



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

Distr.: General
18 November 2020
Russian
Original: English

Первая очередная сессия 2021 года
1–4 февраля 2021 года, Нью-Йорк
Пункт 2 предварительной повестки дня
Рекомендации Комиссии ревизоров

**ПРООН: доклад о выполнении рекомендаций Комиссии
ревизоров Организации Объединенных Наций,
содержащихся в ее докладе за 2019 год**

Резюме

В июле 2020 года Комиссия ревизоров Организации Объединенных Наций официально опубликовала свой доклад о ревизии ПРООН (A/75/5/Add.1) и вынесла заключение ревизоров в отношении ПРООН без оговорок (положительное заключение) за год, закончившийся 31 декабря 2019 года. Это уже восьмой по счету полный календарный год, отчетность за который была подготовлена в соответствии с Международными стандартами учета в государственном секторе (МСУГС), и в заключении ревизоров отражена неизменная приверженность ПРООН соблюдению МСУГС. Ревизоры выносят заключения в отношении ПРООН без оговорок уже 15 лет подряд.

Администратор подчеркивает, что ПРООН по-прежнему уделяет первоочередное внимание обеспечению транспарентности и подотчетности за достижение результатов и воздействия. Механизмы управления и система подотчетности обеспечивают надлежащую фидуциарную ответственность и добросовестность при распоряжении средствами, что подкрепляется стремлением к постоянному совершенствованию и внедрению новшеств. ПРООН постоянно извлекает уроки из рекомендаций независимых надзорных органов и выполняет их, с тем чтобы повышать эффективность и результативность работы. В 2019 году ПРООН вошла в число наиболее транспарентных организаций по оказанию помощи в мире по индексу транспарентности помощи «Публикуй информацию о том, что финансируешь» (“Publish What You Fund”).

ПРООН продолжает тщательно следить за стратегическим управлением реализацией деятельности по важнейшим приоритетным направлениям, являющимся объектом ревизии, при непосредственном участии Администратора и заместителя Администратора. ПРООН неуклонно добивается успехов в решении приоритетных задач по выполнению рекомендаций ревизоров. Что касается двухгодичного периода 2020–2021 годов, то ПРООН, отмечая значительное



улучшение показателя выполнения рекомендаций Комиссии ревизоров Организации Объединенных Наций и ряд общеорганизационных инициатив, которые осуществляются и предпринимаются в целях выполнения рекомендаций ревизоров, считает целесообразным сохранить установленный ею на период 2018–2019 годов список из семи важнейших приоритетных направлений деятельности, являющихся объектом ревизии, хотя и с некоторыми корректировками субпоказателей, что свидетельствует об улучшении положения дел и прогрессе, достигнутом за последние два года.

В настоящем докладе: а) дается окончательная оценка выполнения задач управления по семи важнейшим приоритетным направлениям деятельности, являющимся объектом ревизии, за период 2018–2019 годов (как они изложены в документе DP/2019/11 и одобрены в решении 2019/2 Исполнительного совета) с указанием прогресса, достигнутого в отдельных областях, относящихся к приоритетным объектам ревизии (приложение 1); б) приводятся предлагаемые семь важнейших приоритетных направлений управленческой деятельности, являющихся объектом ревизии, на двухгодичный период 2020–2021 годов, разработанные администрацией и рассмотренные ее надзорными органами (приложение 2); в) в соответствии с решением 2020/1 представлен план действий по проведению внутреннего исследования с целью определить первопричины повторных замечаний ревизоров и приоритетные задачи по выполнению рекомендаций ревизоров; и д) содержится информация о ходе выполнения рекомендаций Комиссии ревизоров Организации Объединенных Наций за год, закончившийся в декабре 2019 года, и за предыдущие годы. В соответствии с решением 2010/9 Исполнительного совета подробная информация о ходе выполнения отдельно взятых рекомендаций ревизоров и полный доклад Комиссии ревизоров Организации Объединенных Наций о ревизии размещены на веб-сайте Исполнительного совета ПРООН (приложение 3).

Элементы решения

Исполнительный совет может изъявить желание: а) с удовлетворением отметить заключения ревизоров без оговорок, вынесенные Комиссией ревизоров Организации Объединенных Наций в докладе за 2019 год; б) отметить прогресс, достигнутый ПРООН в выполнении задач по семи важнейшим приоритетным направлениям, являющимся объектом ревизии, в 2018–2019 годах; в) одобрить предлагаемые семь важнейших приоритетных направлений управленческой деятельности, являющихся объектом ревизии, на двухгодичный период 2020–2021 годов; и б) поддержать текущие усилия руководства ПРООН по выполнению рекомендаций Комиссии ревизоров Организации Объединенных Наций, вынесенных в докладе за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, а также оставшихся невыполненными рекомендаций, вынесенных в докладах за предыдущие годы.

I. Введение

1. Комиссия ревизоров Организации Объединенных Наций вынесла заключение без оговорок (положительное заключение) в отношении финансовых ведомостей ПРООН за год, закончившийся 31 декабря 2019 года. Это означает, что ревизоры выносят заключения в отношении ПРООН без оговорок уже 15 лет подряд — достижение, подтверждающее стремление организации к постоянному повышению транспарентности и усилению подотчетности. Тон, заданный высшим руководством — Администратором и заместителем Администратора, сыграл определяющую роль, позволившую ПРООН добиться результатов, послуживших основанием для вынесения ее внешними ревизорами заключений без оговорок, и гарантирует, что ПРООН будет и далее стремиться к еще большему совершенствованию своей деятельности.

