделением для Африки в целях принятия мер по поддержанию связи с внешними учреждениями, участвующими в осуществлении проектов, с тем чтобы повысить эффективность процесса осуществления проектов;

ж) ускорить процесс найма координаторов проектов в качестве одного из главных приоритетов и, впоследствии, набор персонала для поддержки осуществления проектов с учетом установленного срока начала их работы;

h) поддерживать связь с Региональным отделением для Латинской Америки и Карибского бассейна в целях координации и своевременной организации установочных практических семинаров, с тем чтобы начать проведение обзора проекта, а затем приступить к его осуществлению;

i) своевременно координировать распределение бюджетных средств в целях соблюдения графика выполнения планов работы по проектам;

j) создать механизм контроля, обеспечивающий соблюдение положений политики и процедур в отношении партнерств в части требования о проведении сопоставления по крайней мере трех организаций-кандидатов. Этот механизм должен предусматривать, в частности, составление точного документального отчета о результатах проведенного сопоставления;

k) включать в процесс оценки кандидатов документацию, подтверждающую их соответствие требованиям, предъявляемым к партнерам-исполнителям ЮНЕП, и внедрить балльную систему или систему взвешивания оцениваемых факторов в целях обеспечения большей транспарентности процесса отбора;

l) в рамках требований, на основе которых ЮНЕП оценивает кандидата, выделять требования, установленные донором, с тем чтобы этот процесс был более транспарентным и создавал атмосферу доверия между различными заинтересованными сторонами в том, что касается проводимых ЮНЕП процессов отбора партнеров-исполнителей;

m) в координации с Секретариатом Организации Объединенных Наций и Отделением Организации Объединенных Наций в Найроби проанализировать и разработать новую учетную политику, с тем чтобы создать более надежную основу для принятия решений об учете безвозмездных операций в соответствии со стандартом 23 МСУГС;

n) внедрить соответствующие механизмы контроля для оценки показателей выполнения соглашений о взносах и внесения необходимых корректировок в бюджет и программу работы до закрытия года;

o) внедрить механизм для обеспечения загрузки в систему «Умоджа» надлежащей вспомогательной документации по соглашениям о взносах;

p) укрепить механизмы контроля ЮНЕП в секретариате Конвенции о биологическом разнообразии с целью обеспечить, чтобы процессы отбора консультантов и индивидуальных подрядчиков проводились на конкурсной основе, транспарентно и с участием по меньшей мере трех рекомендованных заявителей;

q) создать и правильно документально оформить первоначальный механизм контроля в секретариате Конвенции о биологическом разнообразии, который предназначен для проверки наличия у лиц, подавших заявления на должности консультантов и индивидуальных подрядчиков, разрешений на работу в стране, когда это требуется в соответствии с кругом ведения, и который будет служить первым фильтром в процессе отбора, еще до начала оценки кандидата.

Фонд Организации Объединенных Наций в области народонаселения

91. Комиссия обнаружила в системе общеорганизационного планирования ресурсов ЮНФПА «Атлас» недостатки, которые сказываются на процессе закупок и соблюдении внутренних положений, в частности, в ней не были учтены различные пороговые значения, установленные в процедурах в отношении закупок; система не может автоматически генерировать заявки на закупки, и они не связаны с конкретным страновым отделением. Что касается закупок,

осуществляемых третьими сторонами, то Комиссия установила, что Сектор закупочных услуг может создавать в системе «Атлас» соответствующий заказ на закупку от имени третьей стороны без предварительного контроля в ручном или автоматическом режиме, удостоверяющего, что соответствующая третья сторона произвела авансовый платеж на общую сумму закупки.

92. Кроме того, в отношении возможности отслеживания каждого закупочного процесса Комиссия отметила, что в системе «Атлас» заказ на закупку автоматически не увязывался с соответствующим долгосрочным соглашением. Комиссия установила также, что Сектор закупочных услуг использует электронные таблицы Excel в качестве одного из инструментов отслеживания хода выполнения задач, находящихся в ведении координатора по закупкам. Эти таблицы существовали в нескольких версиях и экземплярах, при этом централизованное управление ими отсутствовало.

93. И наконец, было отмечено, что система «Атлас» не имеет функциональных возможностей, позволяющих осуществлять превентивный контроль за процессом закупок в части проводимых операций.

94. В ходе проведения обзора управления программами в страновых отделениях в Мозамбике, Мьянме и Эфиопии Комиссия отметила, что, применяя процедуру разрешения на финансирование и удостоверения расходов, эти отделения утвердили расходы за предыдущие периоды до даты подписания соответствующих планов работы. Кроме того, Комиссия отметила несколько оплаченных счетов-фактур от имени партнеров-исполнителей, относящихся к годам, предшествовавшим подписанию соглашения между ЮНФПА и партнером-исполнителем.

95. Кроме того, были санкционированы авансовые и отчетные расходы, несмотря на то, что в плане работы на этот период не было запланировано никаких мероприятий.

96. В ходе ревизии Комиссия отметила, что в страновых отделениях в Мозамбике и Мьянме информация о передаче предметов снабжения партнерам-исполнителям в системе отслеживания поставок модуля закупок системы «Атлас» не обновлялась. Комиссия считает, что это может привести к тому, что расходы и запасы могут быть отражены в финансовой ведомости не за тот период, а это может повлиять на процесс принятия управленческих решений. Кроме того, Комиссия отметила отсутствие подтверждающей документации в системе отслеживания поставок, в частности свидетельств проведения физических досмотров, коносаментов или авианакладных, бланков приемки и осмотра, которые не были предоставлены.

97. В связи с изложенными выше выводами Комиссия рекомендует ЮНФПА:

а) улучшить работу механизма превентивного контроля, с тем чтобы все подразделения ЮНФПА осуществляли процессы закупок исходя из пороговых показателей, установленных процедурами закупок (с точки зрения метода запроса предложений и полномочий на закупки), и проводили конкурсные торги и осуществляли управление контрактами с использованием инструментов общеорганизационного планирования ресурсов;

б) принять меры к тому, чтобы Сектор закупочных услуг координировал свои действия с каждым пользователем процесса закупок с целью довести до сведения группы по анализу рабочих процессов Сектора его потребности, чтобы выполнить главную задачу по созданию стандартизированных, актуальных и полезных инструментов контроля и отчетности для пользователей;

с) в координации со своими страновыми отделениями надлежащим образом учитывать расходы, понесенные партнерами-исполнителями, с тем чтобы избежать несанкционированных или не увязанных с планом работы или соглашениями, подписанными между сторонами, расходов;

d) в координации со штаб-квартирой следует заниматься созданием потенциала и подготовкой сотрудников страновых отделений, с тем чтобы обеспечить более строгое соблюдение критериев учета расходов в соответствии с правилами и применимыми положениями;

e) в координации со своими страновыми отделениями в Мозамбике и Мьянме следует своевременно обновлять и правильно регистрировать операции с товарно-материальными запасами, с тем чтобы избежать неточностей в финансовой отчетности для принятия управленческих решений;

f) в координации со своими страновыми отделениями в Мозамбике и Эфиопии своевременно соблюдать все правила, предусмотренные политикой и процедурами в отношении управления поставками по программам, и постоянно обновлять информацию об операциях и соответствующую документацию в системе отслеживания поставок.

Программа Организации Объединенных Наций по населенным пунктам

98. В связи с добровольными взносами было отмечено, что в 2018 году было подписано пять соглашений о безвозмездных операциях на общую сумму в 2 425 145 долл. США, а соответствующие поступления были приняты к учету в 2019 году. Аналогичным образом, в 2019 году было подписано пять соглашений о безвозмездных операциях на общую сумму в 954 788 долл. США, тогда как соответствующие поступления были приняты к учету в 2020 году. Такое положение вещей не соответствует смыслу метода начисления, изложенного в МСУГС 1 «Представление финансовой отчетности».

99. Касательно осуществления проектов партнерами-исполнителями было отмечено, что сроки действия трех соглашений о сотрудничестве с соответствующими поправками истекли примерно за четыре с половиной месяца, три месяца и три недели до вступления в силу очередных поправок. Такое положение дел идет вразрез с правилами ООН-Хабитат, регламентирующими отношения с партнерами-исполнителями, согласно которым руководитель проекта должен следить за сроками действия соглашений о сотрудничестве и своевременно и заблаговременно продлевать их.

100. В связи с осуществлением проектов, разработанных общинами, было отмечено, что суммы, предусмотренные соглашениями с общинами, превышают максимальную сумму, указанную в документе «Руководящие принципы использования соглашений и правовых документов ООН-Хабитат».

101. В связи с работающими в страновом отделении в Афганистане лицами, не являющимися сотрудниками, было отмечено, что 98 процентов из них работали по контрактам, заключенным через структуру, не входящую в систему Организации Объединенных Наций. В этой связи было отмечено отсутствие официального указания, регламентирующего такой способ набора персонала.

102. В связи с процессом набора персонала через структуру, не входящую в систему Организации Объединенных Наций, был отмечен ряд недостатков, касающихся круга обязанностей, объявлений о вакансиях, имен индивидуальных подрядчиков, состава комиссии, результатов оценки кандидатов, справок о состоянии здоровья, индивидуальных контрактов и продления контрактов.

103. Было отмечено более 120 случаев неправильного расчета сверхурочных в нарушение информационного циркуляра UNON/IC/2015/07 как в виде отгулов, так и в виде дополнительной платы.

104. В связи с изложенными выше выводами Комиссия рекомендует ООН-Хабитат:

- а) установить надлежащий контроль за соблюдением юридически обязательных соглашений с целью обеспечить принятие добровольных взносов к учету в том же году, когда соглашения о взносах приобретают обязательную силу;
- б) соблюдать правила, регламентирующие отношения с партнерами-исполнителями, путем продления срока действия соглашений о сотрудничестве и поправок к ним до его истечения, избегая тем самым перерывов в сроках действия соглашений;
- в) принять необходимые меры с целью обеспечить пересмотр и четкое определение в официальном документе максимально допустимых сумм для соглашений с общинами;
- г) выпустить официальный документ, содержащий указания в отношении порядка набора персонала через структуры, не входящие в систему Организации Объединенных Наций, с тем чтобы упорядочить набор персонала, осуществляемый такими структурами;
- д) осуществлять контроль за соблюдением надлежащего порядка набора персонала структурами, не входящими в систему Организации Объединенных Наций;
- е) обеспечить, чтобы вознаграждение за сверхурочную работу в виде отгулов и дополнительных выплат исчислялось в соответствии с информационным циркуляром UNON/IC/2015/07 и другими применимыми инструкциями согласно официальному графику работы, установленному в месте службы в Найроби.

Детский фонд Организации Объединенных Наций

105. По состоянию на 31 декабря 2019 года валовая сумма инвестиций ЮНИСЕФ, предназначенных для финансирования обязательств по медицинскому страхованию после выхода на пенсию, составила 640,74 млн долл. США. Инвестиции портфеля в объеме 542,35 млн долл. США, предназначенного для покрытия расходов на медицинское страхование после выхода на пенсию, были классифицированы как текущие инвестиции, а инвестиции в облигации в объеме 98,38 млн долл. США были классифицированы как долгосрочные активы. Средства, предназначенные для покрытия расходов на медицинское страхование после выхода на пенсию, инвестируются для того, чтобы обеспечить доходность, необходимую для адекватного финансирования соответствующих пособий в течение всего инвестиционного периода, а не ради получения краткосрочной прибыли. Таким образом, инвестиции этого портфеля по своему характеру являются долгосрочными инвестициями, предназначенными для покрытия долгосрочных обязательств. Комиссия считает, что относить 85 процентов инвестиций портфеля, предназначенного для покрытия расходов на медицинское страхование после выхода на пенсию, к классу текущих активов было нецелесообразно.

106. В настоящее время ЮНИСЕФ внедряет инструмент формирования бюджета, который представляет собой веб-приложение, предназначенное для повышения способности Фонда увязывать результаты с ресурсами. Идея

осуществления этого проекта зародилась в 2014-2015 годах, а работа над ним началась в 2016 году. Из-за большой нагрузки, связанной с обработкой данных, скорость работы системы снизилась до неприемлемого уровня. К середине июля 2019 года инструмент был временно выведен из эксплуатации для доработки. Он имеет решающее значение для надлежащего планирования, консолидации бюджета и распределения запланированных и фактических расходов по соответствующим статьям.

107. В Стратегическом плане ЮНИСЕФ на 2018–2021 годы выделены пять взаимосвязанных целевых областей, осуществление деятельности в которых способствует реализации Повестки дня в области устойчивого развития на период до 2030 года. Целевая область 2 «Каждый ребенок учится» соотносится с целью в области устойчивого развития 4. Комиссия отметила, что необходимо активизировать усилия для достижения трех показателей достижения непосредственных результатов в рамках целевой области 2, поскольку их фактическое достижение отстает от целевых показателей, установленных на 2019 год. Результаты по еще пяти показателям достижения непосредственных результатов были неудовлетворительными по различным компонентам для ряда стран.

108. В ходе обзора результатов осуществления программ в страновом отделении в Эфиопии было отмечено, что из 31 показателя достижения конечных результатов, установленного по шести элементам программы, по 13 показателям имелись пробелы, а еще по четырем показателям на 2019 год не было определено никаких целевых величин. Рейтинги, присвоенные в модуле оценки результатов, не соответствовали фактическим достижениям по девяти показателям достижения конечных результатов, а данные о положении дел по четырем таким показателям в модуле были неполными. Кроме того, некоторые показатели достижения конечных результатов, используемые в модуле оценки результатов, отражали не все требования, изложенные в документе по страновому плану. Комиссия также заметила пробелы в заложенных в модуле базовых показателях. С учетом того, что общий объем выделенных средств в 1,6 раза превысил запланированный объем ресурсов по элементам программы, а показатель фактического использования средств превысил 84 процента от общего объема выделенных средств, положение дел с достижением целей по различным показателям достижения конечных результатов указывало на существенные риски для достижения целей, предусмотренных в страновом плане.

