



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

Distr.: General

28 March 2016

Russian

Original: English

Ежегодная сессия 2016 года
6–10 июня 2016 года, Нью-Йорк
Пункт 14 предварительной повестки дня
Внутренняя ревизия и контроль

**ПРООН: Доклад о внутренних ревизиях
и расследованиях**

Резюме

Настоящий доклад содержит информацию о деятельности Управления ревизии и расследований (УРР) за год, завершившийся 31 декабря 2015 года. В соответствии с просьбой Исполнительного совета, выраженной в его решении 2015/13, настоящий доклад включает: а) мнение, основанное на объеме проделанной работы, о соответствии и эффективности системы управления организации, управления рисками и контроля; б) краткую сводку итогов работы и критерии в обоснование изложенного мнения; с) заявление о соответствии стандартам внутренней ревизии, подлежащим соблюдению, и d) суждение о том, является ли обращение к соответствующей функции уместным, достаточным и действенным для достижения желаемого охвата внутренней ревизией. В том же решении Совет также запросил: а) своевременное предоставление информации о любых проблемах с выполнением надзорных функций; б) анализ процедур набора персонала, и с) представление оценки рисков, с которыми может столкнуться организация. Кроме того, в настоящем докладе получили отражение просьбы, содержащиеся в предыдущих решениях Совета, в том числе касающиеся финансовых потерь, выявленных в ходе проведения расследований, а также порядка и сумм возмещения (решение 2014/21); наименования всех докладов о результатах внутренней ревизии, выпущенных в течение года, и полученных ими оценок (решение 2013/24); существенные вопросы, связанные с публикацией докладов о результатах внутренней ревизии (решение 2012/18); уроки, извлеченные из совместных ревизий и случаев мошенничества, и меры, принимаемые в случае нарушений (решение 2011/22); а также просьбы того или иного государства, не являющегося участником, о раскрытии докладов, составленных до 2012 года (решение 2011/23). Ответ руководства на настоящий доклад представлен отдельно (решение 2006/13); к докладу приложен также ежегодный доклад Консультативного комитета по ревизии (согласно DP/2008/16/Rev.1).



Элементы решения

Исполнительный совет, возможно, пожелает: а) принять настоящий доклад к сведению; б) заявить о своей неизменной поддержке укрепления функций внутреннего аудита и расследований ПРООН; и с) принять к сведению ежегодный доклад Консультативного комитета по ревизии.

Содержание

<i>Глава</i>	<i>Стр.</i>
ПРООН: Доклад о внутренних ревизиях и расследованиях	1
Введение	4
I. Заверение ПРООН	4
II. Опубликование докладов о результатах внутренних ревизий	8
III. Кадровое обеспечение и бюджет	9
IV. Существенные результаты внутренней ревизии	10
A. Ревизии Центральных учреждений	10
B. Ревизии страновых отделений	11
C. Ревизии Глобального фонда	13
D. Ревизии проектов	14
E. Межучрежденческие ревизии	15
V. Отслеживание выполнения рекомендаций, составленных по результатам ревизий	17
VI. Рассмотрение ревизий проектов, реализуемых неправительственными организациями и/или национальными правительствами	17
VII. Расследования	19
VIII. Взаимодействие в рамках системы Организации Объединенных Наций	28
IX. Консультационные услуги и другие услуги по ревизии	29
X. Мнение	29

Приложения (доступны на веб-сайте Исполнительного совета)

1. Уставный документ Управления по ревизии и расследованиям
2. Доклады о ревизии, выпущенные Управлением по ревизии и расследованиям о ревизии в 2015 году и имеющие отношение к ПРООН
3. Рекомендации, не выполненные за 18 или более месяцев
4. Сводка обоснованных расследований дел в 2015 году, с разбивкой по типам обвинений
5. Критерии обоснования мнения УРР

Дополнение (доступно на веб-сайте Исполнительного совета)

Годовой доклад Консультативного комитета по ревизии за 2015 календарный год

Введение

1. Управление ревизии и расследований (УРР) ПРООН представляет Исполнительному совету свой ежегодный доклад о деятельности по проведению внутренних ревизий и расследований за год, завершившийся 31 декабря 2015 года. Доклад содержит также информацию, запрошенную в упоминаемых в нем решениях Исполнительного совета.

