



Генеральная Ассамблея

Distr.: General
16 July 2021
Russian
Original: English

Семьдесят шестая сессия
Пункт 135 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 2020 финансовый год

Записка Генерального секретаря

Во исполнение резолюции [47/211](#) Генеральный секретарь имеет честь препроводить членам Генеральной Ассамблеи краткое резюме основных выводов и заключений, содержащихся в докладах Комиссии ревизоров о проверке отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года.

* [A/76/150](#).



Препроводительные письма

Письмо Председателя Комиссии ревизоров от 22 июля 2021 года на имя Председателя Генеральной Ассамблеи

Имею честь препроводить Вам краткое резюме основных выводов и заключений, содержащихся в докладах Комиссии ревизоров за 2020 финансовый год.

(Подпись) Хорхе Бермудес
Генеральный контролер Республики Чили
Председатель Комиссии ревизоров

**Письмо Председателя Комиссии ревизоров от 22 июля
2021 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 шестой сессии.

(Подпись) Хорхе Бермудес
Генеральный контролер Республики Чили
Председатель Комиссии ревизоров

Содержание

I.	Сфера охвата и мандат	8
II.	Общие вопросы, касающиеся проверяемых организаций	8
	A. Заключение ревизоров	8
	B. Финансовые результаты	9
	C. Управление денежными средствами и инвестициями	13
	D. Обязательства по выплатам работникам	16
	E. Дебиторская задолженность	18
	F. Расходы	20
	G. Управление бюджетом	22
III.	Мошенничество и предполагаемое мошенничество	23
IV.	Основные выводы и рекомендации	25
	A. Организация Объединенных Наций (том I)	26
	B. Центр по международной торговле	34
	C. Фонд капитального развития Организации Объединенных Наций	35
	D. Программа развития Организации Объединенных Наций	37
	E. Программа Организации Объединенных Наций по окружающей среде	42
	F. Фонд Организации Объединенных Наций в области народонаселения	44
	G. Программа Организации Объединенных Наций по населенным пунктам	45
	H. Детский фонд Организации Объединенных Наций	47
	I. Учебный и научно-исследовательский институт Организации Объединенных Наций	49
	J. Управление Верховного комиссара Организации Объединенных Наций по делам беженцев	50
	K. Объединенный пенсионный фонд персонала Организации Объединенных Наций	54
	L. Управление Организации Объединенных Наций по наркотикам и преступности	58
	M. Университет Организации Объединенных Наций	59
	N. Управление Организации Объединенных Наций по обслуживанию проектов	60
	O. Ближневосточное агентство Организации Объединенных Наций для помощи палестинским беженцам и организации работ	62
	P. Структура Организации Объединенных Наций по вопросам гендерного равенства и расширения прав и возможностей женщин	63
	Q. Международный остаточный механизм для уголовных трибуналов	65
V.	Положение дел с выполнением остающихся рекомендаций	66
VI.	Последствия пандемии коронавирусного заболевания (COVID-19)	69
	A. Стратегические рамки	70
	B. Цели в области устойчивого развития	71

С.	Корректировка внутренних процессов	72
D.	Информационные технологии и кибербезопасность.	76
E.	Финансовые последствия.	78
F.	Управление программами и проектами.	80
G.	Оценка рисков мошенничества.	82
VII.	Выражение признательности.	83
Приложения		
I.	Структуры, охваченные настоящим докладом	84
II.	Разъяснение различных видов заключений ревизоров	85

Сокращения

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

Краткое резюме основных выводов и заключений, содержащихся в докладах Комиссии ревизоров за 2020 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 показателями исполнения, информация о которых приводится в представленных Генеральной Ассамблее отдельных докладах по структурам Организации Объединенных Наций. Большинство проблем, изложенных в настоящем докладе, носят сквозной характер и относятся к тем областям аудиторской проверки, которые были заранее определены с учетом риска аудиторской ошибки и особых просьб Консультативного комитета по административным и бюджетным вопросам.

I. Сфера охвата и мандат

1. В соответствии с мандатом, предоставленным Генеральной Ассамблеей в ее резолюциях 47/211 и 68/19 А, в настоящий доклад включены выводы и заключения, содержащиеся в докладах Комиссии ревизоров для Генеральной Ассамблеи за 2020 год по 18 структурам, включая операции Организации Объединенных Наций по поддержанию мира¹ (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 понимании, что Комитет по-прежнему считает такой формат полезным (см. A/70/380).

2. В этой связи в своих докладах по отдельным структурам Комиссия продолжает освещать основные тенденции и общие для всех структур проблемы, а в настоящий краткий доклад включены замечания по таким вопросам, как финансовые показатели деятельности, управление денежными средствами и инвестициями, обязательства по выплатам работникам, дебиторская задолженность, расходы, управление бюджетным процессом, мошенничество или предполагаемое мошенничество. Кроме того, Комиссия включила информацию о последствиях пандемии коронавирусного заболевания (COVID-19) в семи сквозных областях для структур Организации Объединенных Наций, охваченных в настоящем докладе. В настоящем докладе Комиссия обобщила ответы, полученные от структур.

II. Общие вопросы, касающиеся проверяемых организаций

A. Заключение ревизоров

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

4. По всем 18 структурам ревизоры вынесли заключения без оговорок (описание типов заключений ревизоров см. в приложении II). По двум организациям — ЮНОПС и ЮНФПА — были вынесены заключения без оговорок, но с замечанием по существу. Формулировка «замечание по существу» применяется, чтобы привлечь внимание к вопросу, представленному или раскрытому в финансовых ведомостях, который, по мнению ревизора, настолько важен, что имеет определяющее значение для понимания пользователями финансовых ведомостей.

5. В соответствии с положениями 7.5 и 7.11 Финансовых положений и правил Организации Объединенных Наций Комиссия публикует отчеты в краткой форме, отражающие заключения ревизоров, а также развернутые отчеты, содержащие подробные выводы и рекомендации по результатам каждой ревизии.

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 операциям Организации Объединенных Наций по поддержанию мира. Операции по поддержанию мира имеют годичный финансовый цикл, заканчивающийся 30 июня; поэтому данные, относящиеся к этим операциям, приводятся по состоянию на эту дату, если не указано иное.

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 2019 и 2020 годов. По итогам анализа финансовых ведомостей 17 проверенных структур² Комиссия отметила, что 12 структур³ закрыли финансовый год с профицитом, а в 5 структурах⁴ был зафиксирован дефицит. В предыдущем финансовом году дефицит был зафиксирован только в двух из этих пяти структур (БАПОР и МОМУТ). В трех структурах, закрывших рассматриваемый финансовый год с дефицитом (МТЦ, ФКРООН и ЮНИТАР), в предыдущем году был зафиксирован профицит. В четырех структурах, закрывших предыдущий финансовый год с дефицитом (операции Организации Объединенных Наций по поддержанию мира, ПРООН, ООН-Хабитат и УВКБ ООН), в 2020 году был отмечен профицит.

7. Основной причиной дефицита в размере 145 млн долл. США в 2020 году по финансовым ведомостям БАПОР стало сокращение донорской поддержки со стороны правительств и межправительственных организаций по сравнению с предыдущим годом. Денежные взносы снизились на 15 млн долл. США. В случае ЦМТ дефицит в размере 10,778 млн долл. США в 2020 году был обусловлен снижением добровольных взносов на 4 млн долл. США и увеличением расходов на 12 млн долл. В случае ФКРООН дефицит в размере 5,9 млн долл. США в 2020 году был вызван главным образом снижением поступлений и ростом расходов. В ЮНИТАР дефицит в размере 0,603 млн долл. США в 2020 году объясняется совокупным воздействием значительного снижения добровольных взносов государств-членов, сокращения по соглашениям о взносах, подписанным в 2020 году, и увеличением расходов в результате повышения окладов из-за коррективы по месту службы и выплат, производившихся через партнеров-исполнителей — главным образом в четвертом квартале 2020 года — по программам обучения миротворцев. В случае же МОМУТ дефицит в размере 8 млн долл. США в 2020 году был обусловлен наличием резерва для зачета средств государствам-членам, который был проведен как сокращение поступлений, и снижением инвестиционных поступлений.

8. Комиссия отметила, что 10 структур⁵ улучшили свою позиции по профициту/дефициту, а в остальных семи 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), миротворческие операции Организации Объединенных Наций, ПРООН, ЮНЕП, ЮНФПА, ООН-Хабитат, ЮНИСЕФ, УВКБ ООН, УНП ООН, ЮНОПС, УООН и ООН-женщины.

⁴ ЦМТ, ФКРООН, ЮНИТАР, БАПОР и МОМУТ.

⁵ Операции Организации Объединенных Наций по поддержанию мира, ПРООН, ЮНЕП, ООН-Хабитат, ЮНИСЕФ, УВКБ ООН, БАПОР, УООН, Структура «ООН-женщины» и МОМУТ.

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

Структура	Профицит или дефицит		Нетто-активы	
	2020 год	2019 год	2020 год	2019 год
Организация Объединенных Наций (том I)	74 537	250 157	2 171 758	2 428 204
Операции Организации Объединенных Наций по поддержанию мира	3 626	(270 192)	502 698	290 282
ЦМТ	(10 778)	6 301	(53 962)	(38 796)
ФКРООН	(5 954)	74 068	268 870	274 411
ПРООН	1 567 201	(94 543)	11 269 823	9 695 305
ЮНЕП	279 220	218 732	2 118 239	1 852 148
ЮНФПА	88 811	279 001	1 520 144	1 432 856
ООН-Хабитат	43 249	(6 080)	356 807	318 986
ЮНИСЕФ	1 216 338	188 213	8 899 780	7 731 947
ЮНИТАР	(603)	16 004	30 831	31 987
УВКБ ООН	554 430	(75 134)	2 479 849	2 106 830
УНП ООН	58 325	83 270	826 296	778 893
ЮНОПС	39 500	47 137	286 546	252 044
БАПОР	(145 103)	(172 357)	(217 898)	(775)
УООН	47 360	44 483	510 319	463 797
Структура «ООН-женщины» ^a	96 187	41 578	875 839	786 197
МОМУТ	(8 004)	(8 186)	58 180	76 368

Источник: финансовые ведомости отдельных структур.

^a Расхождения между цифрами, указанными в кратком резюме за 2019 год (A/75/177), и теми же показателями за 2019 год, которые приводятся в настоящем докладе, объясняются ретроспективным пересмотром отчетности, произведенным руководством.

9. В двух колонках в правой части таблицы 1 показано изменение величины чистых активов за два года (2019 и 2020 годы). В 2020 году 15 из проверенных организаций показали положительную величину чистых активов. Две организации (ЦМТ и БАПОР) показывали отрицательную величину активов второй год подряд, что объясняется главным образом операционными убытками и чистыми актуарными убытками в связи с обязательствами по выплатам работникам, учтенными в составе чистых активов.

10. Величина чистых активов Организации Объединенных Наций, показанная в томе I, уменьшилась по сравнению с показателем предыдущего года, но все же оставалась положительной. Такое уменьшение было обусловлено главным образом актуарными убытками в связи с обязательствами по выплатам работникам (321,69 млн долл. США), которые были частично компенсированы профицитом за год (74,54 млн долл. США).

11. Комиссия отметила также, что чистые активы трех структур значительно увеличились по сравнению с предыдущим годом. Как будет подробно описано ниже, ПРООН и ЮНИСЕФ показали значительную величину чистых активов

главным образом ввиду многолетних взносов и политики учета доходов (МСУГС 23: «Поступления от безвозмездных операций (налоги и трансферты)»). Изменение величины чистых активов на 0,373 млрд долл. США в случае УВКБ ООН, чистые активы которого достигли 2,5 млрд долл. США, объясняется в основном положительным сальдо за указанный период.

12. Увеличение чистых активов ПРООН на 1,6 млрд до 11,3 млрд долл. США было обусловлено совокупным воздействием следующих факторов: а) положительного сальдо в размере 1,567 млн долл. США; б) изменения справедливой рыночной стоимости инвестиционных инструментов, имеющихся в наличии для продажи, на 79,5 млн долл. США; в) актуарных убытков в размере 71,5 млн долл. США; и д) изменения суммы средств целевого назначения на 0,8 млн долл. США. Профицит является результатом того, что финансирование ПРООН поступает на циклической основе, то есть в некоторых случаях подписываются многолетние соглашения с донорами, и поступления учитываются в полном объеме авансом при условии выполнения определенных критериев.

13. В случае ЮНИСЕФ чистые активы увеличились на 1,2 млрд долл. США, достигнув суммы в 8,9 млрд долл. США, в результате увеличения профицита, связанного главным образом с прочими ресурсами, предназначенными для конкретных видов деятельности, взносы на которые были получены в четвертом квартале 2020 года, а также со взносами на программы, которые осуществлялись в течение нескольких лет, в то время как поступления были учтены в полном объеме в момент подписания соглашения.

14. Величина чистых активов остальных структур оставалась относительно неизменной или выросла по сравнению с показателями предыдущего года. Подробное объяснение изменений величины чистых активов приводится в отдельных докладах о ревизии соответствующих структур.

Коэффициенты

15. 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).

16. 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 коэффициент, равный 1. Подробные пояснения по каждому коэффициенту приведены в примечаниях к таблице 2.

17. Из всех 17 структур⁶ две имеют коэффициент общей платежеспособности ниже или на уровне 1 (в ЦМТ он составляет 0,88; и БАПОР — 0,80). В четырех структурах соотношение активов и обязательств выше, но близко к 1 (операции ООН по поддержанию мира — 1,11; Организация Объединенных Наций (том I) — 1,27; ЮНОПС — 1,08; и МОМУТ — 1,34). В остальных структурах эти показатели значительно выше 1 (от 2,19 в ЮНИТАР до 12,49 в ФКРООН).

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

Коэффициент выше 1 свидетельствует о способности той или иной структуры покрывать ее совокупные обязательства. С учетом того, что основная часть обязательств структур с показателями соотношения активов и обязательств, близкими к 1, носит долгосрочный характер (обязательства по выплатам работникам), непосредственной угрозы для их платежеспособности не существует, но им необходимо улучшить долгосрочные показатели активов.

18. Комиссия отметила далее, что величина коэффициента абсолютной ликвидности в операциях Организации Объединенных Наций по поддержанию мира была менее 1, составив 0,47 (0,49 в 2019 году). Если по нескольким миссиям и деятельности по поддержке коэффициент абсолютной ликвидности был выше или близок к 1, то в случае других миссий по состоянию на 30 июня 2020 года он был близок к нулю. Это вызвано прежде всего неуплатой начисленных взносов, которая ведет к возникновению напряженного положения с ликвидностью.

19. В случае ЮНОПС, как отметила Комиссия, в 2020 году коэффициенты ликвидности несколько повысились; однако коэффициент текущей ликвидности (0,88), коэффициент быстрой ликвидности (0,87) и коэффициент абсолютной ликвидности (0,85), как и в предыдущем году, были ниже 1. Столь низкие коэффициенты обычно становятся причиной для беспокойства по поводу ликвидности организации; однако эта тенденция отражает продолжающуюся политику долгосрочных инвестиций, которые также могут быть в любой момент обналичены. Такие долгосрочные инвестиции не были отражены в расчете коэффициентов ликвидности, но ЮНОПС смогло легко конвертировать долгосрочные инвестиции в денежные средства или их эквиваленты.

20. В целом финансовое положение всех структур остается по меньшей мере достаточно стабильным. В большинстве структур коэффициенты платежеспособности ликвидности были достаточно высокими, а в структурах, в которых эти коэффициенты были близки к 1 или меньше 1, непосредственная угроза их платежеспособности отсутствовала. Вместе с тем Комиссия отметила, что коэффициенты ликвидности 11 структур снизились по сравнению с предыдущим годом, в то время как у остальных шести организаций этот показатель увеличился. Таким образом, если коэффициенты в целом свидетельствовали о достаточной платежеспособности, а коэффициенты ликвидности являлись достаточными (за исключением операций Организации Объединенных Наций по поддержанию мира), в краткосрочной перспективе могли возникнуть проблемы с ликвидностью.

Таблица 2
Анализ коэффициентов по состоянию на 31 декабря 2020 года

Структура	Коэффициент общей платежеспособности: 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	
	2020 год	2019 год	2020 год	2019 год	2020 год	2019 год	2020 год	2019 год
Организация Объединенных Наций (том I)	1,27	1,33	3,79	4,11	3,51	3,78	2,48	2,73
Операции Организации Объединенных Наций по поддержанию мира	1,11	1,07	1,25	1,27	1,11	1,12	0,47	0,49
ЦМТ	0,88	0,90	3,24	2,98	3,16	2,88	1,74	1,57

Структура	Коэффициент общей платежеспособности: 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	
	2020 год	2019 год	2020 год	2019 год	2020 год	2019 год	2020 год	2019 год
ФКРООН	12,49	14,20	30,44	31,37	30,19	31,14	16,26	15,65
ПРООН	4,72	4,48	5,54	5,13	5,39	4,95	3,55	3,32
ЮНЕП	4,84	4,29	5,93	4,80	4,99	3,89	3,60	2,61
ЮНФПА	3,55	3,68	5,91	6,38	5,20	5,78	4,20	4,68
ООН-Хабитат	2,73	3,10	2,60	3,12	2,41	2,83	1,32	1,68
ЮНИСЕФ	3,16	3,25	4,19	4,51	3,10	3,43	1,84	2,20
ЮНИТАР	2,19	2,54	8,33	18,49	7,98	15,60	5,70	10,78
УВКБ ООН	2,63	2,66	8,97	7,88	7,58	6,71	4,34	3,66
УНП ООН	3,08	3,17	4,65	5,14	4,51	4,88	3,60	4,11
ЮНОПС	1,08	1,12	0,88	0,85	0,87	0,84	0,85	0,81
БАПОР	0,80	1,00	1,80	2,41	1,41	1,97	1,24	1,49
УООН	8,23	8,39	5,06	6,25	5,04	6,21	3,46	4,38
Структура «ООН–женщины» ^e	6,04	6,29	12,67	12,57	11,83	11,64	8,59	7,34
МОМУТ	1,34	1,52	5,69	9,70	5,67	9,65	4,01	7,44

Источник: доклады Комиссии о результатах ревизии.

^a Коэффициент, равный или выше 1, свидетельствует о способности той или иной структуры покрывать свои совокупные обязательства.

^b Коэффициент, равный или выше 1, свидетельствует о способности той или иной структуры покрывать свои текущие обязательства.

^c Коэффициент быстрой ликвидности является более консервативным показателем по сравнению с коэффициентом текущей ликвидности, поскольку при его расчете не учитываются товарно-материальные запасы и прочие текущие активы, которые сложнее перевести в денежные средства. Более высокий коэффициент свидетельствует о более высокой степени текущей 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 цифрами, указанными в кратком резюме за 2019 год, и теми же показателями за 2019 год, которые приводятся в настоящем докладе, объясняются ретроспективным пересмотром отчетности, произведенным руководством.

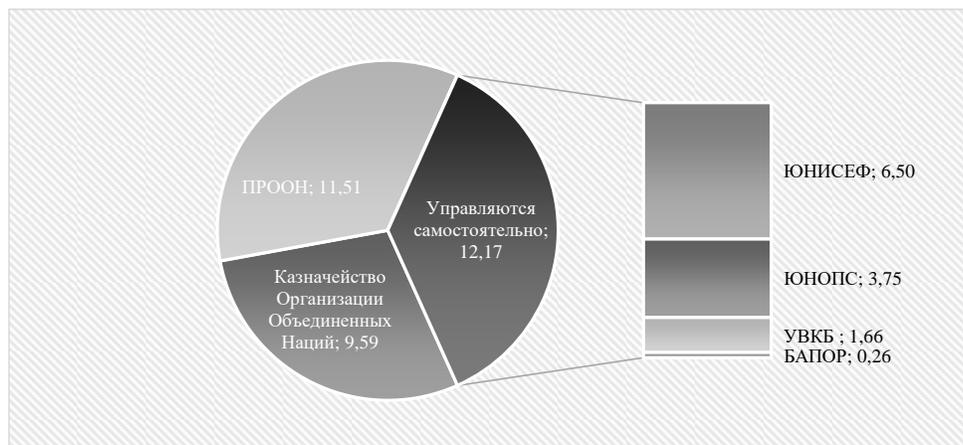
С. Управление денежными средствами и инвестициями

21. Организация Объединенных Наций и несколько ее фондов и программ управляют значительными объемами денежных средств и инвестиций. В некоторых случаях руководством были созданы специализированные казначейские подразделения для удовлетворения индивидуальных потребностей структур, и при этом некоторые из них оказывают услуги по управлению денежными средствами другим организациям. 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 структур.

Объединенные денежные средства и инвестиции Организации Объединенных Наций и других структур (2020 год)

(В млрд долл. США)



Источник: финансовые ведомости и сведения, предоставленные различными структурами.

22. По состоянию на 31 декабря 2020 года в инвестиционном пуле, находящемся в ведении Казначейства Организации Объединенных Наций, участвовало восемь подвергнутых ревизии структур⁷, а общий объем объединенных в инвестиционный пул денежных средств и инвестиций, находящихся в распоряжении Казначейства, составил 9,59 млрд долл. США (см. рис. выше). Кроме того, ПРООН управляла инвестициями собственных программ и других структур Организации Объединенных Наций в соответствии с соглашениями об уровне обслуживания, которые охватывают четыре из рассматриваемых в настоящем докладе структур⁸. Четыре структуры (УВКБ ООН, ЮНИСЕФ, ЮНОПС и БАПОР) располагали денежными средствами и инвестициями на общую сумму в 12,17 млрд долл. США, которые не были включены в пул и не находились в управлении других организаций.

23. 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 средств, необходимых для осуществления операций, и оптимального объема инвестиций, которые требуются для осуществления их деятельности.

24. В целом объем инвестиций (краткосрочные и долгосрочные инвестиции, см. таблицу 3) растет; так, три структуры показали рост более чем на 1 млрд долл. США по сравнению с предыдущим годом. В случае девяти структур такие

⁷ Организация Объединенных Наций (том I), операции Организации Объединенных Наций по поддержанию мира, ЦМТ, ЮНЕП, ООН-Хабитат, УНП ООН, УООН и МОМУТ.

⁸ ФКРООН, ЮНФПА, ЮНИТАР и Структура «ООН-женщины». Приведенные цифры включают также инвестиции, переданные ПРООН сторонним доверительным управляющим денежными средствами.

активы вместе с денежными средствами и их эквивалентами составляли более половины всех активов. В случае ЮНОПС и УООН они превысили 75 процентов от общей суммы активов.

25. По состоянию на 31 декабря 2020 года объем инвестиций семи структур (Организация Объединенных Наций (том I), операции Организации Объединенных Наций по поддержанию мира, ПРООН, ЮНФПА, ЮНЕП, ЮНИСЕФ и ЮНОПС) превысил 1 млрд долл. США. В таблице 3 показано состояние денежных средств, их эквивалентов и инвестиций на 31 декабря 2020 года по 17 структурам⁹.

Таблица 3
Денежные средства, их эквиваленты и инвестиции по состоянию на 31 декабря 2020 года

(В тыс. долл. США)

Структура	Денежные средства и их эквиваленты		Инвестиции (долгосрочные и краткосрочные)		Общая сумма активов		Доля денежных средств и инвестиций в общей величине активов		Структура, управляющая пулом объединенных ресурсов
	2020 год	2019 год	2020 год	2019 год	2020 год	2019 год	2020 год	2019 год	
Организация Объединенных Наций (том I)	544 417	1 110 997	4 097 201	3 051 873	10 270 078	9 714 921	45,20	42,85	Казначейство Организации Объединенных Наций
Операции Организации Объединенных Наций по поддержанию мира	139 462	78 719	1 529 911	1 229 521	5 096 554	4 751 593	32,75	27,53	Казначейство Организации Объединенных Наций
ЦМТ	18 983	36 663	154 605	100 266	412 027	362 365	42,13	37,79	Казначейство Организации Объединенных Наций
ФКРООН	48 107	32 164	108 355	110 722	292 274	295 196	53,53	48,40	ПРООН
ПРООН ^a	1 177 292	812 512	7 894 184	7 122 979	14 298 583	12 485 297	63,44	63,56	ПРООН
ЮНЕП	143 261	271 786	1 167 945	743 596	2 670 183	2 415 096	49,11	42,04	Казначейство Организации Объединенных Наций
ЮНФПА	278 246	189 481	1 235 536	1 248 592	2 116 041	1 967 625	71,54	73,09	ПРООН
ООН-Хабитат	30 446	63 579	246 143	173 742	562 516	471 165	49,17	50,37	Казначейство Организации Объединенных Наций
ЮНИСЕФ	710 257	796 303	5 790 245	4 725 375	13 019 440	11 174 362	49,93	49,41	Самостоятельно
ЮНИТАР	11 181	6 735	26 820	21 836	56 632	52 784	67,10	54,13	ПРООН
УВКБ ООН	1 125 255	983 466	534 000	330 000	4 004 257	3 375 886	41,44	38,91	Самостоятельно
УНП ООН	95 283	215 675	776 605	589 948	1 223 074	1 137 725	71,29	70,81	Казначейство Организации Объединенных Наций
ЮНОПС ^b	883 975	559 444	2 905 506	1 714 879	3 909 647	2 367 211	96,93	96,08	Самостоятельно
БАПОР	260 686	268 522	–	–	862 400	934 265	30,23	28,74	Самостоятельно
УООН ^c	27 635	28 531	450 714	410 145	580 881	526 557	82,35	83,31	Казначейство Организации Объединенных Наций

⁹ Все структуры, за исключением ОПФПООН.

Структура	Денежные средства и их эквиваленты		Инвестиции (долгосрочные и краткосрочные)		Общая сумма активов		Доля денежных средств и инвестиций в общей величине активов		Структура, управляющая пулом объединенных ресурсов
	2020 год	2019 год	2020 год	2019 год	2020 год	2019 год	2020 год	2019 год	
Структура «ООН–женщины» ^d	164 785	145 360	567 395	423 036	1 049 462	934 895	69,77	60,80	ПРООН
МОМУТ	17 787	45 229	144 942	123 700	230 663	224 205	70,55	75,35	Казначейство Организации Объединенных Наций

Источник: финансовые ведомости отдельных структур.

^a Включая средства, находящиеся в доверительном управлении.

^b Расхождения между цифрами, указанными в кратком резюме за 2019 год, и теми же показателями за 2019 год, которые приводятся в настоящем докладе, объясняются реклассификациями, произведенными руководством.

^c Из общего объема денежных средств и инвестиций в 478,35 млн долл. США сумма в размере 425,70 млн долл. США, или 89,0 процента, приходится на Дотационный фонд УООН, который находится под управлением одной из мировых инвестиционных компаний под надзором Управления инвестиций ОПФПООН; сумма в 30,44 млн долл. США, или 6,4 процента, — это объединенные денежные инвестиции, находящиеся в ведении Казначейства Организации Объединенных Наций.

^d Расхождения между цифрами, указанными в кратком резюме за 2019 год, и теми же показателями за 2019 год, которые приводятся в настоящем докладе, объясняются ретроспективным пересмотром отчетности, произведенным руководством.

D. Обязательства по выплатам работникам

26. Выплаты работникам включают краткосрочные выплаты, выплаты по окончании службы, прочие долгосрочные выплаты и выходные пособия.

27. К выплатам по окончании службы относятся те, которые выплачиваются после завершения службы, 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.