2. При решении проблем, на которые ревизоры указывают повторно, ПРООН применяет подход, основанный на учете рисков. Цель определения важнейших приоритетных управленческих задач по выполнению рекомендаций ревизоров состоит в выявлении серьезных, в том числе с точки зрения независимых внутренних и внешних надзорных и руководящих органов, повторяющихся или новых рисков и лежащих в их основе коренных причин. Это позволяет руководству обеспечить наличие адекватных стратегий смягчения последствий и механизмов контроля для решения таких проблем в приоритетном порядке; при этом следует отметить, что всегда будет иметь место определенный остаточный фактор риска.

3. В нижеследующих разделах ПРООН дает оценку хода осуществления управленческих задач по семи важнейшим приоритетным направлениям, являющимся объектом ревизии, за двухгодичный период 2018–2019 годов, которые были одобрены Исполнительным советом в его решении 2019/2, и рассматривает повторяющиеся проблемы, отмечаемые надзорными и руководящими органами. Кроме того, в приложении 1 дается общий обзор результатов оценки за 2018–2019 годы.

4. ПРООН неуклонно добивается успехов в решении задач по приоритетным направлениям деятельности, являющимся объектом ревизии, что подтверждается постепенным сокращением числа приоритетных направлений, которое первоначально, в 2006–2007 годах, составляло 15. Несмотря на значительное улучшение показателей выполнения рекомендаций ревизоров, а также реализации инициатив, предпринятых для выполнения этих рекомендаций, ПРООН считает целесообразным сохранить на двухгодичный период 2020–2021 годов установленный ею на 2018–2019 годы перечень из семи важнейших приоритетных направлений деятельности, являющихся объектом ревизии, с тем чтобы решить основополагающие проблемы и тем самым устранить основания для вынесения внешними и внутренними надзорными органами дальнейших замечаний по этим темам. Хотя ПРООН сохраняет перечень приоритетных направлений деятельности, установленный на 2018–2019 годы, субпоказатели по этим приоритетным направлениям на двухгодичный период 2020–2021 годов изменились и свидетельствуют об улучшении положения дел и о прогрессе, достигнутом за последние два года. Перечень семи важнейших приоритетных направлений деятельности, являющихся объектом ревизии, на период 2020–2021 годов приводится в приложении 2.

5. В 2020 году ПРООН провела подробное внутреннее исследование с целью определения первопричин повторных замечаний ревизоров. В этом исследовании был вынесен ряд рекомендаций для ПРООН, которые она должна будет выполнить в контексте реализации текущих общеорганизационных инициатив, с тем чтобы способствовать решению приоритетных задач, являющихся объектом

ревизии. В 2020 году ПРООН приступила к выполнению большинства вынесенных по итогам этого обзора рекомендаций, что, как ожидается, позволит достичь дальнейшего прогресса в реализации задач по семи важнейшим приоритетным направлениям деятельности, являющимся объектом ревизии.

II. Обзор прогресса, достигнутого ПРООН в реализации задач по семи уточненным важнейшим приоритетным направлениям управленческой деятельности, являющимся объектом ревизии, в 2018–2019 годах

6. С учетом выводов Комиссии ревизоров Организации Объединенных Наций, относящихся к периоду, закончившемуся 31 декабря 2019 года, а также результатов обсуждения с Комиссией ревизоров, Управлением ревизии и расследований и Консультативным комитетом по ревизии и оценке, ПРООН добилась прогресса по всем семи установленным на период 2018–2019 годов важнейшим приоритетным направлениям деятельности, являющимся объектом ревизии, о чем говорится ниже.

7. ПРООН провела оценку прогресса в осуществлении управленческих задач по семи установленным на период 2018–2019 годов важнейшим приоритетным направлениям деятельности, являющимся объектом ревизии, более подробные сведения о чем приводятся в нижеследующих разделах, а сводная информация — в приложении 1. Результаты этой оценки были представлены и рассмотрены Группой по вопросам эффективности деятельности организации под председательством заместителя Администратора и одобрены Исполнительным советом под председательством Администратора.

A. Фидуциарное управление и надлежащее управление ресурсами партнеров-исполнителей

8. Внедрение пересмотренного согласованного подхода к переводу денежных средств 2014 года остается одной из главных приоритетных задач ПРООН в ее усилиях по содействию управлению рисками в деятельности партнеров-исполнителей и ответственных сторон благодаря правильному выбору и обновлению механизма исполнения и перевода денежных средств по результатам проведенных микрооценок и проверок на предмет подтверждения их обоснованности.

9. В условиях пандемии COVID-19 по состоянию на октябрь 2020 года макрооценки были проведены 88 процентами страновых отделений, по сравнению с 85 процентами в октябре 2019 года. Кроме того, к октябрю 2020 года было завершено проведение 1693 микрооценок партнеров-исполнителей, по сравнению с 1407 микрооценками по состоянию на октябрь 2019 года.

10. Соблюдение регламента согласованного подхода к переводу денежных средств продолжает улучшаться по мере того, как страновые отделения инициируют новые программные циклы, что дает им возможность в полной мере интегрировать мероприятия в рамках согласованного подхода к переводу денежных средств на этапе планирования проектов. Подразделения, переходящие на применение всех элементов системы согласованного подхода к переводу денежных средств, продолжают проводить финансовые ревизии проектов. В 2020 году в целях усиления надзора и улучшения управления деятельностью партнеров-исполнителей ПРООН предприняла следующие меры:

а) продолжала обновлять платформу мониторинга согласованного подхода к переводу денежных средств в целях усиления надзора путем включения в нее новых функций для отслеживания мер, принимаемых отделениями ПРООН, в том числе страновыми отделениями, в целях решения проблем, отмеченных в докладах об оценке потенциала партнеров и мероприятиях по проверке достоверности информации;

б) внедрила автоматизированный инструмент планирования деятельности по микрооценке и проверке достоверности информации, позволяющий отделением заблаговременно планировать мероприятия по оценке потенциала партнеров и проверке достоверности информации;

с) пересмотрела руководящие указания ПРООН по применению согласованного подхода к переводу денежных средств в целях устранения проблем, поднятых Комиссией ревизоров Организации Объединенных Наций, и обеспечения большей ясности в руководящих указаниях для отделений ПРООН.