109. Денежные переводы составляют значительную часть расходов ЮНИСЕФ и являются одним из основных способов осуществления программ, позволяющих обеспечить достижение стратегических целей Фонда. В феврале 2014 года ЮНИСЕФ внедрил согласованный подход к переводу денежных средств. Комиссия отметила, что выезды в места осуществления программ в 8 страновых отделениях и выборочные проверки в 17 страновых отделениях проводились недостаточно часто.

110. Отдел снабжения закупил 10 289 единиц стандартных материалов на сумму 2,26 млрд долл. США, при этом 818 соответствующих единиц на сумму 105,5 млн долл. США (8 процентов от общего объема закупленных стандартных материалов) были закуплены вне рамок долгосрочных соглашений. Стоимость материалов, приобретенных без заключения таких соглашений, в 34 случаях была выше, чем стоимость тех же материалов, приобретенных в 2019 году по долгосрочным соглашениям. Кроме того, 182 единицы стандартных материалов на общую сумму 29,75 млн долл. США были заказаны по 705 заказам на поставку, в отношении которых не имелось долгосрочных соглашений.

111. Товарно-материальные запасы на сумму 54,40 млн долл. США (28 процентов от общего объема) хранились на страновых складах более 6 месяцев, при

этом в их число входили товарно-материальные запасы на сумму 28,99 млн долл. США, находившиеся на складах более 12 месяцев, и запасы на сумму 21,21 млн долл. США, находившиеся на складах более 18 месяцев. Товарно-материальные запасы, приобретенные в рамках программ, финансируемых по линии прочих ресурсов (чрезвычайных), стоимостью 14,91 млн долл. США, находились на складах более 12 месяцев, включая запасы стоимостью 12,13 млн долл. США, находившиеся на складах более 18 месяцев. Товарно-материальные запасы, находившиеся на складах более 18 месяцев, включали предметы медицинского назначения и медикаменты с ограниченным сроком хранения.

112. Было отмечено, что 18 процентов материалов, которые должны были быть получены от поставщиков, были поставлены с задержкой. Особенно существенными были задержки по заказам на поставку в категориях «Активы/расходуемые предметы снабжения» и «Прямой заказ». Задержки также отмечались с поставками, относящимися к определенным закупочным группам. Комиссия заметила, что более половины задержек с поставками приходилось на шесть основных поставщиков. Тем не менее штрафные санкции были введены в отношении лишь одного из этих шести поставщиков (по одному заказу на поставку); по другим задержкам никакой подробной информации относительно использования договорных средств правовой защиты или объяснения причин отказа от их использования обнаружено не было.

113. В общей сложности 25,5 процента заказов в случае чрезвычайной ситуации не были исполнены вовремя. Хотя заказы в случае необходимости быстрого реагирования обрабатывались и исполнялись в среднем за 2,5 дня при предписанном сроке в 72 часа, заказы в случае чрезвычайной ситуации и прочих чрезвычайных обстоятельствах обрабатывались и исполнялись в среднем за 34,2 дня и, соответственно, 97,3 дня при предписанном сроке в 14 и, соответственно, 60 дней.

114. В соответствии с планом организационной деятельности на 2018–2021 годы Отдела информационно-коммуникационных технологий остаточные риски в области информационной безопасности были отнесены к категории рисков высокого уровня, в связи с чем проведение оценки рисков в области информационной безопасности было включено в число важных мер по смягчению рисков. Вместе с тем официальной оценки таких рисков проведено не было.

115. Не было произведено автоматической привязки учетных записей из основной базы данных по людским ресурсам к учетным записям пользователей системы “VISION”. Комиссия заметила расхождения при сравнении этих двух наборов данных. К числу выявленных проблем относились следующие: пользователи, фигурирующие в одном наборе данных, не обнаруживались в другом; срок действия учетных записей некоторых пользователей системы “VISION” превышал срок действия их договоров. Были отмечены случаи, когда учетные записи пользователей продолжали действовать даже после увольнения сотрудников, а также случаи, когда за одним сотрудником числилось сразу несколько учетных записей.

116. План повышения устойчивости функционирования официально не пересматривался и не обновлялся с 2013 года, а план послеаварийного восстановления не обновлялся с сентября 2016 года. С декабря 2018 года не было проведено ни одного заседания Группы по вопросам регулирования кризисных ситуаций и никаких официальных последующих мероприятий по нерешенным вопросам. Основные центры данных, пункты послеаварийного восстановления и центры резервного копирования находились в одном и одном и том же географическом районе. Кроме того, были отмечены недостатки в области контроля за

исполнением договоров в отношении основных центров данных и обработки данных и их резервного копирования.

117. В соответствующие отделения был возвращен ряд заявок, причем их число постепенно увеличивалось в период с сентября по декабрь 2019 года. Наибольшая доля возвращенных заявок касалась вопросов, связанных с начислением заработной платы (47,71 процента), и вопросов, связанных с управлением людскими ресурсами (23,11 процента). Самыми распространенными причинами возврата заявок были отсутствие/неточность/неразборчивость документов и отсутствие/неточность информации.

118. Комиссия отметила случаи, когда были указаны неправильные даты представления документа и планирования и исходные даты платежа. Были также отмечены случаи, когда в обработанных счетах-фактурах даты проводки, исходные даты платежа и даты утверждения документа предшествовали датам, указанным в документе. Имели место случаи обработки старых счетов-фактур, задержки выплат и преждевременных выплат. Комиссия обратила внимание на случаи, когда сотрудниками — в том числе уже прекратившими службу — не были погашены давно выплаченные им авансы.

119. На основе своих выводов Комиссия рекомендует ЮНИСЕФ:

- a) рассмотреть вопрос о классификации долгосрочных компонентов инвестиционного портфеля, предназначенного для покрытия расходов на медицинское страхование после выхода на пенсию, в качестве долгосрочных инвестиций;
- b) применять инициативный подход для обеспечения успешного внедрения инструмента формирования бюджета в ускоренном режиме;
- c) в интересах обеспечения организационной эффективности и сохранения единообразия провести обзор показателей достижения непосредственных результатов и обеспечить их применение и проведение их оценки во всех страновых отделениях;
- d) провести обзор системы контроля за осуществлением программ и укрепить ее в целях обеспечения эффективного достижения запланированных результатов;
- e) проанализировать причины образования пробелов в достижении целевых показателей, установленных в страновом плане, в страновом отделении в Эфиопии и определить корректирующие меры, необходимые для повышения эффективности достижения целей и целевых показателей, изложенных в страновом плане, в указанном страновом отделении;
- f) изучить пути повышения эффективности процедур оценки и обеспечения внутренних гарантий в целях повышения точности отчетности по базовым показателям и достижениям в страновом отделении в Эфиопии;
- g) определить причины образования пробелов в проведении минимального числа мероприятий по обеспечению гарантий и принять срочные меры для обеспечения того, чтобы своевременно проводилось хотя бы минимальное число мероприятий по обеспечению гарантий в отношении всех партнеров-исполнителей в восточной и южной частях Африки, и в этой связи повторяет уже выносившуюся ЮНИСЕФ рекомендацию ([A/74/5/Add.3](#), п. 79) провести проверку положения дел с выполнением мероприятий по обеспечению гарантий в других страновых и региональных отделениях и принять при необходимости требуемые меры для восполнения пробелов;

h) продолжать улучшать процесс осуществления проекта в Йемене и контроля за ним с учетом изменения ситуации и уроков, извлеченных в ходе осуществления проекта на местах;

i) обеспечивать учет конкретных причин и обоснований в каждом случае, когда заказы на поставку размещаются вне рамок соответствующих долгосрочных соглашений;

j) изучить пути дальнейшего улучшения системы управления запасами в целях решения проблем, связанных с оборачиваемостью запасов и их устареванием;

k) обеспечить последовательное использование применимых договорных средств правовой защиты в случаях задержек поставок и четко фиксировать основания для принятия решения об использовании или неиспользовании договорных средств правовой защиты в каждом отдельном случае задержки для каждого из поставщиков;

l) предпринять шаги по обеспечению надлежащего уровня тестирования на проникновение в важнейших приложениях и сетях, через которые обеспечивается доступ к этим приложениям; это поможет определить факторы уязвимости системы безопасности и принять срочные меры по их устранению;

m) принять меры по обеспечению автоматической синхронизации данных из основной базы данных по людским ресурсам и учетных записей системы “VISION” и для этой цели установить обязательное требование относительно ввода номера учетной записи/идентификационного номера сотрудника при создании учетной записи пользователя. Комиссия также рекомендует обновлять учетные записи/идентификационные номера сотрудников во всех таких случаях в базе данных;

n) рассмотреть возможность деактивации и блокировки всех старых учетных записей, вместо которых для того же пользователя была создана новая учетная запись, и обеспечить соблюдение регламента в отношении смены паролей, подробно изложенного в стандарте информационной безопасности ЮНИСЕФ, касающемся управления доступом;

o) разработать регламент блокировки доступа к системе “VISION” для неактивных пользователей по истечении установленного периода времени;

p) принять меры для официального пересмотра и обновления плана повышения устойчивости функционирования в штаб-квартире в Нью-Йорке в отношении главных приоритетов и областей, включая риски в сфере ИКТ, обнаруженные в рамках системы общеорганизационного управления рисками, и различные изменения в таких информационно-технологических системах, как “SAP HANA”;

q) добиться того, чтобы требования системы обеспечения организационной жизнеспособности Организации Объединенных Наций учитывались при проведении мероприятий по обзору и обновлению, а также обеспечить регулярное проведение заседаний структур, занимающихся кризисным регулированием, как это предусмотрено требованиями системы, и обеспечить принятие своевременных мер по устранению обнаруженных рисков;

r) рассмотреть вопрос об обеспечении безопасного расстояния между основным центром данных штаб-квартиры в Нью-Йорке и центром послеаварийного восстановления без значительного ущерба для производительности и доступа к данным в режиме реального времени;

- s) обеспечить проведение регулярных инспекций в центре данных штаб-квартиры и на объектах их резервного копирования, а также регулярный контроль за деятельностью соответствующих поставщиков и надлежащее документирование ее результатов, с тем чтобы иметь достаточные гарантии в отношении механизмов контроля, включая меры по обеспечению надлежащих условий и безопасности, а также в отношении результатов работы поставщиков в соответствии с соглашением;
- t) взаимодействовать с соответствующими отделениями для проведения анализа причин возвращения заявок и принять меры по совершенствованию процесса подачи заявок в целях сведения к минимуму случаев их возврата Единым глобальным центром обслуживания;
- u) инкорпорировать в систему “VISION” необходимые механизмы контроля данных и улучшить механизмы проверки данных по всем параметрам, имеющим важное значение для обработки счетов-фактур;
- v) разработать и внедрить механизм своевременного представления счетов-фактур всеми его отделениями;
- w) подготовить план действий по рассмотрению старых заявок, а Единому глобальному центру обслуживания провести обзор действующих регламентов и процедур выплаты/взыскания авансов/переплаты и установить стандартные критерии для решения таких вопросов, а также обеспечить соблюдение плана по выплатам.

Учебный и научно-исследовательский институт Организации Объединенных Наций

120. Комиссия обнаружила недостатки в процессе утверждения исключений из стандартных ставок полного возмещения расходов.

121. В ходе посещения организации Комиссия отметила, что займы, выданные программам ЮНИТАР, не соответствуют критериям и условиям, установленным в административном циркуляре AC/UNITAR/2016/12. Кроме того, ЮНИТАР был вынужден списать невозвратные займы на сумму 235 575,20 долл. США по линии программы Института в области государственных финансов и торговли, при этом средний возраст этих займов составлял 679 дней.

122. Комиссия отметила, что оформление заявок на закупки производилось вручную. Кроме того, было отмечено, что оформление приемки товаров и/или услуг осуществляется сотрудниками, не связанными с процессом закупок.

123. Институт подписал рабочее соглашение с Партнерством по борьбе с инфекционными заболеваниями без проведения надлежащей оценки рисков. Комиссия отметила далее отсутствие нормативной основы, которая регулировала бы выполнение соглашений ЮНИТАР о размещении учреждений.

124. Комиссия отметила, что не было принято никаких последующих мер в связи с оценкой рисков конфликтов интересов в Институте.

125. С учетом вышеизложенных выводов Комиссия выносит ЮНИТАР следующие основные рекомендации:

- a) ужесточить критерии утверждения исключений из стандартной процедуры полного возмещения расходов и рассматривать результаты проводимого Бюджетно-финансовой группой ЮНИТАР анализа с вытекающими из него финансовыми последствиями до подписания соответствующих соглашений, с тем

чтобы избежать в будущем отрицательной разницы между доходами и покрываемыми за их счет расходами;

b) принять дополнительные меры для обеспечения того, чтобы критерии выдачи средств из возобновляемого займового фонда соответствовали критериям, установленным в административном циркуляре AC/UNITAR/2016/12;

c) оценить целесообразность автоматизации процесса подачи запросов на закупку товаров и услуг с помощью системы «Атлас» или альтернативного инструмента;

d) усовершенствовать процесс оформления приемки товаров и/или услуг путем включения заказчиков таких товаров или услуг в систему «Атлас»;

e) проводить надлежащую оценку рисков до подписания новых соглашений о размещении учреждений;

f) разработать политику или руководящие принципы, в которых определялись бы требования, условия и обязательства применительно к соглашениям о размещении учреждений;

g) принять последующие меры по результатам оценки рисков, связанных с конфликтом интересов, провести обзор предусмотренных в реестре рисков ЮНИТАР мер по уменьшению рисков и контролировать осуществление таких мер.