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

29. Обязательства по выплатам работникам увеличились за год в 17 структурах, сократились в одной структуре (операции Организации Объединенных Наций по поддержанию мира) и составили наибольшую часть обязательств во всех структурах. Основными причинами увеличения были изменения в финансовых допущениях, такие как снижение ставки дисконтирования, применяемой при проведении актуарной оценки, и увеличение обязательств по оплате ежегодного отпуска в связи с тем, что сотрудники не воспользовались запланированными отпусками в 2020 году ввиду пандемии COVID-19 и ограничений на поездки.

30. В 15 структурах такие обязательства составляли более четверти (25 процентов) общей суммы обязательств; в 10 структурах они превышали половину общего объема обязательств. В Организации Объединенных Наций (том I), ФКРООН, ЮНИТАР, УВКБ ООН, БАПОР и Структуре «ООН–женщины» величина обязательств по выплатам сотрудникам превышала 75 процентов от общей суммы обязательств.

31. Медицинское страхование после выхода на пенсию — это план медицинского страхования бывших сотрудников и их иждивенцев, которым могут пользоваться 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.

32. В 2020 году наибольшие объемы обязательств по плану медицинского страхования после выхода на пенсию (свыше 1 млрд долл. США) имелись у Организации Объединенных Наций (том I), операций Организации Объединенных Наций по поддержанию мира, ПРООН, ЮНИСЕФ и УВКБ ООН.

Таблица 4

Положение дел с обязательствами по выплатам работникам в различных структурах по состоянию на 31 декабря 2020 года

(В тыс. долл. США)

Структура	Общий объем обязательств по выплатам работникам ^a		Общая сумма обязательств		Доля обязательств по выплатам работникам в общем объеме обязательств (в процентах)		Медицинское страхование после выхода в отставку	
	2020 год	2019 год	2020 год	2019 год	2020 год	2019 год	2020 год	2019 год
Организация Объединенных Наций (том I)	6 588 144	6 039 033	8 098 320	7 286 717	81,35	82,88	5 891 198	5 390 483
Операции Организации Объединенных Наций по поддержанию мира	2 002 174	2 092 580	4 593 856	4 461 311	43,58	46,91	1 576 645	1 679 413
ЦМТ	180 239	170 132	465 989	401 161	38,68	42,41	164 795	155 948
ФКРООН	20 897	17 803	23 404	20 785	89,29	85,65	14 577	12 644
ПРООН	1 531 495	1 382 761	3 028 760	2 789 992	50,57	49,56	1 173 893	1 047 179
ЮНЕП	278 899	250 497	551 944	562 948	50,53	44,50	228 438	205 004
ЮНФПА	426 877	370 292	595 897	534 769	71,64	69,24	352 844	307 443
ООН-Хабитат	45 346	37 846	205 709	152 179	22,04	24,87	32 907	26 092
ЮНИСЕФ ^b	1 888 313	1 631 156	4 119 660	3 442 415	45,84	47,38	1 540 920	1 348 648 ^c
ЮНИТАР	20 374	18 773	25 801	20 797	78,97	90,27	17 724	16 313
УВКБ ООН	1 290 187	1 019 034	1 524 408	1 269 056	84,64	80,30	1 021 858	798 877
ОПФПООН	116 330	103 989	274 042	256 502	42,45	40,54	105 186	93 611
УНП ООН	135 068	117 027	396 778	358 832	34,04	32,61	96 133	80 623
ЮНОПС	143 230	117 378	3 623 101	2 115 167	3,95	5,55	84 064	71 954
БАПОР	951 059	843 569	1 080 298	935 040	88,04	90,22	788	851
УООН	15 131	13 110	70 562	62 760	21,44	20,89	9 572	8 204
Структура «ООН-женщины» ^d	132 706	109 514	173 623	148 698	76,43	73,65	93 422	77 078

Структура	Общий объем обязательств по выплатам работникам ^a		Общая сумма обязательств		Доля обязательств по выплатам работникам в общем объеме обязательств (в процентах)		Медицинское страхование после выхода в отставку	
	2020 год	2019 год	2020 год	2019 год	2020 год	2019 год	2020 год	2019 год
МОМУТ ^c	98 600	88 212	172 483	147 837	57,17	59,67	81 717	73 623

Источник: финансовые ведомости и сведения, предоставленные различными структурами.

^a За исключением пенсионных обязательств.

^b В ЮНИСЕФ остаточные сумму по медицинскому страхованию после выхода в отставку включают план медицинского страхования после выхода в отставку.

^c Показатель был пересчитан ввиду обнаружения некоторого отличия от данных, представленных в кратком резюме за 2019 год.

^d Расхождения между цифрами, указанными в кратком резюме за 2019 год, и теми же показателями за 2019 год, которые приводятся в настоящем докладе, объясняются ретроспективным пересмотром отчетности, произведенным руководством.

^e За исключением пенсионных обязательств по выплатам судьям.

Е. Дебиторская задолженность

33. К дебиторской задолженности относятся денежные средства или другие активы, которые должны быть перечислены организации другой стороной. Учет дебиторской задолженности производится в тот момент, когда заключается имеющее обязательную силу соглашение о возмездных операциях, но денежные средства или другие активы еще не получены. Комиссия подразделяет 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.

34. По состоянию на 31 декабря 2020 года 17 структур¹⁰ Организации Объединенных Наций, указанных в таблице 5, имели общую сумму дебиторской задолженности (начисленные взносы, добровольные взносы и прочие средства к получению) в размере 16 852 млн долл. США. Общая сумма дебиторской задолженности, которая оставалась непогашенной в течение одного года или более продолжительное время, составляла 909 млн долл. США, а сумма средств к получению от других структур Организации Объединенных Наций — 1017 млн долл. США.

35. Комиссия отметила, что по сравнению с предыдущим годом в 14 структурах имело место увеличение суммы дебиторской задолженности. Самый большой объем дебиторской задолженности вот уже третий год подряд имеется у ПРООН — 4862 млн долл. США, что объясняется наличием обязательств и соглашений с финансирующими партнерами, в том числе относящихся к последующим годам.

36. Самый большой объем средств к получению от других структур Организации Объединенных Наций был отмечен у ЮНЕП. В 2020 году их общий объем составил 635 млн долл. США, или 64,3 процента от совокупного объема дебиторской задолженности остальных 16 структур. Это объясняется

¹⁰ Все структуры, за исключением ОПФПООН.

соответствующими соглашениями между ЮНЕП, Глобальным экологическим фондом и Всемирным банком со сроком действия более одного года и тем фактом, что средства на покрытие потребностей в наличных денежных средствах выделяются ЮНЕП из Фонда траншами по 20 млн долл. США каждые два-три месяца.

37. У восьми структур дебиторская задолженность в размере более 5 млн долл. США остается непогашенной в течение одного года или более продолжительное время; в одной структуре (МОМУТ) объем дебиторской задолженности, которая остается непогашенной в течение одного года или более продолжительное время, составляет более 80 процентов от общего объема дебиторской задолженности.

Таблица 5
Дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2020 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	
	2020 год	2019 год	2020 год	2019 год	2020 год	2019 год
Организация Объединенных Наций (том I)	2 140 381	2 037 955	58 446	16 756	120 539	104 169
Операции Организации Объединенных Наций по поддержанию мира	1 701 661	1 534 121	359 751	388 242	15 646	18 346
ЦМТ ^a	227 801	215 213	–	–	1 621	1 384
ФКРООН	132 138	149 355	151	85	270	5 102
ПРООН ^b	4 861 601	4 123 046	25 483	23 762	4 508	10 288
ЮНЕП	988 773	986 402	259 777	308 167	635 466	585 282
ЮНФПА	439 083	405 386	3 102	810	4 286	3 863
ООН-Хабитат	234 453	182 038	58 196	48 197	28 037	29 582
ЮНИСЕФ	3 776 479	3 489 431	19 010	6 838	140 999	81 604
ЮНИТАР ^{a,b}	16 332	15 953	91	–	3 170	1 849
УВКБ ООН	1 562 955	1 412 265	4 662	–	19 171	60 523
УНП ООН ^a	308 792	272 851	9 032	4	11 839	14 956
ЮНОПС ^b	85 705	57 851	2 747	961	1 090	13 722
БАПОР	20 809	64 202	2 065	2 805	698	255
УООН ^a	47 685	36 509	297	1 521	20	9
Структура «ООН-женщины» ^c	255 749	305 496	63 879	76 325	33 130	42 284
МОМУТ ^a	52 426	41 401	42 878	38 635	9	1

Источник: финансовые ведомости и сведения, предоставленные различными структурами.

^a Расхождения между цифрами, указанными в кратком резюме за 2019 год, и теми же показателями за 2019 год, которые приводятся в настоящем докладе, объясняются пересчетом дебиторской задолженности, которая остается непогашенной в течение одного года или более продолжительное время, с использованием единообразного критерия.

^b Расхождения между цифрами, указанными в кратком резюме за 2019 год, и теми же показателями за 2019 год, которые приводятся в настоящем докладе, объясняются реклассификациями, произведенными руководством.

^c Расхождения между цифрами, указанными в кратком резюме за 2019 год, и теми же показателями за 2019 год, которые приводятся в настоящем докладе, объясняются ретроспективным пересмотром отчетности, произведенным руководством.

Г. Расходы

38. В таблице 6 представлены общие суммы расходов за два года (2019 и 2020 годы). Комиссия отметила, что в 10 из подвергнутых ревизии организаций отмечен рост расходов в 2020 году. В этой связи следует отметить, что расходы на поездки в большинстве организаций значительно сократились ввиду запретов, карантинных мер и ограничений на поездки, в то время как расходы на финансирование незапланированных потребностей в связи с пандемией COVID-19 возросли.

39. По состоянию на 30 июня 2020 года из всех 18 подвергнутых ревизии структур наибольший объем расходов приходился на операции Организации Объединенных Наций по поддержанию мира. Общий объем расходов операций Организации Объединенных Наций по поддержанию мира составил 7337 млн долл. США, что примерно на 396 млн долл. США меньше показателя 2019 года. Доля расходов по персоналу в общем объеме расходов операций Организации Объединенных Наций по поддержанию мира составила 24,17 процента, что в 2020 году соответствовало в общей сложности 1773 млн долл. США — несколько меньше, чем в 2019 году (1897 млн долл. США).

40. Комиссия отметила также, что в МОМУТ была отмечена самая высокая доля расходов по персоналу в общем объеме расходов, составившая по состоянию на 31 декабря 2020 года 75,81 процента. В случае МОМУТ доля расходов по персоналу в общем объеме расходов была выше не потому, что расходы МОМУТ по персоналу были высоки, а потому что расходы, не связанные с персоналом, были низки. Даже в том случае, когда лица, не являющиеся сотрудниками, выполняют те же функции, что и штатные сотрудники, они квалифицируются в качестве подрядчиков, вследствие чего расходы на них учитываются как не связанные с персоналом расходы на группу экспертов.

41. В противоположность этому в ЮНОПС была отмечена самая низкая доля расходов по персоналу в общем объеме расходов, которая по состоянию на 31 декабря 2020 года составила 13,08 процента. Комиссия связала это с тем, что ЮНОПС является структурой Организации Объединенных Наций, главная задача которой состоит в том, чтобы обеспечивать осуществление проектов и управлять этим процессом в интересах системы Организации Объединенных Наций и ее партнеров.

42. 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 учитывались при исчислении величины расходов по персоналу в расчете на одного сотрудника.

Таблица 6
Общие расходы и расходы по персоналу за год, закончившийся 31 декабря 2020 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 пер- соналу в общем объеме расходов		Расходы по персоналу в расчете на одного сотрудника	
	2020 год	2019 год	2020 год	2019 год	2020 год	2019 год	2020 год	2019 год	2020 год	2019 год
Организация Объединенных Наций (Том I)	6 773 095	6 646 401	2 774 272	2 704 825	17 518	17 659	40,96	40,70	158,37	153,17
Операции Орга- низации Объеди- ненных Наций по поддержанию мира	7 336 867	7 732 739	1 773 350	1 896 592	13 183	13 203	24,17	24,53	134,52	143,65
ЦМТ	131 295	118 952	68 573	55 592	404	352	52,23	46,73	169,74	157,93
ФКРООН	81 669	73 573	22 785	21 061	171	156	27,90	28,63	133,25	135,01
ПРООН	5 050 846	4 923 673	814 310	788 260	7 567	6 989	16,12	16,01	107,61	112,79
ЮНЕП	516 609	619 018	189 798	183 164	1 269	1 242	36,74	29,59	149,57	147,48
ЮНФПА	1 228 103	1 130 203	320 774	303 676	3 072	2 935	26,12	26,87	104,42	103,47
ООН-Хабитат	150 858	178 412	46 714	47 132	303	302	30,97	26,42	154,17	156,07
ЮНИСЕФ ^a	6 405 833	6 261 623	1 657 747	1 519 506	15 745	15 327	25,88	24,27	105,29	99,14
ЮНИТАР ^b	34 679	28 941	11 484	10 032	103	106	33,12	34,66	111,50	94,64
УВКБ ООН	4 337 218	4 258 271	1 167 879	1 124 219	13 336	12 833	26,93	26,40	87,57	87,60
ОПФПРООН ^{b,c}	103 194	103 567	50 700	49 377	325	275	41,90	45,06	133,05	150,36
УНП ООН	333 101	374 841	132 258	125 802	889	879	39,71	33,56	148,77	143,12
ЮНОПС	1 140 725	1 190 261	149 255	131 959	823	819	13,08	11,09	181,35	161,12
БАПОР	1 127 619	1 173 132	708 705	684 138	28 451	28 615	62,85	58,32	24,91	23,91
УООН ^d	70 737	75 813	17 461	17 859	126	124	24,68	23,56	138,58	144,02
Структура «ООН- женщины»	439 510	420 890	156 738	141 833	1 161	1 088	35,66	33,70	135,00	130,36
МОМУТ	92 559	93 262	70 168	67 527	559	638	75,81	72,41	125,52	105,84

Источник: финансовые ведомости отдельных структур и представленная ими информация.

^a Показатель был пересчитан ввиду обнаружения некоторого отличия от данных, представленных в кратком резюме за 2019 год.

^b Расхождения между цифрами, указанными в кратком резюме за 2019 год, и теми же показателями за 2019 год, которые приводятся в настоящем докладе, объясняются ретроспективным пересмотром отчетности или реклассификациями, произведенными руководством.

^c Показатели общего объема расходов отражают только административные расходы в связи с отличающимся характером операций ОПФПРООН.

^d Расходы по персоналу в расчете на одного сотрудника исчислены без учета окладов работников, работающих по договорам найма персонала. Для отражения этой ситуации цифры, приведенные в кратком резюме за 2019 год, отличаются от аналогичных показателей за 2019 год в настоящем докладе.

Г. Управление бюджетом

43. В каждой организации бюджет является одним из важнейших средств для определения порядка распределения ресурсов в интересах достижения стратегических целей. Бюджеты должны отражать цели и приоритеты организации и давать ясное представление о позиции руководства в отношении ресурсов, необходимых для их достижения.

44. Комиссия отметила, что в 15 из 18 подвергнутых ревизии структур бюджетные расходы не превышали предусмотренных в бюджете ассигнований, а в трех структурах бюджетные расходы были несколько выше ассигнований. ЮНОПС являлось единственной структурой, в которой бюджетные расходы более чем на 18 процентов превышали предусмотренные ассигнования. Эта разница была обусловлена главным образом превышением заложенных в профицитный бюджет расходов по линии списаний, резервов и непредвиденных издержек.

45. Расходы УВКБ, ЮНИСЕФ и БАПОР оказались более чем на 100 млн долл. США меньше суммы ассигнованных бюджетных средств. Общий бюджет УВКБ составляется по методике глобальной оценки потребностей. Основой для составления сметы бюджета по программам УВКБ служит оценка потребностей подмандатных ему лиц; такая оценка может отличаться от фактически понесенных расходов. В 2020 году сумма доступных для расходования средств составляла 5404 млн долл. США. УВКБ является одним из немногих учреждений, которые используют для составления бюджета методику оценки потребностей, которая не является напрямую сопоставимой с методикой других учреждений. УВКБ применяет такую методику составления бюджета по просьбе своих государств-членов.

46. Что касается БАПОР, то варьирование в использовании различных компонентов бюджетных расходов было обусловлено различными факторами, такими как решение руководства по сокращению дефицита денежных средств; распределение денежных средств и продуктов питания в рамках программы социальной защиты; и негативное воздействие пандемии COVID-19.

47. В ЮНИСЕФ общая сумма бюджетных расходов составила 6,46 млрд долл. США. Разница между объемом окончательного бюджета и фактическими расходами объясняется главным образом различиями по следующим бюджетным статьям: прочие ресурсы (регулярные) — 221,90 млн долл. США; прочие ресурсы (чрезвычайные) — 95,49 млн долл. США; и сегмент общеорганизационных ресурсов — 43,82 млн долл. США.

Таблица 7

Состояние бюджетов различных структур за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

(В тыс. долл. США)

Структура	Общий объем бюджета на 2020 год			Разница в процентах от общих бюджетных ассигнований
	Бюджетные ассигнования	Расходы	Разница	
Организация Объединенных Наций (Том I) ^a	3 073 831	3 015 940	(57 891)	(1,88)
Операции Организации Объединенных Наций по поддержанию мира	6 811 504	6 712 118	(99 386)	(1,46)

Структура	Общий объем бюджета на 2020 год			
	Бюджетные ассигнования	Расходы	Разница	Разница в процентах от общих бюджетных ассигнований
ЦМТ	37 971	37 965	(6)	(0,02)
ФКРООН ^a	11 177	10 420	(757)	(6,77)
ПРООН ^a	699 002	706 859	7 857	1,12
ЮНЕП	102 853	93 166	(9 687)	(9,42)
ЮНФПА ^a	456 228	422 206	(34 022)	(7,46)
ООН-Хабитат	33 103	21 868	(11 235)	(33,94)
ЮНИСЕФ	6 842 201	6 458 943	(383 258)	(5,60)
ЮНИТАР	32 519	35 013	2 494	7,66
УВКБ ООН ^b	9 131 348	4 837 666	(4 293 682)	(47,02)
ОПФПООН	100 681	89 395	(11 286)	(11,21)
УНП ООН	319 955	311 155	(8 800)	(2,75)
ЮНОПС	70 006	83 015	13 009	18,58
БАПОР	1 057 115	833 298	(223 817)	(21,17)
УООН	50 885	47 260	(3 625)	(7,12)
Структура «ООН-женщины»	472 139	445 503	(26 636)	(5,64)
МОМУТ	96 925	93 414	(3 511)	(3,62)

Источник: финансовые ведомости и сведения, предоставленные различными структурами.

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

^b Совокупные сметные потребности в бюджетных ресурсах на нужды всех подмандатных лиц составили 9131 млн долл. США. Общая сумма имеющихся средств составила 5404 млн долл. США, в то время как УВКБ осуществило деятельность на сумму в 4838 млн долл. США. Разница составила 566 млн долл. США, или 10,47 процента от общего объема имеющихся средств.

III. Мошенничество и предполагаемое мошенничество

48. Организация Объединенных Наций и ее фонды и программы имеют дело со взносами государств-членов и пожертвованиями правительственных и неправительственных организаций. Добросовестное обращение с полученными средствами предполагает, что Организация Объединенных Наций и ее фонды и программы должны обеспечивать более высокую степень ответственности и подотчетности для демонстрации культуры ответственного и транспарентного управления и абсолютной нетерпимости к мошенничеству и коррупции.

49. Организация Объединенных Наций подвержена широкому спектру как внутренних, так и внешних рисков мошенничества. Мошенничество и коррупция могут являться неблагоприятными попытками отдельных лиц, которые могут повлечь за собой значительные потери, если им не противодействовать. Если виновные отделаются легким или незначительным наказанием, это может породить атмосферу безнаказанности правонарушителей за совершаемые ими действия.

50. Комиссия признает, что существуют различия в том, как каждая организация распоряжается информацией о мошенничестве и предполагаемом мошенничестве. Вместе с тем Комиссия предпринимала попытки привести к единому

знаменателю информацию, раскрываемую организациями в настоящем докладе, исходя из целесообразности сопоставления основных тенденций на основе данных за предшествующие годы.

51. В таблице 8 показаны случаи мошенничества или предполагаемого мошенничества, о которых ежегодно сообщают организации, а также количество дел, находящихся на рассмотрении на протяжении более двух лет. Подробные пояснения приводятся в отдельных докладах о ревизии соответствующих структур.

52. Комиссия отметила, что за последние три года 11 из 18 структур ежегодно сообщали о случаях мошенничества или предполагаемого мошенничества. В четырех¹¹ из них в 2020 году отмечено увеличение числа случаев мошенничества и предполагаемого мошенничества по сравнению с предыдущим годом, а в остальных семи — снижение этого показателя.

53. В этой связи одни организации оценили финансовые последствия некоторых из своих дел, в то время как другие не предоставили этой информации и/или заявили, что сумма не определена. Так, например, в 2020 году Организация Объединенных Наций, как отмечается в томе I, сообщила о 111 случаях мошенничества или предполагаемого мошенничества, ущерб от которых по 27 делам оценен в 32,47 млн долл. США. В остальных случаях в информации, предоставленной Комиссии, в отношении предполагаемой суммы ущерба указывается, что такая сумма «не определена» или «неизвестна».

54. В целом, за исключением пяти организаций, общее количество текущих дел о мошенничестве или предполагаемом мошенничестве за последние два года увеличилось, особенно в Организации Объединенных Наций, в которой, как отмечено в томе I, имеется 32 дела, следствие по которым ведется на протяжении более двух лет.

Таблица 8

Положение с делами о мошенничестве и предполагаемом мошенничестве по состоянию на 31 декабря 2020 года

Структура	Случаи мошенничества и предполагаемого мошенничества			Количество дел, находящихся на рассмотрении более двух лет
	2020 год	2019 год	2018 год	
Организация Объединенных Наций (том I)	111	147	32	32
Операции Организации Объединенных Наций по поддержанию мира	123	128	115	4
ЦМТ	—	—	—	—
ФКРООН	—	2	—	—
ПРООН	65	100	58	8
ЮНЕП	8	7	3	—
ЮНФПА	11	4	5	—
ООН-Хабитат	—	—	5	—
ЮНИСЕФ	107	142	58	2
ЮНИТАР	—	—	—	—
УВКБ ООН	102	106	102	2
ОПФПООН	—	—	—	—

¹¹ ЮНЕП, ЮНФПА, УНП ООН и Структура «ООН-женщины».

Структура	Случаи мошенничества и предполагаемого мошенничества			Количество дел, находящихся на рассмотрении более двух лет
	2020 год	2019 год	2018 год	
УНП ООН	12	10	8	–
ЮНОПС	66	79	41	–
БАПОР	48	58	20	6
УООН	–	–	–	–
Структура «ООН-женщины»	12	10	5	–
МОМУТ	–	–	–	–

Источник: финансовые ведомости и сведения, предоставленные различными структурами.

55. Как особо отметила Объединенная инспекционная группа в своем докладе о предупреждении, выявлении и пресечении мошенничества в организациях системы Организации Объединенных Наций (JIU/REP/2016/4), характер мошеннической деятельности и масштабы мошенничества, совершенного сотрудниками и/или третьими лицами, в разных организациях сильно варьируются. Аналогичным образом, информация, предоставляемая организациями, и степень ее детализации ими значительно разнятся. Кроме того, Группа заявила, что отсутствие ясности в определении понятия «предполагаемое мошенничество», а также его общего понимания среди организаций препятствует надлежащему информированию внешних ревизоров о случаях мошенничества (там же, пункт 31). В этой связи Комиссия направила структурам запросы относительно информации, приводимой в таблице 8, в попытке представить данные в сопоставимом виде, с тем чтобы облегчить рассмотрение этого вопроса.

IV. Основные выводы и рекомендации

56. 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 в адрес каждой организации, сделанные по итогам ревизии финансовой отчетности и функционирования, проведенной за год, закончившийся 31 декабря 2020 года. Комиссия обращает внимание на основные выводы и рекомендации в отношении 17 структур Организации Объединенных Наций¹², рассматриваемых в настоящем докладе.

57. В связи с пандемией COVID-19 Комиссия проводила ревизию в удаленном режиме, включая окончательную ревизию финансовых ведомостей.

¹² В краткое резюме не включены выводы и рекомендации Комиссии в отношении операций Организации Объединенных Наций по поддержанию мира, поскольку они уже рассматривались в отдельном отчете о ревизии (A/75/5 (Vol. II), главы I и II).

А. Организация Объединенных Наций (том I)

Счета и финансовая отчетность

58. Общее финансовое положение Организации Объединенных Наций, информация о котором приводится в томе I, является достаточно благоприятным. Вместе с тем для регулярного бюджета и связанных с ним фондов коэффициент абсолютной ликвидности составлял на конец 2018, 2019 и 2020 годов соответственно 0,07, 0,06 и 0,26, что указывает на определенный риск утраты ликвидности. Проведя динамический анализ потоков денежных средств (входящих и исходящих) по фонду 10UNA (основная часть регулярного бюджета) в 2020 году, Комиссия отметила значительный дефицит денежных средств в середине года, который был обусловлен главным образом несвоевременным внесением начисленных взносов. В последние годы большая часть утвержденной суммы Фонда оборотных средств и суммы, имеющейся на специальном счете Организации Объединенных Наций, использовалась для преодоления кризиса ликвидности регулярного бюджета.

59. Комиссия отметила стабильно усиливающуюся тенденцию к увеличению суммы накопленных излишков (или чистых активов) в фонде возмещения расходов (то есть фонде 10RCR), величина которой по состоянию на 31 декабря 2020 года составила 407,95 млн долл. США, что на 108 процентов больше, чем на конец 2016 года. По состоянию на 31 декабря 2020 года 33 структуры, входящие в сферу отчетности тома I, оказывали услуги по возмещению затрат различным деловым партнерам, из которых Центральные учреждения Организации Объединенных Наций имели самую крупную сумму накопленных излишков в размере 219,88 млн долл. США. Большая часть накопленных излишков была включена в денежный пул Организации Объединенных Наций. Регулярный бюджет являлся крупнейшим источником финансирования фонда 10RCR, составив в 2020 году 30 процентов его доходной части.

60. В общей сложности 5212 проектов, находящихся в ведении 10 организаций, таких как Управление по координации гуманитарных вопросов и различные целевые фонды Организации Объединенных Наций, на момент закрытия финансовой отчетности имели по состоянию на 31 декабря 2020 года непогашенную стоимость в 521,98 млн долл. США. Из этого числа 2790 проектов общей стоимостью в 143,27 млн долл. США находились в стадии осуществления на протяжении более двух лет. Длительное ожидание финансового закрытия проектов может привести к задержке возврата неизрасходованных субсидий и сказаться на эффективности использования остатков средств.

Управление бюджетом

61. Остаток непогашенных обязательств на финансовый год, закончившийся 31 декабря 2020 года, составил 219,53 млн долл. США, из которых 479 обязательств по финансированию на общую сумму в 122,85 млн долл. США (56 процентов) были приняты на конец года с датой проводки 30 или 31 декабря 2020 года. Комиссия отметила, что в декабре 2020 года без подтверждающих документов было принято 23 обязательства по финансированию с остатком в размере 116,66 млн долл. США. Кроме того, в принятии вышеупомянутых 23 обязательств по финансированию участвовали только утверждающие, но не удостоверяющие сотрудники, что не соответствовало требованиям Финансовых положений и правил Организации Объединенных Наций.