11. В соответствии с рекомендациями, отмеченными во внутреннем исследовании первопричин проблем, ПРООН примет следующие меры:

а) пересмотрит инструкцию по вопросам управления программами и проектами там, где это необходимо, в целях обеспечения большей ясности в вопросах управления рисками, связанными с работой с партнерами-исполнителями;

б) активизирует обмен передовым опытом путем содействия использованию специализированной онлайн-платформы ПРООН по согласованному подходу к переводу денежных средств в сети «Яммер» для содействия наращиванию потенциала на региональном и страновом уровнях;

с) продолжит обновлять платформу, посвященную согласованному подходу к переводу денежных средств, в целях улучшения мониторинга и изучения возможностей внедрения цифровых инструментов (например, электронных форм разрешения на выделение средств и удостоверения их расходования для интеграции обмена информацией с партнерами и повышения эффективности и авторитета деятельности ПРООН).

В. Управление программами/проектами и их оценка

12. Руководство принимает к сведению повторно возникающие проблемы в области управления программами и проектами и признает, что быстрого решения для повышения эффективности основной программной деятельности не существует. ПРООН добилась поэтапных улучшений в управлении программами/проектами и их оценке и продолжает наращивать потенциал во всех программных областях и разрабатывать больше комплексных инструментов. Цель ПРООН заключается в том, чтобы дать группам по разработке и осуществлению программ возможность принимать основанные на фактических данных решения для улучшения результатов в области развития за счет эффективного управления программами и проектами.

13. В целях эффективного решения выявляемых в ходе ревизий повторяющихся проблем, связанных с основными программными функциями, такими как управление рисками, мониторинг, вовлечение заинтересованных сторон и функционирование советов по проектам, ПРООН инвестирует средства в повышение квалификации персонала путем адаптации стандартного отраслевого курса «Управление успешными программами». ПРООН переработала этот курс с учетом Рамочной программы Организации Объединенных Наций по

сотрудничеству в области устойчивого развития в качестве всеохватной основы, на базе которой разрабатываются программы ПРООН, и реалий программной деятельности в интересах изменений в области развития. К концу 2020 года подготовку прошли 940 сотрудников, включая сотрудников Фонда капитального развития Организации Объединенных Наций (ФКРООН) и Программы Добровольцев Организации Объединенных Наций (ДООН), а в 2021 году планируется охватить такой подготовкой еще 300 сотрудников. После того как необходимое число сотрудников пройдет подготовку в рамках курса «Управление успешными программами», ПРООН, начиная с 2021 года, будет осуществлять стратегию преобразований, направленную на реализацию основных положений этого курса в функциях, системе подотчетности, процессах, процедурах и инструментах разработки и реализации программ.

14. В 2020/2021 годах осуществляется продуманный план вложения средств в укрепление потенциала ПРООН в области управления рисками при разработке и осуществлении программ. Этот план включает акцент на углубленное изучение социальных и экологических стандартов ПРООН и общей системы управления рисками в рамках программ и проектов. План будет включать углубленную подготовку резерва экспертов, которых могут использовать страновые отделения, нуждающиеся в дополнительной поддержке в осуществлении проектов с высокой степенью риска. Для советов по проектам будут разработаны дополнительные инструкции и протоколы, включая критерии в отношении эффективного функционирования управления проектами и обязательства по предотвращению конфликта интересов. Кроме того, регулярно проводятся семинары и интенсивные курсы для сотрудников и руководителей в целях более глубокого освоения ими важных концепций и навыков в области разработки и осуществления программ.

15. Чтобы помочь руководителям более эффективно составлять и осуществлять программы, ПРООН разрабатывает настраиваемое совместное цифровое рабочее пространство для управления программами, проектами и портфелями проектов, которое помогает пользователям на каждом уровне добиваться комплексных результатов, обеспечивая подотчетность и качество. Эта платформа поможет руководителям отслеживать весь жизненный цикл программ, что позволит им лучше контролировать выполнение работы и делать упор на том, что необходимо сделать для устранения проблем, прежде чем эти проблемы будут обнаружены в ходе ревизии. Конкретные инструменты включают, например, перевод оценок потенциала в цифровой формат, поездки на места для проверки результатов, составление графиков и протоколов работы советов по проектам, а также оповещений для информирования руководителей и общеорганизационных надзорных подразделений о том, когда в ключевых действиях появляются проблемы, прежде чем эти проблемы приобретут серьезный характер. Долгосрочная концепция работы этой платформы будет включать в себя передовые инструменты управления, анализ и возможности для того, чтобы пользователи могли управлять своей работой как в рамках программы, так и в рамках операций, принимать решения и создавать свои собственные индивидуальные сети и профили в области обучения. Эта платформа призвана стать инструментом повседневного управления, обеспечивающим связь между данными, людьми и информацией, которая поступает из десятков существующих систем ПРООН, в дополнение к включению дополнительных данных, необходимых для достижения более высоких результатов.

