



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

Distr.: General
5 December 2018
Russian
Original: English

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

**ПРООН и ФКРООН: доклад о выполнении
рекомендаций Комиссии ревизоров Организации
Объединенных Наций за 2017 год**

Резюме

В июле 2018 года Комиссия ревизоров Организации Объединенных Наций (КРООН) официально опубликовала свои доклады по результатам ревизии ПРООН (A/73/5/Add.1) и Фонда капитального развития Организации Объединенных Наций (ФКРООН) (A/73/5/Add.2), в которых она вынесла в отношении ПРООН и ФКРООН ревизорские заключения без оговорок (чистые заключения) за год, закончившийся 31 декабря 2017 года. Это означает, что ПРООН получает ревизорские заключения без оговорок уже 13 лет подряд, а 2017 год стал шестым полным годом, отчетность за который была подготовлена в соответствии с Международными стандартами учета в государственном секторе (МСУГС). Полученное заключение подтверждает сохраняющуюся приверженность ПРООН и ФКРООН соблюдению требований МСУГС.

Администратор желает подчеркнуть, что важнейшими приоритетами ПРООН остаются производительность, транспарентность и подотчетность за достигнутые результаты и полученную отдачу. Механизмы управления и система подотчетности обеспечивают такое распоряжение средствами, при котором сохраняется надлежащий уровень финансовой подотчетности, подкрепленной решимостью постоянно совершенствоваться и внедрять новые методы работы. ПРООН занимается постоянным усвоением опыта в процессе выполнения рекомендаций своих независимых надзорных органов, который помогает повышать эффективность и результативность работы. ПРООН получила за 2017 год оценку «удовлетворительно» от своих внутренних ревизоров — Управления ревизии и расследований (УРР) — по итогам проведенной ими проверки ее системы управления, регулирования рисков и контроля. Кроме того, в 2018 году ПРООН оказалась в числе двух лучших организаций по индексу транспарентности помощи «Публикуй информацию о том, что финансируешь» (“Publish What You Fund”).



По мере повышения своих стандартов общеорганизационной транспарентности и подотчетности ПРООН будет непрерывно осуществлять тщательный контроль за стратегическим управлением важнейшими приоритетными направлениями деятельности, являющимися объектом ревизии, при непосредственном участии Администратора и заместителя Администратора.

В настоящем докладе ПРООН: а) дается окончательная оценка выполнения семи важнейших приоритетных задач управления, являющихся объектом ревизии, за период 2016–2017 годов (как они изложены в документе DP/2017/11 и одобрены решением 2017/5 Исполнительного совета) с указанием прогресса, достигнутого в отдельных областях, относящихся к приоритетным объектам ревизии; б) приводятся предлагаемые в уточненном виде семь важнейших приоритетных задач управления, являющихся объектом ревизии, на двухгодичный период 2018–2019 годов, разработанные администрацией и одобренные ее надзорными органами; и с) содержится информация о ходе и состоянии выполнения рекомендаций КРООН за год, закончившийся декабрём 2017 года, и за предыдущие годы. В соответствии с решением 2010/9 Исполнительного совета подробная информация о состоянии выполнения отдельно взятых рекомендаций ревизоров и полный доклад КРООН по итогам ревизии помещены на веб-сайте Исполнительного совета ПРООН.

Элементы решения

Исполнительный совет может изъявить желание: а) с удовлетворением отметить ревизорские заключения без оговорок, вынесенные КРООН за 2017 год; б) отметить прогресс, достигнутый ПРООН и ФКРООН в выполнении семи важнейших приоритетных задач, являющихся объектом ревизии, в 2016–2017 годах; с) одобрить предлагаемые в уточненном виде семь важнейших приоритетных задач управления, являющихся объектом ревизии, на двухгодичный период 2018–2019 годов; и d) поддержать текущие усилия администрации ПРООН по выполнению рекомендаций КРООН за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, а также оставшихся рекомендаций за предыдущие годы.

I. Введение

1. По итогам проведенной КРООН ревизии финансовых ведомостей ПРООН и ФКРООН за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, оба учреждения получили ревизорские заключения без оговорок (чистые заключения). Это означает, что ПРООН получает ревизорские заключения без оговорок уже 13 лет подряд, что является достижением, подтверждающим приверженность организации постоянному совершенствованию работы в области финансового управления, транспарентности и подотчетности. ПРООН будет и впредь стремиться к повышению качества своей работы. Тон, заданный высшим руководством — Администратором и заместителем Администратора, сыграл определяющую роль, позволившую ПРООН получить ревизорские заключения без оговорок от своих внешних ревизоров и первую «удовлетворительную» оценку своей системы управления, регулирования рисков и контроля от УРР в 2017 году.
2. При решении повторяющихся вопросов, являющихся объектом ревизии, ПРООН применяет подход, основанный на учете рисков. Цель определения важнейших приоритетных задач организации в области управления, являющихся объектом ревизии, состоит в выявлении серьезных, с точки зрения внутренних и внешних надзорных и руководящих органов, повторяющихся или новых рисков и лежащих в их основе коренных причин. Это позволяет администрации в первоочередном порядке следить за введением в действие надлежащих стратегий смягчения рисков и мер контроля для решения таких вопросов.
3. В последующих разделах ПРООН дает оценку хода решения семи важнейших приоритетных задач управления, являющихся объектом ревизии, на 2016-2017 годы. Затем ПРООН предлагает свои семь важнейших уточненных приоритетных задач управления, являющихся объектом ревизии, на двухгодичный период 2018–2019 годов. Общий обзор важнейших приоритетных задач управления, являющихся объектом ревизии, представлен также в приложении 1.
4. ПРООН неуклонно продвигается вперед в решении своих приоритетных задач, являющихся объектом ревизии, что подтверждается постепенным сокращением числа ее приоритетных задач с первоначальных 15 в 2006–2007 годах до нынешних семи. В целях сохранения этого прогресса и достижения дальнейших успехов ПРООН будет продолжать инициативно подходить к осуществлению своей деятельности по надзору и контролю, следуя курсом, заданным высшим руководством организации.
5. При составлении перечня предлагаемых в уточненном виде семи важнейших приоритетных задач управления, являющихся объектом ревизии, на 2018-2019 годы, которые были одобрены Группой по вопросам эффективности деятельности организации и Исполнительная группой, администрация консультировалась с КРООН, УРР и Консультативным комитетом по ревизии и оценке (ККРО). В перечне отражены повторяющиеся вопросы, на которые обращают внимание надзорные и руководящие органы.