Управление Верховного комиссара Организации Объединенных Наций по делам беженцев

126. На основе выводов Комиссии, сделанных в предыдущем докладе о ревизии, УВКБ пересчитало объем обязательств по медицинскому страхованию после выхода на пенсию в 2019 году, в результате чего объем этих обязательств увеличился на 21,1 млн долл. США. Этот пересчет был необходим в связи с тем, что УВКБ не располагало всеобъемлющей информацией о стаже работы своих сотрудников и их участии в плане медицинского обслуживания. Для проведения расчетов в 2019 году УВКБ использовало альтернативный источник данных и получило дополнительные данные от ОПФПООН для перекрестной проверки оценки. Однако существующие элементы данных о численности участников все еще не вполне подходят для этой цели. Обусловленное сроками право на участие определяется по датам поступления на службу. Дата поступления на службу может быть хронологически верной, но она не подходит для оценки обязательств по медицинскому страхованию после выхода на пенсию. Для оценки обязательств по медицинскому страхованию после выхода на пенсию было бы полезно ввести такое поле данных, как «накопленные зачитываемые месяцы участия».

127. Комиссия высказала ряд замечаний, в которых указала на возможности улучшения процесса контроля и учета движения запасов. Комиссия установила, в частности, что местонахождение товарно-материальных запасов на сумму 16,6 млн долл. США, которые учтены на счете как запасы «в пути», было неясным, в связи с чем была необходима трудоемкая и длительная проверка. В ряде случаев вся информация о товарно-материальных запасах обрабатывалась вне модуля учета запасов системы общеорганизационного планирования ресурсов. В некоторых случаях товарно-материальные запасы, которые были отправлены поставщиками и находились в пути, распределялись без обязательного заполнения заявки на истребование запасов, а в ходе проверки фактически имеющихся товарно-материальных запасов не было выявлено существующих расхождений между фактическим количеством и количеством, зарегистрированным в

системе. Комиссия считает, что необходимо принять дополнительные меры для обеспечения эффективной работы механизмов контроля, с тем чтобы устранить недостатки в этом процессе.

128. Комиссия отметила, что процесс обновления функций в рамках процесса от закупки до оплаты и выявления взаимоисключающих функций производится вручную, является трудоемким и может привести к появлению ошибок. Комиссия считает, что для упрощения этого процесса и экономии времени и ресурсов было бы полезно использовать электронный систематизированный инструмент, который позволил бы обеспечить более высокую степень уверенности при помощи системных механизмов контроля и повысить эффективность надзора.

129. Основным направлением усилий в рамках процесса децентрализации и регионализации в 2019 году стала реструктуризация региональных бюро. В августе 2019 года УВКБ издало новые процедуры распределения ресурсов для планирования и использования ресурсов в организационной структуре, созданной в ходе регионализации. В октябре 2019 года УВКБ выпустило три документа, касающиеся функций, порядка подчинения и полномочий страновых отделений, региональных бюро и отделов. С января 2020 года приступили к работе семь региональных бюро.

130. Комиссия изучила новую структуру с учетом модели «трех линий защиты» и установила, что ее можно было бы уточнить. Комиссия отметила, что одни и те же обязанности было поручено выполнять страновым операциям, которые относятся к первой линии защиты, и бюро, которые относятся ко второй линии защиты. Кроме того, одни и те же функции были возложены на бюро и отделы штаб-квартиры, которые относятся ко второй линии защиты. Комиссия считает, что УВКБ необходимо пересмотреть функции, порядок подчинения и полномочия в этих областях в целях устранения дублирования и уточнения соответствующих функций.

131. С появлением новых региональных бюро были созданы новые должности. Комиссия пришла к выводу о том, что конкретные функции и обязанности, связанные с этими новыми должностями, не были четко и транспарентно определены.

132. Оценка является важным аспектом любого проекта по реформированию или внесению изменений. Организациям нужен механизм для оценки хода осуществления и изменений, расходов и преимуществ. Только в этом случае организация может обеспечить свою подотчетность перед персоналом, руководящими органами и другими заинтересованными сторонами в отношении того, что было достигнуто и сколько было на это потрачено. Комиссия установила, что УВКБ осуществляет мониторинг только тех аспектов проекта по децентрализации и регионализации, которые касались хода осуществления. Однако УВКБ еще не приступило к проведению общей оценки.

133. В 2019 году в общей сложности 784,7 млн долл. США (58 процентов) от общей суммы расходов партнеров-исполнителей были связаны с закупкой товаров и услуг партнерами. Прежде чем поручать партнеру заниматься закупочной деятельностью, страновым отделениям необходимо проанализировать, будут ли закупки, осуществляемые партнером, иметь сравнительные преимущества. Комиссия рассмотрела выборку из результатов такого анализа и отметила, что страновые операции не проводили количественную оценку сравнительных преимуществ. В тех случаях, когда партнеры не освобождались от налога на добавленную стоимость, страновые операции также не проводили количественную оценку финансовых последствий.

134. Описание проекта соглашения о партнерстве содержит подробную информацию о реализуемом проекте и его связи с планом деятельности. Описание включает показатели воздействия с исходными и целевыми показателями и связанные с ними мероприятия с показателями эффективности и поставленными задачами для измерения хода осуществления и воздействия проекта. Комиссия рассмотрела выборку из соглашений о партнерстве и выявила недостатки в определении показателей и мероприятий. Например, не всегда был определен исходный и/или целевой показатель. В одном соглашении информация о мероприятиях не была изменена, хотя бюджет проекта был увеличен.

135. Управление глобальным парком автотранспортных средств было задумано как фонд: в результате этого бюджет не был бы ограничен одним бюджетным циклом, а ресурсы можно было бы переносить на будущие периоды. Комиссия установила, что в настоящее время управление глобальным парком автотранспортных средств не функционирует как фонд. Группа по управлению глобальным парком автотранспортных средств скорее функционирует как программа и зависит от сложного процесса распределения бюджетных средств, регулируемого Службой бюджета по программам и/или бюджетным комитетом. В связи с этим эта группа функционирует в условиях неопределенной ситуации с ликвидностью. Комиссия установила, что существующий процесс распределения поступлений не согласуется с соответствующей внутренней инструкцией и центральным элементом финансирования глобального парка автотранспортных средств, в рамках которого была создана группа по управлению глобальным парком автотранспортных средств. В период 2016–2019 годов поступления от аренды и продажи легковых автотранспортных средств в размере почти 9 млн долл. США не были включены в средства, предназначенные для управления глобальным парком автотранспортных средств. Это отрицательно сказалось на эффективности работы соответствующей группы. Комиссия считает, что бюджетный процесс необходимо упростить и привести в соответствие с инструкцией, а также с центральным элементом финансирования глобального парка автотранспортных средств.

136. Комиссия установила, что в более чем 50 процентах случаев операции заказывают новые легковые автотранспортные средства в сжатые сроки и без предварительного планирования. Надежной оценки потребностей не проводится. Это привело к неоправданному с экономической точки зрения увеличению количества легковых автомобилей, хранящихся на автобазе в Таиланде. По состоянию на март 2020 года в наличии имелось 688 автотранспортных средств, на приобретение которых было потрачено около 15 млн долл. США. Комиссия считает, что УВКБ следует приложить все усилия для совершенствования оценки потребностей в легковых автотранспортных средствах и разработки продуманного общего плана закупок.

137. УВКБ привлекает индивидуальных подрядчиков на основе соглашений с ЮНОПС. УВКБ израсходовало 62,4 млн долл. США в 2018 году и 87,8 млн долл. США в 2019 году на оказание услуг. Комиссия отметила, что УВКБ не внесло в свою систему общеорганизационного планирования ресурсов все необходимые данные для представления отчетности по этим соглашениям и контроля за их выполнением. В результате этого УВКБ не располагало достоверными данными об этих соглашениях. Несоответствия в данных приводят к тому, что используемые в настоящее время методы обработки данных требуют больших трудозатрат и выполнения многих операций вручную, порождая высокий риск ошибок.

138. УВКБ использовало заказы на поставку для резервирования средств в рамках привлечения подрядчиков через ЮНОПС. Комиссия отметила, что УВКБ не всегда высвобождало остаток средств по заказам на поставку после оплаты

счетов-фактур ЮНОПС. Соответствующее резервирование средств признано необходимым. Комиссия считает важным, чтобы УВКБ регулярно отслеживало ситуацию с зарезервированными средствами по заказам на поставку для обеспечения точного учета расходов.

139. По данным УВКБ, в 2019 году было заключено 3063 соглашения с подрядчиками. Комиссия отметила, что в основных положениях УВКБ не определены достаточные предварительные условия для использования услуг подрядчиков в рамках соглашений с ЮНОПС. Привлечение подрядчиков через ЮНОПС должно основываться на четком представлении о требованиях к качеству и объему внешних услуг. УВКБ следует более четко определить, при каких обстоятельствах привлечение таких подрядчиков считается разумным и необходимым для его деятельности.

140. В 2015 году УВКБ приступило к внедрению в страновых операциях версии 4 Глобальной системы регистрации анкетных данных (progGres v4). Каждое страновое отделение отвечает за обслуживание и обновление местных систем ИКТ, включая предыдущую систему регистрации, и за резервное копирование своих собственных данных. Комиссия отметила, что УВКБ не проводит обзора процессов вывода из эксплуатации и не располагает информацией о том, когда данные из предыдущей системы регистрации были полностью удалены или когда эти данные по-прежнему используются.

141. При разработке новых систем, проектов или стратегий, которые могут негативно повлиять на защиту личных данных подмандатных лиц, УВКБ необходимо проводить оценку эффективности защиты данных. Хотя система progGres v4 используется уже с 2015 года, оценка воздействия на защиту данных так и не была проведена. Комиссия считает, что оценка воздействия на защиту данных помогает выявить трудности с защитой данных на ранней стадии и разработать и внедрить защитные меры. В политике защиты данных не оговаривается, какая функциональная или организационная единица является контролером данных в тех случаях, когда необходимо провести оценку воздействия на защиту данных на глобальном или региональном уровне.

142. По итогам проведенной ревизии Комиссия вынесла несколько рекомендаций, которые излагаются в основной части доклада. В соответствии с основными рекомендациями УВКБ необходимо:

- a) получать и хранить точные данные о стаже работы своих сотрудников и продолжительности их участия в плане медицинского обслуживания с использованием усовершенствованных полей данных;
- b) принять дополнительные меры для обеспечения функционирования основных механизмов контроля в рамках процесса контроля и учета движения запасов;
- c) изучить возможность внедрения электронного процесса делегирования полномочий, который является неотъемлемой частью системы общеорганизационного планирования ресурсов и охватывает все модули системы;
- d) провести более четкое различие между первой и второй линиями защиты в новой системе функций, порядке подчинения и полномочий;
- e) четко разграничить функции и сферы ответственности региональных бюро и отделов, представляющих собой вторую линию защиты;
- f) четким и транспарентным образом определить функции и обязанности новых должностей в региональных бюро;

g) измерять, отслеживать и оценивать ход достижения намеченных результатов, связанных с децентрализацией и регионализацией, и соответствующие расходы;

h) провести обзор шаблонов передачи ответственности за закупочную деятельность партнерам-исполнителям, с тем чтобы обеспечить проведение содержательного анализа, расчет расходов и принятие обоснованного решения. Необходимо обеспечить также расчет расходов в тех случаях, когда партнер не освобождается от налога на добавленную стоимость;

i) проанализировать недостатки в отборе/определении показателей воздействия, мероприятий и показателей эффективности и изучить варианты оказания более эффективной поддержки страновым операциям при подготовке соглашений о партнерстве;

j) упростить бюджетный процесс для управления глобальным парком автотранспортных средств и соблюдать положения соответствующей внутренней инструкции и центрального элемента финансирования глобального парка автотранспортных средств, в соответствии с которыми поступления от аренды и продажи, получаемые по линии глобального парка автотранспортных средств, должны поступать в самофинансируемый фонд управления глобальным парком автотранспортных средств;

k) принять меры по составлению содержательного общего плана закупок легковых автотранспортных средств на основе оценки потребностей каждой операции и ее плана списания;

l) создать механизмы контроля за соблюдением требований для обеспечения того, чтобы его сотрудники вводили надежные данные в систему общеорганизационного планирования ресурсов в целях представления отчетности по соглашениям с ЮНОПС и осуществления контроля за их выполнением, а также в целях предотвращения возникновения каких-либо расхождений в данных;

m) принять меры для обеспечения регулярного контроля за средствами, зарезервированными по заказам на поставку, и последующей деятельности в связи с этими средствами, в частности высвобождать оставшийся остаток средств по заказам на поставку после оплаты счетов-фактур ЮНОПС;

n) более четко определить, при каких обстоятельствах привлечение индивидуальных подрядчиков через соглашения с ЮНОПС считается разумным и необходимым для его деятельности;

o) продолжать работу над проектом руководства по выводу из эксплуатации предыдущей системы регистрации и установить порядок направления в штаб-квартиру информации о подтверждении вывода из эксплуатации, с тем чтобы штаб-квартира могла контролировать процесс вывода из эксплуатации;

p) проводить оценку воздействия на защиту данных на ранней стадии для обеспечения того, чтобы результаты этой оценки могли быть приняты во внимание при планировании и разработке новых систем ИКТ и совершенствовании основных характеристик существующих систем ИКТ, а также для обеспечения функциональной совместимости систем для целей обработки персональных данных;

q) указать контролеров данных на глобальном и региональном уровнях в правилах о защите данных.

Объединенный пенсионный фонд персонала Организации Объединенных Наций

143. Совет провел оценку компонентов разработанной Комитетом организаций — спонсоров Комиссии Тредуэя интегрированной системы внутреннего контроля, связанных с информационно-коммуникационными технологиями и контролем и надзором, а также того, как эти компоненты представлены в отделениях секретариата Фонда в Нью-Йорке и Женеве. Комиссия отметила, что оба отделения осуществляют одни и те же операции и процедуры, связанные с программой работы (включая операционные службы, Секцию обслуживания клиентов и информационно-разъяснительной работы и финансовые службы). Однако число сотрудников, которые должны выполнять эти процедуры в отделении в Женеве, меньше по сравнению с числом сотрудников в отделении секретариата в Нью-Йорке, хотя число бенефициаров, с которыми работают и которых обслуживают оба отделения, примерно одинаковое.