16. Дополнительные меры по переводу операций в цифровой формат включают открытие в 2020 году новой цифровой платформы для сводных отчетов об освоении средств, известной как “CDR Bridge” («Мост по сводным отчетам об освоении средств»). В случае принятия этой платформы партнерами-

исполнителями, она позволит усовершенствовать процесс удостоверения сводных отчетов об освоении средств и превратить его в бесперебойный цифровой процесс с минимальной необходимостью ввода данных вручную. Эти меры основываются на предыдущих мерах, включая полную переработку стратегий и процедур, внедрение новых стандартов качества для деятельности по программам, новую политику мониторинга, а также улучшения, введенные в соответствии с новой Рамочной программой Организации Объединенных Наций по сотрудничеству в области устойчивого развития.

17. В соответствии с рекомендациями, отмеченными во внутреннем исследовании первопричин проблем, ПРООН примет следующие меры:

а) будет продолжать вкладывать средства в разработку инструментов, помогающих предупреждать сотрудников, которые занимаются составлением и осуществлением программ, о необходимости удовлетворения ключевых требований и обеспечивать эффективный комплексный надзор за деятельностью региональных бюро и будет уделять разработке таких инструментов приоритетное внимание;

б) разработает руководящие указания (типовой регламент) в дополнение к руководящим указаниям по программному и стратегическому управлению в таких ключевых областях, как подготовка плана работы и бюджета по проектам, мониторинг и корректировка, а также обеспечит учет в рамках этих указаний вопросов управления рисками.

С. Надзор за закупочной деятельностью и стратегии борьбы с мошенничеством

18. Руководство продолжает инвестировать средства в совершенствование цифровых инструментов, нормативных положений, консультативных услуг и рационализацию рабочих процессов в целях повышения эффективности и ответственности закупочной функции как одного из факторов, способствующих развитию в ПРООН.

19. Инициативы, касающиеся сплошной автоматизации и интеграции процесса «от закупки до оплаты», как отмечается ниже, привели к повышению уровня транспарентности, добросовестности и подотчетности:

а) автоматизированное планирование закупок ПРООН в рамках инструмента планирования PROMPT. Это обеспечивает наглядность годовых прогнозов спроса во всех страновых отделениях и позволяет оказывать активную поддержку в области закупочной деятельности посредством заключения долгосрочных соглашений на местном, региональном и глобальном уровнях. На этой основе был произведен учет запланированных закупок на сумму 1,3 млрд долл. США (110 страновых отделений) и на сумму 1,5 млрд долл. США (129 страновых отделений) соответственно в 2018 и 2019 годах;

б) в 2019 году обязательным стало использование системы электронных торгов применительно к потребностям в закупках на сумму свыше 150 000 долл. США, с тем чтобы повысить транспарентность и сократить нагрузку; по состоянию на сентябрь 2020 года был достигнут показатель соблюдения в размере 94 процентов. Эта система была интегрирована с системой надзора за закупками (Консультативный комитет по закупкам в онлайн-режиме) для повышения автоматизации и обеспечения бесперебойности процесса «от закупки до оплаты»;

с) ПРООН продолжает использовать систему автоматизированного управления контрактами, что ведет к повышению заметности и улучшению мониторинга деятельности, связанной с контрактами.

20. В стремлении добиться дальнейшего укрепления своего потенциала в закупочной области ПРООН в настоящий момент предлагает все большее число ежегодных учебных курсов в рамках общего плана сертификации закупочного персонала. В 2019 году ПРООН успешно сертифицировала 814 сотрудников Организации Объединенных Наций и 412 национальных государственных служащих с помощью курсов Аккредитованного института закупок и снабжения ПРООН. В страновых отделениях доля руководителей закупочных подразделений, имеющих соответствующую сертификацию в области закупок, увеличилась с 64 процентов в 2018 году до 75 процентов в 2019 году.

21. В целях укрепления потенциала на страновом уровне региональные специалисты по закупкам в региональных центрах продолжают оказывать поддержку закупочной деятельности на местном уровне, предоставляя технические и консультативные услуги по сложным закупочным делам и успешно координируя закупочную деятельность на региональном уровне, включая планирование работы в тесном сотрудничестве с коллегами по надзору за закупками в этих центрах (или с Региональным консультативным комитетом по закупкам).

22. В целях более эффективного оказания поддержки в сфере политики ПРООН в 2018/2019 годах обеспечила учет 12 инициатив в области рабочих процессов; в июне 2020 года выпустила стратегические и руководящие указания в отношении строительства; в июле 2020 года установила новый общеорганизационный типовой порядок действий по работе с поставщиками, который включает требования о проведении ежеквартальных мероприятий по очистке и ведению документации о поставщиках, проверке санкционных перечней поставщиков в отношении платежей и заказов на поставку, а также о том, как выявлять мошеннические изменения в профилях поставщиков; и в целях повышения эффективности в 2020 году внедрила взаимное признание результатов закупочной деятельности всех организаций системы Организации Объединенных Наций без дальнейшего рассмотрения (в соответствующих случаях).

23. В 2019 году Комитет по проверке работы поставщиков ввел 49 санкций и 33 раза временно приостановил сотрудничество в отношении поставщиков, причастных к запрещенной деятельности, тем самым обеспечивая соблюдение принципа абсолютной нетерпимости ПРООН в отношении такой деятельности.

24. В соответствии с рекомендациями, отмеченными во внутреннем исследовании первопричин проблем и нацеленными на автоматизацию и перевод в цифровой формат закупочных функций, ПРООН продолжает инвестировать средства в деятельность по переводу в цифровой формат и по интеграции закупочных процессов, а также по совершенствованию закупочных рабочих процессов. Это позволит повысить эффективность, сократить операционные издержки, повысить наглядность операций по закупкам и достоверность основных данных и обеспечить наличие электронной системы работы с поставщиками и портала самообслуживания для поставщиков.

