ТЕХНИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ (ТЗ) НА ОЦЕНКУ/ МИКРООЦЕНКУ ПОТЕНЦИАЛА ПАРТНЕРА

Настоящее ТЗ разработано в качестве руководства для учреждений Организации Объединенных Наций (учреждений ООН), сторонних поставщиков услуг и партнеров-исполнителей (ПИ) с указанием целей, объема, материально-технического оснащения и результатов проведения микрооценок.

**Цель и объем микрооценки**

Оценка/микрооценка потенциала партнера проводится сторонним поставщиком услуг и включает выезд на площадку ПИ. Оценка в основном состоит из проведения интервью с персоналом ПИ и проверки соответствующей документации, достаточной для заполнения Оценочной анкеты (Приложение 2). Анкета предусматривает общий рейтинг риска на основе полученных ответов:

* **Низкий риск –** указывает на хорошо развитую систему управления финансовой деятельностью и функционирующую систему контроля с низкой вероятностью негативного воздействия на способность ПИ выполнять программу в соответствии с планом работы.
* **Умеренный[[1]](#footnote-1) риск** – указывает на развитую систему управления финансовой деятельностью и систему контроля с умеренной вероятностью потенциального негативного воздействия на способность ПИ выполнять программу в соответствии с планом работы.
* **Значительный риск** – указывает на недостаточно развитую систему управления финансовой деятельностью или систему контроля со значительной вероятностью потенциального негативного воздействия на способность ПИ выполнять программу в соответствии с планом работы.
* **Высокий риск** – указывает на недостаточно развитую систему управления финансовой деятельностью и систему контроля с высокой вероятностью потенциального негативного воздействия на способность ПИ выполнять программу в соответствии с планом работы.

Общий рейтинг риска, а также другая имеющаяся информация (например, история взаимодействия с учреждением и результаты предыдущих проверок) применяется учреждениями ООН для определения типа и частоты мероприятий по проверке в соответствии с руководящими принципами каждого учреждения, и может учитываться при выборе подходящего способа перевода денежных средств для ПИ на основе бизнес-модели каждого учреждения (более подробно см. в разделе 8).

**Материально-техническое оснащение**

Оценка должна быть выполнена (в том числе выезд на площадку и выдача отчета) в течение восьми недель с момента привлечения стороннего поставщика услуг. Координатор учреждения ООН и (или) межведомственный координатор познакомит поставщика услуг с ПИ и организует выезд на площадку.

Учреждение ООН предоставляет поставщику услуг следующую документацию для ознакомления перед началом полевых работ:

* При необходимости копия последних макрооценок, проведенных по стране;
* План работы учреждения ООН и программные документы, заключенные с ПИ
* Копии отчетов о любых партнерских оценках/микрооценках или других соответствующих оценках, ранее проведенных в отношении ПИ, например проверка системы государственных закупок ПИ или страны для определения ее совместимости с Правилами и положениями ООН о закупках
* Копии отчетов о любых финансовых проверках или аудитах внутреннего контроля и выборочных проверках, ранее проведенных в отношении ПИ;
* Информация о ПИ и Программе в соответствии с Приложением 1;
* Любая иная документация, которая может помочь поставщику услуг лучше понять контекст с точки зрения Организации Объединенных Наций.

Процедуры и результаты

Сторонний поставщик услуг получает общую информацию о ПИ и программе от координатора учреждения ООН и (или) межведомственного координатора в рамках подготовки к оценке (см. Приложение 1 и вышеуказанные пункты). Поставщик услуг проверит данную документацию перед выездом на площадку ПИ. Для эффективного использования времени поставщик услуг также должен заранее направить ПИ запрос о документах и интервью, которые он хотел бы получить на месте.

Сторонний поставщик услуг также заполнит анкету для проведения микрооценки (Приложение 2 с инструкциями) на основе процедур, выполненных в течение оценки. Поставщик услуг обсудит результаты, полученные на основе анкеты, с соответствующим персоналом ПИ и координатором учреждения ООН, прежде чем согласовать их. После согласования поставщик услуг предоставит краткое резюме с подробным описанием общей оценки риска и определенных выявленных рисков, а также заполненную анкету.