II. Обзор хода решения семи важнейших приоритетных задач управления, являющихся объектом ревизии, на 2016–2017 годы и формулировки предлагаемых в уточненном виде семи важнейших приоритетных задач управления, являющихся объектом ревизии, на 2018–2019 годы

6. На основе выводов, сделанных УРР в 2018 году, а также выводов, сделанных КРООН за период, закончившийся 31 декабря 2017 года, и по итогам обсуждений с ККРО имеется общее понимание того, что в решении всех семи важнейших приоритетных задач, являющихся объектом ревизии, на 2016–2017 годы достигнут дальнейший прогресс. Достижению этого позитивного понимания способствовал тот факт, что УРР оценило состоятельность и эффективность системы управления, регулирования рисков и контроля в ПРООН за 2017 год на «удовлетворительно».

7. Тем не менее семь приоритетных задач по-прежнему часто упоминаются в докладах ревизоров или же создают риски для ПРООН, что указывает на необходимость дополнительной работы по их решению. Поэтому ПРООН предлагает оставить на двухгодичный период 2018–2019 годов все приоритетные задачи управления, являющиеся объектом ревизии, с внесенными в них изменениями.

8. Следует отметить, что в 2018 году ПРООН приступила к проведению обзоров своих консультативных услуг по вопросам политики, а также своего управленческого обслуживания и хозяйственных процессов. Ожидается, что практическое использование результатов этих обзоров позволит добиться дальнейших успехов в решении некоторых из семи важнейших приоритетных задач, являющихся объектом ревизии.

A. Фидуциарное управление и надлежащее управление ресурсами партнеров-исполнителей

9. Эта приоритетная задача подразумевает решение уникальных вопросов, связанных с реализацией проектов по линии национального исполнения и с помощью неправительственных организаций. Большое внимание в работе ПРООН уделяется регулярному мониторингу проектов и соблюдению требований согласованного подхода к переводу наличных средств (СППНС) и смежных руководящих принципов ПРООН, что дополняется, в надлежащих случаях, проведением финансовых ревизий таких проектов для предоставления гарантий эффективного управления такими проектами.

10. Строгое применение СППНС остается для ПРООН одной из важнейших приоритетных задач, содействующей управлению рисками в деятельности партнеров-исполнителей и ответственных сторон благодаря правильному выбору и обновлению механизма исполнения и перевода наличных средств по результатам проведенных микрооценок и предоставленных гарантий. СППНС может использоваться также для координации необходимой работы по укреплению потенциала агентов-исполнителей. Пересмотренная система СППНС 2014 года была внедрена в середине программного цикла во многих подразделениях, и по мере того, как они завершают свои текущие программные циклы и переходят к новым циклам, ожидается дальнейшее улучшение ситуации с соблюдением руководящих принципов СППНС. Это создает возможности для закрепления СППНС с самого начала на этапе планирования проекта и учета в проектных бюджетах полной стоимости мероприятий в рамках СППНС. Сотрудничество со

стороны правительств стран, в которых осуществляются программы и которые ожидают участия своих учреждений в осуществлении проектов, финансируемых за счет государственных средств на основе совместного несения расходов, по-прежнему представляет проблему, особенно в тех странах, учреждения которых, как представляется, не располагают достаточным потенциалом.

11. Согласно новому методу расчета, по состоянию на октябрь 2018 года 85 процентами представительств в странах были проведены макрооценки. Кроме того, к октябрю 2018 года было завершено проведение 1236 микрооценок партнеров-исполнителей по сравнению с 794 микрооценками по состоянию на ноябрь 2017 года. Соглашения об осуществлении программ были дополнены положениями, касающимися предупреждения мошенничества, в области фидуциарного управления рисками и мер контроля.