D. Управление людскими ресурсами

25. В рамках этой приоритетной задачи ПРООН в 2019 году добилась заметного прогресса в обеспечении эффективного управления людскими ресурсами. В 2020 году доля сотрудников, прошедших учебную подготовку по всем обязательным учебным курсам, увеличилась с 83 до 85 процентов для штатных сотрудников и с 79 до 83 процентов для внештатных сотрудников.

26. Новая функция кадрового планирования предоставляет руководителям и директивным органам необходимую информацию для выявления дефицита и избытка кадровых ресурсов и принятия соответствующих мер, а новая система требований к профессиональным качествам нацелена на учет деловых качеств, поведения, навыков, знаний и опыта, необходимых для реализации концепции #NextGenUNDP. В рамках новой функции, связанной с карьерой и преемственностью, предусматривается, в частности, ежегодная общеорганизационная ротация представителей-резидентов и заместителей представителей-резидентов, а также новая политика в области мобильности. Параллельно с этим в рамках недавно созданной системы развития карьеры для персонала предусмотрены четкие пути продвижения по службе, и ПРООН внедрила усовершенствованный и оптимизированный процесс управления служебной деятельностью.

27. На новые специализированные функции по набору и подбору кадров была возложена задача перестроить организационные процедуры набора персонала в ПРООН. В 2021 году организация проведет кластеризацию службы людских ресурсов и создаст центры передового опыта и экспертных знаний в области людских ресурсов. Все это вместе взятое позволит значительно повысить качество и эффективность и сократить продолжительность процесса найма персонала.

28. В июне 2019 года началось осуществление стратегии ПРООН в сфере людских ресурсов «Кадры для 2030 года», которая направлена на постепенное преобразование культуры и потенциала ПРООН в целях достижения более значительных и качественных результатов в области развития. В рамках стратегии «Кадры для 2030 года» ПРООН разрабатывает новые формы контрактов для охвата функций подрядчиков по оказанию услуг. Политика набора подрядчиков по оказанию услуг пересматривается в контексте новой системы контрактов, а также в контексте работы по кластеризации набора персонала на местах.

29. В соответствии с рекомендациями, отмеченными во внутреннем исследовании первопричин проблем и направленными на решение проблемы невыполнения требований по обязательному обучению, недавно созданная Группа по вопросам управления развитием людских ресурсов изучает возможность проведения специализированной профессиональной сертификации сотрудников, занимающихся вопросами управления персоналом, в рамках новой общеорганизационной стратегии обучения и развития.

E. Управление финансовой деятельностью

30. Обеспечение финансовой подотчетности является одной из главных приоритетных задач организации, стремящейся решить сложные вопросы в следующих областях: а) обеспечение финансовой устойчивости страновых отделений; б) управление авансовыми платежами и расходами; в) управление банковскими рисками; г) соблюдение требований механизмов внутреннего контроля; и д) снижение риска мошенничества и более эффективное возмещение убытков, связанных с мошенничеством.

31. После успешной кластеризации финансовых услуг в одном регионе Исполнительный совет утвердил в 2019 году экономическое обоснование для кластеризации финансовых, закупочных и кадровых услуг для всех страновых отделений во всех регионах. Осуществление этих мер началось в октябре 2019 года, и в течение предстоящего года планируется постепенное свертывание деятельности и отделений, в зависимости от потенциального воздействия COVID-19. Ожидается, что эта инициатива позволит существенно повысить качество и улучшить контроль за многими видами деятельности, на которые повторно обращают внимание ревизоры в своих докладах.

32. ПРООН продолжала расширять и укреплять инициативы в области финансового надзора, мониторинга, консультирования и управления потенциалом. В настоящее время ПРООН внедряет для страновых отделений и региональных бюро обновляемую в режиме реального времени информационную панель, которая включает в себя данные о финансовой устойчивости, эффективности осуществления проектов/программ, соблюдении страновыми отделениями согласованного подхода к переводу денежных средств и о выполнении страновыми отделениями рекомендаций ревизоров. ПРООН расширила содержание своих ежеквартальных записок для страновых отделений, включив в них информацию о вопросах внутреннего контроля и управления проектами. Кроме того, с учетом пандемии COVID-19 и ее влияния на осуществление программ страновыми отделениями, ПРООН укрепила свой процесс внутреннего обзора и осуществление последующих мер в связи с выполнением программ. Это включает регулярное обновление информации для анализа неизрасходованных остатков средств и консультирование страновых отделений и бюро по вопросам, касающимся средств для ускорения достижения результатов.

33. Что касается управления банковскими рисками, то в 2020 году ПРООН снизила банковские риски путем кластеризации согласования банковских отчетов для всех страновых отделений. Было обеспечено дальнейшее снижение рисков благодаря внедрению межхостового интерфейса с банковскими партнерами, обеспечивающего безопасный электронный перевод средств для расчетов на местах: в общей сложности еще шесть страновых отделений перейдут или уже перешли на систему электронного перевода средств в 2018 и 2019 годах, при этом общее число таких отделений увеличится до 39. Еще многое предстоит сделать. ПРООН будет продолжать внедрять межхостовый интерфейс на поэтапной основе и с учетом рисков.

34. Несмотря на значительный прогресс, финансовые вопросы, особенно связанные с возмещением расходов, управлением авансовыми платежами, учетом расходов и управлением финансовыми средствами по проектам, то есть с соблюдением процедур внутреннего контроля, по-прежнему часто упоминаются Комиссией ревизоров Организации Объединенных Наций и требуют постоянного надзора и мониторинга.