144. Кроме того, Комиссия отметила, что сотрудники отделения в Женеве выполняли задачи в отсутствие конкретных руководящих указаний. Помимо этого, при разработке матрицы контроля за рисками Фонда риски, связанные с деятельностью отделения в Женеве, не были правильно определены. Комиссия отметила также, что в отделении в Женеве используются свои собственные показатели деятельности, о которых не было известно отделению секретариата в Нью-Йорке.

145. Комиссия отметила, что, когда Секция пенсионных прав оформляет то или иное пособие, то независимо от того, является ли недействительным какой-либо основной документ или требуется представить дополнительные документы, оформление приостанавливается, а отслеживание контрольного показателя для оценки предоставляемых услуг (ожидается, что Секция оформляет 75 процентов увольнений в течение 15 рабочих дней) прекращается. После получения необходимых документов оформление дела возобновляется; однако для этого процесса отводится новый период в 15 рабочих дней. В отсутствие надлежащей процедуры контроля за деятельностью в связи с недостающими или недействительными документами практика постоянного переноса контрольных показателей в связи с необходимостью представить дополнительные документы может помешать бенефициарам и Фонду определить с приемлемой степенью уверенности фактическое время завершения оформления пособия.

146. Комиссия установила, что существующая система контроля не позволяет отслеживать и оценивать последствия деятельности всех сотрудников в связи с совершаемыми ими в личном качестве операциями с ценными бумагами, которые могут привести к конфликту между личными интересами (будь то прямыми или косвенными) и интересами Фонда. Кроме того, Комиссия отметила отсутствие официального документа, за исключением схемы организационной структуры и делегирования полномочий, в котором четко указывалось бы, какие сотрудники непосредственно отвечают за принятие инвестиционных решений и управление инвестициями. Отсутствует механизм контроля, позволяющий регистрировать совершаемые сотрудниками торговые операции с целью проверки соблюдения положений внутренней политики по данному вопросу. Кроме того, отсутствует система, которая автоматически отслеживала бы операции с ценными бумагами, совершаемые всеми сотрудниками в личном качестве, в целях недопущения конфликта с деятельностью Фонда.

147. Комиссия установила, что сотрудники секретариата Фонда, не входящие в состав Управления инвестиций, могут в той или иной форме быть причастными к инвестиционным операциям Управления; однако в настоящее время политика и процедуры в отношении совершаемых в личном качестве операций с ценными

бумагами применимы только к сотрудникам Управления, но не относятся к сотрудникам секретариата Фонда или любому другому сотруднику, который может быть причастен к операциям Управления.

148. Комиссия отметила, что Управление инвестиций вместо кредитовой записи в системе Oracle E-Business Suite сделало дебетовую запись, отражающую корректировку справедливой стоимости инвестиций по состоянию на 31 декабря 2019 года, а также представило неточные данные по четырем различным отчетам об инвестициях, в отношении которых Управление сослалось на проблему, связанную с контролем за версиями, и на проблему, связанную с формулой в программе Excel. В результате Управление для того, чтобы внести изменения в несколько примечаний к финансовым ведомостям, было вынуждено провести полный перерасчет по нескольким файлам, отменить три бухгалтерских проводки и вручную внести новые корректировочные записи с последующим переизданием финансовых ведомостей.

149. Комиссия отметила, что в Управлении инвестиций отсутствуют отдельная политика и официальная процедура в отношении внешних консультантов, на основании которых можно было бы определять характер различных услуг, предоставляемых по контрактам, и регулировать конфиденциальность информации, с которой работают внешние консультанты, выявлять возможные конфликты интересов и содействовать принятию последующих мер в связи с проверкой предоставления услуг по контрактам.

150. Комиссия рекомендует Фонду:

a) четко определить структуру управленческой подотчетности отделения в Женеве в рамках структуры пенсионного административного обслуживания, что, в свою очередь, должно обеспечить своевременный и полный обмен информацией между финансовыми и клиентскими службами отделения в Женеве и Администрацией Пенсионного фонда в Нью-Йорке;

b) приостанавливать период в 15 рабочих дней в Комплексной системе управления пенсионными выплатами только в случае отсутствия или недействительности документов и возобновлять этот период после получения необходимых документов;

c) принять относящийся ко всем сотрудникам официальный документ, устанавливающий, какие должностные лица должны отвечать на вопросы, указанные в форме предварительной проверки торгового ордера;

d) провести пересмотр, уточнение и корректировку политики Управления инвестиций в отношении совершения в личном качестве операций с ценными бумагами в том, что касается чрезмерного объема таких операций, совершаемых в личном качестве, и минимального периода владения любыми инвестициями, составляющего 60 дней, с тем чтобы обеспечить лучшее понимание политики;

e) разработать и внедрить систему, позволяющую отслеживать личные торговые счета всех сотрудников Управления инвестиций, а также тех сотрудников Фонда, которые напрямую подчиняются сотрудникам Управления, в целях предотвращения потенциального конфликта интересов с деятельностью Фонда;

f) отслеживать и контролировать возможные конфликты интересов сотрудников и принять меры, необходимые для рассмотрения случаев выявления таких конфликтов;

g) пересмотреть применимость политики и процедур в отношении совершения в личном качестве операций с ценными бумагами, с тем чтобы они

были применимы к любому сотруднику Фонда, причастному к работе Управления инвестиций, включая персонал секретариата Фонда;

h) провести оценку структуры и функционирования существующих механизмов контроля и разработать метод выявления неточностей, связанных с процессом закрытия финансовых ведомостей, с тем чтобы обеспечить эффективное функционирование механизмов контроля, как это было предусмотрено изначально;

i) разработать специальную политику в отношении внешних консультантов, в которой, среди прочего, рассматриваются вопросы, связанные с конфликтами интересов, конфиденциальностью информации и анализом результатов деятельности поставщиков услуг, работающих по контрактам, и контролем за их работой;

j) провести обзор действующих руководящих принципов в отношении конфликтов интересов и разработать процедуру, позволяющую сотрудникам Управления инвестиций своевременно получать информацию об актуальном перечне внешних консультантов, с тем чтобы сотрудники могли определять наличие потенциальных конфликтов интересов между сотрудником и внешним консультантом.

Управление Организации Объединенных Наций по наркотикам и преступности

151. По итогам выборочного рассмотрения случаев, касающихся заявок на официальные поездки и заказов на закупку, Комиссия отметила, что в некоторых случаях заявки на поездки и заказы на закупку утверждались сотрудниками, которые либо не были наделены делегированными полномочиями, либо, несмотря на заявления о делегировании полномочий, не приняли их, как это подтверждается фактическими данными о делегировании полномочий. Кроме того, было установлено, что информация, представленная в системе «Умоджа» в отношении функций сотрудников штаб-квартиры УНП ООН, Регионального отделения для Юго-Восточной Азии и Тихого океана и Регионального отделения для Восточной Африки, не соответствует имеющимся данным о делегированных полномочиях сотрудников, которым были приданы соответствующие функции. Соответственно, некоторые сотрудники могли утверждать заявки на поездки и заказы на закупку в системе «Умоджа», даже несмотря на то, что они не имели необходимых делегированных полномочий для этого.

152. Комиссия провела обзор процедур снятия с учета и списания основных средств УНП ООН и обнаружила, что определенное число основных средств было передано получателям без списания из системы, а другие основные средства были переданы бенефициарам без одобрения Местного инвентаризационного совета/Комитета по контролю за имуществом в Центральном учреждении.

153. По итогам изучения 30 документов на товары и услуги в штаб-квартире УНП ООН и 30 ведомостей учета услуг в Региональном отделении для Юго-Восточной Азии и Тихого океана было отмечено, что ни по штаб-квартире УНП ООН, ни по указанному региональному отделению в системе «Умоджа» не имелось всей необходимой информации для надлежащего подтверждения точной даты оказания услуг.

154. В ходе ревизии было проведено несколько встреч с представителями Секции счетов и Бюджетной секцией для получения информации о процедуре, которой следует штаб-квартира УНП ООН при расчете полного возмещения расходов. Было отмечено отсутствие официального руководства с описанием

этапов и процедур бухгалтерского учета, которым необходимо следовать в штаб-квартире УНП ООН при расчете полного возмещения расходов.

155. С учетом вышеизложенных выводов Комиссия выносит УНП ООН следующие основные рекомендации:

- а) провести обзор всех делегированных полномочий в организации, в том числе в отделениях на местах, в целях обеспечения того, чтобы все соответствующие делегированные полномочия предоставлялись через портал делегирования полномочий, как того требует новая схема делегирования полномочий;
- б) полностью пересмотреть соответствующие функции, связанные с делегированными полномочиями, в рамках системы «Умоджа», и скорректировать функции, которые не соответствуют делегированным полномочиям (см. также гл. IV ниже, о программе реформы Организации Объединенных Наций);
- в) приложить необходимые усилия для обеспечения того, чтобы все основные средства организации, которые должны сниматься с учета в каждом финансовом году, своевременно исключались из финансовых ведомостей, и обеспечить, чтобы никакие активы не передавались бенефициарам до их утверждения Местным инвентаризационным советом/Комитетом по контролю за имуществом в Центральных учреждениях, соответственно;
- г) усовершенствовать механизмы внутреннего контроля за процессом получения услуг, с тем чтобы обеспечить надлежащее подтверждение получения услуг в каждом конкретном случае;
- д) установить стандартную процедуру с изложением специального критерия для признания расходов в системе «Умоджа» на основании ведомостей учета услуг;
- е) подготовить руководство по внутреннему учету для документирования этапов и процедур учета в том, что касается рабочих процессов, связанных с признанием полного возмещения расходов.

Университет Организации Объединенных Наций

156. Комиссия ознакомилась с письмом правительства Португалии, в котором оно выразило намерение продолжать оказывать Оперативной группе УООН по вопросам стратегически ориентированного электронного управления (УООН-ОГСЭУ) поддержку в Португалии. Ни письмо УООН о принятии, ни перевод денег в Дотационный фонд правительством Португалии не были официально оформлены.

157. Комиссия установила, что ряд изменений в активах не соответствует поступлениям и переводам за период 2019 года; такие активы не были зафиксированы из-за ошибочного причисления к другому институту или были просто пропущены.

158. Кроме того, Комиссия обнаружила, что организация использовала программное обеспечение собственной разработки в качестве нематериального актива, который в разные периоды учитывался по разной стоимости. Более того, не представлялось возможным получить информацию о корректировках, произведенных персоналом для обслуживания активов, как это описано в стандартной оперативной процедуре. С учетом того, что основными активами УООН являются информационно-коммуникационные технологии, обслуживание этих активов и контроль за ними имеют огромное значение, поскольку высок риск их обесценения или утраты.

159. Было подтверждено, что информация, связанная с предпроектными предложениями, а также планированием и оценкой проектов, является неполной; кроме того, было отмечено отсутствие официальных документов об утверждении проектов.

160. Более того, не представлялось возможным проверить вспомогательную информацию, связанную с изменениями в проектах, анализом бюджетных отклонений, регулярным анализом достигнутых результатов, продлением проектов и оценкой отдачи от проектов.

161. Не представлялось возможным ознакомиться с процедурой оценки, которая должна проводиться на начальном этапе. Планы работы для ряда проектов не были зарегистрированы, а зарегистрированные планы работы не соответствовали стандартным критериям. Комиссия выявила проект, который был утвержден, а затем отменен, однако документального обоснования для его отмены представлено не было. Кроме того, по ряду проектов в веб-системе «Пеликан» не было зафиксировано никакой информации.

162. И наконец, Комиссия выявила в системе открытые проекты, сроки выполнения которых истекли, и проекты, общая сметная стоимость которых не была определена. Оценка многих проектов не была утверждена директором; многие проекты были закрыты в системе, но на деле все еще осуществлялись.

163. Основываясь на сделанных по итогам ревизии выводах, Комиссия рекомендует УООН:

a) принять активные меры, с тем чтобы как можно скорее подписать соглашение с правительством Португалии и обеспечить ресурсы для операций УООН-ОГСЭУ;

b) обновить стандартную оперативную процедуру в отношении основных средств, с тем чтобы отразить в ней текущие обязанности и механизмы контроля за основными средствами и нематериальными активами УООН;

c) проанализировать затраты на проведение ежемесячной сверки физического местонахождения актива с отчетом в системе «Атлас», как это описано в стандартной оперативной процедуре в отношении основных средств, и выгоды от нее;

d) проводить проверку своих основных средств чаще, чем раз в год;

e) установить минимальные требования в планах работы, разрабатываемых менеджерами проектов, для обеспечения наличия в них информации, необходимой для выполнения проектов;

f) расширить хранилище системы «Пеликан» для обеспечения наличия полной информации о контрактах, отчетности для доноров и данных о результатах проектов;

g) пересмотреть нынешнюю организационную структуру Института комплексного управления материальными потоками и природными ресурсами УООН (УООН-ФЛОРЕС) с целью назначить должностное лицо, отвечающее за управление проектами, и обеспечить своевременное информирование директора о состоянии проектов, с тем чтобы оказать содействие в принятии директором решений в соответствующих случаях;

h) пересмотреть нынешнюю организационную структуру подразделения с целью назначить должностное лицо, отвечающее за обеспечение преемственности и информационной поддержки системы «Пеликан» и веб-сайта УООН-ФЛОРЕС.

Управление Организации Объединенных Наций по обслуживанию проектов

164. В соответствии с целевым показателем нулевой суммы чистых поступлений объем заложенных в бюджет резервов (чистый профицит) ЮНОПС был заморожен в тех его значениях, которые имелись на 2018 и 2019 годы. Однако фактический объем резервов заметно увеличился в 2018 и 2019 годах, при этом в обоих годах были получены значительные суммы чистого профицита. Объем резервов увеличился со 192,9 млн долл. США в 2018 году до 252 млн долл. США в 2019 году.