12. В целях улучшения управления и надзора за деятельностью партнеров-исполнителей ПРООН в 2018 году: а) ввела в действие пересмотренную инструкцию по вопросам управления программами и проектами, в которой более четко и последовательно изложен порядок управления рисками в деятельности партнеров-исполнителей в более широком контексте осуществления проектов; б) ввела в действие обновленную платформу контроля в рамках СППНС, которая была разработана в целях создания более эффективной платформы для отслеживания и представления отчетов о применении СППНС и оказания подразделениям ПРООН и их соответствующим бюро более качественной поддержки в принятии решений; в) разработала новый, усовершенствованный инструмент для оценки потенциала партнеров-исполнителей, который заменяет девять ранее использовавшихся инструментов оценки партнеров; д) включила СППНС в обязательный процесс аттестации в конце года для обеспечения того, чтобы вопросы, связанные с управлением деятельностью партнеров-исполнителей, оставались в центре внимания руководителей представительств; е) следила за тем, чтобы подразделения, переходящие на применение всех элементов системы СППНС, продолжали проводить финансовые ревизии проектов; ф) действуя в координации с ФКРООН, Структурой Организации Объединенных Наций по вопросам гендерного равенства и расширения прав и возможностей женщин («ООН-женщины») и ЮНФПА, разработала новый компьютерный межучрежденческий учебный курс по борьбе с мошенничеством «Осведомленность о случаях мошенничества и коррупции и их предотвращение», который призван дополнить имеющиеся директивные документы и учебные мероприятия ПРООН, в том числе директиву ПРООН по борьбе с мошенничеством, и доступен для сотрудников и для лиц, не являющихся сотрудниками; г) действуя в координации с ФКРООН, Структурой «ООН-женщины» и ЮНФПА, ввела в действие новую межучрежденческую форму «объявления о принятии предложений», предназначенную для отбора третьих сторон, которые будут проводить оценки и предоставлять гарантии правильного применения СППНС; и h) ввела в действие новое межучрежденческое руководство по вопросам управления финансовой деятельностью для партнеров-исполнителей.

13. По мере того, как эти инициативы начнут со временем приносить плоды и, как предполагается, способствовать существенным улучшениям, ожидается, что вопросы, связанные с деятельностью партнеров-исполнителей, не будут в будущем вызывать такой регулярной обеспокоенности ревизоров, как в настоящее время.

В. Управление программами/проектами и их оценка

14. Эта приоритетная задача подразумевает повышение качества ориентированного на результаты управления программами и проектами с помощью комплексной системы «ресурсы-результаты» ПРООН и ее системы гарантии качества на уровне проектов; повышение эффективности управления рисками в рамках сопряженных с высокой степенью риска проектов Глобального фонда для борьбы со СПИДом, туберкулезом и малярией; ускорение темпов осуществления программ и проектов; и обеспечение своевременного закрытия проектов в финансовом отношении и возмещения средств донорам.

15. В начале 2016 года ПРООН ввела в действие стандарты качества программной деятельности для выполнения принятого в Стратегическом плане на 2014–2017 годы обязательства установить «единые стандарты и процессы обеспечения качества, за соблюдение которых будут отвечать руководители». Стандарты качества воплощают в себе общеорганизационные требования по качеству программ и проектов и содействуют процессам обучения и принятия решений в интересах дальнейшего повышения качества. По состоянию на октябрь 2018 года 100 процентов текущих проектов ПРООН прошли аттестацию на качество с применением новой системы, причем большинство проектов прошли такую аттестацию несколько раз. Как показала проведенная в 2017 году оценка, новые проекты имеют гораздо более высокое качество в сравнении с более старыми проектами, что свидетельствует о том, что с использованием новой системы качество программной деятельности ПРООН должно со временем существенно возрасти. Оценка показала также, что новые стандарты качества используются большинством сотрудников для целей обучения. Требуется более интенсивное систематическое обучение методам управления программной деятельностью для обеспечения того, чтобы сотрудники, занимающиеся программной деятельностью, обладали возможностями для осуществления качественной программной деятельности на всех этапах. Как результат этой работы ПРООН планирует ввести среди сотрудников начиная с 2019 года аттестационное мероприятие под названием «Управление успешными программами».

16. С учетом того факта, что для повышения качества программной деятельности требуется проведение постоянной многоплановой работы, администрация предприняла дополнительные шаги по пересмотру инструкции по вопросам управления программами и проектами, с тем чтобы отразить в ней более дифференцированный подход к соблюдению требований программной деятельности и сократить лишнее административное бремя, повысив тем самым темпы осуществления программ. Эта инструкция была составлена и введена в действие в июне 2018 года.

17. Новая директива по вопросам оценки, принятая Исполнительным советом в его решении 2016/17, призвана укрепить функцию оценки как при решении ее общеорганизационной задачи по усилению подотчетности и учебной работы, так и при обеспечении качества независимых и децентрализованных оценок. ПРООН и Управление независимой оценки работают над повышением качества и полезности функции децентрализованной оценки и поощрением программной деятельности, основанной на учете фактологической информации. Они ставят своей целью: а) укрепление нормативной основы оценок; б) содействие развитию потенциала сотрудников, процессов и систем в области контроля и оценки; в) повышение полезности и эффективное использование оценок для целей обучения и получения результатов; и d) создание и поддержка национального потенциала в области оценки.