62. В своей резолюции [74/262](#) Генеральная Ассамблея подтвердила, что привлечение консультантов должно быть сведено к минимуму, и постановила сократить испрашиваемые на 2020 год ресурсы для оплаты услуг консультантов на

10 процентов. Комиссия отметила, что в 11 структурах и программах фактические расходы на консультантов и экспертов превышали первоначальные ассигнования, при этом перерасход средств составлял от 13 до 429 процентов.

63. Комиссия констатировала наличие значительных расхождений между запланированными и фактическими расходами по внебюджетным должностям в некоторых подразделениях. Так, запланированные внебюджетные должности Департамента по стратегии, политике и контролю в области управления оставались неизменными на протяжении последних трех лет, в то время как фактические внебюджетные должности составляли около 170 процентов от запланированных. Аналогичная ситуация наблюдалась в Департаменте по политическим вопросам и вопросам миростроительства. Такие значительные расхождения могут указывать на то, что кадровая оценка не учитывает фактические потребности.

Управление денежными средствами и инвестициями

64. По состоянию на 31 декабря 2020 года под управлением Казначейства Организации Объединенных Наций в системе «Умоджа» насчитывалось в общей сложности 256 счетов в обслуживающих банках, из которых 71 счет (28 процентов) был открыт в одной стране (включая 54 счета в одном конкретном банке этой страны). Кроме того, в период с 2018 по 2020 год почти 10 процентов из упомянутых 256 счетов использовались нечасто и редко задействовались для получения или осуществления платежей. Практика открытия нескольких банковских счетов в одной стране, часть которых практически не используется, не соответствует задаче ведения счетов в «собственном» банке при сведении к минимуму количества банковских счетов на страну и влечет за собой излишние административные издержки.

65. Банки и брокеры или дилеры (т.е. торговые контрагенты) определялись как удовлетворяющие квалификационным требованиям в отсутствие четких критериев или процедур отбора, за исключением минимальных требований, определенных в Руководящих принципах Организации Объединенных Наций по управлению инвестициями. В 2020 году минимальным требованиям удовлетворяли 194 банка, из которых только 86 банков (44 процента) были отобраны в качестве коммерческих контрагентов. Остальные банки не были включены в список в отсутствие каких-либо официальных документов с указанием оснований, несмотря на то, что некоторые из них имели рейтинги, превышающие минимальные рейтинговые требования, а в некоторых случаях они были даже выше, чем у некоторых контрагентов из списка.

Управление активами

66. Комиссия рассмотрела список имущества Организации Объединенных Наций, приведенный в томе I по состоянию на 31 декабря 2020 года, и отметила, что статус «неиспользуемого имущества» имеют 1306 единиц имущества со стоимостью приобретения в 42,6 млн долл. США, что соответствует 12 процентам от общего количества имущества и 10 процентам его совокупной стоимости. Часть такого имущества стоимостью в 29 млн долл. США (69 процентов) простаивала на протяжении более одного года, и еще одна его часть на сумму в 14,6 млн долл. США бездействовала с момента его приобретения.

Вопросы, относящиеся к Фонду Организации Объединенных Наций

67. Фонд Организации Объединенных Наций был учрежден в 1998 году как некоммерческая организация для оприходования пожертвований в размере 1 млрд долл. США на поддержку Организации Объединенных Наций. В

соответствии с Пересмотренным и переформулированным соглашением о взаимоотношениях между Организацией Объединенных Наций и Фондом Организации Объединенных Наций Фонд оказывает финансовую и иную поддержку исключительно благотворительной деятельности Организации Объединенных Наций, направленной на реализацию целей и задач Организации Объединенных Наций, и ему было разрешено использовать название Организации Объединенных Наций в составе своего официального наименования. В течение первых восьми лет сотрудничества (т.е. с 1999 по 2006 год) 84 процента расходов Фонда по программам проходили через счет Фонда международного партнерства Организации Объединенных Наций, который находился под фактическим контролем Организации Объединенных Наций. В последние годы годовой объем субсидий, поступающих на счет ФМПООН, значительно сократился — до порядка 10 млн долл. США (около 10 процентов расходов Фонда по программам). Недавно проанализированная разбивка расходов показала, что Фонд выделил 46 процентов своего бюджета на собственные инициативы¹³, о которых Фонд в некоторых случаях не предоставил достаточной информации, необходимой для обоснования их соответствия приоритетам Организации Объединенных Наций и целям в области устойчивого развития.

68. В период с 2018 по 2020 год Фонд отчитался о 14 инициативах, на которые были получены взносы от государств-членов, при этом в случае семи из них информация была предоставлена по электронной почте, а не по установленной стандартной форме. Кроме того, в стандартной форме отсутствовало требование к Фонду предоставлять детализацию бюджетов инициатив, в связи с чем отсутствовала ясность в отношении того, как будут использоваться средства. На выборочной основе Комиссия рассмотрела инициативу под названием «Альянс цифрового воздействия» и отметила, что Фонд не предоставил в своем предложении по данной инициативе всей информации, требуемой согласно стандартной форме, и в отсутствие подробной информации было неясно, как было израсходовано на содействие реализации приоритетов Организации Объединенных Наций и целей в области устойчивого развития пожертвование государств-членов в размере 21,23 млн долл. США (за исключением суммы в 1,42 млн долл. США, перечисленной партнерам-исполнителям).

69. Совет директоров Фонда сформировал в 2006 году резервный фонд и отложил сумму в 141,2 млн долл. США из пожертвования в размере 1 млрд долл. США, первоначально объявленного основателем Фонда на цели продвижения дела Организации Объединенных Наций в период с 2006 по 2013 год, которая в основном была использована на цели инвестиций. По состоянию на 31 декабря 2019 года остаток по счету инвестиционного резерва составил примерно 187,1 млн долл. США, что более чем в 20 раз превышает его годовые общие и административные расходы за 2019 год (8,41 млн долл. США). Комиссия отметила, что общие стандарты благотворительной деятельности предполагают, что резерв некоммерческих организаций должен быть равен как минимум сумме операционных расходов за три-шесть месяцев, и считает, что столь значительный размер резерва может негативно сказаться на доверии общественности к финансовым возможностям Фонда.

¹³ Принимаемые инициативы — это инициативы с участием нескольких заинтересованных сторон, которые Фонд принимает или размещает у себя в поддержку усилий Организации Объединенных Наций и которые содействуют реализации приоритетов Организации Объединенных Наций. Как принимающая сторона Фонд и его Правление несут конечную фидуциарную ответственность и предоставляют административные услуги, позволяющие запустить и осуществлять эти инициативы и оперативно сосредоточиться на результатах.

Делегирование полномочий

70. Комиссия рассмотрела существующие 16 ключевых показателей работы для мониторинга выполнения делегированных полномочий и отметила, что ими не были охвачены некоторые ключевые риски в функциональных областях, например, риск ненадлежащего использования обязательств по финансированию и отсутствие разделения обязанностей по закупкам, которое было также квалифицировано Советом управленческих и обслуживаемых структур в качестве значимого риска, подлежащего охвату новым расширенным набором показателей. Такие недостатки могут привести к тому, что несоблюдение требований и ненадлежащее использование делегированных полномочий останутся незамеченными и корректирующие действия не будут предприняты своевременно.

71. Система подотчетности руководителей структур при осуществлении делегированных полномочий нуждается в улучшении ввиду: а) отсутствия в договорах старших руководителей показателей эффективности служебной деятельности и плановых заданий при делегировании полномочий, при этом не установлены общепринятые показатели и плановые задания для оценки эффективности делегирования полномочий, такие как организация субделегирования полномочий, мониторинг выполнения ключевых показателей эффективности служебной деятельности и достижение ожидаемых результатов согласно бюджетным документам; и б) отсутствия механизма подотчетности в случае руководителей некоторых структур. Из 233 структур, в которых действовала система делегирования полномочий, главы 134 структур занимали должности уровней Д-2 и ниже и не были обязаны подписывать договоры старших руководителей, если только это не было оговорено особо, и при этом не существовало надлежащего механизма для привлечения таких глав к ответственности.

Управление людскими ресурсами

72. Комиссия выявила отставание в пересмотре и разработке нормативных документов по кадровой политике, призванных обеспечить приведение ее в соответствие с реформой в области управления, которая имеет ключевое значение для обеспечения ясности и последовательности в деле управления людскими ресурсами. По состоянию на 23 апреля 2021 года было принято шесть стратегий, и еще 145 стратегий находились в стадии рассмотрения на разных этапах процесса формирования политики. Администрация объяснила это тем, что потребовалось перераспределить ресурсы для удовлетворения неотложных потребностей, связанных с разработкой нормативных документов в связи с пандемией COVID-19.

73. Анализ реестров, ведущихся в системе «Инспира», показал, что по состоянию на 31 декабря 2020 года численность включенных в реестры кандидатов, которые распределялись по девяти сетям должностей и 47 группам должностей, составляла в общей сложности 55 087 человек, в числе которых насчитывалась 21 291 женщина (39 процентов), 380 человек относились к лицам старше 65 лет и 5977 числились в реестрах свыше 10 лет. Действующая политика была сосредоточена в основном на создании реестров, а не на организации работы с ними, в связи с чем имелся лишь ограниченный объем руководящих указаний по созданию и ведению реестров с точки зрения срока их действия, охватываемых ими категорий и географического и гендерного распределения их состава.

74. Комиссия отметила случаи несоблюдения руководящих указаний в отношении консультантов и индивидуальных подрядчиков, в том числе 101 контракт с консультантами с превышением сроков действия в 24 месяца в течение 36-месячного периода; было установлено, что в 2020 году 12 пенсионеров, получавших пенсионные пособия из ОПФПООН, зарабатывали свыше 22 000 долл.

США, в результате чего был превышен установленный максимальный лимит в 95 045 долл. США; и было выявлено два консультанта и семь индивидуальных подрядчиков, имевших более одного контракта в один и тот же период.

Деятельность, связанная с вопросами развития

75. К концу 2020 года, когда наступил срок выполнения 21 задачи из 169 задач, предусмотренных в рамках целей в области устойчивого развития, 18 задач не были реализованы, а для расчета 15 показателей использовались устаревшие данные. Недостатки системы показателей для целей в области устойчивого развития, выявленные в ходе текущей ревизии, включали следующее: четыре показателя были неправильно классифицированы как показатели уровня I; по цели поддержки наименее развитых стран отсутствовали соответствующие показатели; по показателю статистического потенциала для мониторинга целей не была назначена ответственная организация; а организация, ответственная за показатель доли общих государственных расходов на основные услуги, все еще находилась в стадии обсуждения.

76. Комиссия рассмотрела ход создания общих вспомогательных отделений в общей сложности в девяти странах и отметила, что пересмотренный крайний срок не был соблюден для всех таких отделений в этих странах. Только в одной стране были завершены все первые шесть этапов, а сам план создания общего вспомогательного отделения еще не был составлен, и было неясно, когда он может быть разработан для конкретного исполнения. В пяти странах был завершен третий этап, в то время как проверка полноты данных еще продолжалась, а три страны все еще находились на ранней стадии реализации. Задачу по созданию общего вспомогательного отделения для всех страновых групп Организации Объединенных Наций к 2022 году будет выполнить непросто.

77. Срок выполнения задачи по увеличению доли общих помещений Организации Объединенных Наций до 50 процентов был пересмотрен, и на данном этапе таким сроком является конец октября 2022 года. Доля общих помещений на текущий момент составляла 22 процента, что указывает на риск невыполнимости поставленной задачи. К числу причин отставания в реализации проекта относятся следующие: отсутствие плана мобилизации ресурсов и финансирования на цели капитального строительства новых общих объектов, отсутствие анализа порядка приоритетности результатов и необходимость наличия страновых планов по общим помещениям с указанием, в частности, основных этапов, ключевых факторов выполнения работ, основных рисков и мер по их снижению.

Деятельность, связанная с вопросами мира и безопасности

78. Что касается реформы деятельности в сфере мира и безопасности, то отсутствовала ясность в отношении конечного видения задачи и сроков завершения мероприятий по реформе в данной сфере, конкретного типа механизма непрерывного совершенствования для внедрения в ней и будущего порядка предоставления информации о мероприятиях и плюсах реформы деятельности в сфере мира и безопасности.

79. Департамент по политическим вопросам и вопросам миростроительства является ведущим подразделением Организации Объединенных Наций по предоставлению добрых услуг, проведению политического анализа, осуществлению посредничества, оказанию помощи в проведении выборов, поддержке миростроительства и политическому консультированию, а также ведет реестры экспертов для вспомогательных органов Совета Безопасности, международных экспертов по выборам и экспертов по посреднической деятельности. Комиссия выявила недостатки в отношении объема реестров и географического и

гендерного распределения их состава. Так, из 871 эксперта, включенного в реестр вспомогательных органов Совета Безопасности, около 100 экспертов к работе не привлекались. Из 1373 экспертов, фигурирующих в реестре экспертов по выборам, женщины составляют 33 процента. Из 871 эксперта (из 99 стран) в реестре вспомогательных органов Совета Безопасности, 457 экспертов (53 процента) были из 10 наиболее представленных стран.

80. Тематические обзоры — это оценки состояния дел по нескольким проектам для определения эффективности проектов Фонда миростроительства по конкретной теме и их общего воздействия на деятельность в области миростроительства. Комиссия отметила различные способы проведения тематических обзоров. Так, крупнейший донор Фонда миростроительства предоставил в 2020 году полное финансирование для проведения тематических обзоров по гендерной проблематике, и договор с партнерами — исполнителями тематических обзоров заключал не Департамент по политическим вопросам и вопросам миростроительства, а сам донор. Организация работы партнеров-исполнителей осуществлялась донором совместно с Управлением по поддержке миростроительства. Кроме того, по тематическим обзорам отсутствовали нормативные документы с указанием источников финансирования мероприятий, сферы охвата обзора, а также функций и обязанностей Управления по поддержке миростроительства и доноров по организации обзора.

Гуманитарные вопросы

81. В ноябре 2019 года Координатор чрезвычайной помощи выделил БАПОР 20 млн долл. США в виде займов из грантового элемента Центрального фонда реагирования на чрезвычайные ситуации, что не находилось в строгом соответствии с резолюцией 66/119 Генеральной Ассамблеи и бюллетенем Генерального секретаря ST/SGB/2010/5. Кроме того, в период 2016–2020 годов БАПОР были предоставлены займы на общую сумму в 135 млн долл. США в качестве долгосрочного источника финансирования, что может негативно сказаться на гибкости заемного элемента Центрального фонда реагирования на чрезвычайные ситуации как механизма движения денежных средств.

82. Согласно данным, предоставленным Управлением по координации гуманитарных вопросов, в 2020 году партнеры-исполнители выделили своим субподрядчикам в общей сложности 103,91 млн долл. США в рамках 310 проектов, финансируемых по линии объединенных страновых фондов. На основе выборочного анализа Комиссия констатировала, что семь партнеров-исполнителей передали все программные мероприятия на общую сумму в 3,75 млн долл. США на субподряд 16 субподрядчикам, начислив по 6,5 процента или 7 процентов на расходы по вспомогательному обслуживанию программ и некоторые другие управленческие расходы. Трое из этих 16 субподрядчиков партнеров-исполнителей в настоящее время числятся в ведущемся Управлением списке партнеров-исполнителей, удовлетворяющих установленным требованиям, выполняя субподряд на сумму в 1,38 млн долл. США. В 22 проектах основные партнеры-исполнители предоставили субподряды на общую сумму в 4,69 млн долл. США 20 своим субподрядчикам, которые, по оценке Управления, не имели права на получение прямого финансирования.

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

а) повысить эффективность использования средств, выделяемых по линии фонда возмещения расходов (10RCR), с тем чтобы способствовать улучшению качества выполнения мандатов;

- b) обеспечить, чтобы руководители структур проанализировали свои механизмы внутреннего контроля и существующие соглашения с партнерами-исполнителями, включая соответствующие ограничения по срокам, и усилили надзор и руководство по проектам, срок финансового закрытия которых прошел, в том числе в части своевременного возврата средств;
- c) издать руководящие указания по принятию и использованию обязательств по финансированию;
- d) продолжать централизованно контролировать и регулярно проверять обязательства по выделению средств соответствующим структурам и обеспечивать их администрирование в соответствии с Финансовыми положениями и правилами Организации Объединенных Наций, в том числе путем ведения надлежащей подтверждающей документации;
- e) усилить обоснование существенных расхождений между расходами и ассигнованиями в отчете об исполнении бюджета и финансовой отчетности, в частности, в случаях превышения расходов на консультантов и экспертов;
- f) просить организации усилить контроль за расходами на консультантов и экспертов и свести их к минимуму в соответствии с поручениями Генеральной Ассамблеи;
- g) раскрывать информацию об эффективности использования внебюджетных ресурсов, связанных с должностями, в интересах повышения прозрачности;
- h) активизировать усилия по более строгому рассмотрению испрашиваемых внебюджетных должностей в предлагаемом бюджете по программам для обеспечения по возможности максимальной точности бюджетной сметы, финансируемой за счет внебюджетных средств;
- i) регулярно анализировать фактическое пользование каждым счетом, выявлять те счета, которые нет необходимости сохранять, и проводить необходимую очистку или объединение счетов для более эффективного достижения административных целей и снижения управленческих расходов;
- j) установить конкретные стандарты для выбора коммерческих контрагентов и обеспечивать документальное оформление процесса принятия решений;
- k) в координации с соответствующим департаментом или управлением анализировать причины простоя активов, активно задействовать в работе бездействующие активы и выводить не пригодное к использованию имущество из эксплуатации, а также принимать упредительные меры во избежание дальнейшего устаревания имущества в будущем;
- l) продолжать работу через совместный координационный комитет и Консультативный совет Фонда международного партнерства Организации Объединенных Наций, с тем чтобы побуждать Фонд Организации Объединенных Наций выделять больше ресурсов непосредственно Организации на цели поддержки ее деятельности;
- m) координировать с Фондом Организации Объединенных Наций раскрытие им большего объема информации о собственных программных инициативах в поддержку задач Организации через объединенный координационный комитет в целях обеспечения дополнительной уверенности в том, что такая деятельность соответствует приоритетам Организации Объединенных Наций и целям в области устойчивого развития и способствует их реализации;

п) просить Фонд Организации Объединенных Наций своевременно сообщать обо всех случаях принятия пожертвований от государств-членов в соответствии с согласованными принципами;

о) осуществлять координацию с Фондом Организации Объединенных Наций на предмет представления Фондом по стандартной форме отчетности о своих инициативах более подробной информации по бюджету через объединенный координационный комитет;

р) осуществлять координацию с Фондом Организации Объединенных Наций на предмет определения того, как стороны соглашения о взаимоотношениях могут координировать политику Фонда в отношении резервов, в том числе путем определения соответствующего объема резерва и порядка его создания и использования;

q) своевременно приступить к использованию расширенного набора ключевых показателей эффективности исполнения и обеспечить, чтобы они охватывали все риски, установленные ответственными субъектами при осуществлении делегированных полномочий в различных функциональных областях;

г) принять меры к дальнейшему совершенствованию показателей в договорах старших руководителей и рассмотреть вопрос о приведении предусмотренных в таких договорах ключевых показателей эффективности в соответствие с ключевыми показателями эффективности согласно делегированию полномочий, с тем чтобы повысить эффективность договоров старших руководителей как инструмента подотчетности;

s) рассмотреть вопрос о разработке надлежащего механизма подотчетности для глав структур уровня Д-2 и ниже, с тем чтобы обеспечить надлежащий порядок подчиненности и привлекать их к ответственности;

t) обеспечить, чтобы Совет управленческих и обслуживаемых структур и далее уделял первоочередное внимание разработке нормативных документов в Организации и регулярно отслеживал ход этой работы в целях ускорения введения их в действие;

u) рассмотреть нормативные требования в отношении реестров на предмет соблюдения принципов географического разнообразия и гендерного паритета их состава и положения об истечении срока действия в целях обеспечения их надлежащего размера на основе прогнозов планирования численности персонала, уточнения ответственности за ведение реестров и составления инструкций для руководителей, ответственных за наем сотрудников, по отбору кандидатов из реестра;

v) предоставить четкие оперативные указания и усилить контроль за сроками привлечения консультантов и индивидуальных подрядчиков и применимыми к ним максимально допустимыми заработками для обеспечения надлежащего соблюдения требований, касающихся консультантов и индивидуальных подрядчиков, отслеживания случаев дублирования контрактов консультантов и индивидуальных подрядчиков и напоминания структурам о необходимости избегать ошибок при оформлении;

w) оказывать содействие Межучрежденческой и экспертной группы по показателям достижения целей в области устойчивого развития в ее работе по неуклонному улучшению системы показателей достижения ЦУР;

x) ставить во главу угла усилия по поощрению инноваций, наращиванию потенциала и совершенствованию обмена данными и метаданными в интересах

содействия выполнению задач, поставленных в рамках целей в области устойчивого развития, путем активизации сбора данных по показателям, срок достижения которых уже наступил;

у) привлечь Группу по инновациям в области рабочих процессов к принятию решения о рационализации порядка утверждения и пересмотре сроков, с тем чтобы обеспечить создание общего вспомогательного отделения и получение предусмотренных преимуществ;

z) принять все необходимые меры к ускорению разработки плана создания объектов совместного пользования на страновом уровне и обеспечить, чтобы план мобилизации ресурсов и анализ порядка приоритетности результатов были завершены в соответствии с годовым планом работы Группы по инновациям в области рабочих процессов;

aa) определить механизм постоянного совершенствования деятельности и отчетности о реализованных преимуществах по завершении переходного процесса;

bb) проанализировать правомерность наличия незадействованных экспертов в реестре экспертов по посредничеству и реестре вспомогательных органов Совета Безопасности для принятия решения о том, следует ли далее сохранять их в реестрах;

cc) активизировать усилия по улучшению гендерной и географической представленности во всех трех реестрах;

dd) разработать четкие нормативные требования в отношении тематических обзоров, которые служили бы четким руководством для их более последовательного проведения;

ee) строго соблюдать положения резолюции [66/119](#) Генеральной Ассамблеи и бюллетеня Генерального секретаря [ST/SGB/2010/5](#) в целях сохранения кредитного элемента в размере 30 млн долл. США и предоставления авансов в пределах общей суммы денежных средств, имеющихся в кредитном элементе Центрального фонда реагирования на чрезвычайные ситуации;

ff) обеспечить, чтобы займы из Центрального фонда реагирования на чрезвычайные ситуации предоставлялись учреждениям Организации Объединенных Наций в качестве средства смягчения разовых дефицитов денежных средств для обеспечения быстрого и скоординированного реагирования на чрезвычайные гуманитарные ситуации, а не для решения хронических системных проблем с денежными средствами в конкретных учреждениях;

gg) проводить работу, включая, в частности, обновление оперативного руководства по страновым объединенным фондам, дополнительное уточнение обоснования порядка выделения субгрантов партнерами-исполнителями и дальнейшее предоставление устойчивых гарантий по ним.

В. Центр по международной торговле

84. В рамках делегирования Контролером финансовых полномочий отдельные суммы дебиторской задолженности в размере свыше 100 долл. США, но менее 5000 долл. США могут быть списаны, если ЦМТ подтверждает, что разумные усилия по их взысканию не дали положительных результатов и что продолжение попыток по их взысканию не будет эффективным с точки зрения затрат с учетом размеров такой задолженности. В 2020 году был утвержден один запрос на списание семи давно просроченных позиций дебиторской задолженности, которые

представляли собой авансовые выплаты участникам заседаний, без приложения разумных усилий к их взысканию.

85. Согласно административной инструкции о консультантах и индивидуальных подрядчиках оплата услуг международных консультантов и индивидуальных подрядчиков должна производиться по установленным ставкам их посуточного и помесячного вознаграждения в пределах, установленных для должностей соответствующего уровня. В 154 из в общей сложности 1410 контрактов международных консультантов и индивидуальных подрядчиков предусматривались ставки посуточной оплаты в размере от 565 до 618 долл. США, находившиеся в диапазоне между ставками уровня С (от 390 до 560 долл. США) и уровня D (от 620 до 750 долл. США). Нынешний диапазон ставок посуточной оплаты не соответствует фактически производимым платежам и может быть неэффективен для определения ставок оплаты услуг международных консультантов и индивидуальных подрядчиков.

86. Согласно административной инструкции о консультантах и индивидуальных подрядчиках в случаях, когда срок действия контракта превышает шесть месяцев, непосредственный начальник консультанта или подрядчика должен производить промежуточную оценку его работы. В 2020 году в ЦМТ промежуточные оценки работы лиц, работавших по таким контрактам со сроком действия более шести месяцев, не производились.

87. Из-за пандемии COVID-19 общее количество поездок в ЦМТ снизилось с 4497 в 2019 году до 947 в 2020 году. Общий показатель несоблюдения правила о заблаговременном приобретении билетов не менее чем за 16 дней до поездки в 2020 году оставался высоким — на уровне 61 процента. Для сотрудников ЦМТ он составлял 53 процента, а для лиц, не являющихся сотрудниками, — 64 процента.

88. С учетом вышеизложенных фактов Комиссия выносит в адрес ЦМТ следующие основные рекомендации:

- a) выпустить руководство о порядке взыскания непогашенной дебиторской задолженности, с тем чтобы можно было установить, кто несет за него ответственность, а удостоверяющие сотрудники могли представить четкое подтверждение того, что усилия по взысканию задолженности прилагались;
- b) пересмотреть свои правила определения диапазона ставок, с тем чтобы они соответствовали фактически производимым платежам;
- c) производить промежуточные оценки работы лиц, работающих по контрактам, срок действия которых превышает шесть месяцев;
- d) принять меры для исправления ситуации в целях улучшения показателей соблюдения правила о заблаговременном приобретении билетов.

С. Фонд капитального развития Организации Объединенных Наций

89. Комиссия отметила, что ныне применяемые положения о системе внутреннего контроля ФКРООН датированы 8 июня 2015 года. ФКРООН не проводил ежегодных обзоров, предусмотренных такими положениями.

90. Комиссия признает, что различные информационные панели и отчеты, которые разработаны ПРООН для того, чтобы следить за соблюдением мер внутреннего контроля, не находят применения в ФКРООН. Специально разработанные механизмы отслеживания могут улучшить внутренний контроль, освободить персонал от обременительных ручных проверок и предотвращать ошибки, возникающие в ручном режиме работы.

91. Политика и процедуры ФКРООН по вопросам делегирования полномочий требуют, чтобы полномочия во всех случаях делегировались официально в письменной форме. До октября 2020 года ФКРООН вел неполную документацию о делегировании полномочий. Помимо письменного делегирования полномочий, для управления делегированием полномочий в ФКРООН использовалась таблица, в которой делегируемые полномочия расписывались по должностям, а не по конкретным лицам.

92. Между официальными документами о делегировании полномочий и таблицей наблюдались расхождения в суммах, которые сотрудники могли утверждать. Комиссия отметила несколько случаев, когда сотрудники утверждали операции без письменного делегирования полномочий или утверждали операции на сумму, которая была выше предела, установленного в документе о делегировании им полномочий, но ниже предела, указанного в таблице.

93. В ФКРООН оценка рисков мошенничества и коррупции проводится не отдельно в рамках каждого направления деятельности и рабочего процесса, а в рамках общего процесса управления рисками, который подробно излагается в положениях о системе общеорганизационного управления рисками.