I. Заверение ПРООН

Мандат Управления ревизии и расследований

2. Цель УРР заключается в обеспечении ПРООН эффективной системой независимого и объективного внутреннего надзора, направленного на повышение действенности и эффективности функционирования ПРООН в плане достижения ее целей и задач в области развития. Цель, полномочия и сфера ответственности УРР определены в его уставе, утвержденном Администратором.

3. Международные стандарты внутреннего аудита требуют, чтобы руководитель службы внутренней ревизии осуществлял информирование на таком уровне в рамках организации, который позволял бы службе внутренней ревизии выполнять свои обязанности, и чтобы он подтверждал Исполнительному совету, по крайней мере ежегодно, организационную независимость службы внутренней ревизии. УРР настоящим подтверждает свою организационную независимость. В 2015 году УРР не испытывала никакого давления извне при определении объема своих ревизий, выполнении своей работы и информировании о ее результатах.

4. УРР имеет эффективную программу обеспечения и повышения качества, охватывающую как функции внутренней ревизии, так и функции расследований. Проведенные в 2015 году обследования заказчиков после выполнения ревизии показали, что заказчики были удовлетворены проведением ревизий. Каждые пять лет проводятся периодические сторонние проверки качества предоставления услуг. Завершившийся в 2015 году второй внешний анализ расследований позволил прийти к общему мнению о том, что УРР в полной мере соблюдает лежащие в основе его деятельности стратегии, принципы и руководящие указания, а также проводит свои расследования профессионально и качественно. Второй внешний анализ внутренних ревизий, выполненный в 2012 году, подтвердил сохраняющееся общее соответствие УРР международным стандартам профессиональной практики внутреннего аудита. Третий внешний анализ внутренних ревизий будет проведен в 2017 году. Между тем, выполненный в 2014–2015 годах внутренний анализ засвидетельствовал значительные последовательные улучшения со времени выполнения последнего внешнего анализа.

5. УРР по-прежнему получает решительную поддержку со стороны высшего руководства ПРООН. Директор УРР участвует в проведении заседаний расширенной Группы по вопросам эффективности деятельности организации (совместно с другими руководителями управления по надзору), что дает ему возможность обсуждать остающиеся невыполненными в течение длительного времени рекомендации и другие имеющие отношение к ревизиям вопросы корпоративной значимости, сопряженные с потенциальными рисками для

ПРООН. УРР продолжает проводить регулярные совещания с центральными и региональными бюро, посвященные обсуждению ключевых и вновь возникающих вопросов, связанных с проведением ревизий и расследований.

6. Консультативный комитет по ревизии, как один из внешних независимых надзорных органов ПРООН, продолжает консультировать Администратора по вопросам повышения эффективности внутренних ревизий ПРООН и выполняемых расследований. В 2015 году Комитет рассмотрел ежегодный план работы УРР на 2015 год и проанализировал его выполнение на основе ежеквартальных докладов о ходе выполнения работ. Комитет проанализировал деятельность УРР в области проведения ревизий и расследований в ежегодном докладе за 2014 год, представленном УРР Исполнительному совету в 2015 году. В ходе всех своих периодических заседаний в 2015 году Комитет, в соответствии со сферой полномочий Комитета, проводил закрытые встречи с директором УРР.

Взаимодействие с внешними ревизорами

7. Внешние ревизоры ПРООН (Комиссия ревизоров Организации Объединенных Наций) продолжают руководствоваться ревизиями проектов, проведенными УРР, а также используемыми УРР процессами анализа обеспечения качества выполняемых третьими сторонами ревизий¹ проектов, реализуемых неправительственными организациями и национальными правительствами.

Основание для предоставления независимой гарантии Администратору

8. В целях предоставления гарантии по вопросам управления, управления рисками и контроля ежегодный план работы УРР на 2015 год охватывает надлежащую совокупность структурных подразделений, функций и направлений деятельности на уровне Центральных учреждений, региональном и страновом уровнях; проектов, реализуемых напрямую, а также грантов Глобального фонда по борьбе со СПИДом, туберкулезом и малярией (Глобальный фонд). После одобрения Консультативным комитетом по ревизии Администратор утвердил ежегодный план работы на 2015 год. В 2015 году никаких проблем в ходе выполнения надзорных функций, влекущих, в соответствии с решением 2015/13, необходимость своевременного информирования Исполнительного совета, не возникло.