18. В ежегодном докладе об оценке за 2017 год (DP/2018/12) 74 процента оценок были признаны по результатам проверки «удовлетворительными» или «достаточно удовлетворительными». Эти результаты согласуются с показателями 2016 года и свидетельствуют о том, что оценки отвечали минимальным критериям, установленным в «желтом справочнике-руководстве» по вопросам планирования, контроля и оценки результатов в области развития. Для того чтобы лучше понять и еще больше повысить полезность децентрализованных оценок, в ежегодных отчетах, ориентированных на конкретные результаты, за 2017 год по-прежнему отражались мнения представителей в странах в отношении качества рекомендаций по итогам оценок и их актуальности для будущей программной деятельности. Согласно обобщенным результатам, 77 процентов децентрализованных оценок 2017 года были признаны «полезными» или «достаточно полезными», что согласуется с показателем 2016 года и на 10 процентных пунктов выше показателя 2015 года. В 2018 году ПРООН, под руководством Управления независимой оценки и в консультации со всеми бюро, обновила свои руководящие принципы проведения оценок для отражения в них изменений внешних условий, уточнения функций и обязанностей по проведению оценок и укрепления культуры проведения оценок в рамках всей организации. В поддержку соблюдения обновленных руководящих принципов, которые призваны способствовать повышению качества будущих оценок, в 2018–2019 годах будет осуществляться программа их постепенного введения в действие и учебной подготовки.

19. Данные по представительствам в странах свидетельствовали также об улучшении практики закрытия недействующих проектов: к октябрю 2018 года по сравнению с началом 2016 года число недействующих проектов уменьшилось на 64 процента. Практика закрытия недействующих целевых фондов в 2017 и 2018 годах также улучшилась: в октябре 2018 года число недействующих целевых фондов уменьшилось до 103, что на 50 процентов меньше, чем в декабре 2015 года. Хотя усилия администрации принесли значительные результаты, закрытие недействующих проектов и целевых фондов остается проблемной областью. Необходимо добиться дальнейшего прогресса во взаимодействии с внешними заинтересованными сторонами для обеспечения своевременного закрытия проектов и фондов. Ведется активная дальнейшая работа со всеми бюро путем направления ежеквартальных сообщений Главным сотрудником по финансовым вопросам всем подразделениям для обеспечения принятия требуемых мер. Кроме того, ежеквартальные односторонние отчеты, которые готовит Бюро управленческого обслуживания Финансово-административного управления, направляются всем представительствам в странах и бюро.

20. В последнее время ПРООН ввела в действие множество мер, в том числе необходимую учебную подготовку. Результаты этих мер проявятся через определенный период времени. Что касается приоритетной задачи управления программами/проектами и управления проведением оценок, то ПРООН ожидает дальнейших улучшений в вышеупомянутых областях в двухгодичном периоде 2018–2019 годов. Это касается в первую очередь дальнейшего повышения качества программ благодаря предоставлению эффективных гарантий качества, наращиванию потенциала сотрудников и дальнейшему укреплению программной деятельности, основанной на учете фактологической информации. Кроме того, ПРООН ставит также своей приоритетной задачей обеспечение более эффективного управления проектами на протяжении всего проектного цикла в целях улучшения планирования конечных результатов.

С. Надзор за закупочной деятельностью и стратегии борьбы с мошенничеством

21. Эта приоритетная задача подразумевает более строгое соблюдение процессов (контроль и надзор) с применением подходов к контрольной и надзорной деятельности, основанных на учете фактологической информации и рисков; смягчение рисков мошенничества, связанного с закупочной деятельностью; и улучшение работы по возвращению активов, утраченных в результате мошенничества.

22. В 2018 году был достигнут прогресс в этой области. В целях укрепления потенциала на страновом уровне ПРООН успешно создала в региональных центрах должности региональных специалистов по закупкам и координировала закупочную деятельность на региональном уровне.

23. В целях устранения недостатков в области планирования закупочной деятельности ПРООН расширила использование объединенных платформ планирования закупочной деятельности ПРООН (ПРОМПТ), что позволило объединить трудозатратные проекты на уровне представительств в странах и на региональном и глобальном уровнях по всем приоритетным категориям. Был разработан и включен в процесс бюджетирования на 2019 год проект усовершенствования ПРОМПТ 2.0 в целях дальнейшего укрепления потенциала ПРООН в области планирования закупочной деятельности.

24. Пытаясь добиться дальнейшего укрепления своего потенциала в закупочной области, ПРООН продолжает организовывать растущее число ежегодных учебных курсов в рамках общего плана сертификации закупочного персонала. Помимо сотрудников ПРООН, эти курсы становятся все более популярными среди персонала других организаций системы Организации Объединенных Наций, международных финансовых учреждений и правительств: в 2017 году обучение прошли 2212 человек и в 2018 году масштабы этой работы существенно расширились.

25. Был разработан проект по представляющим интерес поставщикам для выполнения рекомендаций, вынесенных по результатам проведенной УРР в 2016 году ревизии управления деятельностью поставщиков. В рамках проекта был разработан пульт управления деятельностью поставщиков в системе «Атлас», называемые также индикаторными панелями управления деятельностью представляющих интерес поставщиков, и были введены в действие обязательные для заполнения поля в модуле поставщиков в системе «Атлас» в целях выполнения рекомендаций, касающихся перевода отношений с поставщиками на централизованную основу, контроля и надзора и автоматизации процессов управления деятельностью поставщиков в системе «Атлас». Был также автоматизирован процесс ведения архивов, что позволило сократить объем документации по поставщикам на 60 процентов. Следующим этапом проекта по представляющим интерес поставщикам станет улучшение управления деятельностью поставщиков, включая введение самостоятельной регистрации для поставщиков.