165. ЮНОПС утвердило вложения (8,8 млн долл. США в 2018 году, 30 млн долл. США в 2019 году и 20 млн долл. США в феврале 2020 года) в рамках инициативы по инвестированию, направленному на создание устойчивой инфраструктуры без какой-либо официальной регулирующей структуры или системы. Оно официально оформило и выпустило следующие три документа, касающиеся этой инициативы: система управления и рабочих процессов, политика межучрежденческого партнерства и процедуры обеспечения должной заботливости в период после инвестирования. Для обеспечения объективности, необходимой для применения системы, могут потребоваться более конкретные указания.

166. На основе процедуры прямого отбора в рамках своей инициативы по инвестированию, направленному на создание устойчивой инфраструктуры, ЮНОПС заключило с партнером (частным юридическим лицом) меморандум о взаимопонимании в целях официального закрепления процесса взаимодействия в вопросах проектирования и разработки проектов в секторе устойчивого социально-жилищного хозяйства, использования возобновляемых источников энергии и сфере здравоохранения. ЮНОПС заявило, что вариант запрашивания заявок на конкурсной основе не рассматривался, поскольку данное партнерство действует за рамками системы.

167. Уровень доходности по активам в портфеле инвестиций из фонда обеспечения персонала ЮНОПС, который был учрежден в 2014 году, был ниже контрольного показателя, как в среднем за период с 2014 по 2019 год, так и за год, закончившийся декабрем 2019 года. Декларация принципов инвестиционной деятельности, на основании которой с управляющих инвестициями можно было бы обоснованным образом спрашивать за обеспечение разумного управления фондом, была окончательно подготовлена только в январе 2020 года.

168. ЮНОПС предусмотрело положение о гарантийном обеспечении исполнения в 72 процентах своих контрактов на выполнение работ и всего в 9 процентах своих контрактов, не связанных с выполнением работ. ЮНОПС не включило положение о гарантийном обеспечении исполнения в 20 из 26 контрактов, не связанных с выполнением работ, стоимость которых составляла более 1 млн долл. США. Кроме того, положение об оценочной неустойке не было включено ЮНОПС в 81,55 процента контрактов, не связанных с выполнением работ. Включение в контракты положений о гарантийном обеспечении исполнения и оценочной неустойке рекомендовано в финансовых положениях ЮНОПС и могло бы служить инструментом для снижения уровня риска в целях обеспечения качественного и своевременного исполнения контрактов.

169. Были отмечены серьезные задержки с закрытием проектов в оперативном и финансовом отношении: 200 проектов ожидали закрытия в оперативном отношении, в том числе 5 проектов оставались незакрытыми с 2017 года и 49 проектов — с 2018 года. Из 500 проектов, закрытых в оперативном отношении, 43 проекта (8,60 процента) все еще оставались незакрытыми в финансовом отношении даже по истечении установленного 18-месячного периода.

170. Бангкокский центр совместного обслуживания предложил семь новых видов обслуживания в 2020 году и в последующие периоды, однако некоторые из них остаются на этапе пробного внедрения, планирования или обсуждения. Использование Центра партнерами ЮНОПС в основном ограничено административным обслуживанием индивидуальных подрядчиков, и пророст объема операций является незначительным в процентном отношении.

171. Механизм общего управления в ЮНОПС, предназначенный для выявления услуг, которые могли бы быть рассмотрены на предмет их передачи Центру из ЮНОПС, и видов обслуживания, которые могли бы предоставляться деловым партнерам ЮНОПС с применением методов совместного обслуживания, нуждается в укреплении. На сегодняшний день по итогам обсуждений, состоявшихся в руководящей группе Центра, не было выработано предложений по передаче Центру каких-либо видов обслуживания.

172. Обеспечение совместного операционного обслуживания во многом зависит от наличия эффективных прикладных программ, работающих на базе информационно-коммуникационных технологий (ИКТ). Необходимость разработки плана действий по обеспечению комплексного совместного обслуживания, предоставляемого Центром, была признана в стратегическом плане, а также в двухгодичном бюджете, и была признана также роль ИКТ в предоставлении такого обслуживания. Комиссия отметила необходимость разработки документально закреплённой стратегии в области информационных технологий, увязанной с положениями плана действий, в целях наращивания совместного обслуживания, предоставляемого Центром.

173. Комиссия рекомендует ЮНОПС:

a) пересмотреть требуемый уровень своего минимального оперативного резерва и соблюдать свою политику полного возмещения расходов, с тем чтобы риски, возникающие в ходе его оперативной деятельности, эффективно устранялись, а суммы профицита не накапливались сверх реалистичного уровня оперативных резервов, определенного в результате проведенной оценки;

b) издать конкретные инструкции, дополнительно проясняющие вопрос о системе, руководящих принципах, процедурах и политике, в целях укрепления и официального закрепления процессов обработки и документирования проектов, финансируемых из резерва развития и инноваций;

c) проверять и документально фиксировать результаты работы управляющего инвестициями через установленные промежутки времени, как официально закреплёно в декларации принципов инвестиционной деятельности, принятой в январе 2020 года;

d) при продлении договора с управляющим инвестициями на дополнительный срок рассматривать результаты его работы в сопоставлении с целями, предусмотренными в декларации принципов инвестиционной деятельности;

e) провести оценку применяемого им подхода к включению в контракты положения о гарантийном обеспечении исполнения, особенно в контракты, не связанные с выполнением работ и имеющие большую стоимость, значительный объем или высокий уровень сложности, для обеспечения серьезности намерений со стороны поставщиков и исполнения контракта;

f) провести оценку применяемого им подхода к включению в контракты положения об оценочной неустойке, особенно в дорогостоящие контракты, в целях снижения риска потенциальной задержки исполнения, приводящей к финансовым убыткам для ЮНОПС и его партнеров;

g) обеспечить соблюдение его финансовых положений и правил, касающихся закрытия проектов в оперативном отношении, и ввести надлежащие механизмы проверки для оперативного изменения статуса проектов сразу же по завершении связанной с ними деятельности;

h) продолжать передавать новые виды обслуживания Бангкокскому центру совместного обслуживания и создать условия для выполнения масштабируемых операций в соответствии с целями создания Центра и стратегическим планом ЮНОПС на 2018–2021 годы;

i) упорядочить работу руководящей группы Бангкокского центра совместного обслуживания путем систематического документирования его рекомендаций и последующей проверки их выполнения, с тем чтобы руководящая группа способствовала введению новых видов обслуживания, которые могли бы затем контролироваться Центром или Группой центров совместного обслуживания;

j) в консультации с соответствующими заинтересованными сторонами выявлять и ставить на первое место те мероприятия в области ИКТ, которые жизненно необходимы для работы Бангкокского центра совместного обслуживания, в интересах достижения стратегической цели предоставления глобального совместного операционного обслуживания с соблюдением принципов экономии средств, эффективности, результативности и масштабируемости.

Ближневосточное агентство Организации Объединенных Наций для помощи палестинским беженцам и организации работ

174. Комиссия установила, что обновлять обменные курсы Организации Объединенных Наций в системе REACH могут сотрудники, которые не имеют на это права согласно каким-либо инструкциям или распоряжениям о делегировании полномочий.

175. Комиссия провела проверку процесса утверждения кадровых решений за период с января по август 2019 года, в ходе которой были выявлены недочеты в плане разграничения обязанностей, связанные главным образом с тем, что лишь восемь пользователей отвечали за изменение, проверку и утверждение всех действий в 779 случаях.

176. В ходе проведенной Комиссией проверки было отмечено, что в 2019 году были размещены заказы на закупку по долгосрочному соглашению № 4116000003, которое на момент размещения заказов не действовало. В качестве примера Комиссия привела заказ на закупку № 6019000266 от 28 марта 2019 года. Ни один из заказов на закупку, оформленных в 2019 году в связи с вышеупомянутым соглашением, не был действительным.

177. В ходе проверки процесса закупок Комиссия просила Агентство представить для целей анализа выборку заказов на закупку, размещенных в 2019 году. В результате было обнаружено, что в ряде случаев заказы на закупку размещались после получения счетов-фактур или предоставления товаров или услуг.

178. Комиссия изучила механизмы контроля за процессом закрепления учетных записей пользователей за сотрудниками в системе регистрации беженцев и обнаружила учетные записи пользователей, относящиеся к сотрудникам, которые больше не работают в Агентстве.

179. Комиссия провела физическую проверку в центральной аптеке, находящейся в ведении отделения в Иордании, и обнаружила расхождения между полученными по итогам физической инвентаризации данными и информацией, отраженной в системе REACH. Она также отметила отсутствие контроля за

партиями поставленных товаров, поскольку их распределение осуществляется случайным образом.

180. Комиссия изучила данные активного каталога и системы REACH в целях проверки действительности учетных записей пользователей и механизмов контроля за ними и обнаружила наличие действующих учетных записей пользователей, принадлежащих прекратившим службу сотрудникам. Это объясняется отсутствием контроля, прежде всего в процессе удаления учетных записей. Комиссия указала на риски, связанные с наличием у неуполномоченных пользователей доступа к внутренним системам или обладанием пользователем, выступающим в качестве третьей стороны, контролем за всей операцией, что свидетельствует о наличии проблем с разграничением обязанностей.

181. По итогам проведенной ревизии Комиссия вынесла несколько рекомендаций, которые изложены в основной части доклада. В соответствии с основными рекомендациями БАПОР необходимо:

- а) следить за тем, чтобы менять обменные курсы могли только уполномоченные на это сотрудники, путем разграничения категорий сотрудников, обладающих правом обновлять данные системы, и сотрудников, обладающих доступом к системе только в режиме просмотра;
- б) провести обзор всех пользователей, выполняющих какие-либо функции в процессе утверждения кадровых решений, и произвести необходимые корректировки, с тем чтобы должным образом разграничить их обязанности;
- с) обеспечить строгое соблюдение долгосрочных соглашений и следить за тем, чтобы все они были действительными на момент размещения заказов на закупку;
- д) следить за тем, чтобы разрешения на закупку выдавались до выставления поставщиками счетов-фактур;
- е) усилить контроль за информацией, получаемой по итогам физической инвентаризации на складе в центральной аптеке в Аммане, и данными системы REACH в целях обеспечения точного отражения сведений о запасах;
- ф) осуществлять надлежащий контроль за поставками при приемке товаров путем их разделения и формирования партий и обеспечения возможности легкого отслеживания продуктов в системе REACH;
- г) усилить контроль за учетными данными, используемыми для получения доступа к системам, путем очистки систем, повышения эффективности коммуникации между Департаментом людских ресурсов и Департаментом управления информацией и проведения периодических обзоров списков пользователей систем;
- h) увязать учетные записи сотрудников в системе REACH с данными о персонале, имеющимися у Департамента людских ресурсов.

Структура Организации Объединенных Наций по вопросам гендерного равенства и расширения прав и возможностей женщин

182. Комиссия провела анализ различных категорий отделений Структуры и отметила отсутствие официального определения для разных типов отделений и их своевременно обновляемого реестра.

183. Комиссия провела анализ шести проектов на основе сопоставления дат внесения записей в бухгалтерскую книгу об авансе и о его ликвидации. Комиссия отметила исключения в 42 случаях утверждения финансирования и

удостоверения расходов по формам, представляемым и регистрируемым по истечении требуемого отчетного цикла.

184. Комиссия отметила, что в отношении одного проекта проводки по кредиторской задолженности, подготовленные для учета расходов по этому проекту, были внесены в систему «Атлас» за один или два дня до рассмотрения руководителем проекта форм разрешения на выделение средств и удостоверения их расходования, которые не были также надлежащим образом подписаны; по двум другим проектам были отмечены заметные задержки в подготовке проводок по кредиторской задолженности, которые вносились после максимально установленного срока в 20 дней;

185. На основе своих выводов Комиссия рекомендует Структуре «ООН-женщины» официально закрепить категории своих отделений, определив функциональную структуру каждого вида присутствия, включая минимальные функции, должности и ресурсы как для резидентов, так и для нерезидентов, а также различные виды оказываемых ими услуг, и вести точный и обновляемый реестр всех отделений.

186. Комиссия рекомендует также многострановому отделению Структуры «ООН-женщины» на Фиджи:

а) тщательно отслеживать деятельность партнеров-исполнителей или ответственных сторон, с тем чтобы обеспечить своевременное поступление форм разрешения на выделение средств и удостоверения их расходования, надлежащий учет расходов по проектам и выполнение функций контроля за их деятельностью;

б) обеспечивать надлежащий учет расходов по проектам посредством своевременной подготовки и размещения соответствующих кредитовых авизо в соответствии с положениями директивного документа о выдаче авансов наличными и осуществления других денежных переводов партнерам Структуры «ООН-женщины» в разумные сроки и после утверждения руководителем проекта форм разрешения на выделение средств и удостоверения их расходования;

в) обеспечить, в качестве первого шага, подписание должным образом уполномоченными должностными лицами утвержденных расходов по проектам и заявок на авансы партнерам, утверждая таким образом формы разрешения на выделение средств и удостоверения их расходования.

Международный остаточный механизм для уголовных трибуналов

187. Были выявлены такие проблемы, как капитализированные активы, в отношении которых не было установлено функционального местонахождения или ответственного пользователя; некапитализированные активы, в отношении которых отсутствовали данные о функциональном местонахождении и/или ответственном пользователе; и активы, зарегистрированные на ответственных пользователей, более не работающих в Механизме.

188. Для проведения физической проверки была составлена выборка из 55 единиц имущества, исследовав которую, Комиссия не смогла подтвердить наличие 3 единиц имущества, местонахождение которых установить не удалось, еще восемь единиц имущества находились в плохом рабочем состоянии (4 из них — в состоянии «не используется» и еще 4 — в состоянии «хорошее и используется»), а 9 единиц не имели идентификационной номерной бирки.

189. Для анализа была произведена выборка из 30 заказов на поставку, в числе которых были заказы на поставку, утвержденные в системе «Умоджа» в течение от 5 до 100 дней после даты выставления счета-фактуры.