Оценка организационных рисков для составления ежегодного плана работы (решение 2015/13)

9. УРР составило план ревизий на 2015 год после выполнения оценки рисков в подлежащих проверке областях деятельности ПРООН в целом. Управление осуществило процесс планирования на основе принципа участия, проведя ряд консультаций с высшим руководством и управляющими соответствующими бюро. Оно также консультировалось с комиссией ревизоров Организации Объединенных Наций на предмет обеспечения должного охвата ПРООН ревизиями и сведения к минимуму дублирования усилий по предоставлению гарантий Администратору и Исполнительному совету.

¹ В данном контексте под "выполняемыми третьими сторонами ревизиями" понимаются ревизии, проводимые не УРР и не от имени УРР. Ревизии проектов НПО/НП проводятся вышестоящими аудиторскими организациями или аудиторскими фирмами, привлеченными и контролируемые страновыми отделениями ПРООН.

10. УРР использует методику оценки рисков начиная с 2006 года, ежегодно уточняя и расширяя ее с целью охвата различных элементов своей ревизионной деятельности. Для установления того, какого рода ревизии требуются для страновых отделений, проектов, реализуемых напрямую, программ/проектов Глобального фонда, Централных учреждений и региональных структурных подразделений, использовались различные модели оценки рисков. Для составления плана работы на 2016 год УРР осуществило в конце 2015 года дополнительную доработку модели оценки совокупного риска, охватывающей все элементы ревизионной деятельности.

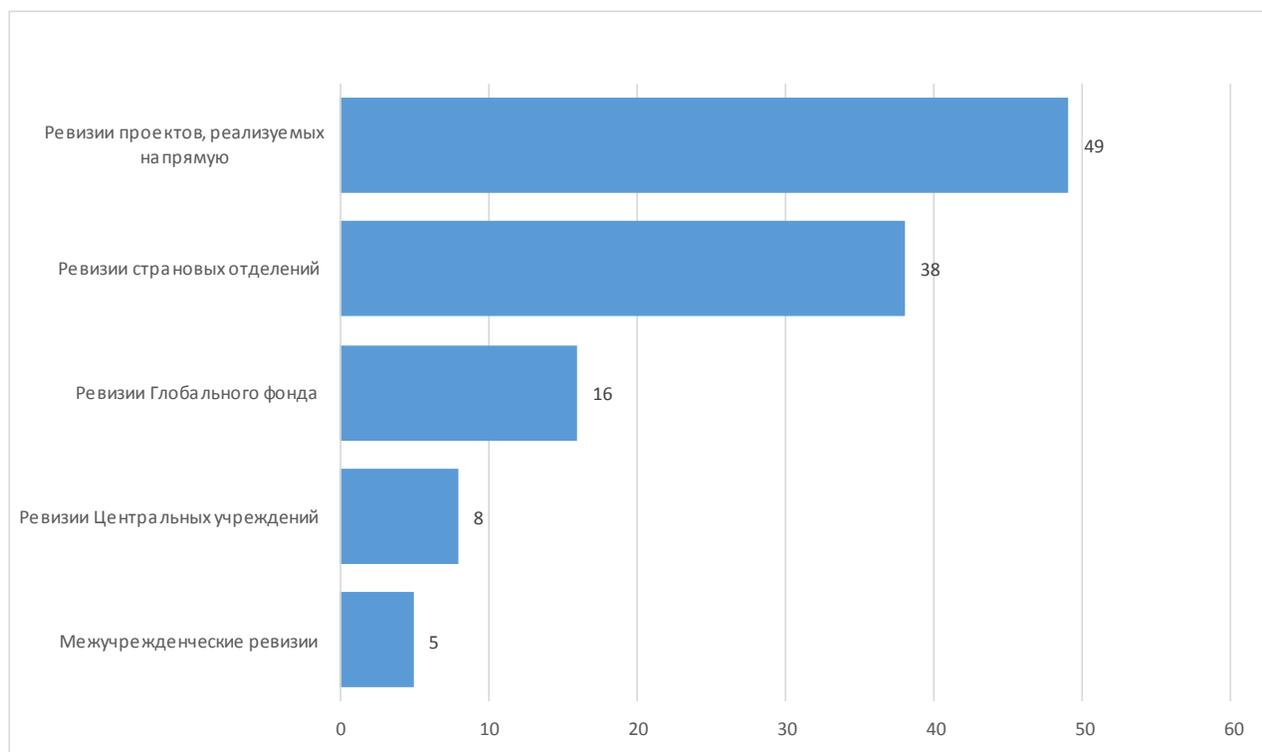
11. Используемая УРР методика оценки рисков охватывает весь процесс их оценки, от идентификации рисков до их измерения, установления приоритетности и ранжирования. Используются как количественные, так и качественные индикаторы рисков, классифицируемые с точки зрения отнесения их к стратегическим, контекстным, политическим, операционным или финансовым, в соответствии с категориями рисков в рамках управления рисками по всей ПРООН. При окончательном ранжировании рисков УРР определяет периодичность проведения ревизий, которая, однако, в последующем может быть изменена после консультаций с руководством. Как правило, в структурных подразделениях, которые ассоциируются с "очень высоким риском", ревизии проводятся один раз в два года, с "высоким риском" – один раз в три года, со "средним риском" – один раз в четыре года и с "незначительным риском" – один раз в пять или шесть лет.