26. С введением в действие в середине 2018 года модуля управления контрактами в системе «Атлас» был автоматизирован процесс управления контрактами в целях повышения заметности и мониторинга деятельности, связанной с контрактами.

27. Несмотря на эти успехи, частота упоминания системы закупок и снабжения в выводах ревизоров свидетельствует о необходимости дальнейших усилий. В двухгодичном периоде 2018–2019 годов ПРООН направит дополнительные силы и средства на цели перевода функции закупок на цифровую и комплексную основу, в том числе путем повышения уровня централизации и консолидации этого процесса и дальнейшего внедрения системы электронных торгов, сплошной автоматизации процесса управления деятельностью индивидуальных подрядчиков и разработки платформы электронной торговли для обеспечения беспрепятственного доступа и интеграции со всем процессом «от закупки до оплаты» в целях повышения уровня транспарентности, добросовестности и подотчетности. Однако эта работа зависит от наличия финансовых средств в нынешних трудных финансовых условиях.

D. Управление людскими ресурсами и соответствующие организационные структуры

28. В рамках этой приоритетной задачи ПРООН стремится обеспечить эффективное управление людскими ресурсами, привести структуры в соответствие со своим стратегическим курсом, снизить опасность мошенничества и добиться более эффективного возмещения убытков, связанных с мошенничеством, со стороны сотрудников и поставляющих услуги подрядчиков.

29. Как указано в документе DP/2018/7, ПРООН вкладывала большие средства в реализацию учебных программ на протяжении последних двух лет. Она занимается также разработкой новой кадровой стратегии, которая будет обнародована в 2019 году и будет предусматривать развитие организационных возможностей, реорганизацию функции управления людскими ресурсами и внедрение стратегии и системы управления квалифицированными кадрами. ПРООН проведет также оценку структуры управления людскими ресурсами в рамках своего текущего обзора управленческого обслуживания и хозяйственных процессов. Одним из приоритетных направлений кадровой работы на 2019 год является также улучшение контроля за отпусками.

30. Хотя текущая работа администрации по некоторым ключевым направлениям еще продолжается, рекомендации УРР и КРООН, касающиеся управления людскими ресурсами, были в последнее время сосредоточены на двух вопросах: прохождение обязательных учебных курсов и управление контрактами на обслуживание. Прохождение обязательных учебных курсов обеспечивается различными способами, в том числе путем направления напоминаний персоналу и использования индикаторной панели для отслеживания пройденных курсов. Управление контрактами на обслуживание является частью обзора текущих видов контрактов и других форм договорных отношений, который будет проведен ПРООН в рамках новой кадровой стратегии.

E. Управление финансовой деятельностью и финансовая устойчивость представительств в странах

31. Обеспечение финансовой подотчетности является одной из главных приоритетных задач организации, стремящейся решить сложные вопросы в следующих областях: а) обеспечение финансовой устойчивости представительств в странах; б) управление авансовыми выплатами; в) управление банковскими рисками; г) точный учет расходов; д) ведение документации по финансовым операциям; и е) снижение опасности мошенничества и более эффективное возмещение убытков, связанных с мошенничеством.

32. В некоторых из этих областей были отмечены важные успехи. После успешного перевода финансовых услуг на комплексную основу в одном из регионов в настоящее время ведется подготовка технико-экономического обоснования для дальнейшей реализации этой инициативы по переводу услуг на комплексную основу. Любое решение по переводу услуг на комплексную основу будет приниматься с учетом опыта, накопленного в первом регионе.

33. Было обеспечено дальнейшее снижение банковских рисков, отчасти благодаря внедрению банковских платформ, обеспечивающих безопасный электронный перевод средств для расчетов на местах: в общей сложности еще восемь представительств в странах будут переходить или перейдут на систему компьютерного перевода средств в 2018 и 2019 годах, при этом общее число таких представительств увеличится до 39.

34. В 2016 году была учреждена целевая группа под председательством Бюро управленческого обслуживания для оценки проведенной в последние годы работы по возвращению активов, утраченных в результате мошенничества и хищений. Целевая группа изучила имеющиеся проблемы в области возвращения активов, а также передовую практику и применяемые решения в целях увеличения доли возвращенных активов. В 2017 году по семи делам, о которых стало известно в предыдущие годы, были взысканы убытки на сумму приблизительно 2,67 млн долл. США. Кроме того, в 2017 году ПРООН взыскала приблизительно 12 000 долл. США (2 процента) из суммы убытков в размере 0,57 млн долл. США, выявленных в том же году.

35. В целях дальнейшего повышения квалификации своих сотрудников ПРООН продолжала также проводить в жизнь свою программу финансовой подготовки, которая, как ожидается, обеспечит в среднесрочной перспективе дальнейшее улучшение работы механизмов контроля. К тому времени Финансово-административное управление объединит свои индикаторные панели в целях повышения транспарентности и аналитических возможностей и более тщательного отслеживания возникающих рисков. Кроме того, в 2019 году будет проведено новое исследование по вопросу об управлении активами и обязательствами, которое подтвердит состоятельность планов финансирования и других посылок, лежащих в основе стоимостной оценки, в том числе объема обязательств по выплатам при окончании службы.

36. Как сообщалось в прошлом году, в начале 2017 года ПРООН ввела в действие первую очередь системы «самоаттестации», в рамках которой все руководители подразделений должны удостоверять эффективность работы основных механизмов контроля в своих подразделениях. В результате свои аттестационные ведомости представили в 2017 году 164 подразделения (99 процентов опрошенных), в том числе 20 подразделений штаб-квартиры и 10 региональных бюро и региональных центров.