Отчет о микрооценке должен быть представлен в формате, указанном в Приложении 3.

**Квалификация стороннего поставщика услуг**

Сторонний поставщик услуг должен обладать опытом проведения оценок, аналогичных микрооценке, а также уметь оценивать риски, связанные с потенциалом организации в управлении финансовой деятельностью (например, бухгалтерский учет, составление отчетности, участие в закупках и проведение внутреннего контроля). Поставщик услуг также должен знать систему Организации Объединенных Наций и сектор развития.

Лица, не имеющие долгосрочных соглашений, должны предоставить в учреждение ООН, заказывающее оценку, резюме всех участников группы по оценке, в которых должны содержаться сведения о заданиях, выполненных соответствующими сотрудниками, в том числе текущие задания, с указанием принятых на себя обязанностей, их квалификации и опыта в проведении аналогичных оценок.

**Приложение 1. Информация о ПИ и Программе**

Следующая информация заполняется в начале микрооценки и прилагается к отчету в соответствии с форматом, указанным в Приложении 3.

|  |  |
| --- | --- |
| **Наименование партнера-исполнителя:** |  |
| **Код или идентификационный номер партнера-исполнителя в документах ЮНИСЕФ, ПРООН, ЮНФПА (в установленном порядке)** |  |
| **Контактные данные партнера-исполнителя (имя контактного лица, адрес электронной почты и номер телефона):** |  |
| **Основные программы, реализуемые совместно с соответствующими учреждениями ООН:** |  |
| **Основное должностное лицо, отвечающее за программу учреждений ООН:** |  |
| **Место проведения программы:** |  |
| **Местонахождение записей, относящихся к программе учреждений ООН:** |  |
| **Актуальность сохраняемых записей:** |  |
| **Последние понесенные расходы/отчеты о них, представленные в ЮНИСЕФ, ПРООН и ЮНФПА (по мере необходимости). Указать сумму (в долларах США) и финансовый отчетный период;** |  |
| **Текущий или новейший способ/ы перевода денежных средств, используемые учреждениями ООН в пользу ПИ** |  |
| **Предполагаемая дата начала микрооценки:** |  |
| **Количество дней, затрачиваемых на выезд на площадку ПИ:** |  |
| **Любые особые запросы, учитываемые в ходе микрооценки:** |  |

**Приложение** **2: Анкета для проведения микрооценки**

Просим ознакомиться с отдельно предусмотренным форматом Excel анкеты с включенными в нее расчетными формулами, которые необходимо использовать. Файл Excel также можно найти по ссылке [www.undg.org/](http://www.undg.org/).

**Инструкции**

В данной анкете содержатся вопросы, относящиеся к восьми предметным областям. Некоторые вопросы относятся к категории «ключевых вопросов», что указывает на то, что они оказывают большее влияние на оценку эффективного функционирования системы контроля ПИ.

1. Ответьте на каждый вопрос, выбрав «Да», «Нет» или «Н/П» («неприменимо») из раскрывающегося меню в соответствующем столбце.
2. Используйте столбец «Оценка риска», чтобы присвоить рейтинг риска (высокий, значительный, умеренный или низкий) по каждому вопросу на основе полученного ответа. Например, если вопрос касается пункта, который в идеале должен быть отмечен как «Да», но был отмечен как «Нет», его следует оценить на предмет уровня риска, который он представляет для эффективного функционирования системы контроля ПИ. Присвоение рейтингов риска каждому вопросу требует от оценщика суждения о том, как ответ повлияет на эффективность системы контроля ПИ.

**ПРИМЕЧАНИЕ: ПО КАЖДОМУ ВОПРОСУ НЕОБХОДИМО ВЫБРАТЬ СООТВЕТСТВУЮЩУЮ ОЦЕНКУ РИСКА ИЛИ «НЕПРИМЕНИМО». ПРИ НАЛИЧИИ ВОПРОСОВ, СОДЕРЖАЩИХ «ОШИБКУ», РЕЙТИНГ РИСКА В ДАННОЙ КАТЕГОРИИ И В ЦЕЛОМ БУДЕТ РАССЧИТАН НЕВЕРНО!**

1. Используемые оценки риска:

* ***Высокий*** – Ответ на вопрос указывает на риск для эффективного функционирования системы контроля ПИ, который с высокой вероятностью может оказать негативное влияние на способность ПИ выполнять программу в соответствии с планом работы и заявленными целями;
* ***Существенный*** – Ответ на вопрос указывает на риск для эффективного функционирования системы контроля ПИ, который со значительной вероятностью может оказать негативное воздействие на способность ПИ выполнять программу в соответствии с планом работы и заявленными целями;
* ***Умеренный*** – Ответ на вопрос указывает на риск для эффективного функционирования системы контроля ПИ, который с умеренной вероятностью может оказать негативное воздействие на способность ПИ выполнять программу в соответствии с планом работы и заявленными целями; или
* ***Низкий*** – Ответ на вопрос указывает на низкий риск для эффективного функционирования системы контроля ПИ и низкую вероятность потенциального негативного воздействия на способность ПИ выполнять программу в соответствии с планом работы и заявленными целями.
* *Н/П – Определенный вопрос неприменим к ПИ, и поэтому рейтинг риска не присваивается. Регулярное использование не предполагается.*

1. Столбец «Баллы риска» автоматически присваивает баллы каждому вопросу на основе полученного ответа.
2. Баллы распределяются следующим образом:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Рейтинг риска** | **Баллы: неключевые вопросы** | **Баллы: ключевые вопросы** |
| Высокий риск | 4 балла | 8 баллов |
| Значительный риск | 3 балла | 6 баллов |
| Умеренный риск | 2 балла | 4 балла |
| Низкий риск | 1 балл | 1 балл |

1. Используйте столбец «Комментарии», расположенный рядом с каждым вопросом, в котором можете указать подробную информацию о своей оценке и выделить важные моменты. Учреждение будет ссылаться на данный документ при выполнении дополнительных мероприятий по проверке ПИ. В данном документе необходимо указать достаточно подробные сведения, чтобы учреждение могло понять обоснованность вашей оценки.

**Расчет** рейтинга риска по каждому разделу предметной области

По каждой отдельной предметной области, а также по общему рейтингу баллы риска суммируются, и получается оценка, которая затем попадает в один из диапазонов рейтингов риска. Метод расчета диапазонов заключается в том, что низкий рейтинг риска присваивается любым разделам или общему рейтингу, где оценка риска меньше или равна минимально возможному баллу (в зависимости от количества применимых вопросов), плюс 15% от разницы между минимально возможным и максимально возможным баллами. Умеренные рейтинги присваиваются на той же основе, но от более чем 15% до 30% диапазона, затем значительные – до 50%, а все, что превышает 50%, относится к высокому риску. Пример приведен в Примечании 1 ниже.

**Примечание** 1 – Метод присвоения рейтингов риска баллам риска

Согласно пункту 5, ключевым вопросам присваивается двойное количество баллов за риск, если ответ не соответствует уровню «низкого» риска. Таким образом, рейтинг риска, присвоенный ключевым вопросам, имеет в два раза больший вес при определении рейтинга риска по разделу.

Электронная таблица Excel автоматически присваивает рейтинг риска, используя следующий алгоритм:

1. Во внимание принимаются только применимые вопросы
2. Рассчитываются минимально возможные баллы по предметной области, то есть если всем вопросам присвоен рейтинг низкого риска
3. Рассчитываются максимально возможные баллы по предметной области, то есть если всем вопросам присвоен рейтинг высокого риска
4. Диапазоны по каждой категории риска приведены ниже:

|  |  |
| --- | --- |
| Низкий риск | Минимально возможный балл плюс 15% от оставшихся доступных баллов риска |
| Умеренный риск | Минимально возможный балл плюс 30% от оставшихся доступных баллов риска |
| Значительный риск | Минимально возможный балл плюс 50% от оставшихся доступных баллов риска |
| Высокий риск | Все, что превышает 50% от оставшихся доступных баллов риска |

1. Фактические баллы риска сопоставляются с одним из четырех диапазонов риска для определения общей категории риска.

Тот же алгоритм применяется при расчете общего рейтинга риска для ПИ.

Рассмотрим следующие два сценария с одинаковой оценкой риска для вопросов.