35. Что касается соблюдения процедур внутреннего контроля, то ПРООН укрепила разделение обязанностей за счет автоматизации ключевых функций в рамках своей системы общеорганизационного планирования ресурсов. Кроме того, в 2020 году ПРООН обновила свою систему внутреннего контроля в соответствии с рекомендациями Комиссии ревизоров Организации Объединенных Наций. Всем отделениям было дано указание провести обзор своих внутренних процедур на предмет их соответствия системе внутреннего контроля и обеспечить, чтобы любые проблемы с разделением обязанностей были решены, а это разделение обязанностей четко отражено при делегировании полномочий. В настоящее время проводятся дополнительные усовершенствования за счет

дальнейшей автоматизации, которые, как ожидается, будут завершены в конце 2020 года.

36. В целях дальнейшего повышения квалификации своих сотрудников ПРООН продолжает прилагать усилия по содействию подготовке и сертификации сотрудников в области финансовых вопросов, а также по расширению практики самооценки для сертификации эффективности работы основных механизмов контроля в децентрализованных отделениях ПРООН. Новое дополнение к самооценке в 2020 году включает сертификацию страновыми отделениями, которые провели оценку риска мошенничества и коррупции, как того требуют политика ПРООН в области борьбы с мошенничеством и другими видами коррупции и ее политика общеорганизационного управления рисками.

37. В соответствии с рекомендациями, отмеченными во внутреннем исследовании первопричин, в 2021 году ПРООН примет следующие меры:

а) автоматизирует механизмы контроля там, где это возможно, в целях обеспечения более строгого соблюдения требований системы внутреннего контроля с уделением особого внимания мерам контроля в рамках новой системы общеорганизационного планирования ресурсов;

б) укрепит элементы системы внутреннего контроля в рамках системы мониторинга финансовых показателей в целях контроля за соблюдением требований на страновом уровне и на уровне региональных бюро.

Г. Партнерские связи и мобилизация ресурсов

38. ПРООН продолжала опираться на прочные партнерские связи и финансовую поддержку со стороны партнеров всех видов. В 2020 году она продолжала предпринимать стратегические и инновационные стратегии налаживания партнерств и мобилизации ресурсов, получающие поддержку со стороны ключевых партнеров и заинтересованных сторон. Кроме того, учитывая беспрецедентные обстоятельства в связи с пандемией COVID-19, ПРООН продемонстрировала эффективность, транспарентность и добросовестность в оказании поддержки в целях развития странам, пострадавшим от пандемии.

39. ПРООН удалось стабилизировать объем основного финансирования, обратив вспять тенденцию к его сокращению и добившись небольшого увеличения. Финансирование по линии основных ресурсов имеет большое значение для ПРООН, поскольку оно остается наиболее гибким источником финансовых средств, позволяющим организации принимать стратегические решения, лучше и быстрее реагировать на потребности стран, решать проблемы недостатка финансирования в тех или иных областях и привлекать дополнительные финансовые средства. Благодаря наличию регулярных ресурсов ПРООН могла оперативно и гибко принимать решения о финансировании и в упреждающем порядке реагировать на кризис, обусловленный пандемией COVID-19. Однако сложившаяся в настоящее время ситуация, характеризующаяся сокращением объема регулярных ресурсов и доступных нецелевых средств, ограничивает способность ПРООН надлежащим образом удовлетворять все потребности стран. Среднесрочный обзор Стратегического плана на 2018–2021 годы показал, что достаточное финансирование по линии основных ресурсов способствует достижению более высоких результатов в области развития; это свидетельствует о критической важности регулярных ресурсов для достижения целей, закрепленных в Повестке дня в области устойчивого развития на период до 2030 года.

40. Хотя одной из ключевых целей договора о финансировании является восстановление баланса между основными и неосновными ресурсами, государства-члены продолжают перечислять большую часть предоставляемых ими финансовых ресурсов в виде целевых взносов, предназначенных строго для реализации конкретных проектов и мероприятий и для оказания помощи конкретным регионам или странам. В 2019 году взносы по линии регулярных ресурсов составили лишь 13 процентов от общего объема финансирования ПРООН, что ниже установленного в договоре о финансировании целевого показателя в 30 процентов, который должен быть достигнут к 2023 году. Схожим образом, в 2019 году усилия ПРООН, направленные на увеличение числа стран, вносящих взносы по линии основных ресурсов, принесли лишь скромные результаты, несмотря на принятые меры по привлечению внимания к важности такого финансирования и по проведению с более широким кругом государств-членов разъяснительной работы с целью побудить их вносить взносы по линии регулярных ресурсов.

41. Усилия по привлечению большего объема регулярных ресурсов включают более активное освещение деятельности доноров и более подробное информирование их о том, на что были израсходованы предоставленные ими средства. Если говорить о положительных моментах, то ПРООН добилась повышения предсказуемости финансирования — так, теперь более значительная доля взносов по линии регулярных ресурсов подкрепляется многолетними обязательствами. В 2019 году доля подкрепленных многолетними обязательствами взносов по линии регулярных ресурсов достигла 58 процентов.

42. ПРООН отмечает прогресс в увеличении доли нецелевых взносов, предоставляемых по линии объединенных межучрежденческих фондов и тематических фондов, предназначенных для конкретных учреждений. В 2019 году через объединенные межучрежденческие фонды было направлено примерно 10,8 процента от общего объема поступлений по линии прочих ресурсов, по сравнению с 8 процентами в 2018 году. Кроме того, в 2019 году объем взносов, внесенных партнерами в тематические фонды, вырос на 54 процента — до 103 млн долл. США по сравнению с 67 млн долл. США в 2018 году. Однако на тематические фонды приходится лишь 2,5 процента от общего объема поступлений по линии прочих ресурсов. ПРООН будет продолжать работать с партнерами в целях увеличения объема нецелевых и минимально обусловленных взносов в тематические фонды.