37. Финансовые вопросы по-прежнему относятся к числу самых часто упоминаемых областей деятельности в выводах ревизоров по итогам ревизий представительств в странах и других ревизий. К часто упоминаемым вопросам относятся возмещение расходов, управление авансовыми выплатами и финансовое управление проектами. Благодаря изменениям, внесенным в общеорганизационный процесс бюджетирования в ПРООН, финансовая устойчивость представительств в странах в настоящее время больше не является объектом частых замечаний со стороны ревизоров. Поэтому предлагается новая формулировка этой приоритетной задачи, которая будет ограничена только «управлением финансовой деятельностью».

38. К числу наиболее важных проектов по совершенствованию работы в этой области на двухгодичный период 2018–2019 годов относится дальнейшая рационализация процессов в рамках проводимого обзора управленческого обслуживания и хозяйственных процессов.

Ф. Партнерские связи и мобилизация ресурсов

39. В рамках этой приоритетной задачи ПРООН продолжает диверсифицировать источники поступления своих регулярных ресурсов, активизировать участие партнеров и улучшать аналитическую информацию и локализацию доноров в соответствии с организационными приоритетами.

40. ПРООН продолжает работать над расширением и укреплением своего реестра финансовых инструментов, призванного содействовать странам осуществления программ в использовании возможностей в области финансирования развития и предоставить партнерам различные механизмы для вложения средств на цели осуществления Повестки дня в области устойчивого развития на период до 2030 года. К числу ключевых областей деятельности в течение последнего года относились укрепление платежных механизмов ПРООН, основанных на результатах работы, в целях получения измеримых и устойчивых результатов, а также совершенствование оперативного руководства по существующим механизмам на основе передовой практики.

41. Взносы по линии регулярных ресурсов составили 612 млн долл. США в 2017 году и, как ожидается, составят около 630 млн долл. США в 2018 году. Взносы из частного сектора также возросли в 2017 году по сравнению с 2016 годом на 46 процентов до 67 млн долл. США.

42. Несмотря на эти позитивные события, необходимо добиться дальнейшего прогресса для того, чтобы перейти от целей, сформулированных в Стратегическом плане на 2018–2021 годы, к практическим действиям, которые позволят обратить вспять тенденцию к сокращению объема основных ресурсов и еще больше расширить базу финансирования ПРООН. При поддержке со стороны партнеров по финансированию ПРООН будет продолжать работу по изменению состава и качества ресурсов, с тем чтобы перейти от строго целевого к менее целевому финансированию и обеспечить большую гибкость для принятия оперативных мер в области развития и реагирования на кризисные ситуации в период 2018–2021 годов.

Г. Интеграция и внедрение системы общеорганизационного управления рисками

43. В 2016 году и в начале 2017 года ПРООН провела во всех регионах учебную подготовку по вопросам общеорганизационного управления рисками. В годовые планы работы всех подразделений включены реестры рисков. Управление рисками было одной из главных тем введенной в действие новой инструкции по вопросам управления программами и проектами. Почти во всех регионах были проведены практикумы по вопросам управления программами и проектами (включая подготовку инструкторов).

44. Выявляемые каждым из подразделений риски заносятся в общеорганизационную систему планирования для целей отчетности и контроля. ПРООН готовит ежеквартальные (начиная с 2019 года — полугодовые) отчеты об общеорганизационных рисках, которые рассматриваются комитетом по управлению рисками под председательством заместителя Администратора.

45. В 2018 году ПРООН провела также обзор своей политики общеорганизационного управления рисками для обеспечения ее соответствия обновленным стандартам ИСО 2018 года, новому директивному курсу ПРООН, предусмотренному в Стратегическом плане на 2018–2021 годы, требованиям реформы в области управления программами и проектами и результатам обзора управленческого обслуживания и хозяйственных процессов.

46. Новая политика общеорганизационного управления рисками призвана вооружить организацию:

а) единым комплексным подходом к управлению институциональными и программными рисками, охватывающим различные виды рисков на общеорганизационном уровне и на уровне подразделений/программ и проектов;

б) усовершенствованной системой и основой для принятия дальновидных решений с учетом существующих рисков на всех уровнях организации. Такая система поможет персоналу и партнерам непрерывно выявлять, анализировать и отслеживать существующие и возникающие риски и сообщать о них. Такая система позволит также направлять поддержку туда, где она больше всего нужна, и обеспечит раннее предупреждение и совместное обучение;

в) основой для формирования зрелой культуры управления рисками и соответствующего уровня компетентности в ПРООН с упором на изменении поведения, мышления и возможностей, связанных с управлением рисками, не только в виде процесса соблюдения требований, а скорее в виде инструмента, помогающего принимать решения с учетом существующих рисков и учиться на «ошибках»; и

г) активизированными и согласованными друг с другом механизмами управления рисками, необходимыми для обеспечения эффективной подотчетности, надзора, поддержки и контроля.

47. Несмотря на убежденность ПРООН в том, что вышеперечисленные усовершенствования помогут укрепить процессы управления рисками в организации, такие усовершенствования потребуют времени и лишь постепенно приведут к сокращению числа проблем, отмечаемых ревизорами в области управления рисками.