Выпущенные доклады о ревизии

12. В 2015 году УРР выпустило 116 докладов о ревизии: 8 докладов о ревизии Централных учреждений, 38 докладов о ревизии страновых отделений, 16 докладов о ревизии грантов Глобального фонда (в том числе 2 сводных доклада), 49 докладов о ревизии проектов, реализуемых напрямую, и 5 докладов о межучрежденческой ревизии (см. рисунок 1). В соответствии с решением 2013/24, в приложении 2 представлены наименования всех докладов о внутренней ревизии, выпущенных в 2015 году, и содержащиеся в них оценки.

13. С учетом того, что большинство выпущенных в 2015 году докладов о ревизии охватывает деятельность отделений ПРООН в течение 2014 года, результаты ревизий в целом отражают состояние программ и деятельность в 2014 году. На страновом уровне 103 ревизиями оказался охвачен объем приблизительно в 2,5 млрд. долл. США (53 процента) из примерно 4,7 млрд. долл. США расходов ПРООН за 2014 год на уровне полевых миссий. Еще 1,92 млрд. долл. США израсходованных средств оказались охвачены выполненными третьими сторонами ревизиями проектов, реализуемых неправительственными организациями/национальными правительствами.

Рисунок 1. Количество и типы докладов о ревизии, выпущенных в 2015 году



Оценки по итогам ревизий

14. Основываясь на результатах ревизий, в большинстве своих докладов УРР делает оценки, отражающие соответствие и эффективность процессов управления, управления рисками и контроля на уровне подвергнутого ревизии структурного подразделения. Исключения составляют доклады о повторных ревизиях; доклады о выполненных аудиторскими фирмами по поручению УРР финансовых ревизиях проектов, реализуемых напрямую; сводные доклады по нескольким ревизиям и доклады о других ревизиях, проведенных в ограниченном объеме и с ограниченными целями.

15. Из 116 докладов 51 доклад не содержал общей оценки. Из остальных 65 докладов в 20 докладах (31 процент) была дана оценка "удовлетворительно", в 38 докладах (58 процентов) оценка "частично удовлетворительно" и в 7 докладах (11 процентов) оценка "неудовлетворительно" (см. рисунок 2). Сравнение распределения оценок в докладах о ревизии за 2015 год с распределением оценок за 2014 год свидетельствует о незначительном снижении доли оценок "удовлетворительно" (на 5 процентов) и незначительном увеличении доли оценок "частично удовлетворительно" и "неудовлетворительно" (соответственно, на 1 процент и 4 процента). Доклады с оценкой "неудовлетворительно" относятся к ревизиям пяти страновых отделений и двух проектов, реализуемых напрямую.