94. ФКРООН фиксировал риски для программ и проектов, используя платформу регистрации рисков. Комиссия установила, что доля зафиксированных рисков, связанных с мошенничеством, составляла всего 2,7 процента от общего количества рисков, зафиксированных в платформе регистрации рисков. Комиссия отметила также, что более чем в 80 процентах программ не было зафиксировано никаких рисков, связанных с мошенническими действиями.

95. В ФКРООН не существовало постоянно действующих процедур должной осмотрительности, таких как регулярное сопоставление своей главной картотеки поставщиков с последними версиями черных списков поставщиков на предмет выявления недопустимых поставщиков в своей картотеке. Кроме того, в рамках процедур должной осмотрительности не проводилась проверки главной картотеки поставщиков на предмет наличия у разных поставщиков общих контактных данных и не производилось сверки информации по поставщикам и по персоналу в целях выявления фиктивных компаний.

96. Комиссия с удовлетворением отметила, чтобы ФКРООН незамедлительно принял меры для подключения к информационной панели Управления ревизии и расследований, предназначенной для контроля за поставщиками. Вместе с тем Комиссия считает, что в штаб-квартире необходимо ввести и регулярно осуществлять дополнительные процедуры обеспечения должной осмотрительности.

97. В связи с вышеизложенными выводами Комиссия рекомендует ФКРООН:

- а) пересмотреть систему внутреннего контроля посредством ее обновления и приведения в соответствие с потребностями организации;
- б) доработать систему внутреннего контроля, с тем чтобы обеспечить ее более строгое применение, и внедрить соответствующий механизм надзора за функционированием системы внутреннего контроля;

с) еще более усилить управление системой делегирования полномочий в соответствии с применимыми руководящими принципами, регулирующими политику и процедуры делегирования полномочий;

д) усовершенствовать действующее руководство по оценке рисков мошенничества и выявлению потенциальных неотъемлемых рисков мошенничества с охватом процессов, особенно подверженных риску мошеннических действий;

е) ввести постоянно действующие процедуры должной осмотрительности, которые обеспечат регулярную проверку главной картотеки поставщиков на предмет наличия в ней недопустимых поставщиков и обнаружения признаков риска мошенничества.

D. Программа развития Организации Объединенных Наций

98. Комиссия констатировала, что в 2020 году Группа глобальных общих служб ПРООН получила 49 документов, относящихся к учету поступлений по линии добровольных взносов, подписанных в предыдущие годы, на общую сумму в 66,0 млн долл. США. В 2021 году Группа глобальных общих служб получила 44 документа, относящихся к учету поступлений по линии добровольных взносов, подписанных в 2020 году, на общую сумму в 81,0 млн долл. США. ПРООН скорректировала пять документов, относящихся к учету поступлений по линии добровольных взносов, подписанных в 2020 году, на общую сумму в 70,8 млн долл. США в финансовых ведомостях за 2020 год во избежание риска существенного искажения и в интересах учета добровольных взносов доноров в надлежащем периоде. Комиссия считает, что ПРООН следует повысить осведомленность страновых отделений и подразделений штаб-квартиры на предмет необходимости своевременного представления документов, относящихся к учету поступлений по линии добровольных взносов.

99. Комиссия установила, что ПРООН приняла решение о переносе обязательств по медицинскому страхованию после выхода в отставку в 2020 году на основе данных переписи по состоянию на конец октября 2020 года, что находится в пределах допустимого порога. Комиссия рассмотрела данные переписи по состоянию на 31 декабря 2020 года и отметила, что изменение численности персонала в 2020 году превышает пороговое значение, установленное ПРООН. С учетом этого Комиссия считает, что ПРООН должна была принять решение о проведении полной проверки соответствия на основе данных переписи по состоянию на 31 декабря 2020 года. По сравнению с пересмотренным расчетом актуария обязательства по медицинскому страхованию после выхода в отставку завышены на 13,9 млн долл. США.

100. Комиссия отметила ряд вручную задокументированных случаев, когда поступления от возмездных операций регистрировались в 2020 году за услуги, оказанные страновыми отделениями в предыдущие периоды. Комиссия считает, что страновым отделениям необходимо регистрировать оказание услуг и выставлять счета в том же периоде, в котором они были оказаны, в целях обеспечения правильного учета активов и поступлений в соответствии со стандартом 9 МСУГС «Поступления от возмездных операций».

101. Комиссия отметила, что в 2020 году представители-резиденты ПРООН в 10 странах одновременно временно выполняли функции координаторов-резидентов. В одной из стран представитель-резидент ПРООН выполнял также функции координатора-резидента в течение всего 2020 года и сохранил эти функции в 2021 году. Комиссия отметила, что ПРООН не получает от

Секретариата Организации Объединенных Наций возмещения расходов на представителей-резидентов ПРООН, выполняющих также функции координаторов-резидентов. Комиссия считает, что ПРООН следует связаться с Секретариатом и оценить возможность возмещения расходов в связи с временным выполнением представителями-резидентами ПРООН одновременно и функций координаторов-резидентов.

102. Комиссия вновь рассмотрела вопросы, относящиеся к описанной в ее предыдущих докладах (A/74/5/Add.1 и A/75/5/Add.1) проблеме несоблюдения установленных требований. Комиссия отметила, что в порядке реагирования на предыдущие выводы Комиссии ПРООН усовершенствовала систему «Атлас» (генерирование функций и работа с учетными записями пользователей) для дальнейшей автоматизации механизмов превентивного контроля за передачей функций сотрудников внештатным работникам. Хотя в соответствии с системой внутреннего контроля ПРООН возложение функций сотрудников на внештатных работников не допускается, Комиссия выявила 101 случай, когда внештатные работники выполняли функции внутреннего контроля, связанные с людскими ресурсами. Комиссия установила, что все страновые отделения, в которых имели место случаи несоблюдения, подтвердили выполнение соответствующих требований в рамках системы внутреннего контроля ПРООН.

103. В соответствии с системой внутреннего контроля ПРООН, каждый руководитель отделения несет общую ответственность за ведение документации по процедурам внутреннего контроля отделения. Комиссия отметила, что руководители отделений по-разному трактуют требования к документации по процедурам контроля в отделении, особенно в части того, какие детали, помимо делегированных полномочий, произведенных назначений и санкционированных профилей в системе «Атлас», необходимо документировать.

104. В политике ПРООН по делегированию полномочий установлен целый ряд руководящих принципов, которые регулируют порядок и процедуры делегирования полномочий в ПРООН. Комиссия отметила, что ПРООН управляет системой делегирования полномочий и соответствующими профилями в системе общеорганизационного планирования ресурсов на бумажном носителе, вне системы генерирования функций и работы с учетными записями пользователей «Атлас». Комиссия отобрала образцы профилей пользователей, таких как утверждающий руководитель, и запросила соответствующие письменные делегирования полномочий. Комиссия, которой было представлено 152 из 172 запрошенных документов о делегировании полномочий, отметила, что 23 процента полученных документов о делегировании полномочий не соответствовали критериям, изложенным для делегирования полномочий в соответствующей политике и системе внутреннего контроля ПРООН.

105. В политике ПРООН по управлению рисками в организации установлено, что директора бюро, в частности, отвечают за то, чтобы находящиеся под их руководством страновые отделения постоянно актуализировали свои реестры рисков. В той же политике также установлено, что руководители отделений несут конечную ответственность за управление общеорганизационными рисками и подотчетны директору соответствующего бюро за обеспечение регулярного мониторинга и обновления реестра рисков отделения и за управление рисками.

106. С помощью недавно запущенной информационной панели рисков по проектам Комиссия проверила документально зафиксированные риски по проектам и полноту внесения записей о рисках. Комиссия установила, что в декабре 2020 года по 34 процентам проектов не было зарегистрировано никаких рисков, а по 55 процентам рисков зарегистрированная информация была неполной.

Комиссия констатировала, что надзор за деятельностью региональных бюро в области управления общеорганизационными рисками отличается разной степенью эффективности. Комиссия установила, что страновые отделения с наибольшим количеством проектов без записей о рисках и значительным количеством проектов с неполными записями о рисках все же подтвердили, что они ведут и обновляют реестр проектных рисков в системе «Атлас».

107. Унифицированный подход к переводу денежных средств представляет собой общую операционную (унифицированную) основу для перевода денежных средств партнерам. Данный подход предусматривает упрощенный набор процедур для эффективного управления рисками, снижения операционных издержек и содействия устойчивому развитию на скоординированной основе.

108. Комиссия отметила, что ПРООН занимается постоянным совершенствованием процесса применения на практике унифицированного подхода к переводу денежных средств и соответствующей документации. Вместе с тем Комиссия отметила также ряд случаев несоблюдения применимых требований. К ним относятся отсутствие обоснованных оценок потенциала партнера в части управления финансовой деятельностью и отсутствие мероприятий по подтверждению соответствия, с помощью которых можно было бы определить, использовались ли переведенные средства по назначению и в соответствии с планом работы.

109. Комиссия отметила далее, что представители-резиденты отвечают перед Администратором за применение унифицированного подхода к процедурам перевода денежных средств на страновом уровне при надзоре и поддержке со стороны региональных штаб-квартир. Комиссия констатировала, что региональные бюро осуществляют надзор в основном на базе процедур общеорганизационного мониторинга. Комиссия считает, что выявленные случаи несоблюдения требований системы свидетельствуют о необходимости усиления контрольной среды.

110. Комиссия установила, что все большее число сотрудников ПРООН имеют весьма значительные заделы накопленного ежегодного отпуска. Комиссия отметила, что ежегодный отпуск предназначен для восстановления сил, а также для сохранения производительности труда сотрудников. Ключевой задачей руководства является контроль и мониторинг надлежащего использования ежегодного отпуска в течение года для предотвращения постоянного стресса и ситуаций непрерывного или единоличного исполнения сотрудниками своих обязанностей в интересах снижения рисков мошенничества. Как считает Комиссия, тот факт, что в ПРООН насчитывается в общей сложности 2842 сотрудника с 60 или более накопленными днями ежегодного отпуска, свидетельствует о том, что Программа не осуществляла эффективного контроля и мониторинга в части использования ежегодного отпуска своими сотрудниками. Это повлияет на будущие бюджеты и может повлечь за собой риски в части кадрового обеспечения программ.

111. Комиссия считает, что ПРООН следует пересмотреть политику в отношении отпусков на родину для обеспечения того, чтобы сотрудники незамедлительно информировали ПРООН об изменениях в утвержденных поездках в связи с отпуском на родину. Для этого ПРООН необходимо установить применимые обязанности и сроки для сотрудников, имеющих право на отпуск на родину, а также направлять им эффективные напоминания. Комиссия установила, что в ПРООН отсутствует действующая процедура своевременного взыскания и удержания средств. Комиссия считает, что ПРООН следует определить порядок взыскания средств и внедрить эффективный механизм санкций для обеспечения своевременных расчетов и проверки подтверждающих документов.

112. Комиссия придерживается того мнения, что ПРООН следует допускать авансовые выплаты своим сотрудникам по окладам только в исключительных и непредвиденных обстоятельствах, когда требуются дополнительные денежные средства. Комиссия отметила, что более чем в 50 процентах рассмотренных запросов заявители не представили подтверждений того, что попытка получить финансирование в местных кредитных учреждениях или Федеральном кредитном союзе Организации Объединенных Наций не увенчалась успехом. Кроме того, Комиссия отметила, что предоставление нескольких авансовых выплат одним и тем же сотрудникам в течение 12-месячного периода не соответствует действующему положению о выплате окладов авансом. Комиссия считает, что ПРООН следует исключить неоднократные авансовые выплаты окладов одним и тем же сотрудникам, поскольку совокупные авансовые выплаты могут повлечь за собой повышение потенциального риска недополучения или невозврата дебиторской задолженности сотрудников.

113. Комиссия отметила, что сохраняется практика включения в главную картотеку поставщиков страновых отделений досье поставщиков, не удовлетворяющих установленным требованиям. Комиссия выявила три случая внесения неприемлемых поставщиков в главную картотеку поставщиков странового отделения в Пакистане. Она установила пять случаев включения неприемлемых поставщиков в главную картотеку поставщиков странового отделения в Ираке. Комиссия отметила, что все эти неприемлемые поставщики были забракованы ПРООН и включены в соответствующий список в интранете ПРООН.

114. Комиссия проверила главные картотеки поставщиков и отметила случаи дублирования записей о поставщиках и банковских счетов. В ходе ревизий страновых отделений в Венесуэле (Боливарианской Республике), Ираке и Пакистане Комиссия отметила различные проблемы с качеством данных, связанных с записями о поставщиках, такие как неполные адресные данные, очевидные ошибки в написании названий городов и недостоверные данные, как, например, цифры в адресных полях. Комиссия считает, что указание точных, полных и достоверных данных о поставщиках в главной картотеке по ним не только способствуют эффективной обработке операций, связанных с закупками и платежами, но и снижают риск мошеннических действий. Комиссия была проинформирована о том, что ПРООН намерена создать новый портал по поставщикам, в котором предполагаются некоторые усовершенствования для обеспечения полноты данных и надлежащего и точного отражения всей важнейшей информации о поставщиках.

115. Комиссия отметила, что в соответствии с политикой и процедурами ПРООН по программам и операциям требуется ежегодно составлять планы закупок по проектам и сводные планы закупок по страновым отделениям. Комиссия установила, что страновое отделение в Ираке не пользуется общеорганизационной платформой управления закупками, которая была создана в порядке реагирования на ранее сделанные Комиссией выводы, касающиеся планирования закупок. Комиссия была проинформирована о том, что план обязательных закупок для крупнейшего проекта странового отделения в Ираке не представлялся ни в 2019, ни в 2020 году.

116. Комиссия проанализировала закупочную деятельность странового отделения в Ираке в 2020 году и отметила несколько возможностей для объединения заказов, например для производства мелких строительных работ, связанных с восстановлением школ. Комиссия считает, что более эффективное объединение заявок на закупки будет способствовать повышению эффективности закупочной деятельности, поскольку позволит снизить административное бремя, связанное с проведением нескольких тендеров.

117. В марте 2020 года ПРООН приступила к осуществлению своей новой стратегии в области информационных технологий, с тем чтобы заложить основу для осуществления деятельности по цифровизации ПРООН. Сопутствующие стандарты в области информационных технологий для инфраструктуры и услуг обновлялись в марте 2021 года. ПРООН использует практику заключения долгосрочных соглашений с поставщиками на поставку ноутбуков и компьютеров. Комиссия отметила, что только одна треть всех закупок осуществляется на основе таких соглашений, которые обеспечивают экономию средств и способствуют унификации. Комиссия считает, что ПРООН следует предусмотреть в новых стандартах для инфраструктуры и услуг в области информационных технологий обязательные технические условия и обязательное использование долгосрочных соглашений.

118. С учетом вышеизложенных фактов Комиссия рекомендует ПРООН:

a) повысить осведомленность страновых офисов и подразделений штаб-квартиры о необходимости своевременного представления документов, относящихся к учету поступлений по линии добровольных взносов, и продолжать отслеживание случаев несвоевременного представления таких документов для определения необходимости в дополнительных указаниях;

b) учитывать изменения в отношении лиц, имеющих право на получение выплат, за весь период с 1 января по 31 декабря при проведении необходимой оценки для принятия решения о переносе или полном подтверждении обязательств по выплатам по линии медицинского страхования после выхода в отставку;

c) производить учет поступлений по возмездным операциям в том периоде, в котором были оказаны услуги, и оценку того, как система общеорганизационного планирования ресурсов могла бы способствовать применению такого подхода к учету для обеспечения соответствующего порядка текущих и последующих действий и получения в полном объеме поступлений по линии возмездных операций;

d) связаться с Секретариатом и оценить возможность возмещения расходов в связи с временным выполнением представителями-резидентами ПРООН одновременно и функций координаторов-резидентов.

e) осуществить дальнейшую автоматизацию превентивного контроля за возложением функций сотрудников на внештатных работников и оговорить все минимальные функции контроля, которые должны выполняться штатными сотрудниками;

f) систематизировать, с какой степенью детализации и каким образом должны документально оформляться процедуры внутреннего контроля в страновых отделениях, и проинформировать об этом руководителей отделений;

g) изучить возможность интеграции в свою систему общеорганизационного планирования ресурсов процедуры делегирования полномочий, которая в настоящее время оформляется на бумажном носителе;

h) обеспечить, чтобы страновые отделения регистрировали по всем своим проектам относящиеся к ним риски и чтобы записи о рисках были полными;

i) проанализировать возможности применения пороговых значений, при превышении которых региональные бюро должны рассматривать вопрос о проведении в отношении отдельных партнеров соответствующих микрооценок и мероприятий по подтверждению соответствия;

j) усилить контроль за использованием сотрудниками ежегодного отпуска и оставшейся части ежегодного отпуска для обеспечения того, чтобы сотрудники использовали ежегодный отпуск для необходимого отдыха, а также для недопущения «сгорания» ежегодного отпуска;

k) разработать общую стратегию по сокращению больших остатков ежегодного отпуска до соответствующего уровня в обозримом периоде времени;

l) пересмотреть порядок предоставления отпуска на родину, включая соответствующие нормативные документы, с тем чтобы четко определить обязанности сотрудников, имеющих право на такой отпуск, направлять им эффективные напоминания с указанием сроков и последствий и внедрить эффективную процедуру взыскания средств;

m) в связи со всеми заявлениями на выплату авансом окладов документально оформлять предоставление подтверждений того, что попытка получения в чрезвычайных обстоятельствах финансирования в местных кредитных учреждениях или Федеральном кредитном союзе Организации Объединенных Наций не увенчалась успехом;

n) усилить соблюдение нормативных требований в отношении частоты выплаты окладов авансом в чрезвычайных ситуациях или особых обстоятельствах;

o) активизировать усилия по регулярной проверке баз данных по поставщикам на предмет исключения неприемлемых поставщиков, забракованных самой ПРООН;

p) изучить возможности надежного контроля ввода данных и механизмов регулярного обслуживания данных на новом портале по поставщикам, обеспечивающих точность, полноту и достоверность данных в главной картотеке поставщиков;

q) укрепить процесс планирования закупок для всех проектов в страновом отделении в Ираке и объединять планы закупок на общеорганизационной платформе управления закупками;

r) включить в руководство по стандартам ПРООН для инфраструктуры и услуг в области информационных технологий требования об обязательном использовании долгосрочных соглашений и обязательных технических условиях для закупок.

Е. Программа Организации Объединенных Наций по окружающей среде

119. Разработка плана устойчивого развития и загрузка его в Систему информации и управления деятельностью по программам (ПИМС) не являлись обычной практикой в ЮНЕП, как того требует руководство ЮНЕП по управлению программами и проектами. Комиссия выборочно проверила в системе ПИМС записи по 10 проектам с общим запланированным бюджетом в 65,30 млн долл. США и отметила, что планы устойчивого развития по этим проектам не составлялись и не загружались.

120. Комиссия отметила, что стратегия мобилизации ресурсов ЮНЕП не была реализована в полном объеме из-за недостатка ресурсов и что некоторые ее положения неприменимы. Сохраняется разрыв между бюджетом и фактическими поступлениями в Фонд окружающей среды.

121. Комиссия провела выборочную проверку трех соглашений общеорганизационного уровня и констатировала, что в двух из них ставки расходов на вспомогательное обслуживание программ были установлены ниже предусмотренной нормы на уровне 13 процентов. Кроме того, отсутствовали запросы на обоснование и документы об утверждении снижения ставок расходов на вспомогательное обслуживание программ.

122. Комиссия отметила, что ЮНЕП подписала в 2019 и 2020 годах 17 новых соглашений с четырьмя партнерами-исполнителями, которые на конец 2018 года уже имели задолженность по авансовым платежам в размере 228 782,31 долл. США. В их числе насчитывалось восемь недавно подписанных соглашений, по которым по состоянию на март 2021 года все еще имелись непогашенные авансовые платежи в отсутствие отчетов о расходовании средств. По трем из шести соглашений, реализация которых завершилась до 2020 года, по состоянию на март 2021 года имелись непогашенные авансы.

123. По состоянию на 10 ноября 2020 года в ПИМС насчитывался 31 просроченный проект с запланированным бюджетом в размере 193,11 млн долл. США, крайний срок завершения одного из которых наступил более трех лет назад. Комиссия выборочно проверила семь просроченных проектов и установила, что ответственные сотрудники направляли руководителям проектов сообщения с напоминаниями о необходимости своевременно сообщать о состоянии большинства проектов. Однако некоторые руководители проектов не смогли предоставить своевременный ответ или загрузить информацию о фактическом состоянии проектов, тем самым задержав подтверждение изменения статуса проекта на «Завершен» по истечении крайнего срока завершения проектов.

124. По состоянию на 26 октября 2020 года в системе ПИМС насчитывалось 368 проектов со статусом «завершен». Комиссия отметила, что процесс закрытия 330 из этих проектов не проводился в течение 12 месяцев после их завершения, в результате чего сроки закрытия проектов были превышены на 3–223 месяца. Комиссия установила также, что даты завершения 26 из 368 проектов не были зарегистрированы.

125. По состоянию на 31 декабря 2020 года в стадии реализации находилось 259 проектов ГЭФ. Комиссия отметила, что в случае 46 из них, общий бюджет по которым составляет 71,46 млн долл. США, были превышены запланированные сроки окончания реализации. Кроме того, сроки завершения 11 из этих 46 проектов были сдвинуты более чем на год.

126. С учетом вышеизложенных фактов Комиссия выносит в адрес ЮНЕП следующие основные рекомендации:

- a) разработать планы устойчивого развития, предусмотрев в них конкретные и поддающиеся отслеживанию меры по всем своим проектам, в соответствии с руководством ЮНЕП по управлению программами и проектами;
- b)
 - i) скорректировать свою стратегию финансирования на основе анализа положения дел с финансированием в прошлый период, исключить из нее нереалистичные положения и обеспечить ее применимость;
 - ii) усовершенствовать механизм обеспечения реализации стратегии привлечения средств, включая ввод необходимых ресурсов и регулярный мониторинг;

с) изучать будущие соглашения во всех случаях, когда донор просит сделать исключение из стандартной ставки расходов на вспомогательное обслуживание программ, и направлять соглашения с соответствующим обоснованием и изложением условий на утверждение Контролеру в целях обеспечения прозрачности;

d) создать внутренний механизм, позволяющий выявлять случаи наличия просроченной задолженности по авансовым выплатам, сообщать и информировать о них для обеспечения прозрачности до подписания нового соглашения с тем же партнером-исполнителем;

e) усилить процесс обучения руководителей проектов и создать механизм регулярного контроля, своевременно напоминая руководителям проектов о необходимости отслеживать статус проекта и своевременно загружать соответствующую информацию в систему ПИМС;

f) ускорить урегулирование унаследованных вопросов и по возможности в кратчайший срок завершить процедуры закрытия проектов со сдвинутым графиком;

g) активно изучать возможные альтернативные меры для мониторинга своевременности реализации проектов ГЭФ и при необходимости продления сроков осуществления проектов.

Г. Фонд Организации Объединенных Наций в области народонаселения

127. Ввиду несвоевременного мониторинга деятельности по подтверждению соответствия ЮНФПА пришлось пересмотреть запланированные мероприятия и внести изменения в ходе реализации плана. Эти изменения, внесенные в период с июня по октябрь 2020 года, были обусловлены некорректным и неэффективным выбором партнера-исполнителя, подлежащего проверке соответствия. Кроме того, имелись партнеры-исполнители, которые еще не запланировали мероприятия по подтверждению соответствия на 2020 год и отслеживаемые на тот момент суммы по которым превышали установленные пороговые значения для обязательных выборочных проверок или аудитов. И наконец, Комиссия отметила, что имелись случаи, когда рейтинги рисков партнеров-исполнителей не были точно отражены в системе подтверждения соответствия партнеров-исполнителей из-за ошибок пользователей при загрузке отчетности. Степень таких рисков является одним из критериев для составления плана мероприятий по подтверждению соответствия.

128. Комиссия рассмотрела глобальный перечень предметов снабжения, поставленных партнерам-исполнителям за период с января по октябрь 2020 года. По итогам проведенного анализа Комиссия констатировала наличие случаев обновления системы отслеживания поставок с задержками, составлявшими от одного до восьми месяцев с даты передачи поставок партнерам-исполнителям. В других случаях система отслеживания поставок обновлялась с задержкой от 1 до 29 дней с даты передачи поставок партнерам-исполнителям. Также имелись случаи, когда система отслеживания поставок обновлялась с задержкой от 15 до 29 дней с даты передачи поставок партнерам-исполнителям.

129. Комиссия установила, что оценка долгосрочных соглашений была задержана более чем на год и что Сектор закупочных услуг объединил оценки за 2018 и 2019 годы в один отчет с информацией по 11 случаям. Поэтому информация с оценкой работы поставщиков не предоставлялась им ежегодно. Кроме того, в октябре-ноябре 2020 года поставщиком и ЮНФПА было подписано

12 отчетов об оценке долгосрочных соглашений за 2018 и 2019 годы. В этой связи отзывы по отчетам не были своевременно предоставлены поставщикам. Кроме того, основное внимание в представленных отчетах об оценке долгосрочных соглашений уделялось основным товарам, централизованно закупаемым Сектором закупочных услуг, и поэтому этой процедурой не были охвачены долгосрочные соглашения, относящиеся к товарам других категорий, таким как транспортные средства или ИКТ.

130. С учетом вышеизложенных фактов Комиссия рекомендует ЮНФПА:

а) усилить процедуры мониторинга деятельности по подтверждению соответствия на всех уровнях управления (международном, региональном и страновом) в целях формирования процесса, обеспечивающего точный обзор партнеров-исполнителей, подлежащих своевременным выборочным проверкам и/или аудиту;

б) своевременно и точно обновлять рейтинги рисков партнеров-исполнителей в системе подтверждения соответствия партнеров-исполнителей в интересах четкого планирования мероприятий по подтверждению соответствия;

в) включить автоматические средства контроля в новую систему общеорганизационного планирования ресурсов в целях своевременного и точного определения партнеров-исполнителей, подлежащих обязательным проверкам на предмет соответствия;

г) обеспечить эффективное обучение сторонних аудиторов по использованию системы подтверждения соответствия партнеров-исполнителей;

д) улучшить процесс мониторинга поставок в рамках управления на региональном и страновом уровнях в целях выявления организационных единиц, которым требуется поддержка в части предоставления своевременной и точной информации о поставках данной структуре и о поставке товарно-материальных ценностей партнерам-исполнителям;

е) предусмотреть в новой системе общеорганизационного планирования ресурсов механизмы превентивного контроля, относящиеся к предоставлению информации о товарно-материальных запасах, с тем чтобы обеспечивать раннее оповещение на каждом этапе процесса поставок;

ж) усилить мониторинг и механизмы внутреннего контроля для обеспечения своевременного и точного представления поставщикам всех отчетов об оценке долгосрочных соглашений;

з) постепенно расширить сферу охвата отчетов об оценке долгосрочных соглашений на все организационные подразделения ЮНФПА в целях проведения более широкого обзора практики использования таких соглашений в других областях, помимо поставки основных товаров.

Г. Программа Организации Объединенных Наций по населенным пунктам

131. Комиссия отметила, что 13 грантов с общим конечным остатком авансовых переводов в размере 0,26 млн долл. США, или 1,15 процента от общего объема авансовых переводов, не были закрыты в финансовом отношении в течение 90 дней с даты истечения срока действия соглашений с донорами, причем просрочка составляла от 52 до 1220 дней. Комиссия установила также, что по

состоянию на 31 декабря 2020 года по 28 закрытым грантам имелись открытые позиции по кредиторской задолженности со сроком более одного года на общую сумму в 0,23 млн долл. США.