1. Сценарий 1: Существует четыре неключевых вопроса, имеющих равный вес
2. Сценарий 2: Первый вопрос является ключевым, а остальные три вопроса являются неключевыми

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Сценарий 1** | **Рейтинг риска** | | **Баллы** | |
| Вопрос 1 | Значительный | | 3 | |
| Вопрос 2 | Умеренный | | 2 | |
| Вопрос 3 | Низкий | | 1 | |
| Вопрос 4 | Низкий | | 1 | |
| Общее количество баллов риска: |  | | 7 | |
| Минимальный балл | = 4 \* 1 | | 4 | |
| Максимальный балл | = 4 \* 4 | | 16 | |
| Диапазон низкого риска (15%) | = 4 + ((16 - 4) \* 0,15) | | 5,80 | |
| Диапазон умеренного риска (30%) | = 4 + ((16 - 4) \* 0,30) | | 7,60 | |
| Диапазон значительного риска (50%) | = 4 + ((16 - 4) \* 0,50) | | 10,00 | |
| Диапазон высокого риска (>50%) |  | | = > 10,00 | |
| **Общий риск** | **Умеренный** | | **7,00** | |
| **Сценарий 2** | | **Рейтинг риска** | | **Баллы** | |
| Ключевой вопрос 1 | | Значительный | | 6 | |
| Вопрос 2 | | Умеренный | | 2 | |
| Вопрос 3 | | Низкий | | 1 | |
| Вопрос 4 | | Низкий | | 1 | |
| Общее количество баллов риска: | |  | | 10 | |
| Минимальный балл | | = 4 \* 1 | | 4 | |
| Максимальный балл | | = 4 \* 4 | | 16 | |
| Диапазон низкого риска (15%) | | = 4 + ((16 - 4) \* 0,15) | | 5,80 | |
| Диапазон умеренного риска (30%) | | = 4 + ((16 - 4) \* 0,30) | | 7,60 | |
| Диапазон значительного риска (50%) | | = 4 + ((16 - 4) \* 0,50) | | 10,00 | |
| Диапазон высокого риска (>50%) | |  | | = > 10,00 | |
| **Общий риск** | | **Значительный** | | **10,00** | |

**Приложение 3: Формат отчета о микрооценке**

**Первая страница**

Микрооценка [Наименование ПИ], проведенная по   
заказу [Наименование учреждения ООН]   
Наименование стороннего поставщика услуг   
Дата

**Содержание**

1. Предпосылки, сфера охвата и методология
2. Краткая информация о партнере
3. Краткое изложение результатов оценки риска
4. Подробные выводы и рекомендации по внутреннему контролю

Приложение I: Анкета для проведения микрооценки

Приложение II. Информация о партнере-исполнителе и программе

Приложение III. Организационная структура Партнера-исполнителя

Приложение IV. Список лиц, с которыми проводились встречи

1. **Предпосылки, сфера охвата и методология**

**Предпосылки**

Микрооценка является частью требований в рамках Согласованного подхода к денежным переводам (СПДП). Механизм СПДП представляет собой общую оперативную основу для перевода учреждениями ООН наличных средств правительственным и неправительственным партнерам-исполнителям.

В ходе микрооценки проводится оценка системы контроля ПИ. Это приводит к присвоению рейтинга риска (низкий, умеренный, значительный или высокий). Общий рейтинг риска, а также другая имеющаяся информация (например, история взаимодействия с учреждением и результаты предыдущих проверок) применяется учреждениями ООН для определения типа и частоты мероприятий по проверке в соответствии с руководящими принципами каждого учреждения, и может учитываться при выборе подходящего способа перевода денежных средств для ПИ.

**Сфера охвата**

Микрооценка предусматривает общую оценку программы Партнера-исполнителя, а также политики, процедур, систем и внутреннего контроля в области управления финансовой и основной деятельностью. Она включает:

* Проверку правового статуса ПИ, структур управления и финансовой жизнеспособности; управление программами, организационную структуру и персонал, политику и процедуры бухгалтерского учета, основные средства и товарно-материальные запасы, финансовую отчетность и мониторинг, а также закупки;
* Особое внимание уделяется соблюдению политики, процедур, нормативных актов и институциональных механизмов, которые издаются как правительством, так и партнером-исполнителем.