190. В 17 проанализированных случаях было выявлено 14 случаев предоставления ежегодного отпуска без регистрации в системе «Умоджа» и без указания даты запроса или утверждения, а также того, кто дал разрешение на отпуск. При этом в 9 из 22 рассмотренных случаев, связанных с отпуском на родину, в системе «Умоджа» не было зарегистрировано ни одного разрешения. Аналогичным образом, были выявлены несоответствия в отчетах в системе «Умоджа», такие как отсутствие записей, ошибочные записи и несоответствия между модулями.

191. По итогам рассмотрения 13 заявок на сверхурочную работу свыше 40 часов в месяц Комиссия отметила, что в 10 из них не были соблюдены требуемые процедуры. В двух случаях не было представлено обоснование, требуемое в отношении сверхурочной работы свыше 40 часов в месяц, в двух других случаях не была предоставлена форма заявки на сверхурочную работу, а в шести случаях форма была выдана после того, как сверхурочные работы были завершены.

192. Была рассмотрена выборка из 30 заявок на поездки за 2019 год. Было отмечено, что в 19 случаях в системе «Умоджа» не были зарегистрированы заявки о предоставлении разрешения на отсутствие в дни для проезда, вопреки положениям соответствующих нормативных документов.

193. Проведя анализ базы данных о поездках в системе «Умоджа», Комиссия установила, что менее чем за 21 день до начала поездки было подано 420 заявлений (51 процент), из которых 74 процента были утверждены менее чем за 16 дней до начала поездки. Из этих случаев 203 (48,33 процента) были проведены по позиции «прочее», в которой не указана причина задержки с запросом. Кроме того, была рассмотрена выборка из 30 заявок на поездки за 2019 год, при этом Комиссия отметила, что в 17 случаях документ в автоматизированной системе оформления поездок выдавался позднее срока, установленного в руководстве по оформлению поездок в системе «Умоджа». И наконец, что касается покупки билетов, то у Механизма не было документальных подтверждений в отношении выбора приобретаемых билетов, в связи с чем не было возможности проверить, является ли сделанная покупка либо наилучшим, либо наиболее экономичным вариантом.

194. С учетом вышеизложенных выводов Комиссия выносит в адрес Механизма следующие основные рекомендации:

- а) обновить информацию о капитализированных активах в системе «Умоджа», в том числе о назначении их соответствующих пользователей в Механизме и надлежащем функциональном местоположении в модуле управления недвижимым имуществом в системе «Умоджа»;
- б) снабдить все свои активы соответствующими инвентарными номерами и надлежащим описанием, постоянно обновляя эту информацию в системе «Умоджа»;
- в) усилить контроль и надзор за всем процессом выдачи заказов на поставку, с тем чтобы гарантировать их своевременную выдачу;
- г) изучать и оценивать отчеты о заказах на поставку, используемые Механизмом, уведомляя систему “iNeed” о выявленных расхождениях, с тем чтобы обеспечить надлежащую регистрацию этой информации в системе «Умоджа»;
- е) совершенствовать и укреплять механизмы контроля за предоставлением ежегодных отпусков и отпусков на родину как в отношении сотрудников, так и в отношении их руководителей в целях обеспечения более строгого соблюдения соответствующего положения;

f) совершенствовать и укреплять механизмы контроля в связи с процедурами подачи заявок на сверхурочные работы и их утверждения в целях обеспечения более строгого соблюдения соответствующего положения;

g) принять меры к тому, чтобы в системе «Умоджа» были зарегистрированы все отсутствия в дни для проезда с учетом продолжительности поездок;

h) принять меры по улучшению окончательного оформления поездок с тем, чтобы они осуществлялись с учетом требования о заблаговременности в соответствии с информационным циркуляром [ST/IC/2019/16](#) и обеспечивали предоставление соответствующих обоснований в случае исключений;

i) обеспечить наличие подтверждающей документации относительно выбора наиболее экономичного предложения, чтобы обеспечить выполнение этого требования на момент приобретения билетов.

В. Выполнение еще не выполненных рекомендаций

195. В каждом докладе по итогам ревизии Комиссия анализирует различные проблемы, выявленные в ходе ревизии, и представляет рекомендации. Консультативный комитет по административным и бюджетным вопросам и Пятый комитет неоднократно выражали обеспокоенность в связи с медленным выполнением рекомендаций Комиссии и просили Генерального секретаря и административных руководителей фондов и программ Организации Объединенных Наций обеспечить полное выполнение соответствующих рекомендаций. Комиссия рассмотрела ход выполнения вынесенных ранее рекомендаций (см. таблицу 8) и отметила, что общий показатель выполнения вынесенных в предыдущем году рекомендаций немного повысился — с 39 процентов в 2018 году до 41 процента в 2019 году.

Таблица 8

Информация о ходе выполнения ранее вынесенных рекомендаций ревизоров по состоянию на 31 декабря 2019 года

Структура	Число вынесенных ранее рекомендаций ревизоров по состоянию на конец финансового периода		Полностью выполнены в течение периода		Находились в процессе выполнения в течение периода		Не выполнены в течение периода		Утратили актуальность в течение периода	
	2019 год	2018 год	2019 год	2018 год	2019 год	2018 год	2019 год	2018 год	2019 год	2018 год
Организация Объединенных Наций (Том I)	224	167	49	13	153	149	13	4	9	1
Операции Организации Объединенных Наций по поддержанию мира	103	110	24	56	59	49	14	2	6	3
ЦМТ	17	17	4	8	13	9	—	—	—	—
ФКРООН	8	9	8	8	—	1	—	—	—	—
ПРООН	51	49	29	17	20	23	—	3	2	6
ЮНЕП	35	17	11	3	21	13	3	—	—	1
ЮНФПА ^a	27	26	22	13	5	12	—	—	—	1
ООН-Хабитат	38	20	3	4	34	14	—	2	1	—
ЮНИСЕФ	80	66	33	34	40	32	1	—	6	—
ЮНИТАР	9	10	7	8	2	2	—	—	—	—
УВКБ ООН	96	67	48	35	43	32	2	—	3	—
ОПФПРООН ^a	45	38	33	12	12	22	—	—	—	4

Структура	Число вынесенных ранее рекомендаций ревизоров по состоянию на конец финансового периода		Полностью выполнены в течение периода		Находились в процессе выполнения в течение периода		Не выполнены в течение периода		Утратили актуальность в течение периода	
	2019 год	2018 год	2019 год	2018 год	2019 год	2018 год	2019 год	2018 год	2019 год	2018 год
УНП ООН	50	65	22	27	27	38	—	—	1	—
ЮНОПС	48	51	32	31	15	19	1	—	—	1
БАПОР	46	54	27	32	17	20	—	2	2	—
УООН	32	55	17	22	15	29	—	—	—	4
Структура «ООН-женщины»	22	16	15	6	6	10	—	—	1	—
МОМУТ	19	18	7	7	7	9	2	1	3	1
Всего^a	950	855	391	336	489	483	36	14	34	22
В процентах^a			41	39	51	56	4	2	4	3

Источник: доклады Комиссии по результатам ревизии.

^a Расхождения между показателями, указанными в кратком резюме за 2018 год, и теми же показателями за 2018 год, которые приводятся в настоящем докладе, объясняются переоценкой количества рекомендаций, полностью выполненных в 2018 году.

196. Снижение показателей хода выполнения рекомендаций некоторыми структурами могло быть вызвано несколькими причинами, одной из которых могло стать то, организации сами устанавливают для себя сроки выполнения рекомендаций, которые могут быть рассчитаны на более чем один цикл ревизии, с тем чтобы организация могла постепенно добиваться прогресса. Таким образом, низкие показатели выполнения по некоторым структурам могут объясняться главным образом наличием рекомендаций с длительными сроками выполнения.

197. Вторая причина состоит в том, что одна рекомендация может включать несколько элементов, каждый из которых направлен на решение проблемы, обозначенной в соответствующем выводе. Поэтому есть случаи, когда структура демонстрирует конкретные улучшения по большинству элементов, но не по всем из них. В таких случаях в графе «Ход выполнения» указывается, что рекомендация находится в процессе выполнения.

198. В таблице 9 приводится информация о доле полностью выполненных рекомендаций за 2018 и 2019 годы в процентах по каждой структуре на основе данных, предоставленных организациями и приведенных в таблице 8. У девяти организаций¹¹ показатель выполнения составил 50 процентов или менее. Очень низкий показатель — чуть менее 8 процентов — у ООН-Хабитат. Комиссия отметила значительное снижение показателей выполнения рекомендаций среди операций Организации Объединенных Наций по поддержанию мира (23 процента в 2019 году по сравнению с 51 процентом в 2018 году); ЦМТ (24 процента в 2019 году по сравнению с 47 процентами в 2018 году); ООН-Хабитат (8 процентов в 2019 году по сравнению с 20 процентами в 2018 году) и ЮНИСЕФ (41 процент в 2019 году по сравнению с 52 процентами в 2018 году).

¹¹ Организация Объединенных Наций (Том I), миротворческие операции Организации Объединенных Наций, ЦМТ, ЮНЕП, ООН-Хабитат, ЮНИСЕФ, УВКБ ООН, УНП ООН и МОМУТ.

Таблица 9

Ход выполнения рекомендаций, вынесенных по итогам ревизии, в разбивке по структурам по состоянию на 31 декабря 2019 года

Структура	Число рекомендаций ревизоров по состоянию на конец финансового периода		Рекомендации ревизоров, полностью выполненные в течение периода			
	2019 год	2018 год	2019 год		2018 год	
			(число)	(в процентах)	(число)	(в процентах)
Организация Объединенных Наций (Том I)	224	167	49	21,88	13	7,78
Операции Организации Объединенных Наций по поддержанию мира	103	110	24	23,30	56	50,91
ЦМТ	17	17	4	23,53	8	47,06
ФКРООН	8	9	8	100,00	8	88,89
ПРООН	51	49	29	57,00	17	34,69
ЮНЕП	35	17	11	31,43	3	17,65
ЮНФПА	27	26	22	81,48	13 ^a	50,00
ООН-Хабитат	38	20	3	7,89	4	20,00
ЮНИСЕФ	80	66	33	41,25	34	51,52
ЮНИТАР	9	10	7	77,78	8	80,00
УВКБ ООН	96	67	48	50,00	35	52,24
ОПФПООН	45	38	33	73,33	12 ^b	31,58
УНП ООН	50	65	22	44,00	27	41,54
ЮНОПС	48	51	32	66,67	31	60,78
БАПОР	46	54	27	58,70	32	59,26
УООН	32	55	17	53,13	22	40,00
Структура «ООН-женщины»	22	16	15	68,18	6	37,50
МОМУТ	19	18	7	36,84	7	38,89
Общее количество	950	855	391		336	
Всего (в процентах)				41		39

Источник: доклады Комиссии по результатам ревизии.

^a Расхождения между показателями, указанными в кратком резюме за 2018 год, и теми же показателями за 2018 год, которые приводятся в настоящем докладе, обусловлены переоценкой рекомендаций, выполненных в 2018 году. В кратком резюме за 2018 год приведена цифра 24.

^b См. сноску а; в кратком резюме за 2018 год — 13.

IV. Ход осуществления предложенной Генеральным секретарем программы реформ

199. С самого начала своего срока полномочий в январе 2017 года Генеральный секретарь вносит предложения по реформированию Организации Объединенных Наций. Эта реформа направлена на улучшение положения дел по следующим трем направлениям:

- *Управление.* Новая парадигма управления для Секретариата и такая Организация Объединенных Наций, которая дает реальные возможности как руководителям, так и рядовым сотрудникам, позволяют упростить рабочие процессы, повысить прозрачность и более успешно справляться с поставленными задачами.

- *Мир и безопасность.* Основные цели реформы состоят в том, чтобы акцентировать внимание на превентивных мерах и сохранении мира, повысить эффективность и согласованность миротворческих операций и специальных политических миссий и обеспечить переход к единому и полностью интегрированному компоненту мира и безопасности. Одним из центральных элементов реформы явилось создание Департамента по политическим вопросам и вопросам миростроительства и Департамента миротворческих операций.
- *Развитие.* Осуществление Повестки дня в области устойчивого развития на период до 2030 года потребует глубоких изменений в системе развития Организации Объединенных Наций, необходимых для становления нового поколения страновых групп, которые в своей работе опираются на стратегическую Рамочную программу Организации Объединенных Наций по оказанию помощи в целях развития и которыми руководят беспристрастные, независимые и наделенные соответствующими правами и возможностями координаторы-резиденты.

200. Учитывая риски, присущие такой амбициозной программе реформ, Генеральный секретарь учредил структуру по координации реформы под совместным руководством первого заместителя Генерального секретаря и руководителя аппарата для обеспечения единого и слаженного управления преобразованиями по всем трем направлениям реформы, создав для обслуживания каждого направления специальную группу. Кроме того, Генеральный секретарь назначил Специального советника по реформе, которому поручено обеспечивать общую координацию деятельности в рамках трех направлений реформы (устойчивое развитие, мир и безопасность и управление).

201. В настоящем докладе Комиссия высказывает свои замечания по итогам проведенной ею проверки хода осуществления программы реформ Генерального секретаря в отношении Секретариата Организации Объединенных Наций, операций Организации Объединенных Наций по поддержанию мира ¹² и ПРООН.

А. Управление и Секретариат Организации Объединенных Наций

202. Административное распоряжение об организационной структуре Секретариата Организации Объединенных Наций, отражающее изменения, которые она претерпела в результате проведения управленческих реформ, пока не промульгировано. В представленном в докладе Генерального секретаря предложении по проведению управленческим реформам предусматривалось разделение работы между Департаментом по стратегии, политике и контролю в области управления и Департаментом оперативной поддержки на высоком уровне и устанавливалось требование об обеспечении четкого, кодифицированного разделения функций и обязанностей на микроуровне и на уровне процессов, особенно с учетом того, что есть области, в которых отсутствует ясность и/или может иметь место дублирование в функционировании этих двух департаментов. Секретариат

¹² В настоящее краткое резюме не включены выводы и рекомендации Комиссии в отношении операций Организации Объединенных Наций по поддержанию мира, за исключением тех, которые касаются реформ Генерального секретаря, поскольку они уже рассмотрены в докладе Комиссии о ревизии операций Организации Объединенных Наций по поддержанию мира (A/75/5 (Vol. II)). Поскольку годовой финансовый цикл миротворческих операций заканчивается 30 июня, данные по этим операциям приводятся по состоянию на эту дату, если не указано иное.