132. Кроме того, Комиссия рассмотрела положение дел с финансовым закрытием проектов, управляемых Региональным бюро для Африки, и констатировала, что по состоянию на 9 ноября 2020 года 29 из 46 закрытых в оперативном плане грантов не были закрыты в финансовом отношении в течение установленных 12 месяцев, а по 13 из 29 грантов еще не завершена процедура погашения открытых обязательств.

133. Отчеты о ходе работы за первые три квартала 2020 года, запрошенные Комиссией, не были предоставлены ООН-Хабитат. Комиссия обеспокоена тем, что отсутствие ежеквартальных отчетов о ходе работы не только затрудняет контроль за ходом осуществления программ и достижение результатов, но и подрывает процесс принятия программных решений.

134. Комиссия проверила выборку из 10 утвержденных и управляемых Региональным бюро для Африки в период 2018–2019 годов проектов в Автоматизированной системе учета для проектов и констатировала, что 5 из 10 проектов были утверждены Консультативной группой по проектам после подписания соглашений о финансировании, а один проект был освобожден от процедуры утверждения в Консультативной группе по проектам после подписания соглашения о финансировании.

135. Комиссия проверила также 13 проектов, управляемых страновым отделением в Египте, и отметила, что соглашение о финансировании трех проектов на общую сумму в 1,86 млн долл. США было подписано за 15–130 дней до утверждения проекта Консультативной группой по проектам.

136. Комиссия проверила два соглашения о сотрудничестве, подписанных ООН-Хабитат с двумя провинциями 5 октября 2020 года, и констатировала, что в обоих соглашениях в качестве ожидаемых контрольных этапов работ (2020–2021 годы) по-прежнему фигурируют 23 малых водохозяйственных объекта, заверенные строительством до ноября 2019 года.

137. Комиссия проверила исполнение бюджета по подпрограммам по состоянию на 31 декабря 2020 года и отметила резкое сокращение первоначального бюджета по двум подпрограммам стратегического плана на 2020–2023 годы по сравнению с фактическими бюджетными ассигнованиями.

138. Рекомендации Комитета Центральных учреждений по контрактам, помощника Генерального секретаря, отвечающего за Управление централизованного вспомогательного обслуживания, и помощника Генерального секретаря по управлению цепочками снабжения были выполнены не в полном объеме, а при исполнении двух контрактов неоднократно имели место факты продления срока или увеличения непревышаемой суммы контракта задним числом.

139. С учетом вышеизложенных фактов Комиссия рекомендует ООН-Хабитат:

а) произвести расчет по открытым позициям и непогашенным обязательствам по закрытым в оперативном отношении грантам и обеспечить их своевременное финансовое закрытие в целях повышения финансовой эффективности организации и точность финансовой отчетности;

б) подготавливать ежеквартальные отчеты о ходе работы в соответствии с требованиями стратегического плана на период 2020–2023 годов в интересах предоставления всеобъемлющей информации для целей принятия решений и планирования будущей деятельности;

с) неукоснительно соблюдать директиву ООН-Хабитат об управлении по проектам в целях обеспечения проверки и утверждения основных и финансовых аспектов проектной документации Консультативной группой по проектам до подписания соглашений о финансировании;

д) улучшить составление соглашений о сотрудничестве, финансируемых за счет разных грантов, но имеющих схожие промежуточные результаты, во избежание дублирования усилий;

е) поддерживать тесную связь с донорами в целях активной мобилизации ресурсов на цели достижения ожидаемых результатов, указанных в предлагаемом бюджете;

ф) не допускать случаев принятия решений задним числом до подписания новых контрактов.

Н. Детский фонд Организации Объединенных Наций

140. Комиссия отметила, что субсидии регистрируются в системе “VISION” (используемая ЮНИСЕФ система планирования общеорганизационных ресурсов) после получения денежных средств. Среди прочих были также отмечены случаи, когда соглашение было подписано в 2019 году и денежные средства были получены в том же году, даже несмотря на то, что грант был предоставлен в 2020 году, а также тот случай, когда внесение исправлений в систему “VISION” в отношении средств, выделенных другому страновому отделению, заняло несколько месяцев.

141. Комиссия проверила выборку из 61 партнера-исполнителя, отчитавшегося о расходовании в 2020 году 82,99 млн долл. США. В выборку попали партнеры-исполнители с высоким уровнем риска, расходы которых превышали 50 000 долл. США. Комиссия отметила, что у 28 из указанного числа партнеров-исполнителей (61) среднее отставание от сроков выполнения мероприятий по подтверждению соответствия составляло 340 дней с даты проводки расходов. Кроме того, в 17 из 28 упомянутых отслеженных случаев подтверждение соответствия по финансовым параметрам было отложено до 2021 года.

142. Комиссия проверила модуль поручений, в частности поручений страновых отделений Регионального отделения для Западной и Центральной Африки. По состоянию на 31 декабря 2020 года не было выполнено 290 высокоприоритетных поручений за период с 2016 по 2020 год, которые были сформулированы на основе данных из модуля подтверждения соответствия по финансовым параметрам в системе eTools. Кроме того, 61 процент из них, или 178 поручений, были просрочены более чем на шесть месяцев.

143. Комиссия проверила по состоянию на 31 декабря 2020 года процедуру ежегодного прогнозирования, координируемую Отделом снабжения и страновыми и/или региональными отделениями. Были проанализированы прогнозы по вакцинам для 96 стран, средствам иммунизации для 80 стран, готовым к употреблению лечебным продуктам питания для 81 страны и долговечным сеткам от насекомых для 32 стран, и были выявлены значительные расхождения между прогнозами и фактическими поставками.

144. Комиссия констатировала, что ЮНИСЕФ не разработал специальную нормативную базу для чрезвычайных ситуаций уровня 1, призванную обеспечивать общеорганизационное руководство в отношении официального механизма их введения и отмены. Кроме того, Комиссия отметила, что ЮНИСЕФ не

располагает сводной актуальной информацией о текущих и прошлых чрезвычайных ситуациях уровня 1.

145. С учетом вышеизложенных фактов Комиссия рекомендует ЮНИСЕФ:

a) обновить свою политику по учету поступлений в связи с совместными программами и определить, когда он контролирует активы по безвозмездным операциям, относящимся к соглашениям о целевых фондах или совместных программах;

b) раскрывать в финансовой отчетности соглашения о совместных программах, в отношении которых не были соблюдены критерии учета активов в качестве условных;

c) разработать метод для отслеживания представления подписанных соглашений и усилить контроль за их своевременной регистрацией;

d) установить четкие временные рамки для начала и завершения различных мероприятий по подтверждению соответствия в целях их своевременного выполнения, используя в качестве точки отсчета проводку расходов в системе после утверждения формы разрешения на финансирование и удостоверения расходов;

e) составить план работы в целях обеспечения своевременной проверки расходов, информацию о которых предоставляют партнеры-исполнители, и выполнения требуемых мероприятий по подтверждению соответствия по финансовым параметрам не позднее первого квартала следующего года после предоставления информации о расходах в ЮНИСЕФ;

f) обеспечить, чтобы Региональное отделение для Западной и Центральной Африки установило причины задержек с выполнением просроченных поручений, сформулированных в результате применения унифицированного подхода к мероприятиям по подтверждению соответствия по финансовым параметрам в части перевода денежных средств и приняло меры по исправлению положения совместно со страновыми отделениями, с тем чтобы обеспечить закрытие в 2021 году 290 выявленных высокоприоритетных поручений, которые не были выполнены;

g) обеспечить принятие Региональным отделением для Западной и Центральной Африки превентивных мер для того, чтобы высокоприоритетные поручения, относящиеся к организации работы с партнерами-исполнителями, выполнялись в течение года после их формулирования;

h) обеспечить, чтобы Отдел данных, аналитики, планирования и мониторинга совместно с региональными отделениями разработал методику эффективного надзора за исполнением высокоприоритетных выводов, сделанных в результате применения унифицированного подхода к закрытию мероприятий по подтверждению соответствия системы перевода денежных средств, и усовершенствовал платформу eTools в части поддержки эффективного закрытия страновыми отделениями не выполненных в срок поручений;

i) обеспечить, чтобы Отдел снабжения укрепил, в координации со страновыми и региональными отделениями, процедуру прогнозирования и рассмотрел возможность своевременной корректировки прогнозов в целях отражения значительных отклонений, которые могут возникнуть;

j) обеспечить, чтобы штаб-квартира в Нью-Йорке официально оформила новый порядок работы в чрезвычайных ситуациях, который должен включать положения о чрезвычайных ситуациях уровня 1, в целях повышения эффективности управления системой реагирования на чрезвычайные ситуации, с обозначением четких ориентиров в отношении введения, критериев отмены, обязанностей, подотчетности и принятия решений;

к) создать официальный репозиторий или перечень чрезвычайных ситуаций уровня 1 в целях облегчения доступа к информации о таких чрезвычайных ситуациях на всех уровнях в ЮНИСЕФ.

I. Учебный и научно-исследовательский институт Организации Объединенных Наций

146. Комиссия выявила недостатки в системе проверки с использованием инструмента отслеживания, которая используется для проверки финансовых и нефинансовых соглашений. Отсутствие специального поискового идентификатора не позволило Комиссии отыскать такие соглашения в системе отслеживания. В ней было невозможно ознакомиться с дополнениями и/или изменениями, внесенными руководителем в проекты соглашений в соответствии с рекомендациями Бюджетно-финансовой группы и Группы по партнерским отношениям и мобилизации ресурсов; также в системе отслеживания не удалось отыскать окончательные варианты ни одного из соглашений.

147. В ходе своего визита Комиссия отметила, что в таблице результатов, содержащейся в бюджете по программам ЮНИТАР, не указываются средства проверки его показателей и целей. Комиссия отметила также, что некоторые элементы причинно-следственной цепочки в области управления по результатам не применялись в соответствии с определениями, содержащимися в годовых планах работы всех подразделений отделов ЮНИТАР. Кроме того, Комиссия констатировала, что в большинстве годовых планов работы не были указаны сроки достижения результатов и сотрудники, назначенные ответственными за достижение результатов.

148. Комиссия отметила, что в руководящих документах ЮНИТАР, касающихся соглашений о принятии взносов на конкретные цели («целевые субсидии»), изложены официальные требования, которые должны соблюдаться при утверждении не связанных с расходами поправок к соглашениям по проектам. При этом такие официальные требования не были соблюдены Институтом в четырех случаях, когда поправки были утверждены только по электронной почте.

149. С учетом вышеизложенных фактов Комиссия выносит в адрес ЮНИТАР следующие основные рекомендации:

а) присвоить каждому проекту специальный идентификационный номер и использовать его во всех своих системах управления для обеспечения отслеживаемости во всех инструментах и/или документах, используемых в Институте;

б) вести учет вариантов документов, касающихся соглашений, в системе отслеживания для обеспечения возможности отыскания изменений и/или корректировок, которые были внесены в процессе обзора проектов Группой по партнерским отношениям и мобилизации ресурсов, Бюджетно-финансовой группой и руководителем программы;

в) определить способы проверки показателей и целей бюджета по программам;

d) принять меры к обеспечению того, чтобы те элементы причинно-следственной цепочки в области управления по результатам, которые включены в планы работы ответственных за программу подразделений, надлежащим образом применялись каждым из них в соответствии с положениями используемой в ЮНИТАР системы управления по результатам;

e) раскрывать информацию о сроках достижения результатов и проведения мероприятий, указанных в годовых планах работы его подразделений и отделений, и об ответственных за это сотрудниках;

f) соблюдать требования руководящих документов по соглашениям о принятии взносов на конкретные цели («целевые субсидии»), касающиеся официального оформления поправок к проектам.

Ж. Управление Верховного комиссара Организации Объединенных Наций по делам беженцев

150. Пандемия COVID-19 представляет собой беспрецедентный мировой кризис в области здравоохранения, который также повлек за собой критическую ситуацию в плане защиты лиц, на которые распространяется мандат УВКБ. УВКБ объявило чрезвычайную ситуацию второго уровня в порядке реагирования на пандемию и обратилось с призывом о дополнительном финансировании в размере 0,75 млрд долл. США.

151. Помимо проведения других мероприятий, УВКБ выявило повышенную потребность в средствах гигиены и некоторых предметах медицинского назначения, в частности в средствах индивидуальной защиты. Комиссия установила, что в большинстве рассмотренных случаев оценка потребностей, получение и распределение предметов не были согласованы. Комиссия отметила, что в страновых операциях не используются планы распределения и что в большинстве рассмотренных случаев невозможно провести проверку на предмет установления уже распределенных, запланированных к распределению и имеющихся на складе товаров.

152. Основываясь на результатах ревизии, проведенной в 2020 году, Комиссия установила, что обзор системы функций, подотчетности и полномочий все еще продолжается. УВКБ ООН выявило необходимость вернуться к модели «трех линий защиты». Комиссия отметила, что проект «дорожной карты» для управления процессом децентрализации и передачи функций на региональный уровень был в принципе одобрен, однако установленные сроки и этапы еще не были выполнены и что основная задача по формированию единой позиции отделов штаб-квартиры еще не включена в «дорожную карту».

153. На протяжении более 10 лет основные компоненты составляют высший уровень комплексной системы бюджетирования и учета УВКБ, ориентированной на достижение конкретных результатов. Основные компоненты определены в финансовых правилах УВКБ. Компонент 1 представляет собой Глобальную программу по беженцам, компонент 2 — Глобальную программу по апатридам, компонент 3 — Глобальные проекты по реинтеграции и компонент 4 — Глобальные проекты по внутренне перемещенным лицам.

154. В связи с реформой управления по результатам УВКБ предложило заменить систему компонентов областями воздействия. Исполнительный комитет принял к сведению такое изменение, одобрил пересмотр финансовых правил с 1 января 2022 года и просил Верховного комиссара обеспечить качество бюджетной информации. Комиссия разделяет обеспокоенность руководящих органов по поводу того, что внесение изменений в бюджетную систему и

финансовые правила требует гарантий того, что предлагаемые новые области воздействия отвечают требованиям обеспечения прозрачности и качества, в частности в финансовой отчетности.

155. В рамках своей системы внутреннего контроля УВКБ провело анализ разницы в расходах страновых операций, объединенных в семь региональных бюро. Комиссия пришла к выводу, что подробная информация приблизительно по 130 страновым операциям мало помогает анализу общего остатка средств на счетах УВКБ. Комиссия считает, что анализ разницы можно было бы улучшить путем использования контрольных показателей и анализа накопленной финансовой информации на уровне штаб-квартиры.

156. Комиссия установила, что значительные суммы дебиторской задолженности по соглашениям о предоставлении средств с ЮНОПС переносились как открытые позиции в течение более одного года. Страновые операции не требовали возврата средств или закрытия позиций. Комиссия отметила, что действующие процедуры УВКБ допустили образование экономически неоправданных объемов авансового финансирования.

157. Комиссия проанализировала проверки качества данных, проведенные страновыми операциями до передачи поставщикам финансовых услуг списков денежных выплат. Комиссия отметила недостатки в документальном оформлении проверок качества данных. Комиссия считает, что УВКБ следует использовать индивидуальные идентификаторы для всех домохозяйств, которым оказывается помощь, и улучшить документальное оформление таких проверок.

158. Комиссия выявила необходимость улучшения сквозного управления данными в системе управления денежной помощью УВКБ (CashAssist). Проблемы были связаны главным образом с отсутствием комплексной обработки списков денежных выплат, передаваемых поставщику финансовых услуг через интерфейс прикладных программ. Комиссия установила, что поставщик финансовых услуг квалифицировал успешно обработанные транзакции как несостоявшиеся платежи, что приводило к двойным и тройным попыткам оплаты.

159. Комиссия обнаружила недостатки в применимом руководстве по определению величины подлежащих переводу денежных средств. Страновые операции выплачивали домохозяйствам-получателям единовременные суммы, в связи с чем выплаты были неравными, так как их сумма определялась размером семьи. В руководство не учитывалась организационная специфика УВКБ и не устанавливались обязанности по определению величины денежных переводов в страновых операциях. Комиссия пришла к выводу, что региональные бюро могут играть определенную роль в распространении и обосновании информации о рыночных ценах и анализе страновых операций в своем регионе.

160. Комиссия отметила отсутствие сводных, всеобъемлющих руководящих материалов по порядку организации работы с партнерами-исполнителями. На момент проведения ревизии инструкции по работе с партнерами содержались в нескольких документах. Комиссия считает, что сводный комплект руководящих материалов, в котором имеющиеся положения по организации работы партнеров за несколько лет обобщены в сжатом виде в одном документе, позволит обеспечить большую прозрачность применяемых процедур и упростит повседневную работу.

161. На персонал партнеров приходится значительная часть общей суммы расходов партнеров-исполнителей, и связанные с этим риски должны быть соответствующим образом снижены. Комиссия пришла к выводу, что новые процедуры управления по результатам требуют пересмотра применяемых в УВКБ к персоналу механизмов контроля и отчетности, который обеспечит возможность предусмотреть усовершенствованные инструменты в будущих руководящих документах.

162. Эффективное управление кадрами неразрывно связано с финансовым планированием и должно обеспечивать экономически эффективное использование персонала. Комиссия рассмотрела усилия УВКБ в области кадрового планирования и определила важнейшие области, которые УВКБ необходимо укрепить в будущем.

163. Комиссия вскрыла недостатки в части применимости функциональных возможностей недавно созданных УВКБ информационных панелей для кадрового планирования. Комиссия считает, что функциональные возможности этих информационных панелей не в полной мере отвечают потребностям всех охваченных операций. Так, например, отсутствуют ключевые показатели, которые можно было бы использовать в качестве контрольных для оценки того, надлежащим ли образом укомплектованы персоналом одни операции по сравнению с другими.

164. Комиссия отметила, что УВКБ еще не опубликовало основные стратегические принципы кадрового планирования, в которых будет изложен стратегический подход УВКБ к планированию своих людских ресурсов. По мнению Комиссии, стратегия кадрового планирования необходима организации для официального оформления и унифицированной систематизации процедур кадрового планирования.

165. Комиссия установила, что страновые операции не проводили анализ на предмет оценки предложения рабочей силы и будущего спроса на нее. Комиссия считает крайне важным, чтобы страновые операции проводили такой анализ, с тем чтобы понимать, сколько людей требуется для выполнения работы. Комиссия считает, что УВКБ следует подготовить для своих страновых операций более широкое руководство по проведению анализа спроса и предложения.

166. Для улучшения показателей эффективности и пригодности к эксплуатации транспортных средств в мировой практике управления автопарками применяются инструменты сбора и регистрации данных, а также структурированные методы мониторинга и анализа данных. Зарегистрированные данные являются основой для определения размеров транспортных средств, соответствующих требованиям осуществляемой деятельности. Таким образом, анализ эксплуатационных данных направлен на выявление транспортных средств, готовых к списанию или замене, а также потребностей в дополнительных транспортных средствах. Для надлежащей реализации мер, подготовленных на основе анализа данных, данные должны быть собраны в полном объеме и иметь приемлемое качество.

167. Комиссия констатировала общее низкое качество данных или отсутствие записей в значительной части наборов данных по управлению автопарком. В этой связи Комиссия придерживается того мнения, что УВКБ необходимо улучшить регистрацию данных и оптимизировать инструменты для сбора и регистрации данных. Новая стратегия развития автопарка на 2021–2025 годы должна предусматривать четко установленные показатели улучшения положения с качеством и количеством эксплуатационных данных.

168. В рамках программы преобразования рабочих процессов УВКБ начало изучать и внедрять новые методы работы с использованием современных средств, таких как облачные технологии, для поддержки процессов вспомогательного обслуживания. Программа преобразования рабочих процессов является частью более широкой стратегии реформирования УВКБ и рассчитана на несколько лет.

169. Комиссия установила, что в первом квартале 2021 года бюджет программы увеличился примерно на 14 процентов — с 82 млн до 95 млн долл. США. Комиссия отметила сложность программы с учетом того, что она нацелена на оптимальное решение и осуществляется с участием многочисленных внешних поставщиков, которое нуждается в координации. Комиссия считает, что на предстоящих этапах планирования и реализации программы необходимо сосредоточиться на скоординированном обзоре бюджета программы.

170. Комиссия отметила, что риски, связанные с программой преобразования рабочих процессов, недостаточно учитываются в реестрах операционных и стратегических рисков. Комиссия пришла к выводу, что риски должны быть подвергнуты более обстоятельному анализу, оценке и учету.

171. Основные рекомендации заключаются в том, что УВКБ ООН следует:

a) и далее совершенствовать согласованную поддержку, оказываемую штаб-квартирой и региональными бюро страновым операциям в части закупок и распределения товарно-материальных запасов с учетом потребностей, диктуемых такими чрезвычайными ситуациями, как пандемия COVID-19;

b) определить приоритеты в плане пересмотра и согласования функций и обязанностей региональных бюро и подразделений штаб-квартиры и обеспечить, чтобы роли пересмотренных структур отражались в применимых нормативных актах;

c) продолжать анализ влияния изменений в структуре бюджета на эффективность управления, проанализировать преимущества предлагаемых изменений и обеспечить уверенность в том, что предлагаемая структура бюджета отвечает требованиям транспарентности и качества;

d) провести анализ отклонений в масштабах всей организации в рамках сводной финансовой ведомости для отчета как о финансовых результатах, так и о финансовом положении, дополнив его данными региональных бюро и соответствующими контрольными показателями в случае выявления значительных отклонений;

e) разработать новые системы общеорганизационного планирования ресурсов и управления финансами и цепочками поставок для упрощения регистрации транзакций ЮНОПС, содействия своевременной выверке открытых позиций и сведения к минимуму потребности в значительных объемах авансового финансирования по соглашениям с ЮНОПС;

f) использовать индивидуальные идентификаторы в списках выплат и улучшить контроль качества базовых данных о подмандатных лицах, с тем чтобы повысить четкость списков и избежать дублирования;

g) проработать способ решения вопроса о технической поддержке для улучшения связи между поставщиками финансовых услуг и системой CashAssist и для обеспечения того, чтобы систематические существенные ошибки в интерфейсе прикладного программирования для системы CashAssist обнаруживались раньше и легче поддавались исправлению;

h) издать методические инструкции по расчету величины денежных переводов, обеспечивающие операциям гибкость в определении оптимального

подхода к расчету сумм переводов с учетом их операционного контекста при участии региональных бюро;

i) объединить в одном комплексном репозитории и дополнить руководящие материалы по порядку организации работы партнеров-исполнителей, предусмотрев в них четкую ответственность региональных бюро за утверждение продления сроков реализации/ликвидации;

j) улучшить инструктаж и обучение сотрудников службы контроля программ и проектов по вопросам снижения финансовых рисков, относящихся к персоналу партнеров, на основе будущих всеобъемлющих методических материалов;

k) дополнительно улучшить использование расширенной аналитики данных в дополнительных отчетах и аналитических данных, получаемых с помощью информационных панелей, и определить ключевые показатели для оценки достаточности кадрового обеспечения одних операций по сравнению с другими;

l) разработать стратегию кадрового планирования в рамках комплексной системы кадрового планирования в целях улучшения такого планирования в приоритетном порядке;

m) рекомендовать страновым операциям проводить анализ спроса и предложения и создать инструментарий для анализа кадровых потребностей в поддержку анализа кадровых потребностей в операциях;

n) принять меры для обеспечения того, чтобы операции проводили регулярные проверки данных в системе FleetWave на предмет количества и качества вводимых данных, выявляли причины отклонений и исправляли ошибочные данные;

o) оптимизировать систему FleetWave, с тем чтобы избежать ошибок при регистрации данных и повысить удобство пользования;

p) уделять повышенное внимание скоординированному надзору и мониторингу бюджета программы преобразования рабочих процессов и контролю за расходами на предстоящих этапах планирования и осуществления;

q) провести комплексную оценку финансовых и технических рисков для всей программы преобразования рабочих процессов и включить эти риски в реестр стратегических рисков.

К. Объединенный пенсионный фонд персонала Организации Объединенных Наций

172. Комиссия изучила пять файлов в формате Microsoft Excel, содержащих данные переписи, использовавшиеся актуарием-консультантом для определения актуарной оценки, выявив ряд несоответствий и пробелов в данных о действующих участниках, ставках зачисляемого для пенсии вознаграждения для действующих участников, данных о прекращении службы, действующих бенефициарах и прекращенных периодических выплатах. В этой связи было отмечено, что имелись участники, у которых было более двух записей в поле идентификатора, записи, в которых фигурировала одна и та же дата рождения разных детей, записи, показывающие, что количество детей каждого участника, возможно, было зарегистрировано ошибочно, записи об умерших участниках без указания

даты смерти, записи об умерших участниках с отсутствующими значениями, записи с отсутствующими значениями на дату последнего взноса действующих и неумерших участников и записи с отсутствующими значениями ставок зачитываемого для пенсии вознаграждения, в числе других несоответствий данных.

173. Комиссия отметила, что для подтверждения обоснованности списочного состава Фонд проводит проверку данных переписи, используя вопросники, ведущиеся Секцией анализа данных и юридических услуг. По проведении консультаций с Фондом было установлено, что такая проверка отнимает у организации много времени, в особенности когда требуется объединять несколько наборов данных. Когда в процесс вносились даже незначительные изменения, требовалось очень много времени, чтобы получить обновленный результат. Кроме того, данный процесс не преследовал цели выявления всех несоответствий в данных. Что касается проверки данных переписи, проведенной Финансовыми службами, то было установлено, что в процессе сверки данных переписи в вопросник была добавлена новая колонка для указания статуса каждого члена. В свою очередь, было отмечено, что процедура включает сверку остатков на начало и конец года, и было установлено, что исключения корректировались в ходе сверки со списочным составом на конец года, что является методом, отмечавшимся Комиссией в последние три ревизионных периода.

174. Комиссия констатировала, что данные переписи для оценки оформляемого Фондом медицинского страхования после выхода в отставку были получены из системы «Умоджа» Секцией медицинского страхования и страхования жизни Секретариата. Кроме того, было отмечено, что данные переписи, предоставленные Организацией Объединенных Наций, включают подробную информацию о действующих участниках и пенсионерах Фонда по состоянию 31 октября 2019 года для их рассмотрения. В этой связи Фонд указал, что данные были проверены на предмет их обоснованности с учетом контактов с Секцией медицинского страхования и страхования жизни. Тем не менее, Комиссия не смогла определить, какие проверки были проведены Фондом и какие пороговые значения были установлены для любого отклонения, которое могло быть выявлено.

175. Комиссия отметила, что система ComplySci включает в себя автоматический процесс предварительной проверки личных торговых операций; однако система не была предназначена для проверки того, купил ли и продал ли сотрудник одну и ту же ценную бумагу в течение 60 календарных дней с даты первоначальной покупки (обязательный период владения) или провел ли сотрудник более 10 сделок в месяц, поскольку эта часть процесса по-прежнему выполнялась вручную, и система не выдавала предупреждений группе по соблюдению установленных требований о наличии таких проблем. Было также установлено, что текущая конфигурация системы поддерживала только модуль купли-продажи; поэтому брокерские каналы для автоматической передачи брокерских выписок (модуль брокерского счета), внешняя деятельность, а также подарки и представительские расходы оказались вне сферы охвата первоначально внедренной системы.