III. Состояние выполнения рекомендаций Комиссии ревизоров, вынесенных по итогам ревизии за год, закончившийся 31 декабря 2017 года

48. За год, закончившийся 31 декабря 2017 года, КРООН в своем докладе по итогам ревизии ПРООН (A/73/5/Add.1) вынесла 31 рекомендацию ревизоров (2016 год: 32 рекомендации). Из них 14 рекомендаций были отнесены к категории «высокоприоритетных», а оставшиеся 17 — к категории рекомендаций «средней степени приоритетности». Администрация согласилась со всеми вынесенными рекомендациями. Сроки выполнения рекомендаций намечены на первый и второй кварталы 2019 года.

49. Из 31 вынесенной рекомендации шесть рекомендаций касаются информационных технологий, пять рекомендаций — применения СППНС, по четыре рекомендации — разработки проектов, управления ими и их оценки и управления людскими ресурсами (обязательные учебные курсы и управление контрактами на обслуживание) и 12 рекомендаций — ряда других областей. Для выполнения рекомендаций администрации ПРООН потребуется прилагать постоянные усилия в целях решения основных вопросов, в первую очередь вопросов,

касающихся необходимости обеспечения гарантии качества на уровне проектов; контроля и оценки; мониторинга деятельности, осуществляемой по линии партнеров-исполнителей; и оценки соблюдения существующих требований.

50. В соответствии с практикой, принятой в предыдущие годы, и на основе договоренности с КРООН ПРООН придерживается поэтапного подхода к выполнению рекомендаций ревизоров с установлением четкой подотчетности за выполнение каждой рекомендации и целевых сроков исполнения. В поэтапном подходе учитывается сложность задач и время, необходимое для решения каждой задачи и для ее обсуждения с КРООН. Важно отметить, что к выполнению вынесенных рекомендаций за 2017 год можно было приступить только после выпуска окончательного доклада КРООН в июле 2018 года.

51. Несмотря на то, что сроки выполнения рекомендаций приходятся на 2019 год, на конец ноября 2018 года, то есть через четыре месяца после официального выпуска доклада КРООН, ПРООН с удовлетворением отметила, что администрация уже объявила о выполнении пяти рекомендаций и ожидает по ним подтверждения со стороны КРООН. Уже начата работа по выполнению всех оставшихся 26 рекомендаций ревизоров с целью обеспечения их полного осуществления к намеченному сроку. В соответствии с решением 2010/9 Совета информация о состоянии выполнения рекомендаций ревизоров помещается в табличном формате на веб-странице Исполнительного совета.

Таблица 1

Состояние выполнения рекомендаций в разбивке по целевым срокам исполнения — ПРООН

| <i>Целевой срок исполнения</i> | <i>Количество</i> | <i>Выполнено или запрошено снятие рекомендации</i> | <i>В процессе выполнения</i> | <i>Выполнение не начато</i> | <i>Итого</i> |
|--------------------------------|-------------------|--|------------------------------|-----------------------------|--------------|
| 2019 год, 1-ый квартал | 14 | 0 | 14 | 0 | 14 |
| 2019 год, 2-ой квартал | 17 | 5 | 12 | 0 | 17 |
| Всего | 31 | 5 | 26 | 0 | 31 |
| В процентах | 100% | 16% | 84% | 0 | 100% |

Таблица 2
Состояние выполнения рекомендаций в разбивке по уровню приоритетности — ПРООН

| Уровень приоритетности | Выполнено или запрошено снятие рекомендации | В процессе выполнения | Выполнение не начато | Итого |
|-----------------------------------|---|-----------------------|----------------------|-------------|
| Высокий | 0 | 14 | 0 | 14 |
| Средний | 5 | 12 | 0 | 17 |
| Всего | 5 | 26 | 0 | 31 |
| В процентах от общей суммы | 16% | 84% | 0 | 100% |

52. По ФКРООН КРООН вынесла в общей сложности семь рекомендаций ревизоров за 2017 финансовый год, сроки выполнения которых намечены на первый и второй кварталы 2019 года. Несмотря на то, что сроки выполнения рекомендаций приходятся на 2019 год, ФКРООН с удовлетворением отметил, что администрация уже объявила о выполнении одной рекомендации и ожидает по ней подтверждения со стороны КРООН. Оставшиеся шесть рекомендаций находятся в процессе выполнения.

Таблица 3
Состояние выполнения рекомендаций в разбивке по целевым срокам исполнения — ФКРООН

| Целевой срок исполнения | Количество | Выполнено или запрошено снятие рекомендации | В процессе выполнения | Выполнение не начато | Итого |
|-------------------------|-------------|---|-----------------------|----------------------|-------------|
| 2019 год, 1-ый квартал | 3 | 1 | 2 | 0 | 3 |
| 2019 год, 2-ой квартал | 4 | 0 | 4 | 0 | 4 |
| Всего | 7 | 1 | 6 | 0 | 7 |
| В процентах | 100% | 14% | 86% | 0 | 100% |

Таблица 4
Состояние выполнения рекомендаций в разбивке по уровню приоритетности — ФКРООН

| Уровень приоритетности | Выполнено или запрошено снятие рекомендации | В процессе выполнения | Выполнение не начато | Итого |
|-----------------------------------|---|-----------------------|----------------------|-------------|
| Высокий | 1 | 2 | 0 | 3 |
| Средний | 0 | 4 | 0 | 4 |
| Всего | 1 | 6 | 0 | 7 |
| В процентах от общей суммы | 14% | 86% | 0 | 100% |