**Рисунок 2. Сравнение оценок докладов о ревизии
(2015 год в сопоставлении с 2014 годом)**



16. Ревизии проектов, реализуемых напрямую, подразделяются на два вида: а) финансовая ревизия, включающая сведения о расходах по проекту, основных активах и наличных средствах, и б) объединенная финансовая ревизия и ревизия систем внутреннего контроля. По итогам ревизий, являющихся исключительно финансовыми и выполняемых аудиторскими фирмами, составляется аудиторское заключение о расходах, активах и, если применимо, наличных денежных средствах, но не в форме принятых УРР вариантов оценок докладов о ревизии. Из 49 выполненных в 2015 году ревизий проектов, реализуемых напрямую, 45 являлись исключительно финансовыми ревизиями, по которым аудиторские фирмы составили 34 не содержащих оговорок заключения о расходах по проектам и 11 заключений с оговорками. Чистые финансовые последствия для проектов, по итогам ревизии которых были вынесены заключения с оговорками или последовали отказы от выражения мнений, составили 1,8 млн. долл. США (0,1 процента от совокупных проверенных расходов). Итогом 32 ревизий на предмет вынесения заключений об основных активах явились 27 заключений без оговорок, 4 заключения с оговорками и 1 неблагоприятное заключение. Чистые финансовые последствия этих заключений, за исключением тех, что не содержали оговорок, составили 346 000 долл. США.

II. Опубликование докладов о результатах внутренних ревизий

17. В соответствии с решением 2012/8 Исполнительного совета, ПРООН, начиная с 2012 года и в дальнейшем, публикует все доклады о выполненных УРР ревизиях, обеспечивая при этом надежность и качество раскрываемой информации посредством осуществляемых УРР процессов комплексной проверки и обеспечения качества. УРР продолжает делиться заключительными докладами с государствами-членами, когда те содержат относящиеся к ним сведения, предоставляя им три недели на их рассмотрение и подготовку замечаний, касающихся необходимости сохранения конфиденциальности в деликатных вопросах, проявляя тем самым уважительное отношение к необходимости защиты информации, содержащейся в докладах о ревизии, до их опубликования.

18. В 2015 году ПРООН опубликовала 116 докладов о внутренней ревизии, из которых 11 были частично отредактированы, поскольку содержали конфиденциальную информацию. На веб-странице с размещенными на ней раскрытыми

материалами (<http://audit-public-disclosure.undp.org>) зафиксировано 4844 посещения, что означает увеличение на 30 процентов по сравнению с 2014 годом.

19. Помимо публично раскрытых докладов, в 2015 году УРР получило от правительства Нидерландов запрос на предоставление доступа в 13 докладам, выпущенным до 2012 года (из которых три выпущены в 2009 году, два в 2010 году и восемь в 2011 году). УРР, в соответствии с решением 2011/23 Исполнительного совета, настоящим информирует Совет о том, что в 2015 году от государств, не являющихся членами, международных организаций-доноров и Глобального фонда никаких других запросов, касающихся получения доступа к докладам о ревизии, выпущенным до 2012 года, не поступало.

III. Кадровое обеспечение и бюджет

20. По состоянию на 31 декабря 2015 года в УРР имелась в общей сложности 81 утвержденная должность, в 2014 году утвержденных должностей было 80. Однако одна должность была заморожена вплоть до дополнительного уведомления; таким образом, в 2015 году в УРР было 80 действующих должностей.

Процесс набора персонала (решение 2015/13)

21. Из 80 действующих должностей 77 должностей были заполнены, а три вакантны. В 2015 году УРР ежеквартально отслеживало количество своих вакантных должностей и среднее число месяцев, в течение которых должности оставались вакантными. По сравнению с самостоятельно установленным приемлемым уровнем в 7 процентов вакантных должностей УРР добилось лучшего итогового показателя наличия вакантных должностей, составившего 4 процента. По сравнению с целевым показателем в шесть месяцев, в течение которых должность может оставаться вакантной, УРР добилось лучшего усредненного показателя в пять месяцев.

Бюджет

22. В 2015 году общий утвержденный бюджет УРР составил 18,4 млн. долл. США. Этот бюджет был изначально профинансирован в размере 13,1 млн. долл. США (на 71 процент) за счет основных ресурсов и в размере 5,3 млн. долл. США (на 29 процентов) за счет других ресурсов. В конечном счете УРР получило 17,5 млн. долл. США (см. рисунок 3). Разница в 900 000 долл. США была обусловлена тем, что 800 000 долл. США были вычтены руководством ПРООН на покрытие непредвиденных расходов и рисков, а 100 000 долл. США приходилось на замороженные должности.