176. Комиссия отметила, что в политике и базе по управлению репутационными рисками не было детально определено, как сотрудник Управления инвестиций должен действовать на практике при возникновении случая репутационного риска и какие механизмы и критерии должны задействоваться при принятии мер по урегулированию проблемы репутационного риска до того, как такой риск материализуется. Было отмечено, что в 2020 году Управление продлило контракт с внешним управляющим, в связи с которым в октябре 2019 года создалась ситуация репутационного риска. Кроме того, не существовало четкой процедуры и доказательств того, как Управление оценивало репутационный риск

поставщиков, внешних управляющих, консультантов и других третьих сторон на постоянной основе, какие инструменты или системы использовались для отслеживания этих вопросов или какие критерии должны были учитываться при принятии мер по урегулированию проблемы репутационного риска до того, как такой риск материализовался. Кроме того, хотя Управление внедрило инструмент RepRisk для выявления проблем с репутационным риском в компаниях, в которые инвестировал Фонд, у Управления не было четкой процедуры, определяющей, как оно использует информацию, полученную с помощью этого инструмента, и какие решения оно приняло после рассмотрения этой информации.

177. Комиссия отметила отсутствие стандартизации требований по предоставлению отчетности Управлению инвестиций, установленных для внешних управляющих в соответствии с приложением В к их контрактам. Кроме того, Управление не представило подтверждений того, что в 2020 году оно проводило ежемесячные проверки эффективности работы внешних управляющих, как того требует политика в отношении внешних управляющих. Более того, два контракта с внешними управляющими пришлось продлить, поскольку Управление не завершило поиск внешнего управляющего по инвестициям с малой капитализацией в Соединенных Штатах Америки и Европе. И наконец, было отмечено, что не существует четкой процедуры, определяющей порядок проведения должной проверки внешних управляющих.

178. Комиссия рекомендует Пенсионной администрации:

а) проработать, создать и внедрить механизм контроля, предусматривающий периодические проверки качества данных, при необходимости совместно с участвующими организациями и бенефициарами Фонда, в целях ведения данных и предотвращения возможных несоответствий в информации, зарегистрированной в Комплексной системе управления пенсионными выплатами, и обеспечения достоверности информации, предоставляемой пользователям;

б) провести анализ для определения обстоятельств, при которых несоответствия в ключевых данных, используемых для актуарной оценки, становятся существенными, и определить пороги допустимости в интересах обеспечения прозрачности используемых критериев для будущих проверок;

в) провести проверку статуса участников и бенефициаров с учетом возможных последствий пандемии COVID-19 до актуарной оценки по состоянию на 31 декабря 2021 года;

г) разработать или внедрить соответствующий лучшим стандартам и практике отрасли инструмент анализа данных, который упрощает порядок сверки данных переписи и позволяет оптимизировать весь процесс, гарантируя надежность процедуры подтверждения соответствия как для Секции анализа данных и юридических услуг, так и для Финансовых служб;

е) разработать и внедрить официальную процедуру, определяющую порядок проверки Фондом и Организацией Объединенных Наций данных переписи по медицинскому страхованию после выхода в отставку и включающую подтверждение соответствия и/или механизмы контроля, допустимые пороговые значения для любых отклонений, назначение ответственных должностных лиц и сроки, связанные с проверкой, а также подробную информацию о связи, которая будет осуществляться между Фондом и Организацией Объединенных Наций;

f) ежегодно выпускать официальный отчет с результатами проверки и корректировок, вносимых в данные переписи по медицинскому страхованию после выхода в отставку, для подтверждения проверки обоснованности, проводимой в связи с подготовкой финансовой отчетности.

179. Кроме того, Комиссия рекомендует Управлению инвестиций:

a) включать аннотацию, объясняющую причины отклонения запросов на предварительную проверку, например, обязательный 60-дневный период владения или максимум 10 сделок в месяц;

b) включить в модуль брокерского счета прямые брокерские каналы для проверки счетов сотрудников у брокеров в целях обеспечения надлежащего соответствия передовой практике отрасли и снижения рисков потенциального конфликта интересов в связи с деятельностью Фонда;

c) включить в модуль подарков и представительских мероприятий правила по проверке соответствия в целях соблюдения политики в отношении подарков, представительских расходов и внешних мероприятий во избежание любых потенциальных конфликтов интересов в связи с деятельностью Фонда;

d) усилить работу по репутационным рискам и создать эффективный механизм для обеспечения того, чтобы политика и нормативные акты по репутационным рискам охватывали все виды деятельности, в связи с которыми могут возникать проблемы репутационного риска, в пределах сферы компетенции Управления;

e) установить процедуру, определяющую критерии, которые должны анализироваться при возникновении события, чреватого репутационным риском, с тем чтобы сотрудники Управления могли принять необходимые меры до того, как материализуется такой репутационный риск;

f) вести постоянный и обновляемый учет репутационных рисков, оцениваемых в течение года, с соответствующими мерами, принятыми в этой связи, по всем видам деятельности, входящим в сферу компетенции Управления (включая поставщиков, внешних управляющих, консультантов и других третьих лиц);

g) усилить свою приверженность международным стандартам по репутационным рискам и определить механизм и процедуру, позволяющие учитывать репутационные риски в процессе принятия инвестиционных решений в соответствии с международными стандартами;

h) составить реестр кандидатов по результатам поиска кандидатуры управляющего, с тем чтобы исключить продление контрактов только по причине отсутствия кандидатов;

i) определить отчеты, которые будут запрашиваться согласно контрактам с внешними управляющими по инвестициям с малой капитализацией, и привести деятельность по мониторингу в соответствие с политикой в отношении внешних управляющих, что позволит Управлению проводить более эффективные и своевременные проверки;

j) усилить и оценить свои текущие механизмы контроля для обеспечения всестороннего и эффективного мониторинга управления внешними управляющими на постоянной основе, что позволит снизить потенциальные инвестиционные, операционные и репутационные риски;

к) детально прописать в политике в отношении внешних управляющих процедуру комплексной проверки, проводимой в отношении внешних управляющих, включая, в частности, то, какие аспекты будут рассматриваться, когда и как часто она должна проводиться, какие отчеты и результаты формируются по результатам проверки и кто несет ответственность.

L. Управление Организации Объединенных Наций по наркотикам и преступности

180. Комиссия отметила следующую тенденцию: в течение 2018, 2019 и 2020 годов страновое отделение УНП ООН в Афганистане находилось на «вызывающем тревогу» и «критическом» уровнях шкалы барометра полного возмещения расходов, разработанного в качестве инструмента управления рисками в целях регулярного предоставления старшему руководству обновленной информации о выполнении программ, перспективах финансирования и существующих структурах расходов, а в ноябре 2020 года в этом отделении была отмечена самая высокая ставка полного возмещения расходов среди отделений УНП ООН на местах.

181. Комиссия проанализировала процедуру оценки рисков, принятую в УНП ООН в 2020 финансовом году, и выявила отсутствие как всеобъемлющей процедуры работы с рисками, так и плана реагирования в части этики поведения, информационных ресурсов и информационных технологий, правовых, нормативных и бухгалтерских вопросов и вопросов отчетности. Кроме того, не удалось выявить наличия порядка работы с рисками мошенничества в связи с фальсификацией финансовой и нефинансовой отчетности, коррупцией, незаконным присвоением нематериальных активов и другими противоправными действиями. В последний раз реестр рисков обновлялся в 2019 году, а в 2020 году новые риски, в частности риски, связанные с пандемией COVID-19, не были должным образом учтены.

182. Комиссия отметила, что руководство, регулирующее структуру сети отделений УНП ООН на местах, устарело и не отражает должным образом основные изменения, произошедшие за последние восемь лет. Так, в записку не были включены ни описания отделений связи и отделений по связям и партнерским отношениям, ни дополнительные сведения о них, равно как и информация о географическом охвате, отражающая изменения, произошедшие с годами в большинстве отделений на местах.

183. Комиссия проанализировала соблюдение правил оценки в рамках всех проектов и программ, осуществляемых в УНП ООН на сегодняшний день, и отметила, что 20 из 57 текущих проектов, завершившихся 31 декабря 2020 года, не были оценены в установленные сроки.

184. Комиссия рассмотрела показатели прохождения курса повышения осведомленности по вопросам информационной безопасности после подготовки доклада Службы информационных технологий УНП ООН, в котором отмечалось увеличение числа сообщений о случаях спама, фишинга и социальной инженерии. Комиссия отметила также, что 99 из в общей сложности 703 сотрудников не прошли обязательный курс в течение трех месяцев после поступления на службу.

185. С учетом вышеизложенных фактов Комиссия выносит в адрес УНП ООН следующие основные рекомендации:

- а) совместно со страновым отделением УНП ООН в Афганистане продолжать принимать меры в связи с тем, что страновое отделение находится на критическом уровне в плане полного возмещения расходов, и регулировать принятие мер, направленных на приближение к желаемому или приемлемому уровню полного возмещения расходов;
- б) провести оценку риска в стратегическом, управленческом, нормативно-правовом, операционном и финансовом компонентах, включенных в совокупность рисков Секретариата, и соответствующим образом обновить реестр рисков и план работы с рисками и реагирования на них;
- в) обновить области и/или категории рисков в реестре рисков и профиле рисков по итогам анализа новых возникающих рисков;
- г) в рамках официального документа всеобъемлющим образом определить форму, обязанности, сферу ответственности, ожидаемые результаты и географический охват структуры сети отделений на местах;
- д) проводить обязательные оценки в соответствии с требованиями, установленными в действующих правилах оценки, особенно в отношении тех проектов, в течение жизненного цикла которых оценка не проводилась;
- е) проанализировать, остаются ли применимыми текущие сроки проведения оценки программ и/или проектов, с тем чтобы более реалистичным и выполнимым образом увязывать этот процесс с жизненным циклом программ и/или проектов. В противном случае правила оценки следует обновить и привести в соответствие с конкретными потребностями УНП ООН;
- ж) предпринять необходимые усилия для обеспечения прохождения сотрудниками УНП ООН обязательного курса повышения осведомленности по вопросам информационной безопасности;
- з) регулярно напоминать сотрудникам об обязательном курсе и их обязанности соблюдать требование о его прохождении.

М. Университет Организации Объединенных Наций

186. Комиссия запросила у УООН информацию об инвестиционном портфеле по каждому фонду, торгуемому на бирже, с тем чтобы проанализировать их состав. В ходе анализа было установлено, что в общей сложности 10,38 млн долл. США (2,45 процента) торгуемых на бирже фондов были связаны с компаниями, имеющими отношение к табаку, вызывающему вопросы оружие, энергетическому углю и нефтеносным пескам.

187. Кроме того, было отмечено, что соглашение об управлении инвестициями, подписанное Организацией Объединенных Наций от имени ее вспомогательного органа, Дотационного фонда УООН, с компанией по управлению инвестициями, не включало индивидуальный стратегический критерий приемлемости активов, чтобы исключать или ограничивать инвестирование в табачную и вызывающую вопросы оружейную промышленность.

188. Комиссия запросила у УООН информацию об учениях по ликвидации последствий стихийных бедствий, относящуюся к 2020 году. В этой связи организация заявила, что в последний раз эта деятельность осуществлялась в апреле 2019 года. Она сообщила также, что в нормальных условиях учения проводятся ежегодно, однако из-за пандемии COVID-19 УООН не смог провести учения в 2020 году.

189. С учетом вышеизложенных фактов Комиссия рекомендует УООН:

а) пересмотреть инвестиционные ограничения в политике и процедурах Дотационного фонда УООН с учетом позиции Организации Объединенных Наций по вызывающим вопросы отраслям;

б) принять меры по включению в соглашения об управлении инвестициями индивидуальных стратегических критериев, в частности приемлемости активов для приведения их в соответствие с различными инициативами Организации Объединенных Наций;

в) проводить учения по ликвидации последствий бедствий не реже одного раза в год в соответствии с положениями, включенными в основанную на информационно-коммуникационных технологиях техническую процедуру Секретариата Организации Объединенных Наций, касающуюся планирования мероприятий по ликвидации последствий бедствий.

Н. Управление Организации Объединенных Наций по обслуживанию проектов

190. Комиссия отметила, что в ноябре 2019 года в ЮНОПС был создан резерв развития и инноваций. На конец 2020 года он составлял 124,3 млн долл. США. Однако по состоянию на 31 марта 2021 года отдельного счета по этому резерву не существовало.

191. ЮНОПС инвестировало во все семь проектов инициативы «Инвестиции в инфраструктуру и инновации» (сумму в 58,8 млн долл. США), заключив соглашения с семью специализированными компаниями, все из которых аффилированы с одной частной холдинговой группой. В 2020 году ЮНОПС решило изъять инвестиции из двух проектов в рамках данной инициативы и запросило возврат средств на общую сумму в 25,48 млн долл. США. Однако ЮНОПС не получило просроченные платежи к концу марта 2021 года. Ожидаемый кредитный убыток в размере 22,19 млн долл. США по совокупности инвестиций в рамках упомянутой инициативы был отражен в финансовой отчетности за 2020 год. Недостатки диверсификации партнеров могут подвергнуть дополнительному риску инвестиции в рамках этой инициативы.

192. ЮНОПС создало резерв под безнадежную задолженность по двум проектам инициативы. Один из них составил 100 процентов от суммы, начисленной в 2020 году, что указывает на то, что приведенная стоимость будущих денежных потоков предположительно будет близка к нулю. По другому проекту ЮНОПС создало резерв под безнадежную задолженность в размере 50 процентов от балансовой стоимости с базовым активом в виде электростанции. Однако профессиональная оценка состояния или справедливой стоимости базового актива не проводилась. Политика в отношении резервов под безнадежную задолженность не может служить надлежащей основой, поскольку в ней не определен метод оценки резервов под предполагаемые невозвратные суммы инвестиций в рамках указанной инициативы.

193. При продлении общего соглашения модель ценообразования будет служить основой для определения расценок по мероприятиям, связанным с меморандумами о взаимопонимании. Однако существующая политика ЮНОПС по проверке финансовых аспектов общих соглашений не объясняет такие конкретные компоненты, как предоставляемые услуги и связанные с ними риски при рассмотрении вопроса об установлении вознаграждения для уравнивания перерасхода и недорасхода средства.

194. Комиссия проверила документы, касающиеся оценки рисков и порядка расчета надбавки за риск в системе “oneUNOPS” (применяемая в ЮНОПС система общеорганизационного планирования ресурсов) по некоторым мероприятиям, и установила, что обоснования для начисления надбавки за риск представлено не было. Кроме того, стандарт расчета надбавки за сложность, который предусматривает увеличение на сумму до 40 процентов от минимальной платы, являлся недостаточно четким.

195. В смете стратегических инвестиций в бюджете ЮНОПС на двухгодичный период 2020–2021 годов, составлявшей 20 млн долл. США, отсутствовала основа для формирования бюджета. Его исполнение по состоянию на 31 декабря 2020 года составило 25 процентов, при этом 36 процентов бюджета на 2020 год (в размере 6 млн долл. США) остались нераспределенными. Кроме того, связь между стратегическими инвестиционными мероприятиями и ожидаемым воздействием, промежуточными и конечными результатами была сформулирована недостаточно четко.

196. Нынешние процедуры запроса, пересмотра, предоставления и передачи делегированных полномочий оформляются вручную. Записи о делегировании полномочий в системе “oneUNOPS” не содержали подробностей, таких как указание ФИО лиц, которые делегировали и которым делегировали полномочия, пороговых сумм, сферы применения, руководителя, специальных инструкций и порядка мониторинга разделения обязанностей. Кроме того, ЮНОПС использовало процедуру оформления в ручном режиме для пересмотра всех функций и распределения полномочий в случае изменения контракта, номера должности или места службы.

197. ЮНОПС внедрило в систему “oneUNOPS” цифровой инструмент для управления рисками на оперативном и организационном уровнях, и эта система была доступна для применения во всех проектах. Тем не менее, управление рисками на общеорганизационном уровне не было предусмотрено в системе “oneUNOPS” в качестве ее неотъемлемого элемента.

198. Комиссия рекомендует ЮНОПС:

а) своевременно создать отдельный счет для резерва под рост и инновации, разработать соответствующую политику и обеспечить ее надлежащее соблюдение требований в целях осмотрительного управления резервом;

б) провести тщательную повторную оценку рисков по существующим инвестициям и создать механизмы оценки и контроля концентрации рисков во избежание чрезмерного влияния со стороны какого-либо одного партнера;

в) пересмотреть свою политику в отношении резерва под безнадежную задолженность по инвестициям в рамках инициативы «Инвестиции в инфраструктуру и инновации» и рассмотреть возможность дополнения конкретных методов оценки резерва под предположительно невозвратные суммы;

г) усилить руководство по оценке конкретных компонентов, таких как предоставляемые услуги и связанные с ними риски, с тем чтобы уравновешивать перерасход и недорасход средств при применении существующей модели ценообразования к меморандумам о взаимопонимании;

е) обновить руководство для дополнения необходимой документации по обоснованию расчета надбавки за риск как части вознаграждения за управление и разработать соответствующий механизм проверки такого обоснования для обеспечения уверенности в применимости модели ценообразования в процессе принятия задания;

f) сформировать бюджетную смету стратегических инвестиций на основе ожидаемых расходов и увязать бюджет стратегических инвестиций с соответствующими результатами и показателями эффективности;

g) принять эффективные меры к включению полной информации о передаче по делегированным полномочиям в системе “oneUNOPS” и создать автоматизированные механизмы для обеспечения обработки транзакций в рамках делегированных полномочий;

h) оценить целесообразность включения общеорганизационных рисков в систему “oneUNOPS” и проверить, что оперативная инструкция по управлению рисками отражает стратегическую направленность деятельности ЮНОПС по этому вопросу.

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

199. Комиссия рассмотрела показатели системы мониторинга в стратегии мобилизации ресурсов на период 2019–2021 годов и отметила, что из 15 целей, установленных на 2020 год, 7 целей (47 процентов) не были полностью достигнуты на конец 2020 года.

200. Комиссия выявила задержки в процессе отбора персонала: в случаях набора сотрудников штаб-квартирой БАПОР в 2020 году установленные сроки были превышены по 9 (56,25 процента) из 16 должностей международных сотрудников (120 дней) и по 13 (68,42 процента) из 19 должностей региональных сотрудников (90 дней). В полевом отделении в Иордании средняя продолжительность периода найма на 29 должностей региональных сотрудников составила 196 дней, а максимальная — 358 дней. В полевом отделении в Ливане средний срок набора на 32 должности районных сотрудников составил 251 день, и по 30 должностям (93,75 процента) он превысил установленный срок в 90 дней.

201. Комиссия отметила, что в циклах электронной оценки результатов работы 2019 и 2020 годов показатель соблюдения требований был низким. Так, в отношении цикла 2019 года для непедагогического персонала в период с января по июнь 2020 года показатель соблюдения требований в штаб-квартире составлял всего 46 процентов, а аналогичных показатель по трем департаментам был равен нулю; в отношении цикла 2020 года для непедагогического персонала в период с июля по сентябрь 2020 года показатель соблюдения требований согласно оценке работы по состоянию на середину цикла составлял всего 12 процентов, а в 9 из 19 департаментов он был равен нулю.

202. Комиссия отметила, что штаб-квартира БАПОР не подготовила генеральный план закупок со стратегиями на 2020 год.

203. Комиссия рассмотрела список для рассылки по программе социальной защиты и отметила, что в ней участвовали 47 сотрудников БАПОР (за исключением работников с посуточной оплатой) и получали услуги в рамках программы в 2020 году. Семь из них являлись постоянными сотрудниками из полевого отделения в Газе, а остальные 40 — работающими по срочным контрактам сотрудниками из полевых отделений в Ливане и Газе.

204. Комиссия рассмотрела два плана послеаварийного восстановления в БАПОР и отметила, что ни один из них не обновлялся с 2015 года, а Департамент информационного обслуживания и технологий дважды подвергался реструктуризации, и оба плана утратили силу. За исключением этих двух планов, никаких других планов проверки послеаварийного восстановления предоставлено не было.

205. Комиссия отметила, что, хотя валовой объем портфеля уменьшался, по состоянию на 31 декабря 2020 года подверженный риску портфель составлял 22,14 процента. Дополнительный обзор за последние четыре года показал, что рискованный портфель увеличился с 6,70 процента в 2016 году до 7,25 процента в 2019 году по сравнению с контрольным показателем по региону на уровне 5,85 процента.

206. По итогам проведенной ревизии Комиссия вынесла ряд рекомендаций. Основные рекомендации заключаются в том, что БАПОР следует:

а) уделять пристальное внимание ключевым показателям в системе мониторинга стратегии мобилизации ресурсов и прилагать дополнительные усилия для достижения годовых целей, устанавливаемых Агентством;

б) разработать четкие планы и процедуры контроля за продолжительностью периода найма согласно директивам соответственно по международному и по региональному персоналу;

в) обеспечить соблюдение требований при проведении оценки эффективности работы непедагогического и педагогического персонала соответственно в штаб-квартире и полевых отделениях и увязать систему электронной оценки работы с системой поощрения в интересах достижения поставленных целей;

г) подготовить годовой генеральный план закупок по основным видам закупочной деятельности;

д) в соответствующих случаях принимать корректирующие меры для возврата субсидий по программе социальной защиты, выданных сотрудникам, усилить проверку зачисления беженцев и исключать тех, кто не удовлетворяет требуемым критериям, в целях зачисления беженцев, действительно нуждающихся в помощи;

е) обновлять планы послеаварийного восстановления, с тем чтобы они соответствовали новейшей организационной структуре и услугам, и периодически пересматривать планы послеаварийного восстановления, с тем чтобы они соответствовали постоянно развивающимся информационным технологиям;

ж) проводить тщательный анализ заявителей на получение кредитов и поручителей на предмет их соответствия требованиям и работать над снижением рискованного портфеля.

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

207. Было отмечено, что готовность и толерантность к риску, определенные в системе общеорганизационного управления рисками Структуры «ООН-женщины», не были введены в действие или описаны в соответствующих руководящих документах. Кроме того, было отмечено, что определения склонности и толерантности к риску, данные организацией в своей политике, не были

включены в ее процессы принятия решений в связи с действиями по снижению риска. Кроме того, Комиссия не смогла установить уровни толерантности, используемые владельцем риска для сохранения риска.

208. Комиссия рассмотрела подтверждающую документацию по проектам Регионального отделения для Западной и Центральной Африки и целевого фонда Организации Объединенных Наций в поддержку действий по искоренению насилия в отношении женщин в штаб-квартире. Комиссия не смогла найти письмо-подтверждение для удостоверения расходов, которое используется для подтверждения и документирования методической проверки расходов, понесенных в связи с погашением авансов, которое представляется партнерами-исполнителями и/или ответственными сторонами и проверяется руководителем программы. Кроме того, формы утверждения финансирования и справки о расходовании средств не были обновлены должным образом в соответствии с действующей политикой.

209. Комиссия проверила операции с партнерами-исполнителями за период с января по август 2020 года и выявила операции с пятью партнерами, которые получили заключения с оговорками по итогам ревизий, относящихся к 2018 году. Из этих пяти партнеров трое были отобраны для проектов, реализация которых началась после того, как фирма по экспертной оценке выпустила соответствующие отчеты о ревизиях.

210. Руководство решило не взимать плату за редактирование описательного отчета с отделений второго уровня. Однако это решение не отражено в действующей процедуре, которая по-прежнему устанавливает, что отделения второго уровня должны оплачивать эту услугу.

211. Комиссия рассмотрела политику и практику бухгалтерского учета Структуры «ООН-женщины» на предмет учета безвозмездных операций и отметила необходимость уточнения политики в отношении дебиторской задолженности по безвозмездным операциям, особенно по тем, которые производятся на основании многолетних соглашений.

212. Комиссия рекомендует Структуре «ООН-женщины»:

a) оформить готовность к риску в виде заявления, определяющего виды и количество рисков, с целью достижения стратегических целей, выраженных в количественных и/или качественных показателях;

b) установить и учитывать степень толерантности к риску для руководства процессом оценки рисков, с тем чтобы учитывать толерантность к риску во время осуществления дополнительных мер по смягчению рисков для снижения рейтинга или степени серьезности рисков до приемлемого уровня;

c) обеспечить соблюдение представлением письма-подтверждения для удостоверения расходов с указанием надлежащих процентов, установленных для документально подтвержденной проверки расходов на погашение аванса партнерам в соответствии с действующей политикой;

d) произвести окончательную оценку партнеров, с тем чтобы показатели их работы учитывались в новых проектах;

e) регистрировать положительные или отрицательные результаты, полученные партнерами, и распространять информацию о них в отделениях Структуры «ООН-женщины»;

f) обновить процедуру подготовки отчетов доноров на предмет отражения фактического порядка, который должен соблюдаться всеми отделениями при подготовке и контроле качества отчетов доноров;

g) продолжать совершенствовать свою учетную политику и пересмотреть процедуры учета взносов, в том числе по многолетним донорским соглашениям, и при необходимости включить в нее дебиторскую задолженность и поступления, установив более совершенный критерий для принятия решений об учете безвозмездных операций в соответствии с МСУГС.

Q. Международный остаточный механизм для уголовных трибуналов

213. 1 января 2015 года Арушское отделение Механизма приняло на себя — от Международного уголовного трибунала по Руанде — ответственность за переселение лиц, оправданных и освобожденных Трибуналом. После проведенной Комиссией проверки было отмечено, что действия, предпринятые Механизмом в целях переселения освобожденных и оправданных лиц в краткосрочной перспективе, официально не были оформлены в виде плана действий, который содержал бы положения о периодических мероприятиях, ответственном персонале, последующих и контрольных мерах, позволяющих проверить эффективность выполнения этих функций.

214. Комиссия провела проверку подготовки и представления бюджета на 2020 год и последующих документов, связанных с обзорами и вопросами Отдела по планированию программ и бюджету Секретариата и Консультативного комитета по административным и бюджетным вопросам, и отметила расхождения между количеством должностей, которые структура запланировала в своем бюджете, и количеством должностей, которые в настоящее время указаны как занятые в системе «Умоджа». Были также отмечены недостатки в документации, связанной с прогнозированием потребностей в должностях.

215. Комиссия проанализировала учет рабочих дней в отчете об удаленной работе в условиях пандемии COVID-19 в системе «Умоджа» с марта по август 2020 года и отметила, что по итогам проверки 3227 записей был выявлен 791 случай, когда рабочие дни не отмечались ежедневно или еженедельно. Кроме того, Комиссия отметила, что в общей сложности имелось 20 записей, в которых рабочие дни были отмечены два месяца спустя, а в 2 записях было отмечено сразу более чем 90 рабочих дней. Имелся один случай, когда к ноябрю 2020 года рабочие дни были отмечены с 10 августа по 31 декабря 2020 года, несмотря на отсутствие факта работы в удаленном режиме. И наконец, из 556 сотрудников 204 не отметили ни одного дня удаленной работы в системе «Умоджа» в период работы в таком режиме в условиях пандемии COVID-19.

216. Комиссия провела оценку подготовки Механизмом форм планов закупок и потребностей на 2020 год, и проверила формы, подготовленные каждым подразделением Арушского и Гаагского отделений. Комиссия не получила подтверждений наличия форм плана потребностей, содержащих протоколы совещаний с участием подателей заявок и отвечающих за закупки должностных лиц для рассмотрения и ежеквартального обновления планов закупок. Кроме того, в формах плана потребностей также не было указано, какой персонал участвует в процессе рассмотрения и утверждения каждой из этих форм. Было также отмечено, что ни план закупок, ни план потребностей Механизма на 2020 год, представленные исполняющим обязанности начальника секции закупок Гаагского отделения в Глобальный центр обслуживания 20 января 2020 года, не были размещены на веб-сайте Отдела закупок Секретариата, как того требует Руководство по закупкам Организации Объединенных Наций.