**Методология**

Мы провели микрооценку с [даты] по [дату] в [указать местоположения].

В ходе обсуждения с руководством, наблюдения и сквозных проверок транзакций мы провели оценку Партнера-исполнителя и связанной с ним системы внутреннего контроля, уделив особое внимание следующим моментам:

* Эффективность систем в предоставлении руководству Партнера-исполнителя точной и своевременной информации для управления денежными средствами и активами в соответствии с планами работы и соглашениями с учреждениями Организации Объединенных Наций;
* Общая эффективность системы внутреннего контроля в плане защиты активов и ресурсов Партнера-исполнителя.

Мы обсудили результаты микрооценки с сотрудниками соответствующих учреждений ООН и ПИ до составления отчета. Список лиц, с которыми были проведены встречи и собеседования в ходе микрооценки, приведен в Приложении III.

1. **Краткая информация о партнере (взята из вкладки «Информация» документа Excel по оценке)**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Организация**  **Местоположение** | | **Пример министерства – Данные не являются реальными**  **Киншаса, Демократическая Республика Конго** | | |  |
| **Организация** | | | | | |
|  | **Тип организации** | Государственное учреждение | |  |  |
| **Основные финансовые данные за последние три года по состоянию на конец финансового года:** | **2021 г.** | **2020 г.** | **2019 г.** |  |
| Доход (приблизительно в долларах США) | 2 500 000 | 2 450 000 | 1 900 000 |
| Расходы (приблизительно в долларах США) | 2 750 000 | 2 150 000 | 2 600 000 |
| Доходы за вычетом расходов (приблизительно в долларах США) | -250,000 | 300 000 | -700,000 |
| Чистые активы | 150 000 | 175 000 | 160 000 |
| Количество физических офисов в стране | 7 |  | |  |
| **Люди** | | | | | |
|  | **Текущее количество сотрудников** | 50 |  | | |
| **Мероприятия** | | | | | |
|  | **Характер деятельности** | Министерство отвечает за вопросы здравоохранения в стране. Оно отвечает за распределение лекарственных препаратов, предметов медицинского назначения и экспертных знаний посредством своих сотрудников и субподрядчиков. | | | |
| **Места проведения деятельности** | Министерство осуществляет свою деятельность на всей территории Демократической Республики Конго. В различных округах действуют 6 региональных отделений, которые подотчетны центральному офису в Киншасе. | | | |
| **Объем финансирования ООН за последние три года в разбивке по учреждениям:** | **2021 г.** | **2020 г.** | **2019 г.** |  |
| ФАО |  |  |  |
| ООН-Женщины |  |  |  |
| ПРООН |  |  |  |
| ЮНФПА | 600 000 | 500 000 | 450 000 |
| ЮНИСЕФ | 1 000 000 |  |  |
| ВОЗ |  |  | 125 000 |
| Другое – укажите |  |  |  |
| **Итого** | **1 600 000** | **500 000** | **575 000** |
| **Системы** | | | | | |
|  | Используемая система бухгалтерского учета (программное обеспечение, Excel, руководство пользователя) | Министерство использует Quickbooks для учета государственных расходов, Excel – для учета донорских проектов. | | | |
| Используемая система управления персоналом | Программное обеспечение для управления персоналом отсутствует. Все записи хранятся в файлах на бумажных носителях. | | | |
| Используемая система основных средств |  | | | |
| Используемая система инвентаризации | Министерство не проводит инвентаризацию. | | | |
| **Кто в первую очередь отвечает за выполнение следующих функций** | | | | | |
|  |  | **Организация – объект проверки** | **Головной офис/ ассоциированный орган** | **Передан на аутсорсинг третьей стороне** | **Не выполнено** |
|  | **Бухгалтерский учет** | | | | |
| Регистрация транзакций | a |  |  |  |
| Утверждение платежей | a |  |  |  |
| Осуществление платежей |  | a |  |  |
| **Персонал** | | | | |
| Набор персонала |  | a |  |  |
| Обучение/развитие | a |  |  |  |
| Разработка политик и процедур |  | a |  |  |
| **Закупки** | | | | |
| Тендер/запрос на оказание услуг | a |  |  |  |
| Анализ предложений и заключение контракта | a |  |  |  |
| Управление контрактами |  |  |  | a |
|  | **Отсутствует** | **1 - 10** | **11 - 25** | **>25** |
| Объем закупок, осуществленных в течение года |  | a |  |  |
|  | **<10 тысяч долл.** | **10 тыс. - 25 тыс. долл.** | **25 тыс. - 50 тыс. долл.** | **>50 тысяч долл.** |
| Количество контрактов на закупку/ присужденных контрактов в разбивке по размеру | 2 | 3 | 1 | 1 |