Управленческого совета обслуживаемых структур не разработал, не задокументировал и не распространил среди членов Совета порядок действий, который обеспечивал бы своевременное рассмотрение вопросов Советом, и информация о датах проведения заседаний Совета не распространялась заблаговременно.

203. Разработанный в рамках реформы системы управления новый порядок делегирования полномочий изложен в бюллетене Генерального секретаря (ST/SGB/2019/2). В документе не уточняется, на какие структуры распространяется его действие. Кроме того, в документах о делегировании полномочий не указываются ресурсы, в отношении которых делегируются полномочия. За неимением собственных кадровых возможностей многие структуры получают поддержку от поставщиков услуг. Необходимо оценить возможности поставщиков услуг с учетом возможного увеличения рабочей нагрузки в связи с расширением делегирования полномочий.

204. Официальные документы о делегировании и субделегировании полномочий подлежат регистрации на портале, разработанном для учета делегирований полномочий. Поданные, но еще не утвержденные документы о субделегировании оставались в системе в течение длительного времени, и было замечено, что на портале отсутствуют функции проверки данных при вводе утверждаемых сумм и оформлении делегирования полномочий с длительными сроками действия. Предложенный в системе подотчетности для контроля за осуществлением делегированных директивных полномочий первоначальный набор из 16 ключевых показателей эффективности нуждается в доработке и дополнении. Для повышения полезности системы контроля базовые и целевые значения показателей необходимо улучшить.

205. В качестве одного из важных элементов системы подотчетности было названо более глубокое внедрение системы управления по результатам. В Секретариате имеется несколько руководств по управлению по результатам, а также руководящие указания и инструкции по областям, связанным с управлением, ориентированным на результаты. Кроме того, ведется работа по подготовке всеобъемлющего руководства по управлению, ориентированному на результаты. В качестве важного шага на пути к устранению пробелов в применении системы подотчетности было названо укрепление потенциала в области самооценки в целях повышения качества информации, необходимой для планирования программ и представления докладов о выполнении программ, однако при этом имели место задержки с завершением разработки политики в области оценки. Общесекретариатский реестр рисков, составление которого должно было завершиться к четвертому кварталу 2019 года и от которого будут зависеть дальнейшие шаги, такие как подготовка планов действий по уменьшению выявленных рисков, еще не утвержден.

206. Основные рекомендации заключаются в том, что администрации следует:

а) в срочном порядке принять меры по внесению изменений в бюллетени Генерального секретаря в целях конкретизации и более четкого определения функций и обязанностей Департамента по стратегии, политике и контролю в области управления и Департамента оперативной поддержки и обнародовать их;

б) разработать и задокументировать официальные процедуры обеспечения своевременного рассмотрения вопросов Советом управленческих и обслуживаемых структур и укрепить механизмы и каналы получения членами Совета информации от представляемых ими структур, с тем чтобы Совет являлся эффективным механизмом обратной связи и проведения;

с) определить критерии отнесения организаций и подразделений к «структурам» и уточнить, какие структуры включены в сферу действия порядка делегирования полномочий, установленного в бюллетене Генерального секретаря [ST/SGB/2019/2](#);

d) изучить вопрос о том, как следует определять и указывать в документах ресурсы, в отношении которых делегируются и субделегируются полномочия;

e) провести всеобъемлющий анализ для определения того, какие усовершенствования следует внести в портал делегирования полномочий в целях увеличения в нем проверочных флажков, чтобы повысить его функциональность и транспарентность и сделать его более удобным для пользователей и эффективным для контроля;

f) пересмотреть ключевые показатели эффективности к намеченному сроку, чтобы усовершенствовать существующий набор ключевых показателей эффективности;

g) ускорить выполнение приоритетных задач плана работы по оценке, включая окончательную доработку политики в области оценки, разработку инструментария для самооценки и другие соответствующие меры по укреплению потенциала, во избежание дальнейших задержек в выполнении задач деятельности в области оценки, зависящих от реализации указанных мер;

h) обеспечить соблюдение сроков осуществления мероприятий, предусмотренных в плане действий по внедрению системы управления по результатам;

i) принять меры к тому, чтобы составление обновленного реестра рисков и планов учета рисков и принятия мер в связи с ними осуществлялось в первоочередном порядке во всех подразделениях Секретариата, а также выполнять план внедрения модели «трех линий защиты» на всех уровнях с соблюдением установленных в нем сроков.

Операции Организации Объединенных Наций по поддержанию мира

207. Одним из ключевых элементов внутреннего контроля является делегирование, осуществление и мониторинг полномочий. Разработанный в рамках реформы системы управления новый порядок делегирования полномочий изложен в бюллетене Генерального секретаря ([ST/SGB/2019/2](#)). В соответствии с этим механизмом все полномочия, делегированные ранее, были отменены и была установлена новая практика делегирования полномочий. Переходный период завершился 30 июня 2019 года. Комиссия рассмотрела концепцию нового механизма делегирования полномочий и то, как осуществляется и контролируется процесс делегирования полномочий.

208. Ключевыми элементами внутреннего контроля являются также обеспечение и мониторинг функций пользователей в системе «Умоджа». Выполнение важных функций предполагает делегирование полномочий в соответствии с руководящими принципами системы «Умоджа». Комиссия обнаружила серьезные недостатки в обеспечении и мониторинге функций в системе «Умоджа», особенно в том, что касается случаев отсутствия делегирования полномочий.

209. В дополнение к portalу для ограничения и конкретизации делегируемых полномочий центры обслуживания и миссии использовали отдельные матрицы делегирования полномочий. Кроме того, для делегирования полномочий от имени действительно делегирующих их сотрудников были назначены администраторы портала. Хотя для отслеживания этой информации портал был

модернизирован, Комиссия установила, что из 54 полномочий, делегированных администратором портала сотрудникам Регионального центра обслуживания в Энтеббе, Уганда, — одного из центров обслуживания в Департаменте оперативной поддержки — на портале была отображена информация только об одном случае.

210. Комиссия считает, что в отношении определения структуры и установления возможного объема делегируемых полномочий (например, по категориям в системе «Умоджа», таким как «бюджетные брошюры» или «центр направления средств»), есть неясности. Комиссия считает далее, что делегирование полномочий центрам обслуживания было произведено в неполном объеме. На портале отсутствовала четкая информация относительно объема полномочий, делегированных отдельным сотрудникам, и того, касаются ли эти полномочия самостоятельного выполнения административных функций или предоставления услуг. Кроме того, Комиссия установила, что положения методического руководства по функциям в системе «Умоджа», в котором прямо указывается на необходимость делегирования полномочий для выполнения определенных функций, не соблюдаются. Учитывая возможность создания дополнительных центров обслуживания, Комиссия считает, что эти вопросы требуют изучения.

211. Комиссия выявила целый ряд случаев, когда необходимые полномочия не были делегированы. Кроме того, имело место много случаев, когда пользователям предоставлялись несовместимые функции или неоправданно широкие функции. За рядом сотрудников, чьи учетные записи были неактивны по причине их увольнения или нахождения в специальном отпуске, также сохранялись функции в «Умодже».

212. В системе подотчетности для контроля за осуществлением делегированных директивных полномочий определены показатели в области людских ресурсов, финансов, закупок, оформления поездок и управления имуществом. Комиссия отметила, что представленные показатели не носят всеобъемлющий характер.

213. Комиссия рассмотрела вопрос о том, каким образом Департамент оперативной поддержки, Департамент миротворческих операций и Департамент по стратегии, политике и контролю в области управления регистрируют решения о наборе персонала. Процедура набора персонала в основном документально оформлялась в системе «Инспира». Комиссия обнаружила, что департаменты не придерживаются единообразного подхода.

214. Основные рекомендации заключаются в том, что администрации следует:

а) обеспечить, чтобы на портале точно отражалась информация о делегировании полномочий и чтобы сотрудникам центров обслуживания были предоставлены делегированные полномочия, необходимые для обслуживания клиентов;

б) в сотрудничестве с Центральными учреждениями и миссиями провести всеобъемлющий обзор функций, закрепленных за пользователями в системе «Умоджа», и обеспечить оказание департаментами Центральных учреждений поддержки структурам в создании механизма контроля за распределением функций в системе «Умоджа»;

в) в кратчайшие возможные сроки определить дополнительные показатели, с тем чтобы можно было обеспечить всесторонний контроль за осуществлением делегированных полномочий. Кроме того, Комиссия считает важным, чтобы осуществление делегированных полномочий фиксировалось таким образом, который поддается анализу и контролю;

d) проанализировать, какие данные необходимы для всестороннего контроля за осуществлением делегированных полномочий, оценить, насколько эти аспекты учитываются в настоящее время, и определить необходимые изменения.

В. Мир и безопасность

Операции Организации Объединенных Наций по поддержанию мира

215. В своем докладе (A/72/772) Генеральный секретарь заявил, что реформа компонента мира и безопасности преследует четыре основные цели. Первая цель состоит в том, чтобы акцентировать внимание на превентивных мерах и сохранении мира. Вторая цель состоит в том, чтобы повысить эффективность и согласованность операций по поддержанию мира и специальных политических миссий. Третья цель состоит в том, чтобы обеспечить большую степень согласованности, гибкости и эффективности компонента мира и безопасности. Четвертая цель состоит в том, чтобы обеспечить более тесную связь компонента мира и безопасности с компонентами развития и прав человека.

216. Комиссия спросила Специального советника Генерального секретаря по реформе о показателях, которые Организация Объединенных Наций установила для контроля и проверки достижения упомянутых целей в ходе реформы, особенно в отношении второй цели, заключающейся в повышении эффективности и согласованности операций по поддержанию мира и специальных политических миссий.

217. Администрация указала, что в рамках подготовительной работы над докладом Генерального секретаря о ходе реформирования компонента мира и безопасности, который должен быть представлен Генеральной Ассамблее на ее семьдесят пятой сессии, Департамент по политическим вопросам и вопросам миростроительства и Департамент миротворческих операций отслеживают прогресс при помощи онлайн-инструмента отслеживания реализации выгод по всем трем направлениям реформы. Этот инструмент используется с первого квартала 2020 года.

218. Комиссия полагает, что для реформирования компонента мира и безопасности в полном объеме требуется время. Двум новым департаментам необходимо определить пути достижения целей, поставленных Генеральным секретарем. Ответ, полученный от администрации, не был убедительным. Цель, заключающаяся в повышении эффективности операций по поддержанию мира, настолько важна, что одного лишь инструмента отслеживания реализации выгод недостаточно. Процесс ее осуществления необходимо тщательно контролировать с использованием поддающихся количественной оценке критериев, показателей и промежуточных целей.

219. Основные рекомендации, вынесенные в адрес администрации, заключаются в том, чтобы разработать показатели для контроля и проверки хода реформирования компонента мира и безопасности в интересах достижения целей, изложенных в докладе Генерального секретаря (A/72/772), особенно в отношении цели повышения эффективности и согласованности операций по поддержанию мира и специальных политических миссий.

Департамент по политическим вопросам и вопросам миростроительства

220. Кадровый состав Управления по поддержке миростроительства был усилен благодаря передаче четырех должностей и ресурсов, высвобожденных в результате слияния региональных отделов и создания единой административной канцелярии для двух новых департаментов (Департамента по политическим

вопросам и вопросам миростроительства и Департамента миротворческих операций). Однако, несмотря на это увеличение объема имеющихся в его распоряжении ресурсов, никаких изменений в плане конкретных ожидаемых результатов работы Управления не произошло.

221. В стратегическом плане Фонда миростроительства на 2017–2019 годы было предусмотрено выделение средств для 40 стран на сумму, превышающую 500 млн долл. США. Фактически в этом периоде было получено 355,8 млн долл. США в дополнение к сумме в 116 млн долл. США, перенесенной с прошлого периода. Фонд был вынужден снизить свой первоначальный целевой показатель объема программной деятельности в 2019 году почти на 60 млн долл. США путем переноса сроков некоторых инвестиционных мероприятий и сокращения масштабов прочих мероприятий.

222. Основные рекомендации заключаются в том, что администрации следует:

а) разработать надлежащие критерии для оценки повышения результативности работы Управления по поддержке миростроительства в результате передачи ему дополнительных ресурсов с учетом целей, заявленных в резолюции 70/262 Генеральной Ассамблеи и резолюции 2282 (2016) Совета Безопасности касательно активизации его деятельности;

б) продолжать усилия, направленные на умножение финансовых ресурсов Фонда миростроительства.

С. Развитие

223. Для удовлетворения возросших требований Повестки дня на период до 2030 года 1 января 2019 года был начат процесс преобразований в системе развития Организации Объединенных Наций. Центральным элементом этих преобразований является становление «нового поколения страновых групп Организации Объединенных Наций» и предоставление странам, идущим по пути достижения целей в области устойчивого развития, более слаженной, эффективной и прозрачной общесистемной поддержки.

Система развития Организации Объединенных Наций и Управление по координации деятельности в целях развития

224. Обновление системы координаторов-резидентов, предусматривающее расширение полномочий координаторов-резидентов, является центральным элементом усилий по переориентации системы развития Организации Объединенных Наций. Согласно оценкам, на поддержание обновленной системы координаторов-резидентов потребуются средства в размере 281 млн. долл. США в год. В 2019 году был зафиксирован дефицит в размере 57 млн долл. США, и объем средств, которые удалось собрать для этой цели, оказался значительно ниже сметной суммы координационного сбора. К декабрю 2019 года было заполнено 82 процента должностей координаторов-резидентов, а процесс набора персонала на оставшиеся 18 процентов должностей находился на различных этапах. Доли других вакантных должностей в Управлении по координации деятельности в целях развития, региональных бюро и канцеляриях координаторов-резидентов составили 16, 33 и 23 процента соответственно.