G. Интеграция и внедрение системы общеорганизационного управления рисками

43. Комитет по рискам, возглавляемый заместителем Администратора и состоящий из директоров всех бюро на уровне помощников Генерального секретаря, продолжает играть активную роль в осуществлении надзора за общим внедрением и использованием системы общеорганизационного управления рисками в ПРООН и уделяет основное внимание стратегическим общеорганизационным рискам и рискам, которые возрастают или являются существенными.

44. В 2019 году была пересмотрена стратегия общеорганизационного управления рисками, которая теперь обеспечивает единый подход к управлению рисками, который применяется на всех уровнях организации, начиная с проектного и заканчивая общеорганизационным уровнем; кроме того, работает механизм передачи рассмотрения вопросов на более высокий уровень. Подотчетность в отношении общеорганизационного управления рисками следует линейной иерархии: непосредственный руководитель каждого подразделения несет ответственность за управление рисками в пределах своей зоны ответственности.

Кроме того, внедрение модели «трех линий защиты» устанавливает четко определенную и структурированную систему управления рисками для организации в целях обеспечения эффективной подотчетности, надзора, поддержки и контроля.

45. С апреля 2019 года, когда была введена в действие обновленная политика общеорганизационного управления рисками, было проведено несколько учебных мероприятий и внедрены новые инструменты для дальнейшего укрепления системы управления рисками. Большинство мероприятий, предусмотренных утвержденным планом действий по внедрению системы общеорганизационного управления рисками, было завершено в 2020 году. Разработка заявления о позиции в отношении рисков была начата в августе 2020 года и, как ожидается, будет завершена в 2021 году. Заявление о позиции в отношении рисков разрабатывается на основе консультативного и фактологического подхода. Разработана программа подготовки инструкторов по вопросам общеорганизационного управления рисками, которая будет проведена до конца 2021 года.

46. Была разработана и введена в действие новая информационная панель по общеорганизационному управлению рисками. На этой информационной панели представлена совокупная картина рисков (тепловая карта распределения рисков), позволяющая отфильтровывать информацию на региональном или программном уровне, с тем чтобы руководители и ответственные за управление рисками могли картировать риски в целях более эффективного мониторинга и принятия решений с учетом рисков на проектном, страновом и региональном уровнях.

47. Кроме того, в организации было укреплено управление рисками мошенничества. В настоящее время разрабатывается стратегия борьбы с мошенничеством, которая будет поддерживаться с помощью серии вебинаров/учебных занятий в целях повышения осведомленности об оценке риска мошенничества и о том, как интегрировать вопрос рисков мошенничества в систему и инструменты общеорганизационного управления рисками.

48. В соответствии с рекомендациями, отмеченными во внутреннем исследовании первопричин проблем, ПРООН приняла следующие меры:

а) перешла к полностью автоматизированному подходу к рабочим процессам в целях подготовки и обновления оценок рисков с помощью своей информационной панели;

б) обеспечила уделение первоочередного внимания усилиям по управлению рисками на уровне проектов и страновых отделений в целях уточнения и документирования связи между деятельностью по управлению рисками и ежегодным подтверждением руководителями надлежащего функционирования механизмов контроля.

III. Ход выполнения рекомендаций Комиссии ревизоров, вынесенных по итогам ревизии за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

49. В своем докладе о ревизии ПРООН за год, закончившийся 31 декабря 2019 года ([A/75/5/Add.1](#)), Комиссия ревизоров Организации Объединенных Наций вынесла 37 рекомендаций (25 рекомендаций в 2018 году). Из них 13 рекомендаций были отнесены к категории «высокоприоритетных», а оставшиеся 24 — к категории рекомендаций «средней степени приоритетности». Руководство согласилось со всеми вынесенными рекомендациями.

50. Из 37 вынесенных рекомендаций 11 касаются реформ системы развития Организации Объединенных Наций. Эти рекомендации полезны и являются хорошей отправной точкой для дальнейшего обсуждения ПРООН с Секретариатом Организации Объединенных Наций и другими организациями видов основной деятельности, требующих мониторинга и принятия мер по их совершенствованию. Шесть рекомендаций касаются подхода ПРООН к управлению рисками мошенничества и повышения осведомленности о рисках мошенничества как внутри организации, так и вне ее. Три рекомендации касаются системы общеорганизационного управления рисками ПРООН, в частности модели «трех линий защиты» (за исключением внешних ревизоров), оценки рисков мошенничества и ужесточения требований к справкам о подтверждении контроля, составляемым на конец года. Семь рекомендаций касаются системы внутреннего контроля, мер по борьбе с мошенничеством, внедрения механизмов контроля в отношении основных средств, и управления данными о персонале. Шесть рекомендаций касаются проверки соответствия поставщиков предъявляемым требованиям и подтверждающих документов для составления досье поставщиков, включения поставщиков, не отвечающих требованиям, в основной архив данных о поставщиках и рассмотрения дел, представленных Комитету по проверке работы поставщиков. Четыре рекомендации касаются представления финансовой отчетности, сотрудников, предоставляемых партнерами по финансированию и назначаемых на должности в системе координаторов-резидентов, а также охвата системами социального обеспечения лиц, с которыми заключены контракты о предоставлении услуг.