217. С учетом вышеизложенных фактов Комиссия выносит в адрес Механизма следующие основные рекомендации:

а) упорядочить свою деятельность по переселению освобожденных и оправданных лиц путем составления и согласования плана действий с указанием мероприятий, которые будут осуществляться, ответственных сотрудников и сроков, что позволит Механизму планировать такие мероприятия, контролировать их ход и отслеживать их эффективность, способствуя тем самым эффективному достижению своих целей;

б) укрепить процесс бюджетного планирования по кадровым вопросам и определить соответствующие требования к должностям временного персонала общего назначения путем надлежащего учета этих требований и улучшения имеющейся документации;

в) принять меры по улучшению соблюдения сотрудниками методических указаний в отношении альтернативных режимов работы и гибких графиков работы в условиях пандемии COVID-19, с тем чтобы отмечать рабочие дни сотрудников и еженедельно обновлять эту информацию в системе «Умоджа»;

г) документировать и официально оформлять планирование и подготовку форм плана закупок и плана потребностей, с тем чтобы обеспечить полное соответствие положениям Руководства по закупкам Организации Объединенных Наций;

е) упорядочить процесс заполнения должности генерального управляющего по закупкам в краткосрочной перспективе.

V. Положение дел с выполнением остающихся рекомендаций

218. В каждом докладе по итогам ревизии Комиссия анализирует различные проблемы, выявленные в ходе ревизии, и выносит рекомендации. В своем докладе (A/75/539) Консультативный комитет по административным и бюджетным вопросам вновь обратился к Генеральному секретарю и исполнительным главам фондов и программ Организации Объединенных Наций с просьбой обеспечить оперативное и своевременное выполнение рекомендаций Комиссии в полном объеме.

219. Комиссия рассмотрела ход выполнения вынесенных ранее рекомендаций (см. таблицу 9) и отметила, что общий показатель выполнения вынесенных в предыдущем году рекомендаций повысился с 41 процента в 2019 году до 48 процентов в 2020 году.

Таблица 9

Сравнение статуса предыдущих рекомендаций ревизоров за последние три года

Структура	Общее количество предыдущих рекомендаций ревизоров по состоянию на конец каждого финансового периода			Рекомендации ревизоров с разбивкой по статусу на конец каждого финансового периода											
	2020 г.	2019 г.	2018 г.	Выполнено в полном объеме			В процессе выполнения			Не выполнены			Утратившие актуальность		
	2020 г.	2019 г.	2018 г.	2020 г.	2019 г.	2018 г.	2020 г.	2019 г.	2018 г.	2020 г.	2019 г.	2018 г.	2020 г.	2019 г.	2018 г.
Организация Объединенных Наций (том I)	279	224	167	96	49	13	150	153	149	2	13	4	31	9	1
Операции Организации Объединенных Наций по поддержанию мира	116	103	110	42	24	56	52	59	49	7	14	2	15	6	3

Структура	Общее количество предыдущих рекомендаций ревизоров по состоянию на конец каждого финансового периода			Рекомендации ревизоров с разбивкой по статусу на конец каждого финансового периода											
				Выполнено в полном объеме			В процессе выполнения			Не выполнены			Утратившие актуальность		
	2020 г.	2019 г.	2018 г.	2020 г.	2019 г.	2018 г.	2020 г.	2019 г.	2018 г.	2020 г.	2019 г.	2018 г.	2020 г.	2019 г.	2018 г.
ЦМТ	23	17	17	7	4	8	12	13	9	–	–	–	4	–	–
ФКРООН	9	8	9	9	8	8	–	–	1	–	–	–	–	–	–
ПРООН	57	51	49	40	29	17	13	20	23	1	–	3	3	2	6
ЮНЕП	84	35	17	35	11	3	47	21	13	1	3	–	1	–	1
ЮНФПА ^a	33	27	26	26	22	13	6	5	12	–	–	–	1	–	1
ООН-Хабитат	66	38	20	3	3	4	63	34	14	–	–	2	–	1	–
ЮНИСЕФ	96	80	66	72	33	34	22	40	32	–	1	–	2	6	–
ЮНИТАР	17	9	10	14	7	8	3	2	2	–	–	–	–	–	–
УВКБ ООН	100	96	67	56	48	35	35	43	32	1	2	–	8	3	–
ОПФПООН ^a	44	45	38	30	33	12	13	12	22	–	–	–	1	–	4
УНП ООН	41	50	65	25	21 ^b	27	15	28	38	–	–	–	1	1	–
ЮНОПС	39	48	51	13	32	31	24	15	19	–	1	–	2	–	1
БАПОР	47	46	54	25	27	32	19	17	20	1	–	2	2	2	–
УООН	37	32	55	31	17	22	4	15	29	–	–	–	2	–	4
Структура «ООН-женщины»	17	22	16	9	15	6	6	6	10	–	–	–	2	1	–
МОМУТ	29	19	18	8	7	7	12	7	9	9	2	1	–	3	1
Всего^{a,b}	1 134	950	855	541	390	336	496	490	483	22	36	14	75	34	22
В процентах^{a,b}				48	41	39	44	52	56	2	4	2	6	4	3

Источник: доклады Комиссии о результатах ревизии.

^a Расхождения между цифрами, указанными в кратком резюме за 2019 год (A/74/202), и теми же показателями за 2018 год, которые приводятся в настоящем докладе, объясняются повторной оценкой рекомендаций, выполненных в 2018 году.

^b Расхождения между цифрами, указанными в кратком резюме за 2019 год (A/75/177), и теми же показателями за 2019 год, которые приводятся в настоящем докладе, объясняются повторной оценкой рекомендаций, выполненных в 2019 году. В кратком резюме за 2019 год приведена цифра 22.

220. Из 1134 предыдущих рекомендаций ревизоров, исключая те, которые были выполнены, и те, которые утратили свою актуальность, по состоянию на 31 декабря 2020 года в 18 организациях накопилось в общей сложности 518 невыполненных рекомендаций, как показано в таблице 9 выше. Комиссия отметила, что 44 процента этих рекомендаций были вынесены двумя или более годами ранее. В этой связи в двух структурах (Организация Объединенных Наций (том I) и ООН-Хабитат) имелось более 35 рекомендаций, которые не были выполнены в полном объеме в течение двух и более лет, а в трех структурах (операции Организации Объединенных Наций по поддержанию мира, ЮНЕП и ЮНОПС) имелось более 10 невыполненных рекомендаций за тот же период. Подробные пояснения приводятся в отдельных докладах о ревизии соответствующих структур.

221. Снижение показателей выполнения рекомендаций в некоторых структурах могло быть вызвано несколькими причинами, одной из которых могло стать то, что организации сами устанавливают для себя сроки выполнения рекомендаций,

которые могут охватывать 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.

222. Вторая причина состоит в том, что одна рекомендация может включать несколько элементов, которые в совокупности направлены на решение проблемы, обозначенной в соответствующем выводе. Поэтому имеются случаи, когда структура показывает конкретные улучшения по большинству элементов, но не по всем из них. В таких случаях в графе о статусе рекомендации указывается, что она находится в процессе выполнения.

223. В таблице 10 приводится информация о процентной доле рекомендаций за 2018, 2019 и 2020 годы, выполненных в полном объеме, по каждой структуре на основе предоставленных данных, которые приведены в таблице 9. У семи структур¹⁴ показатель выполнения составил 50 процентов или менее. В пяти из этих организаций (Организация Объединенных Наций (том I), ЦМТ, ЮНЕП, МОМУТ и ООН-Хабитат) показатель выполнения за последние три года был ниже 50 процентов. Весьма низкий показатель — чуть менее 5 процентов — у ООН-Хабитат. Комиссия отметила значительное снижение показателей выполнения рекомендаций в ЮНОПС (33 процента в 2020 году по сравнению с 67 процентами в 2019 году); в Структуре «ООН-женщины» (53 процента в 2020 году по сравнению с 68 процентами в 2019 году); в ООН-Хабитат (5 процентов в 2020 году по сравнению с 8 процентами в 2019 году); и в МОМУТ (28 процентов в 2020 году по сравнению с 37 процентами в 2019 году).

Таблица 10

Показатели выполнения рекомендаций ревизоров в разбивке по структурам за последние три года

Структура	Общее количество предыдущих рекомендаций ревизоров по состоянию на конец каждого финансового периода			Рекомендации ревизоров, выполненные в полном объеме на конец каждого финансового периода					
	2020 год	2019 год	2018 год	2020 год		2019 год		2018 год	
				(количество)	(в процентах)	(количество)	(в процентах)	(количество)	(в процентах)
Организация Объединенных Наций (том I)	279	224	167	96	34,41	49	21,88	13	7,78
Операции Организации Объединенных Наций по поддержке мира	116	103	110	42	36,21	24	23,30	56	50,91
ЦМТ	23	17	17	7	30,43	4	23,53	8	47,06
ФКРООН	9	8	9	9	100,0	8	100,00	8	88,89
ПРООН	57	51	49	40	70,18	29	57,00	17	34,69
ЮНЕП	84	35	17	35	41,67	11	31,43	3	17,65
ЮНФПА	33	27	26	26	78,79	22	81,48	13 ^a	50,00
ООН-Хабитат	66	38	20	3	4,55	3	7,89	4	20,00
ЮНИСЕФ	96	80	66	72	75,00	33	41,25	34	51,52
ЮНИТАР	17	9	10	14	82,35	7	77,78	8	80,00
УВКБ ООН	100	96	67	56	56,00	48	50,00	35	52,24
ОПФПООН	44	45	38	30	68,18	33	73,33	12 ^b	31,58

¹⁴ Организация Объединенных Наций (том I), операции Организации Объединенных Наций по поддержке мира, ЦМТ, ЮНЕП, ООН-Хабитат, ЮНОПС и МОМУТ.

Структура	Общее количество предыдущих рекомендаций ревизоров по состоянию на конец каждого финансового периода			Рекомендации ревизоров, выполненные в полном объеме на конец каждого финансового периода					
	2020 год	2019 год	2018 год	2020 год		2019 год		2018 год	
				(количество)	(в процентах)	(количество)	(в процентах)	(количество)	(в процентах)
УНП ООН	41	50	65	25	60,98	21 ^c	42,00	27	41,54
ЮНОПС	39	48	51	13	33,33	32	66,67	31	60,78
БАПОР	47	46	54	25	53,19	27	58,70	32	59,26
УООН	37	32	55	31	83,78	17	53,13	22	40,00
Структура «ООН-женщины»	17	22	16	9	52,94	15	68,18	6	37,50
МОМУТ	29	19	18	8	27,59	7	36,84	7	38,89
Общее количество	1 134	950	855	541		390		336	
Всего (в процентах)					47,71		41,05		39,30

Источник: доклады Комиссии о результатах ревизии.

^a Расхождения между цифрами, указанными в кратком резюме за 2018 год (A/74/202), и теми же показателями за 2018 год, которые приводятся в настоящем докладе, объясняются повторной оценкой рекомендаций, выполненных в 2018 году. В кратком резюме за 2018 год приведена цифра 24.

^b См. сноску а; В кратком резюме за 2018 год приведена цифра 13.

^c Расхождения между цифрами, указанными в кратком резюме за 2019 год (A/75/177), и теми же показателями за 2019 год, которые приводятся в настоящем докладе, объясняются повторной оценкой рекомендаций, выполненных в 2019 году. В кратком резюме за 2019 год приведена цифра 22.

VI. Последствия пандемии коронавирусного заболевания (COVID-19)

224. В 2020 году пандемия COVID-19 стала вызовом для всех структур Организации Объединенных Наций в административной, финансовой и оперативной областях в плане адаптации к требованиям новых обстоятельств и обеспечения выполнения ими своих мандатов.

225. Для оценки масштабов последствий пандемии и наиболее пострадавших районов Комиссия проанализировала по 18 структурам, охваченным в настоящем докладе, следующие сквозные области: а) стратегические рамки; б) увязка с целями в области устойчивого развития; в) корректировка внутренних процессов; г) информационные технологии и кибербезопасность; д) финансовые последствия; е) управление программами и проектами; и г) оценка рисков мошенничества.

226. Информация, относящаяся к настоящей главе, была получена из докладов Комиссии и вопросника, разосланного организациям. Ниже приводится общий обзор основных результатов. Комиссия не проводила никаких проверок в отношении информации, предоставленной структурами, и не будет выносить заключения ревизоров по данному вопросу; однако выводы из докладов ревизоров, касающиеся воздействия пандемии COVID-19, упоминаются в главе, когда это уместно.

А. Стратегические рамки

227. Все организации системы Организации Объединенных Наций используют стратегические планы для определения своей работы, подлежащей выполнению в конкретные сроки для достижения целей на основе своих соответствующих мандатов, хотя они могут иметь разные названия и применять разные инструменты и циклы планирования. Процесс планирования осуществляется на различных уровнях, и многие организации разрабатывают свои стратегические планы на циклы продолжительностью более одного года, которые затем преобразуются в годовые оперативные планы (планы работы).

228. Все 18 организаций заявили, что в 2020 году у них имелись стратегические планы. Так, в ПРООН, ФКРООН, ЮНИСЕФ, ЮНФПА, ЮНИТАР, ЦМТ и ЮНОПС с 2018 года применяются четырехлетние стратегические планы (на 2018–2021 годы); с 2017 года в УВКБ действует пятилетний план (2017–2021); в настоящее время ООН-Хабитат работает по плану на 2020–2023 годы; а в УООН имеется пятилетний стратегический план на 2020–2024 годы; в то время как ЮНОДК и Организация Объединенных Наций (том I) работают на основе ежегодных планов по программам, которые были утверждены на 2020 год Генеральной Ассамблеей в декабре 2019 года.

229. В результате 89 процентов организаций заявили, что они не рассматривали воздействие пандемии COVID-19 в своих стратегических планах на 2020 год, поскольку эти планы были подготовлены и утверждены до начала пандемии. Однако в случае МОМУТ формулирование стратегических приоритетов его секретариатом совпало с началом пандемии. Стратегические приоритеты четко отражают влияние COVID-19 на план работы МОМУТ и необходимость обеспечения непрерывности его деятельности в условиях пандемии.

230. С учетом этого сценария некоторые из структур сообщили, что в течение 2020 года они провели среднесрочный обзор своих стратегических планов, приведя их в соответствие с новыми обстоятельствами. Так, ЮНЕП заявила, что запланированные результаты и мероприятия были скорректированы в течение 2020 года для оказания поддержки государствам-членам по вопросам, связанным с пандемией COVID-19. Примеры включали в себя пропаганду устойчивого восстановления от пандемии COVID-19 за счет переориентации налогово-бюджетных стимулов на климатические стратегии, такие как определяемые на национальном уровне вклады и национальные планы по адаптации. В этой связи ЮНИСЕФ и ЮНФПА также заявили, что они провели среднесрочный обзор своих стратегических планов, что позволило им отразить первоначальное воздействие пандемии.

231. Что касается выполнения стратегических планов в условиях пандемии COVID-19, то 72 процента структур заявили, что в 2020 году планы были нарушены из-за пандемии. Из них 92 процента указали, что столкнулись с задержками в выполнении плана и что поэтому запланированные мероприятия были выполнены, но с задержкой; 30 процентов структур сообщили о приостановке выполнения некоторых аспектов плана, в результате чего эти мероприятия были перенесены на будущие периоды; и 30 процентов организаций заявили об отмене некоторых частей и/или проектов плана, что означает, что они не будут реализованы.

232. Так, Организация Объединенных Наций (том I), указала, что пандемия COVID-19 оказала значительное влияние на некоторые программные элементы ее годового плана по программам. Пандемия замедлила ход разработки политики, поскольку значительные ресурсы пришлось перенаправить на удовлетворение потребностей организаций в разработке и выпуске административных

инструкций. Аналогичным образом, операции Организации Объединенных Наций по поддержанию мира указали, что ряд запланированных мероприятий пришлось пересмотреть, с тем чтобы по возможности использовать виртуальные телекоммуникационные возможности из-за карантинных мер, закрытия границ и ограничений на поездки в связи с пандемией, в то время как другие мероприятия пришлось отложить, чтобы отдать предпочтение более приоритетным мерам реагирования на пандемию COVID-19.

233. Что касается ожиданий на следующий период, то 61 процент структур указали, что в настоящее время они занимаются разработкой новых стратегических планов. Тем временем 39 процентов структур продолжали выполнять существующие планы, исходя из того, что, поскольку мандат и общий масштаб предоставления услуг не изменились, цели и стратегические задачи, поставленные в планах, остаются весьма актуальными, несмотря на изменение приоритетов и корректировки, внесенные в большинство запланированных результатов и мероприятий.

234. И наконец, актуальной смежной темой является оценка рисков — общий процесс выявления, анализа и оценки рисков, который способствует разработке стратегических планов и распределению бюджетных ассигнований. В своей резолюции 61/245 Генеральная Ассамблея одобрила внедрение общеорганизационного управления рисками в системе Организации Объединенных Наций в целях повышения эффективности управления и надзора. В процессе выполнения своих мандатов организации системы Организации Объединенных Наций подвержены огромному количеству рисков — от мошенничества и коррупции, репутационных рисков и киберпреступности до рисков политического характера, ненадлежащего управления и природных и антропогенных катастроф.

235. В этой связи 77 процентов структур указали, что они уже обновили свою оценку рисков с учетом пандемии COVID-19. Еще большее число, 83 процента, заявили, что не было выявлено никаких существенных проблем, таких как трудности в применении критериев оценки риска и получении соответствующей информации в условиях пандемии.

Выводы

236. В целом, структуры смогли продолжать выполнение своих функций в соответствии со своими мандатами, адаптируя свои процессы для достижения поставленных целей, хотя пандемия COVID-19 повлияла на выполнение стратегических планов, 72 процентов из них, и заставила их скорректировать масштабы такого планирования для достижения запланированных результатов.

В. Цели в области устойчивого развития

237. Генеральная Ассамблея в своей резолюции 71/243 призвала фонды, программы и специализированные учреждения Организации Объединенных Наций отражать свой вклад в осуществление Повестки дня в области устойчивого развития на период до 2030 года в своих стратегических планах и аналогичных документах по планированию и подробно излагать планы участия в оказании согласованной и комплексной поддержки, предусматриваемой в Повестке дня в области устойчивого развития на период до 2030 года.

238. В этой связи Комиссия проверила, сформулировали ли структуры долгосрочную стратегию в отношении своей роли в реализации целей в области устойчивого развития в кратком резюме за 2016 год (A/72/176). Было отмечено, что 7 из 15 проверенных организаций (47 процентов) стратегию не

сформулировали. На сегодняшний день из них только МОМУТ остается без долгосрочной стратегии, а 94 процента организаций заявили, что они также включили цели в области устойчивого развития в свои стратегические планы.

239. МОМУТ пояснил, что, хотя у него нет конкретной стратегии для обеспечения реализации целей в области устойчивого развития как таковой, его работа способствует достижению цели 16. Стоит отметить, что, несмотря на единый ответ, данный Организацией Объединенных Наций (том I) на вопросник, касающийся Центральных учреждений Организации Объединенных Наций, и Отделение Организации Объединенных Наций в Вене, и Отделение Организации Объединенных Наций в Женеве заявили, что они не разработали долгосрочной стратегии в отношении своей роли в реализации ЦУР и не включили такую стратегию в свои стратегические планы. Это, по их заявлению, обусловлено тем, что их стратегические планы уже соответствуют ЦУР благодаря поддержке, которую они оказывают своим клиентам в части их достижения. В целом 41 процент организаций, к которым обращались за информацией, заявили, что пандемия COVID-19 повлияла на реализацию их стратегии по достижению ЦУР.

240. И наконец, что касается цели 16 «Мир, справедливость и эффективные институты», 83 процента организаций сообщили, что они приняли специальные меры для обеспечения подотчетности и транспарентности во время пандемии COVID-19, в частности, путем усиления контроля и коммуникационной деятельности в условиях удаленной работы. Так, УНП ООН сформировало две целевые группы по COVID-19 для руководства деятельностью организации по снижению рисков и реагированию на них, а также для обеспечения подотчетности перед государствами-членами и донорами, создав информационную панель по донорам для предоставления актуальной информации о добровольных взносах.

241. В пункте 240 подчеркивается актуальность ЦУР 16+ как катализатора, который обобщает взаимосвязь между целью 16 и другими целями для полной реализации Повестки дня на период до 2030 года и критически важное значение партнерств для достижения этих целей, особенно в контексте пандемии COVID-19.

Выводы

242. В настоящее время почти все структуры подтвердили, что они сформулировали долгосрочную стратегию в отношении своей роли в реализации ЦУР и включили ее в свои стратегические планы. Вместе с тем почти половина структур заявила, что пандемия COVID-19 повлияла на реализацию их стратегии по достижению целей в области устойчивого развития. Комиссия признает важнейшую роль структур Организации Объединенных Наций в деле поддержки и оказания помощи национальным правительствам в достижении конкретных целей в соответствии с их мандатами. В этой связи может потребоваться дальнейший мониторинг влияния пандемии COVID-19 на этот вопрос.

С. Корректировка внутренних процессов

Указания, инструкции и рекомендации

243. Организация Объединенных Наций отметила, что Департамент по стратегии, политике и контролю в области управления и Департамент оперативной поддержки выпустили административные инструкции по различным вопросам, касающимся пандемии COVID-19. В поддержку согласованного реагирования на кризис COVID-19 с самого его начала проводились регулярные глобальные

встречи структур Секретариата, а также заседания межведомственных групп по предотвращению кризисов. Регулярный обмен мнениями с мировым сообществом специалистов по людским ресурсам позволил разработать политику в области людских ресурсов, рекомендации и советы по урегулированию ситуации с COVID-19 в контексте широкого круга вопросов, включая альтернативный порядок работы, возвращение на рабочие места, оформление на работу и официальные поездки, но не ограничиваясь ими.

244. Что касается указаний, инструкций и рекомендаций по смягчению последствий COVID-19, которые были изданы Центральными учреждениями Организации Объединенных Наций, о чем подробно говорится в пункте 243, то 88 процентов структур заявили, что они получили от Центральных учреждений такие указания, инструкции или рекомендации. Вместе с тем перечисленные ниже структуры указывают на определенные ситуации. УВКБ отметило, что указания, инструкции или рекомендации для его полевых операций были сформулированы и изданы штаб-квартирой УВКБ в Женеве, которая должным образом учла их согласованность и унификацию с аналогичными указаниями, изданными Организацией Объединенных Наций, где это применимо. В случае с ЮНИТАР указания, инструкции или рекомендации были получены через Отделение Организации Объединенных Наций в Женеве, которое регулярно встречалось с группой безопасности ЮНИТАР, чтобы предоставить ей необходимые рекомендации по управлению сложившейся в связи с пандемией ситуацией в этой структуре.

245. Стоит отметить, что пандемия и режим изоляции сказались на Отделении Организации Объединенных Наций в Женеве еще до того, как с этим столкнулись Центральные учреждения Организации Объединенных Наций. В этой связи Отделение приступило к разработке указаний с учетом ситуации и трудностей на местах. Когда пандемия приобрела глобальный характер, Отделение получило несколько руководящих документов из Центральных учреждений.

246. Что касается структур, получивших указания, инструкции или рекомендации из Центральных учреждений Организации Объединенных Наций, то все они подтвердили, что смогли следовать им, но в некоторых случаях не все указания, инструкции или рекомендации могли быть выполнены из-за специфического контекста страны и/или программы, особенно если страновые офисы работали в сложных условиях, которые усугублялись из-за пандемии COVID-19.

247. Наконец, 94 процента структур заявили, что они также разработали свои собственные указания, инструкции или рекомендации по смягчению последствий пандемии COVID-19.

Внутренний контроль

248. В справках о внутреннем контроле, прилагаемых к финансовым ведомостям, за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, УВКБ, ЮНИСЕФ и ОПФПООН выразили свою приверженность решению любых вопросов внутреннего контроля, отмеченных в течение года, и обеспечению постоянного совершенствования механизмов внутреннего контроля. Они заявили о наличии эффективной системы внутреннего контроля и об отсутствии существенных недостатков в системе внутреннего контроля над финансовой отчетностью. 26 мая 2021 года Организация Объединенных Наций опубликовала заявление о внутреннем контроле, в котором также учитываются ЮНЕП, ООН-Хабитат, УНП ООН и МОМУТ.

249. Что касается выполнения процедур внутреннего контроля, требующих физического присутствия на месте (например, инвентаризация), то 78 процентов структур заявили, что большинство альтернативных процедур было выполнено,

44 процента заявили, что они также выполняли некоторые процедуры в обычном режиме, а 17 процентов объяснили, что они не выполняли некоторые процедуры.

250. Например, операции Организации Объединенных Наций по поддержанию мира уточнили, что в случаях закупок, связанных с COVID-19, в систему внутреннего контроля были внедрены некоторые изменения, в связи с которыми был задействован механизм осуществления закупок в экстренном порядке. Это означает, что специальных процедур, связанных с осуществлением закупок в экстренном порядке, включая представление задним числом материалов в Комитет Центральным учреждениям по контрактам с целью получения вознаграждений, связанных с COVID-19, придерживались в течение всего последнего года. Аналогичная ситуация была описана ЮНОПС, которое также активировало свой процесс осуществления закупок в экстренном порядке в рамках проектов, связанных с COVID-19, создав глобальную целевую группу, которая состояла из экспертов по закупкам, юридических и технических экспертов и которая с марта 2020 года оказывает поддержку в осуществлении этих проектов и выносит по этим проектам рекомендации.

251. ООН-Хабитат заявила, что оценка проектов на месте, включая физический мониторинг деятельности партнеров-исполнителей, была невозможна, а ПРООН отметила, что в некоторых случаях для осуществления надзора за работой партнеров-исполнителей или инспекции деятельности по проектам привлекались третьи стороны. УВКБ ООН отметило, что партнерам-исполнителям было разрешено продлить сроки осуществления некоторых проектов на определенных условиях, что в рамках большего числа проектов были выполнены процедуры дистанционного аудита и мониторинга и что проверки активов были проведены с помощью альтернативных методов.

252. Детальные изменения и/или сокращение числа регулярных значимых процедур внутреннего контроля в связи с пандемией COVID-19 способствовали вынесению Комиссией ревизоров ряда рекомендаций. Например, в случае с Организацией Объединенных Наций, о чем сообщалось в томе I, было отмечено, что выборочные финансовые проверки и контрольные мероприятия на местах не проводились. Комиссия рекомендовала администрации своевременно и постоянно проводить контрольные мероприятия и выборочные финансовые проверки в соответствии с положениями, закрепленными в Оперативном справочнике.

253. Вышеупомянутые ситуации также привели к тому, что в связи с невыполненными ревизиями деятельности партнеров-исполнителей Комиссия второй год подряд включает в доклад ЮНФПА замечания по существу.

Людские ресурсы

254. В целом 78 процентов структур, с которыми проводились консультации, заявили, что пандемия COVID-19 негативным образом сказалась на некоторых процессах, связанных с персоналом (например, на процедурах найма, оформлении ежегодного отпуска и отпуска на родину и обучения).