IV. Состояние выполнения рекомендаций Комиссии ревизоров Организации Объединенных Наций, вынесенных по итогам ревизии за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, и за предыдущие годы

53. Из 65 рекомендаций по итогам ревизии, вынесенных в адрес ПРООН за 2016 и 2015 финансовые годы, 49 рекомендаций (75 процентов) были оценены КРООН как «полностью выполненные» и 12 рекомендаций (18 процентов) находятся в процессе выполнения. Кроме того, три рекомендации (5 процентов), перенесенные с 2015 года, остаются в том виде, в каком они были повторно вынесены Комиссией, и одна рекомендация (2 процента) утратила свою актуальность.

54. Рекомендации за предыдущие годы, которые находятся в процессе выполнения или были повторно вынесены Комиссией, относятся к семи важнейшим приоритетным областям, являющимся объектом ревизии. Подробные данные по всем рекомендациям, которые еще предстоит выполнить, представлены в приложении 2.

Таблица 5

Состояние выполнения рекомендаций за предыдущие годы (2015–2016 годы) — ПРООН

| <i>Состояние выполнения рекомендации</i> | <i>Количество рекомендаций</i> | <i>В процентах от общего числа</i> |
|--|--------------------------------------|------------------------------------|
| Выполнено | 49 (2016 год — 21, 2015 год — 28) | 75% |
| Утратило актуальность | 1 (2015 год — 1) | 2% |
| Вынесено повторно | 3 (2015 год — 3) | 5% |
| В процессе выполнения | 12 (2016 год — 11, 2015 год — 1) | 18% |
| Всего | 65 | 100% |

55. Что касается ФКРООН, то из 15 рекомендаций, вынесенных за 2016 и 2015 финансовые годы, 12 рекомендаций (80 процентов) были оценены КРООН как полностью выполненные; одна рекомендация (7 процентов) находится в процессе выполнения; и две рекомендации (13 процентов) утратили свою актуальность. Подробные данные по всем рекомендациям, которые еще не выполнены, представлены в приложении 2.

Таблица 6
**Состояние выполнения рекомендаций за предыдущие годы
 (2015–2016 годы) — ФКРООН**

| <i>Состояние выполнения рекомендации</i> | <i>Количество рекомендаций</i> | <i>В процентах от общего числа</i> |
|--|--------------------------------------|------------------------------------|
| Выполнено | 12 (6 в 2016 году, 6 в 2015 году) | 80% |
| Утратило актуальность | 2 (1 в 2016 году, 1 в 2015 году) | 13% |
| Вынесено повторно | 0 | 0% |
| В процессе выполнения | 1 (2016 год) | 7% |
| Всего | 15 | 100% |

V. Заключение

56. ПРООН и ФКРООН выражают удовлетворение в связи с получением ревизорского заключения КРООН без оговорок. Этот факт — свидетельство напряженной работы всех сотрудников представительств ПРООН и ФКРООН по всему миру. Предлагаемые в уточненном виде семь важнейших приоритетных задач управления, являющихся объектом ревизии, на 2018–2019 годы и необходимые мероприятия по их решению служат основой для реагирования администрации ПРООН на существующие и новые вызовы, включая изменения в механизме руководства представительствами в странах, обусловленные отсоединением системы координаторов-резидентов от ПРООН и назначением новых представителей-резидентов. Исполнительная группа и Группа по вопросам эффективности деятельности организации будут внимательно следить за этими изменениями и за ходом решения приоритетных задач управления, являющихся объектом ревизии, в целях обеспечения того, чтобы ПРООН и ФКРООН продолжали повышать уровень производительности, подотчетности, транспарентности и эффективности, добиваясь более высоких результатов и отдачи и прилагая при этом максимум усилий для своевременного выполнения рекомендаций КРООН.

Приложение 1

Семь важнейших приоритетных задач управления ПРООН, являющихся объектом ревизии, на 2016–2017 годы и оценка хода их решения и формулировки предлагаемых в уточненном виде семи важнейших приоритетных задач управления на 2018–2019 годы

| | | | |
|--|--|--|--|
| 1. Фидуциарное управление и надлежащее управление ресурсами партнеров-исполнителей | | 5. Управление программами/проектами и их оценка | |
| 2. Надзор за закупочной деятельностью и стратегии борьбы с мошенничеством | | 6. Управление людскими ресурсами и соответствующие организационные структуры | |
| 3. Управление финансовой деятельностью и финансовая устойчивость представительств в странах (<i>предлагается новая формулировка — «Управление финансовой деятельностью»</i>) | | 7. Партнерские связи и мобилизация ресурсов | |
| 4. Интеграция и внедрение системы общеорганизационного управления рисками | | | |

| <i>Используемое обозначение</i> | <i>Цветовой код</i> |
|---|---------------------|
| Положение исправлено эффективным образом | 5 |
| Отмечено существенное улучшение. Сроки выдерживаются | 4 |
| Отмечено улучшение. Требуется провести дополнительную работу | 3 |
| Пока приняты не все меры по исправлению положения; или принятые меры пока не дали всех ожидаемых результатов; или еще предстоит принять меры по смягчению существующих рисков | 2 |
| Положение ухудшилось | 1 |