51. В соответствии с практикой, принятой в предыдущие годы, и на основе договоренности с Комиссией ревизоров ПРООН придерживается поэтапного подхода к выполнению рекомендаций ревизоров с установлением четкой подотчетности за выполнение каждой рекомендации в намеченный срок. В рамках этого поэтапного подхода учитывается сложность проблем и необходимость отвести время для решения каждой из них и ее обсуждения с Комиссией ревизоров Организации Объединенных Наций. Важно отметить, что к выполнению вынесенных рекомендаций за 2019 год можно было приступить только после публикации окончательного доклада Комиссии ревизоров Организации Объединенных Наций в июле 2020 года.

52. По состоянию на октябрь 2020 года, т. е. через три месяца после официального опубликования доклада Комиссии ревизоров Организации Объединенных Наций и до истечения установленных на 2020 год сроков, руководство ПРООН уже выполнило 15 рекомендаций — 41 процент от общего числа новых рекомендаций, вынесенных в 2020 году. Комиссия ревизоров Организации Объединенных Наций еще не проводила оценку выполнения этих рекомендаций. Начата работа по выполнению 22 оставшихся рекомендаций ревизоров, с тем чтобы обеспечить их полное выполнение в установленные сроки. В соответствии с решением 2010/9 Исполнительного Совета информация о состоянии выполнения рекомендаций ревизоров размещается в табличном формате в приложении 3 на веб-странице Исполнительного совета.

IV. **Ход выполнения рекомендаций Комиссии ревизоров Организации Объединенных Наций, вынесенных по итогам ревизий за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, и за предыдущие годы**

53. В своем докладе Комиссия ревизоров Организации Объединенных Наций отметила, что на момент представления ее доклада за финансовый год, закончившийся 31 декабря 2018 года, ПРООН еще не выполнила 51 рекомендацию. Комиссия установила, что 29 рекомендаций (57 процентов) были выполнены и 20 рекомендаций (39 процентов) находились в процессе выполнения. Две рекомендации (4 процента) утратили 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.

55. Из 20 рекомендаций, вынесенных в предыдущие годы, на момент подготовки настоящего доклада были выполнены три рекомендации. ПРООН принимает меры по выполнению остальных 17 давно вынесенных рекомендаций ревизоров: администрация считает шесть из них выполненными и ожидает заключения Комиссии ревизоров Организации Объединенных Наций по их выполнению. Из 11 остальных рекомендаций ревизоров, которые еще не выполнены или по которым ожидается заключение Комиссии, семь касаются введения новых правил в отношении контрактов на предоставление услуг, намеченного на первый квартал 2021 года. Для всех остальных рекомендаций установлены четкие сроки их выполнения и соответствующие планы действий, о чем подробная информация приводится в приложении 3.

Таблица 1

Положение дел с выполнением рекомендаций, вынесенных по итогам ревизий за предыдущие годы (2015–2018 годы) — ПРООН

<i>Положение дел с выполнением рекомендаций</i>	<i>Число рекомендаций</i>	<i>В процентах от общего числа</i>
Выполнено	29	57
Утратило актуальность	2	4
Не выполнено	0	0
В процессе выполнения	20	39

V. **Заключение**

56. ПРООН выражает удовлетворение в связи с вынесением Комиссией ревизоров Организации Объединенных Наций заключения ревизоров без оговорок. Этот факт — свидетельство напряженной работы всех сотрудников отделений ПРООН по всему миру. Предлагаемые на 2020–2021 годы в уточненном виде семь важнейших приоритетных направлений управленческой деятельности задач, являющихся объектом ревизии, и необходимые мероприятия по их решению определяют рамки принятия администрацией ПРООН мер реагирования на существующие и новые вызовы в предстоящем году и в последующий период. Исполнительная группа и Группа по вопросам эффективности деятельности организации будут и далее внимательно следить за ходом решения приоритетных задач управления, являющихся объектом ревизии, в целях обеспечения того, чтобы ПРООН продолжала повышать уровень производительности,

ответственности, транспарентности и эффективности и добиваться более высоких результатов и повышения воздействия, прилагая при этом максимум усилий для своевременного выполнения рекомендаций Комиссии ревизоров Организации Объединенных Наций.

Приложение 1

Оценка ПРООН прогресса в выполнении задач по семи важнейшим приоритетным направлениям деятельности, являющимся объектом ревизии, в период 2018–2019 годов

Тема	Оценка хода выполнения задач в 2018 году	Оценка хода выполнения задач в 2019 году
Фидуциарное управление и надлежащее управление ресурсами партнеров-исполнителей		
Управление программами/проектами и их оценка		
Надзор за закупочной деятельностью и стратегии борьбы с мошенничеством		
Управление людскими ресурсами		
Управление финансовой деятельностью		
Партнерские связи и мобилизация ресурсов		
Интеграция и внедрение системы общеорганизационного управления рисками		

Условное обозначение	Цветовая маркировка
Задача успешно решена.	5
Отмечены значительные улучшения. Будет завершено в установленный срок.	4
Отмечены улучшения. Необходима дальнейшая работа.	3
Меры по исправлению положения еще предстоит принять в полном объеме, либо ожидаемые результаты мер еще не полностью проявились, либо неотъемлемый риск еще предстоит уменьшить.	2
Положение ухудшилось.	1

Приложение 2**Семь важнейших приоритетных направлений управленческой деятельности ПРООН, являющихся объектом ревизии, на 2020–2021 годы**

Тема
Фидуциарное управление и надлежащее управление ресурсами партнеров-исполнителей
Управление программами/проектами и их оценка
Надзор за закупочной деятельностью и стратегии борьбы с мошенничеством
Управление людскими ресурсами
Управление финансовой деятельностью
Партнерские связи и мобилизация ресурсов
Общеорганизационное управление рисками