255. В частности, в отношении ежегодного отпуска было отмечено, что в соответствии с решениями, принятыми Управлением людских ресурсов в Центральном учреждении Организации Объединенных Наций, в некоторых структурах на цикл 2021–2022 годов годовая норма накопления в 60 дней была увеличена до 75 дней. Это повлияло на политику структур, касающуюся организации ежегодных отпусков. Например, как подробно описано в главе IV, Комиссия отметила, что в 2019 году в ПРООН уже наблюдался большой остаток ежегодных отпусков, в связи с чем число дней, накопившихся в счет ежегодного отпуска, в

2020 году еще больше возросло, главным образом из-за пандемии COVID-19 и действующего исключения. Это прописано в одной из рекомендаций, в которой Комиссия советует ПРООН усилить контроль за использованием сотрудниками ежегодного отпуска и оставшейся части ежегодного отпуска для обеспечения того, чтобы сотрудники использовали ежегодный отпуск для необходимого отдыха, а также для недопущения аннулирования ежегодного отпуска. Комиссия также рекомендовала ПРООН разработать общую стратегию по сокращению больших остатков ежегодного отпуска до соответствующего уровня в обозримом периоде времени.

256. Что касается укомплектования штатов во время пандемии COVID-19, то 41 процент структур заявили, что столкнулись с сокращением или нехваткой персонала. Из них 86 процентов заявили, что нехватка персонала была вызвана в основном оформлением персоналом отпусков по болезни и выгоранием сотрудников, а также, в меньшей степени, последствиями пандемии другого характера, такими как приостановка или сокращение масштабов проектов.

257. ЮНЕП, например, отметила, что причины сокращения численности персонала, с которым она столкнулась, включали сочетание оформления персоналом отпуска по болезни и ежегодного отпуска и выгорания сотрудников в случаях, когда персонал брал длительный отпуск для посещения семьи и/или близких. Кроме того, в период действия гибкого графика работы многие сотрудники покинули штаб-квартиру в Найроби и работали из разных стран и/или часовых поясов по всему миру, причем некоторые до сих пор не вернулись. В этом отношении, пока персонал работает на удаленной основе, разница во времени может стать одной из связанных с пандемией трудностей.

258. УВКБ ООН пояснило, что пандемия COVID-19 оказала значительное воздействие на его персонал. К основным процессам, на которые повлияла пандемия, относились следующие: прием на работу и перепрофилирование (медицинское освидетельствование, которое во многих случаях основывалось на медицинской самооценке сотрудника в рамках заполнения медицинского вопросника), учебные мероприятия, которые были пересмотрены и переведены в онлайн-режим, и организация ежегодных отпусков.

259. БАПОР отметило, что из-за пандемии COVID-19 и по другим причинам ряд сотрудников были отправлены в продленный отпуск по болезни или скончались. Начальные этапы пандемии были критически важными, поскольку большинство сотрудников не имели привычки работать удаленно, а некоторые сотрудники работали отнюдь не в идеальных условиях. Например, родители, которые находились днем дома с детьми и супругом или супругой, должны были найти способы поддерживать степень своей концентрации и производительности. Удаленная работа особенно тяжелым бременем легла на плечи коллег-женщин, поскольку некоторым из них пришлось совмещать работу с семейными обязанностями. В связи с ограничениями на поездки существенно замедлился процесс набора и оформления на работу персонала. Кроме того, из-за чрезвычайной ситуации, ограничений на поездки и нехватки персонала сотрудники не могли воспользоваться своим ежегодным отпуском.

260. В случае МОМУТ в 2020 году увольнение сотрудников, подлежащих сокращению, было отложено из-за задержек в судебных разбирательствах, которые в свою очередь были вызваны COVID-19, и в незначительной степени из-за неспособности сотрудников вернуться на родину после завершения службы. Это было частично компенсировано некоторой задержкой с оформлением персонала на работу.

Выводы

261. Что касается корректировки внутренних процессов, то основные последствия пандемии COVID-19 наблюдались в областях внутреннего контроля и людских ресурсов. В частности, в качестве основных последствий можно выделить задержки в проведении проверок на местах или их отсутствие, трудности в организации ежегодных отпусков и нехватку в результате пандемии персонала.

D. Информационные технологии и кибербезопасность

262. Что касается расходов на информационные технологии и кибербезопасность, то 78 процентов структур заявили, что в 2020 году пандемия повлияла на такие расходы. Например, в контексте кибербезопасности Организация Объединенных Наций (том I), отвечая на вопросник, пояснила, что Управление информационно-коммуникационных технологий потратило 15 000 долл. США на дополнительные средства защиты в Office 365 (Office 365 Advanced Threat Protection) для старших руководителей. Пандемия COVID-19 увеличила потребность в поддержке служб вещания и видеоконференций, необходимых для проведения гибридных заседаний и конференций межправительственных органов и органов Секретариата в Центральном учреждении и периферийных отделениях, которые также нуждались в многоязычной поддержке. В результате Секретариат определил потребности в платформе для обеспечения удаленного синхронного перевода в Нью-Йорке, в отделениях Организации Объединенных Наций в Женеве, Вене и Найроби, а также в региональных комиссиях в Африке, Азии и Тихоокеанском регионе, Латинской Америке и Карибском бассейне и Западной Азии. Так, по данным Секретариата, в настоящее время заключены контракты с тремя поставщиками, предоставляющими платформы для удаленного устного перевода, соответствующие стандартам Организации Объединенных Наций. Дополнительные расходы на эти три платформы в 2020 году с учетом скидки за объем составили 1,5 млн долл. США для всех мест службы Организации по всему миру.

263. Наконец, структуры дали единый ответ на вопрос о необходимости закупки портативных компьютеров, мобильных телефонов, СИМ карт, оплаты доступа к сети интернет и закупки информационно-технологического оборудования для поддержания удаленной работы. Например, УВКБ ООН объявило о получении прямых ассигнований в размере 1,4 млн долл. США для оснащения пользователей Центральными учреждениями всем необходимым для удаленной работы. Эта сумма была использована для приобретения оборудования, а также для расширения возможностей проведения видеоконференций и VPN-шлюзов. Ближе к концу года были получены дополнительные денежные средства в размере 15 млн долл. США для замены устаревшего информационно-технологического оборудования, используемого в операциях УВКБ ООН по всему миру (в основном речь шла о замене настольных компьютеров на портативные, а также некоторых серверов и сетевого оборудования). В том же ключе МТЦ сообщил, что перешел к политике использования только портативных компьютеров, выводит из эксплуатации настольные компьютеры по окончании их срока службы и уже инвестировал средства в дополнительные средства видеоконференцсвязи в Центральном учреждении, включая передвижные устройства. Были приобретены и введены в эксплуатацию облачные технологии, необходимые для видеоконференций, программное обеспечение для совместной работы и программы для хранения данных. В УВКБ ООН, ЮНФПА, Структуре «ООН-женщины», ЮНИСЕФ и УООН были внедрены технологии электронной подписи. ЮНЕП, ООН-Хабитат и ЮНФПА заявили, что инвестировали в программы для проведения

виртуальных заседаний через корпоративную версию платформы “CISCO WebEx” или дополнительные лицензии для проведения веб-конференций в “Zoom”.

264. Что касается кибербезопасности, то 15 из 18 структур заявили, что приняли специальные меры. Из них 60 процентов подтвердили, что они приняли только профилактические меры, 33 процента отметили, что приняли как профилактические меры, так и меры по обнаружению случаев подрыва кибербезопасности, а 7 процентов объяснили, что приняли только меры по обнаружению таких случаев.

265. Что касается реализации крупных проектов в области информационных технологий, то 56 процентов структур заявили, что эта сфера деятельности пострадала. Среди них, несмотря на такие меры, как приостановка проектов, наблюдалась отмена и добавление проектов в области информационных технологий, а основным последствием для 90 процентов структур стала задержка в реализации проектов в области информационных технологий из-за пандемии COVID-19.

266. Соответственно, 83 процента структур заявили, что это повлияло на стратегию планирования в области информационных технологий и кибербезопасности на ближайшие три-пять лет.

267. Например, по данным Организации Объединенных Наций (том I), было ускорено выполнение существующих планов по переводу систем на «облачные» вычислительные среды, укреплению механизмов идентификации пользователей и внедрению архитектуры «нулевого доверия», в рамках которой все устройства, пользователи и запросы должны быть идентифицированы. Ожидалось, что определенное воздействие будет оказано в рамках предложения о «возвращении к нормальной жизни», которое в настоящее время находится на рассмотрении Генерального секретаря и может включать в себя внедрение гибкого графика работы, в том числе удаленной работы. Необходимо будет поддерживать гибридный режим работы и проведение удаленных телеконференций.

268. С другой стороны, в связи с растущим числом угроз кибербезопасности МТЦ координировал свои ответные меры с сетью цифровых технологий Организации Объединенных Наций и других организаций, а также оценивал и модернизировал свои передовые методы для защиты внутренних и внешних информационно-технологических активов. Кроме того, ПРООН изучала возможности дальнейшего повышения безопасности конечных пользовательских устройств, таких как мобильные телефоны, планшеты и/или персональное оборудование, для обеспечения безопасного доступа к корпоративным данным ПРООН.

269. Наконец, было отмечено, что на основе полученного во время пандемии опыта 71 процент структур планировали предоставить больше возможностей для удаленной работы. Организация Объединенных Наций (том I) и операции Организации Объединенных Наций по поддержанию мира добавили, что в предложении о «возвращении к нормальной жизни» в период после COVID-19, которое в настоящее время находится на рассмотрении Генерального секретаря, предусматривается включение в основную деятельность гибких графиков работы, в том числе удаленной работы в течение нескольких дней в неделю в зависимости от требований работы, личных предпочтений и интересов службы. Во время пандемии COVID-19 было отмечено, что удаленная работа отличалась высокой эффективностью, в связи с чем необходимо определить эффективность и результативность гибридного режима.

Выводы

270. Были отмечены два основных воздействия пандемии COVID-19 на информационные технологии и кибербезопасность. Что касается расходов, то 78 процентов структур заявили, что в 2020 году они увеличились в основном из-за необходимости закупки информационно-технологического оборудования и принадлежностей для поддержания режима удаленной работы. Что касается кибербезопасности, то 83 процента структур подтвердили, что в связи с пандемией COVID-19 им было необходимо принять специальные меры.

Е. Финансовые последствия

Значительное воздействие на основные финансовые показатели

271. Что касается финансовых последствий, то все 18 структур предоставили дополнительную информацию об индивидуальных последствиях пандемии COVID-19 и соответствующих ответных мерах. Большинство структур, а именно 89 процентов, решили раскрывать информацию в соответствующих примечаниях к финансовым ведомостям по нескольким направлениям, например по выплатам сотрудникам, доходам от инвестиций, расходам, финансовым инструментам и управлению рисками. Из этих структур четыре раскрыли информацию о финансовом воздействии пандемии COVID-19 в отдельном примечании к финансовым ведомостям. Две структуры не раскрыли такую информацию в своих финансовых ведомостях, но упомянули об этом в обзоре финансового положения.

272. Комиссия отметила, что за исключением ОПФПООН, обладающего особым характером и способами функционирования, 7 из 17 структур не испытали соответствующих финансовых последствий, что противоречит тенденциям, наблюдавшимся в прошлом. Что касается остальных 10 структур, то 90 процентов из них заявили о значительных последствиях для расходов, а 70 процентов указали на последствия для доходов. Меньшее число из них, а именно 40 процентов, заявили о последствиях для инвестиций и краткосрочной ликвидности.

273. Как заявила Организация Объединенных Наций (том I), несмотря на то что точный масштаб последствий в финансовом эквиваленте доподлинно оценить невозможно, поскольку изолировать финансовые последствия пандемии COVID-19 нельзя, она столкнулась с увеличением расходов, связанных с медицинской эвакуацией и укреплением местного потенциала посредством привлечения межучрежденческой целевой группы по медицинскому обслуживанию. Кроме того, были вложены дополнительные средства в закупку лицензий на программное обеспечение и портативных компьютеров и модернизацию корпоративных сетей для поддержания удаленной работы. С другой стороны, из-за ограничений на поездки и переноса некоторых запланированных мероприятий или их замены виртуальными встречами сократились расходы на командировки.

274. Особенно от пандемии COVID-19 пострадала доходная деятельность в комплексе Централных учреждений Организации Объединенных Наций, который стоял практически пустой и был закрыт для посетителей. В гараже, который на несколько месяцев приостановил взимание платы за пользование парковкой, чтобы поддержать работу основного персонала, снизились показатели использования парковки, что привело к потере прогнозируемых доходов в размере около 400 000 долл. США. Закрытие здания для посетителей привело к закрытию сувенирного магазина, что повлекло за собой сокращение доходов примерно на 600 000 долл. США. Пострадала и Почтовая администрация Организации Объединенных Наций, поскольку ее торговые объекты закрылись вместе

с закрытием зданий Организации Объединенных Наций для посетителей. В то же время из-за пандемии COVID-19 были отменены выставки марок и другие мероприятия. По оценкам, последствия пандемии для администрации были оценены приблизительно в 400 000 долл. США.

275. В Отделении Организации Объединенных Наций в Найроби из-за снижения уровня активности сократились объемы вспомогательных работ, выполняемых Отделением (поездки, содержание магазинов и т.д.), что привело к сокращению доходов.

276. Наконец, вероятно, снизился объем поступлений от начисленных взносов, поскольку была отмечена задержка в поступлении средств от государств-членов. Это также сказалось на расходах и ликвидности. Можно также отметить, что Управление по планированию программ, финансам и бюджету приступило к разработке стратегии для возмещения ущерба в связи с требованиями о компенсации, поступившими в связи с COVID-19.

277. ООН-Хабитат, ЮНИТАР, УНП ООН и БАПОР заявили, что из-за досрочного прекращения донорами проектов и/или сокращения объема предоставляемых донорами средств ввиду вызванного пандемией COVID-19 изменения приоритетов доноров в отношении финансирования, объем доходов этих структур существенно сократился.

278. Что касается экономии средств, то 65 процентов структур заявили, что после пандемии была достигнута экономия средств общего бюджета. В тех структурах, где бюджетные ассигнования превысили бюджетные расходы, это произошло в основном за счет сокращения расходов на поездки, обучение, топливо, канцелярские принадлежности и техническое обслуживание. Тридцать пять процентов структур, которые не ощутили экономии, объяснили это тем, что неполное расходование средств в одних областях, таких как поездки и консультационные услуги, было компенсировано увеличением потребностей в других областях, таких как дополнительное информационно-технологическое оборудование и ресурсы.

Добровольные взносы и другие механизмы финансирования

279. В большинстве структур не было отмечено серьезных сокращений объема финансирования или задержек в выполнении действующих соглашений, которые можно было бы отнести на счет COVID-19, и только 4 из 18 структур заявили, что столкнулись с сокращением объема добровольных взносов, вызванным пандемией COVID-19.

280. 31 марта 2020 года Генеральный секретарь Организации Объединенных Наций открыл учрежденный на двухлетний период Многосторонний целевой фонд для реагирования на COVID-19 и последующего восстановления — межучрежденческий финансовый механизм Организации Объединенных Наций для оказания странам осуществления программ с низким и средним уровнем дохода поддержки в преодолении вызванного пандемией COVID-19 кризиса в области здравоохранения и развития.

281. Что касается дополнительных средств, то 50 процентов структур заявили, что в результате пандемии COVID-19 они по крайней мере один раз получили дополнительное финансирование.

282. Как пояснила Организация Объединенных Наций (том I), в рамках внебюджетного финансирования дополнительные средства на мероприятия, связанные с пандемией COVID-19, были предоставлены двумя основными механизмами финансирования. Во-первых, в связи с учреждением Многостороннего целевого

фонда для реагирования на COVID-19 и последующего восстановления общие доходы в размере 76,3 млн долл. США и общие расходы в размере 63,7 млн долл. США были полностью консолидированы в финансовых ведомостях тома I. Во-вторых, через существующие совместные фонды Центральный фонд реагирования на чрезвычайные ситуации и страновые объединенные фонды выделили средства на мероприятия, связанные с пандемией COVID-19, в размере 167 и 157 млн долл. США, соответственно. Как пояснила Организация Объединенных Наций (том I), некоторые другие целевые средства также предоставлялись в виде отдельных грантов; однако эти суммы были незначительными по сравнению с объемом средств, предоставляемым двумя вышеупомянутыми механизмами финансирования.

283. Что касается результатов оценки обесценения активов, то 95 процентов структур не выявили особого увеличения показателей обесценения активов в связи с воздействием пандемии COVID-19.

284. Комиссия отметила, что, хотя пандемия COVID-19 оказала серьезное воздействие на мировые финансовые рынки, инвестиционные последствия для структур будут зависеть, в частности, от состава портфеля и степени риска.

285. Только 28 процентов структур заявили, что пандемия COVID-19 вызвала изменения в составе активов их инвестиционного портфеля. Вместе с тем семь структур заявили о том, что они пересмотрели оценку неприятия риска в рамках своих портфелей. Другие структуры объяснили, что в пересмотре оценки неприятия риска нет необходимости, поскольку их инвестиционная стратегия позволила им продолжать работу с инвестиционным портфелем в том же формате, что и до пандемии.

286. Например, Организация Объединенных Наций (том I), рассматривая свой инвестиционный портфель, пояснила, что, как и следовало ожидать, рейтинговые агентства пересмотрели прогноз нескольких компаний в сторону понижения или понизили их рейтинг в связи с более сложными операционными и экономическими условиями, низкими процентными ставками и опасениями по поводу вероятного ухудшения качества кредитных активов. Организация Объединенных Наций продолжала активно следить за всеми рейтингами инвестиционных холдингов и инвестиционных контрагентов. Также продолжался постоянный мониторинг выпуска ценных бумаг, эмитентов и предельных показателей концентрации продуктов. В случае с ОПФПООН, например, оценка неприятия риска была проведена в ходе всеохватного исследования по вопросам управления активами и обязательствами, которое проводится каждые четыре года. Вместе с тем Управление инвестиций обратилось к независимому консультанту с просьбой пересмотреть стратегическое распределение активов и контрольные показатели в связи с ситуацией с COVID-19.

Выводы

287. Похоже, пандемия COVID-19 не оказала сильного влияния на финансовое положение структур в 2020 году, хотя в силу присущих пандемии рисков ее последствия могут сказаться на рисках ликвидности структур в будущем, что необходимо отслеживать.

F. Управление программами и проектами

288. С учетом того что изменение приоритетов происходит как с точки зрения стратегического планирования структур, так и с точки зрения доноров, было отмечено, что 78 процентов структур перераспределили средства для закрытия

потребностей, связанных с пандемией COVID-19, и/или достижения новых программных целей.

289. Например, Организация Объединенных Наций (том I) отметила, что в нескольких структурах Секретариата имело место ограниченное перераспределение средств, необходимое для удовлетворения потребностей, связанных с COVID-19. Так, от государств-членов были получены запросы о предоставлении своевременных и дезагрегированных данных, необходимых для мониторинга распространения пандемии COVID-19 и обеспечения информационной основы для выработки краткосрочной стратегии смягчения последствий и долгосрочной стратегии восстановления, чтобы национальные статистические системы могли эффективно внедрять инновационные источники данных, технологии и методы в ответ на потребности COVID-19 в данных и информации.

290. С другой стороны, ФКРООН, ПРООН и ЮНЕП заявили, что в результате диалога между донорами и этими структурами средства были перераспределены, особенно на страновом уровне, для удовлетворения потребностей, связанных с пандемией COVID-19.

291. Что касается того, какие из существующих программ больше всего пострадали от перераспределения, то ООН-Хабитат и ЮНИСЕФ заявили, что были затронуты почти все глобальные программы и несколько страновых программ. Например, в случае ООН-Хабитат, Программа участия в благоустройстве трущоб и Целевой фонд обеспечения основных городских услуг перепрофилировали свою деятельность для охвата уязвимых сообществ в неформальных поселениях, в которых недостает таких базовых услуг, как водоснабжение и санитария. Кроме того, в существующие страновые программы были добавлены дополнительные компоненты, включая 13 денежных субсидий для оказания чрезвычайной помощи в целях поддержки таких программ во всех регионах в условиях пандемии. В качестве примера можно привести Боливию, Кению, Ливан и Филиппины. Наконец, сообщества городских специалистов-практиков выделили время на выпуск обновленных нормативных руководств и организацию вебинаров о последствиях пандемии COVID-19 для таких тематических областей, как городское и территориальное планирование, общественное пространство, городская мобильность, неформальные поселения, жилищные права, водоснабжение и санитария.

292. В том же ключе ЮНИСЕФ заявил, что было адаптировано глобальное руководство по программам и разработано новое руководство для реагирования на непосредственные и социально-экономические последствия пандемии COVID-19. Для реагирования на пандемию были использованы существующие средства, и были взяты обязательства по выделению новых средств для принятия ответных мер. ЮНИСЕФ отметил, что для реагирования на пандемию были адаптированы программы на страновом уровне; страны совместно с правительствами несли ответственность за достижение результатов, закрепленных в их страновых программах, и большинство из правительств адаптировали методы сотрудничества, чтобы помочь странам принять в ответ на пандемию соответствующие меры.

293. В случае с ЮНИТАР перераспределение средств произошло, в частности, в рамках Программы профессиональной подготовки по вопросам поддержания мира, программы «зеленых стратегий борьбы с изменением климата» и утилизации химических отходов и, в некоторой степени, программы по многосторонней дипломатии. В большинстве случаев в результате такого перераспределения средства, выделенные на проекты, связанные с поездками, а также с очными мероприятиями, были перенаправлены на поддержание цифровых и аналоговых возможностей обучения и вовлечения.

294. Что касается БАПОР, то агентство заявило, что с началом пандемии COVID-19 во всех областях его деятельности оно быстро адаптировало свои чрезвычайные и регулярные операции, чтобы обеспечить непрерывность предоставления услуг палестинским беженцам в условиях обеспечения безопасности беженцев и персонала. БАПОР также внедрило программы по смягчению социально-экономических последствий кризиса для малоимущих беженцев.

295. В случае ЮНОПС — занимающейся проектами организации, которая в основном предоставляет услуги по управлению или закупкам для того, чтобы ее партнеры могли проводить мероприятия, — 61 млн долл. США, направленный на проведение 17 мероприятий, был перераспределен на осуществление деятельности, связанной с COVID-19, по согласованию с источником финансирования. В УВКБ ООН общие потребности для борьбы с пандемией COVID-19 в 2020 году составили 745 млн долл. США, из которых 404 млн долл. США были выделены в рамках дополнительного призыва, а 341 млн долл. США был перераспределен из существующих ресурсов УВКБ ООН для выполнения новых приоритетных задач и перенаправлен на осуществление деятельности, связанной с COVID-19.

296. Что касается управления проектами, то 89 процентов структур заявили, что пандемия COVID-19 сказалась на существующих проектах. Из них 88 процентов в качестве одного из основных последствий назвали задержки в реализации существующих проектов, а 75 процентов в качестве другого основного последствия назвали добавление новых проектов. Кроме того, 31 процент структур заявили, что столкнулись с приостановкой существующих проектов, а 25 процентов отметили, что такие проекты вообще были отменены.

Выводы

297. В целом пандемия COVID-19 оказала влияние на управление программами и проектами в структурах Организации Объединенных Наций, которые были вынуждены изменить приоритеты. Так, 78 процентов структур заявили, что они перераспределили средства для покрытия связанных с пандемией COVID-19 потребностей и/или достижения новых программных целей, а 89 процентов отметили, что пандемия повлияла на существующие проекты, в основном приведя к задержкам в их осуществлении.

G. Оценка рисков мошенничества

298. Чтобы предоставить руководящие указания и информацию для сотрудников и другого персонала Секретариата Организации Объединенных Наций в отношении того, какие меры принимаются в Секретариате в целях предотвращения, выявления, сдерживания мошенничества и коррупции, реагирования на них и представления отчетности о них, в 2016 году был введен в действие документ под названием “Anti-Fraud and Anti-Corruption Framework of the United Nations Secretariat” («Основные положения о борьбе с мошенничеством и коррупцией Секретариата Организации Объединенных Наций») ([ST/IC/2016/25](#)).

299. В свете вспышки пандемии COVID-19 59 процентов структур заявили о возникновении новых рисков мошенничества и предполагаемого мошенничества. Из них 41 процент отметили, что основными выявленными новыми угрозами были риски, связанные с закупками, и риски кибербезопасности, 29 процентов назвали риски, связанные с поведением подрядчиков, а 18 процентов заявили, что основными выявленными новыми рисками мошенничества были риски, связанные с платежами, грантами и кредитами.

300. Например, Отделение Организации Объединенных Наций в Вене и УНП ООН пояснили, что наблюдалось увеличение количества кибератак, случаев мошеннического использования спам-адресов электронной почты и попыток фишинга. Кроме того, ПРООН отметила рост числа мошеннических схем, связанных с платежами, используемых для взлома деловой электронной почты.

301. С другой стороны, ЮНФПА и ЮНОПС отметили, что основной риск связан с привлечением новых поставщиков, отобранных для предоставления средств индивидуальной защиты. ЮНФПА добавил, что в отношении международных закупок риск был снижен за счет использования формата совместных торгов, проводимых с ЮНИСЕФ и другими учреждениями Организации Объединенных Наций, которые следовали строгому процессу должной осмотрительности.

302. Наконец, было отмечено, что только 59 процентов структур обновили свои оценки риска мошенничества и предполагаемого мошенничества на основе новых рисков, связанных с пандемией COVID-19.

Выводы

303. Возникновение новых рисков в результате пандемии COVID-19 серьезно сказалось на масштабах мошенничества и предполагаемого мошенничества. Почти 60 процентов структур заявили, что эти риски возникли в результате кибератак, хакерских нападений и потери или повреждения информационно-технологического оборудования, а также в результате еще более опасных угроз, таких как риски, связанные с закупками и подрядчиками.

VII. Выражение признательности

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

(Подпись) Хорхе Бермудес
Генеральный контролер Республики Чили
Председатель Комиссии ревизоров

(Подпись) Кай Шеллер
Председатель Федеральной счетной палаты Германии

(Подпись) Хоу Кай
Генеральный ревизор Китайской Народной Республики

22 июля 2021 года

Приложение I

Структуры, охваченные настоящим докладом

<i>Структура</i>	<i>Главный ревизор</i>
Организация Объединенных Наций (том I)	Китай
Операции Организации Объединенных Наций по поддержанию мира	Германия
Международный торговый центр	Китай
Фонд капитального развития Организации Объединенных Наций	Германия
Программа развития Организации Объединенных Наций	Германия
Программа Организации Объединенных Наций по окружающей среде	Китай
Фонд Организации Объединенных Наций в области народонаселения	Чили
Программа Организации Объединенных Наций по населенным пунктам (ООН-Хабитат)	Китай
Детский фонд Организации Объединенных Наций	Чили
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	Китай
Ближневосточное агентство Организации Объединенных Наций для помощи палестинским беженцам и организации работ	Китай
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	Модифицированные		
	С оговорками	Негативные	Отказ от вынесения заключения
<p>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.</p>	<p>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.</p>	<p>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.</p>	<p>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.</p> <p>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.</p>

Примечание: Формулировка «замечание по существу» применяется, чтобы привлечь внимание к вопросу, представленному или раскрытому в финансовых ведомостях, который, по мнению ревизора, настолько важен, что имеет определяющее значение для понимания пользователями финансовых ведомостей. Формулировка «прочие вопросы» применяется, чтобы привлечь внимание к любым другим вопросам, которые имеют значение для понимания пользователями результатов ревизии, обязанностей ревизора или доклада ревизора.