225. Одним из основополагающих элементов обновления системы координаторов-резидентов является механизм управления и подотчетности. Работа по созданию механизма на страновом уровне была завершена в апреле 2019 года, а региональный и глобальный аспекты механизма еще только предстоит разработать. В 2019 году оценка работы координаторов-резидентов не проводилась.

226. Рамочная программа Организации Объединенных Наций по сотрудничеству в области устойчивого развития является важным инструментом планирования и осуществления деятельности Организации Объединенных Наций в области развития на страновом уровне. Для разработки Рамочной программы по сотрудничеству проводится общий страновой анализ. Была начата работа по проведению общего странового анализа в отношении 45 стран, и анализ по 34 странам был завершен.

227. Было признано, что принцип взаимного признания политики и процедур является обязательным условием для осуществления общих рабочих процессов. Заявление о взаимном признании было подготовлено в ноябре 2018 года, и его подписали 19 структур. Для обеспечения возможности последовательного применения принципа взаимного признания и в качестве руководства для такого применения, возможно, необходимо разработать основные положения о его практической реализации. Принципы оценки степени удовлетворенности клиентов всеми услугами, предоставляемыми вспомогательными подразделениями, и принцип калькуляции затрат и ценообразования были одобрены только двумя учреждениями. В октябре 2019 года была начата реализация стратегии оперативной деятельности 2.0, однако ввод в эксплуатацию платформы стал возможным только в первом квартале 2020 года. В процессе разработки стратегии оперативной деятельности или перехода к этой стратегии находились 79 страновых групп Организации Объединенных Наций.

228. Общие вспомогательные подразделения представляют собой страновые центры обслуживания, состоящие из групп специальных сотрудников, которые отвечают за предоставление некоторых или всех общих услуг, отраженных в стратегии оперативной деятельности. Методология работы общих вспомогательных подразделений все еще находилась на стадии разработки и вероятной датой ее завершения считался июнь 2020 года. Что касается организации общих помещений, то создание новой межучрежденческой базы данных о помещениях еще не завершено. К апрелю 2020 года экспериментальные проекты были завершены в четырех из шести выбранных стран, а в двух оставшихся странах эти проекты находятся в стадии завершения. Итогом экспериментального проекта является план объединения, одобренный страновой группой Организации Объединенных Наций, однако такой план объединения не был выполнен ни в одной из стран. Необходимо уточнить роли и разделение функций проектной группы, сформированной Группой по инновациям в оперативной деятельности, и Целевой группы по общим помещениям и совместному обслуживанию объектов, созданной Группой Организации Объединенных Наций по устойчивому развитию.

229. Основные рекомендации заключаются в том, что администрации следует:

а) принять меры для решения проблем нехватки финансовых средств с привлечением тех учреждений, которые не участвуют в совместном несении расходов, и поощрять их к тому, чтобы они стали участниками системы развития Организации Объединенных Наций;

б) приложить усилия к тому, чтобы как можно скорее завершить разработку механизмов подотчетности на региональном и глобальном уровнях в целях эффективного выявления соответствующих участников системы развития Организации Объединенных Наций и их функций, обязанностей и взаимосвязей, а также создания всеобъемлющего механизма подотчетности;

в) продолжать взаимодействовать со страновыми группами в целях обеспечения своевременной подготовки новых общих страновых анализов и обновления существующих общих страновых анализов;

d) активно поддерживать Комитет высокого уровня по вопросам управления в деле обеспечения участия всех членов Группы Организации Объединенных Наций по устойчивому развитию в соблюдении принципа взаимного признания и расширения возможностей для отслеживания прогресса в деле осуществления принципа взаимного признания;

e) принять меры к тому, чтобы внести ясность в принципы, касающиеся удовлетворенности клиентов, калькуляции расходов и ценообразования, и определить, кто является ответственным за принятие дальнейших мер в целях содействия переходу на эти принципы;

f) взаимодействовать со страновыми группами Организации Объединенных Наций в целях осуществления стратегии оперативной деятельности 2.0 и изучить возможность определения реалистичных сроков для переходного периода и периода осуществления;

g) установить конкретные сроки с указанием промежуточных целей и основных этапов внедрения общих вспомогательных подразделений и следить за их соблюдением.

Программа развития Организации Объединенных Наций

230. Комиссия отметила, что ПРООН создала механизмы и процедуры для внесения своего вклада в финансирование системы координаторов-резидентов и инициировала шаги по практическому применению, мониторингу и представлению отчетности по взносам ПРООН в рамках обязательств по договорам о финансировании.

231. Комиссия отметила, что ПРООН администрировала и координировала процесс отделения функции координаторов-резидентов от функции представителей-резидентов ПРООН и с 1 января 2019 года выполняет функции основного поставщика операционных услуг для системы координаторов-резидентов. Комиссия отметила также, что ПРООН завершила большинство мероприятий в соответствующих областях деятельности, связанных с процессом отделения, и продолжила осуществлять некоторые переходные мероприятия в течение всего 2019 года.

232. Комиссия отметила твердую приверженность и участие ПРООН во всех межучрежденческих рабочих процессах, связанных с реформированием системы развития Организации Объединенных Наций. Комиссия считает, что ПРООН эффективно управляла своим вкладом в процесс реформ и координировала его в рамках всей организации и что в этой работе она опиралась на уверенное лидерство Администратора и старших руководителей.

233. В связи с вышеизложенными выводами Комиссия рекомендует ПРООН:

a) продолжать обеспечивать обратную связь и взаимодействовать с Управлением по координации деятельности в целях развития по вопросам, касающимся 1-процентного сбора (включая проблемы, наблюдаемые на страновом уровне, и вопросы, связанные с толкованием инструкций Секретариата Организации Объединенных Наций);

b) использовать результаты проведенного совместно с Управлением по координации деятельности в целях развития обследования для оценки и, при необходимости, доработки своего предложения об оказании услуг системе координаторов-резидентов и порядка предоставления оперативной поддержки страновым отделениям;

с) рассмотреть вопрос о дальнейшем упорядочении распределения своего вклада в реформирование системы развития Организации Объединенных Наций и продолжать активное взаимодействие на всех основных направлениях межучрежденческой работы по реформированию системы развития Организации Объединенных Наций.

V. Воздействие пандемии

234. Пандемия COVID-19 отразилась как на деятельности Организации Объединенных Наций, так и на работе Комиссии по проведению ревизии, и будет иметь последствия для повседневной деятельности всех структур Организации Объединенных Наций и, возможно, для их финансового положения. Поскольку годовой финансовый цикл миротворческих операций заканчивается 30 июня, они исключены из настоящего обзора.

235. В 2019 году ни одна из организаций, рассмотренных в кратком резюме, не понесла значительных финансовых или нефинансовых потерь в результате пандемии. По мере последовавшего в 2020 году распространения заболевания по всему миру и введения требований физического дистанцирования и ограничений на поездки эти структуры начали сталкиваться с трудностями операционного характера. В стремлении свести к минимуму перебои в работе и вместе с тем сохранить здоровье сотрудников Организации Объединенных Наций, делегатов и широкой общественности организации ввели режим удаленной работы. Это позволило обеспечить бесперебойное выполнение основных функций на уровне штаб-квартир и страновых отделений организаций.

236. Поскольку влияние пандемии на деятельность организаций началось только в 2020 году, это никак не отразилось на данных, представленных в финансовых ведомостях за 2019 год. Десять структур¹³ решили включить информацию о пандемии в примечания к своим финансовым ведомостям как о некорректирующем существенном событии, которое наступило после отчетной даты и последствия которого не могут быть достоверно измерены или оценены. Девять из этих организаций заявили, что по состоянию на дату составления финансовых ведомостей было невозможно достоверно оценить последствия пандемии. УООН сообщил о снижении рыночной стоимости портфеля инвестиций своего дотационного фонда по состоянию на 24 марта 2020 года.

237. В связи с введенными мерами физического дистанцирования и ограничениями на поездки на заключительных этапах проведения финансовых ревизий и других проверок Комиссия была вынуждена работать в удаленном режиме, хотя ранее ее членам удалось совершить несколько поездок на места. Даты и масштабы проверок, проведенных в дистанционном режиме, указаны в соответствующих докладах ревизоров. В целях проведения дистанционных ревизий Комиссия адаптировала процессы и использовала альтернативные процедуры аудита для получения сведений, обеспечивающих разумную уверенность в достоверности представленной информации.

238. В два доклада Комиссия включила замечания по существу. В первом случае Комиссия указала на использование альтернативных процедур аудита при проверке расходов партнеров-исполнителей (см. также гл. II, разд. А, выше). Расходы партнеров-исполнителей в УВКБ и ЮНФПА регулярно проверяются независимыми внешними аудиторами. Из-за пандемии эти аудиторы не имели возможности в полном объеме провести запланированные проверки на местах, и

¹³ ФКРООН, ПРООН, ЮНФПА, ЮНИСЕФ, УВКБ, ОПФПООН, УНП ООН, ЮНОПС, УООН и Структура «ООН-женщины».

Комиссия опиралась на сведения, полученные в ходе альтернативных ревизий. Это включало проведение дополнительного анализа и получение подтверждающих данных о страновых операциях, и внешние аудиторы предоставили промежуточные доклады о состоянии счетов. Второе замечание по существу было включено в доклад об УВКБ и касалось последствий пандемии COVID-19. УВКБ в значительной степени зависит от получения добровольных взносов от небольшого числа основных доноров, при этом значительная доля взносов приходится только в предстоящие годы. Поэтому глобальный экономический спад может привести к нехватке финансовых средств и неопределенности в отношении программ гуманитарной помощи.

VI. Выражение признательности

239. Комиссия хотела бы выразить признательность Секретариату и фондам и программам Организации Объединенных Наций за содействие и помощь, оказанные Комиссии и ее сотрудникам.

(Подпись) Кай Шеллер
Председатель Федеральной счетной палаты Германии
Председатель Комиссии ревизоров

(Подпись) Раджив Мехриши
Контролер и Генеральный ревизор Индии

(Подпись) Хорхе Бермудес
Генеральный контролер Республики Чили

21 июля 2020 года

Приложение I

Организации, охваченные настоящим докладом

<i>Организация</i>	<i>Главный ревизор</i>
Организация Объединенных Наций (Том I)	Индия
Операции Организации Объединенных Наций по поддержанию мира	Германия
Центр по международной торговле	Индия
Фонд капитального развития Организации Объединенных Наций	Германия
Программа развития Организации Объединенных Наций	Германия
Программа Организации Объединенных Наций по окружающей среде	Чили
Фонд Организации Объединенных Наций в области народонаселения	Чили
Программа Организации Объединенных Наций по населенным пунктам (ООН-Хабитат)	Чили
Детский фонд Организации Объединенных Наций	Индия
Учебный и научно-исследовательский институт Организации Объединенных Наций	Чили
Управление Верховного комиссара Организации Объединенных Наций по делам беженцев	Германия
Объединенный пенсионный фонд персонала Организации Объединенных Наций	Чили
Управление Организации Объединенных Наций по наркотикам и преступности	Чили
Управление Организации Объединенных Наций по обслуживанию проектов	Индия
Ближневосточное агентство Организации Объединенных Наций для помощи палестинским беженцам и организации работ	Чили
Университет Организации Объединенных Наций	Чили
Структура Организации Объединенных Наций по вопросам гендерного равенства и расширения прав и возможностей женщин (Структура «ООН-женщины»)	Чили
Международный остаточный механизм для уголовных трибуналов	Чили

Приложение II

Разъяснение различных видов заключений ревизоров

Без оговорок	Модифицированное		
	С оговорками	Отрицательное	Отказ от вынесения заключения
Безоговорочно положительное заключение означает, что финансовые ведомости организации, в которой проводилась ревизия, во всех существенных отношениях подготовлены в соответствии с применимой системой финансовой отчетности, т.е. с Международными стандартами учета в государственном секторе, принятыми Организацией Объединенных Наций и ее фондами и программами.	Заключение с оговорками означает, что ревизор, получив в ходе ревизии достаточные и надлежащие доказательства, приходит к выводу, что искажения в финансовых ведомостях по отдельности или в совокупности являются существенными, но не распространенными, или же ревизор не в состоянии получить в ходе ревизии достаточные и надлежащие доказательства, на основании которых он мог бы подготовить заключение, однако считает, что возможные последствия для финансовых ведомостей невыявленных искажений, если таковые имеются, могут быть существенными, но не распространенными. Таким образом, ревизор выносит заключение в отношении точности представленной финансовой отчетности, но не по разделу, по которому не смог получить достаточных доказательств.	Отрицательное заключение означает, что на основании достаточных и надлежащих доказательств установлено, что искажения в финансовых ведомостях по отдельности или в совокупности являются существенными и при этом распространенными.	Отказ от вынесения заключения имеет место в тех случаях, когда ревизор не в состоянии получить достаточные и надлежащие доказательства, на основании которых он мог бы подготовить заключение, и приходит к выводу, что возможные последствия для финансовых ведомостей невыявленных искажений, если таковые имеются, могут быть существенными и при этом распространенными. Отказ от вынесения заключения выносится также в случаях, когда в чрезвычайно редких обстоятельствах, предполагающих множество факторов неопределенности, ревизор приходит к выводу, что, несмотря на получение им или ею достаточных и надлежащих доказательств в отношении каждого из этих факторов неопределенности в отдельности, подготовить заключение в отношении финансовых ведомостей невозможно в силу потенциального взаимодействия этих факторов неопределенности и их возможного совокупного влияния на финансовые ведомости.

Примечание: формулировка «замечание по существу» применяется, чтобы привлечь внимание к вопросу, представленному или раскрытому в финансовом отчете, который, по мнению ревизора, настолько важен, что имеет определяющее значение для понимания пользователями финансового отчета.

Формулировка «прочие вопросы» применяется, чтобы привлечь внимание к любым другим вопросам, которые имеют значение для понимания пользователями результатов ревизии, обязанностей ревизора или доклада ревизора.