1. **Краткое изложение результатов оценки риска**

***[Краткое изложение общей оценки риска]***.

В нижеприведенной таблице кратко представлены результаты и основные пробелы в системе внутреннего контроля, выявленные в ходе заполнения анкеты для микрооценки (в Приложении IV). Подробные выводы и рекомендации изложены в разделе 3 ниже.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Предметная область** | **Оценка риска\*** | **Краткое обоснование рейтинга (основные пробелы в системе внутреннего контроля)** |
| **1. Организация** |  |  |
| **2. Люди и их поведение** |  |  |
| **3. Виды деятельности** |  |  |
| **4. Отчетность и подотчетность** |  |  |
| **5. Активы и товарно-материальные запасы** |  |  |
| **6. Закупки** |  |  |
| **7. Субпартнеры** |  |  |
| **8. Системы** |  |  |
| **Общая оценка риска** |  |  |

*\*Высокий, значительный, умеренный, низкий*

**4. Подробные выводы и рекомендации по внутреннему контролю**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№** | **Описание** | **Рекомендации и ответ Руководства ПИ** |
| **1.** | ***Пример: Недостаточная подготовка персонала***  ***Рейтинг приоритета: (Высокий/ Средний/Низкий)***  *Мы отметили, что сотрудники бухгалтерии, в основном это бухгалтеры/административные сотрудники, не проходили обучение согласно требованиям ООН к управлению финансовой деятельностью и отчетности, а прошли только неофициальное обучение системе бухгалтерского учета GABS «без отрыва от работы».*  *Отсутствие достаточной подготовки увеличивает риск ошибок и несоблюдения требований ООН к финансовой отчетности.* | *Пример:*  *Организация должна обеспечить надлежащую подготовку персонала и повысить его осведомленность о требованиях ООН к финансовой отчетности.*  ***Ответ Руководства ПИ***  *В течение следующего месяца будет организовано обучение с участием ассистентов координатора СПДП учреждения ООН.* |
|  | **Прочее** |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |

Добавьте сюда заполненную анкету.

|  |  |
| --- | --- |
| **Наименование партнера-исполнителя:** |  |
| **Код или идентификационный номер партнера-исполнителя в документах ЮНИСЕФ, ПРООН, ЮНФПА (в установленном порядке)** |  |
| **Контактные данные партнера-исполнителя (имя контактного лица, адрес электронной почты и номер телефона):** |  |
| **Основные программы, реализуемые совместно с соответствующими учреждениями ООН:** |  |
| **Ключевое должностное лицо, отвечающее за программу учреждений ООН:** |  |
| **Место проведения программы:** |  |
| **Местонахождение записей, относящихся к программе учреждений ООН:** |  |
| **Актуальность сохраняемых записей:** |  |
| **Расходы, понесенные/сообщенные в ЮНИСЕФ, ПРООН и ЮНФПА (в зависимости от обстоятельств) за последний отчетный период (в долларах США);** |  |
| **Способ/ы перевода денежных средств, используемые учреждениями ООН, на счет ПИ** |  |
| **Предполагаемая дата начала микрооценки:** |  |
| **Количество дней, затрачиваемых на выезд на площадку ПИ:** |  |
| **Любые особые запросы, учитываемые в ходе микрооценки:** |  |

**Приложение III. Организационная структура партнера-исполнителя**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Имя** | **Подразделение/организация** | **Должность** |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |

1. В политиках и системах учреждений термины «умеренный» и «средний» могут использоваться взаимозаменяемо для описания уровня риска между низким и значительным. [↑](#footnote-ref-1)