23. Бюджет в 17,5 млн. долл. США оказался на 300 000 долл. США меньше бюджета 2014 года, в котором были получены 17,8 млн. долл. США. В дополнение к 17,5 млн. долл. США 1 млн. долл. США прямых затрат на ревизию проектов, реализуемых напрямую, был отнесен на соответствующие бюджеты каждого из этих прошедших ревизию проектов. Кроме того, УРР получило также взнос в размере 150 000 долл. США от Бюро по вопросам политики и вспомогательного обслуживания программ на проведение анализа соответствия деятельности ПРООН социальным и природоохранным нормам.

Рисунок 3. Ресурсы УРР в 2015 году

	(млн. долл. США)
Ревизия	10,2
Расследования	5,5
Управление и поддержка	1,7
Консультативный комитет по ревизии	0,1
Всего	17,5

*Влияние бюджетных ограничений на мандат на выполнение ревизий
(решение 2015/13)*

24. Вследствие бюджетных и ресурсных ограничений УРР отложило до 2016 года выполнение ряда мероприятий, связанных с проведением ревизии, однако такая отсрочка существенно не отразилась в 2015 году на способности УРР обеспечить желаемый охват внутренней ревизией и предоставить гарантию проведения ревизий. В целом же в течение года не возникло никаких проблем, которые могли бы повлиять на способность управления осуществлять свои надзорные функции.

IV. Существенные результаты внутренней ревизии

A. Ревизии Центральных учреждений

25. Восемь ревизий Центральных учреждений касались двух структурных подразделений Центральных учреждений, четырех корпоративных функций, одной программы и одного проекта. По итогам ревизии Юридического отдела была дана оценка "частично удовлетворительно" и были рекомендованы улучшения в работе управления, касающиеся принятия мер в случае дисциплинарных проступков, а также совершенствования организационной структуры и наращивания потенциала. Ревизия практики возмещения затрат дала оценку "частично удовлетворительно", было рекомендовано всеобъемлющее внедрение новой методики определения прямых затрат по проекту, а также улучшенное документирование основания для распределения общей управленческой поддержки между подразделениями. Ревизия информационных и коммуникационных технологий, используемых финансовым отделом ПРООН для осуществления электронных переводов денежных средств, дала оценку "удовлетворительно" и имела результатом выработку рекомендаций по налаживанию регулярного пересмотра и обновления процедур, регулирующих процесс осуществления электронных платежей, пересмотр договора с банком и завершение оформления стандартной рабочей процедуры выверки банковских счетов Центральных учреждений.

26. Из восьми ревизий пять были выполнены с использованием подхода, основанного на проверке эффективности деятельности и ориентированного на эффективность и действенность систем и процедур.

Проверка эффективности

27. Проверка практики мониторинга имела результатом составление рекомендаций, направленных на совершенствование слабых мест в планировании процесса, наращивание потенциала и разработку дополнительного инструментария. Проверка управления деловыми поездками позволила составить рекомендации по продолжению усилий в области экономически целесообразного управления поездками и более эффективного управления действиями, осуществляемыми в ПРООН в преддверии поездок и после них. Проверка управления закупками позволила рекомендовать повышение их эффективности и снижение затрат за счет улучшения средств информационных технологий, используемых по всей организации, а также совершенствования методов, посредством которых ПРООН определяет и выбирает подходящих поставщиков и в целом отслеживает риски, связанные с закупками. По итогам проверки региональной программы для Африки рекомендованы реализация наиболее важных компонентов портфеля проектов и улучшение контроля за выполнением программы и охватываемых ею проектов. Наконец, по результатам проверки программы в Африканском регионе рекомендованы пересмотр и дополнение программного документа с целью отражения изменений, внесенных в первоначальный план.

28. Всего в 8 докладах о ревизии Центральных учреждений содержится 43 рекомендации, 12 из которых (28 процентов) определены в качестве имеющих высокий приоритет.

В. Ревизии страновых отделений

29. Тридцать восемь докладов о ревизии страновых отделений, выпущенных в 2015 году, включили 37 проверок общего характера и 1 проверку функции конкретного отделения (управление защитой и безопасностью). Существенные проблемы сгруппированы на рисунке 4 в соответствии с областью/подобластью, в которой проводилась проверка; те из них, которые были отмечены не менее чем в пяти отделениях, рассматриваются в качестве периодически возникающих.

Рисунок 4. Периодически возникающие проблемы, выявленные по результатам ревизии страновых отделений

(Составлено по подобластям, по которым вынесено наибольшее число рекомендаций, см. рисунок 5)

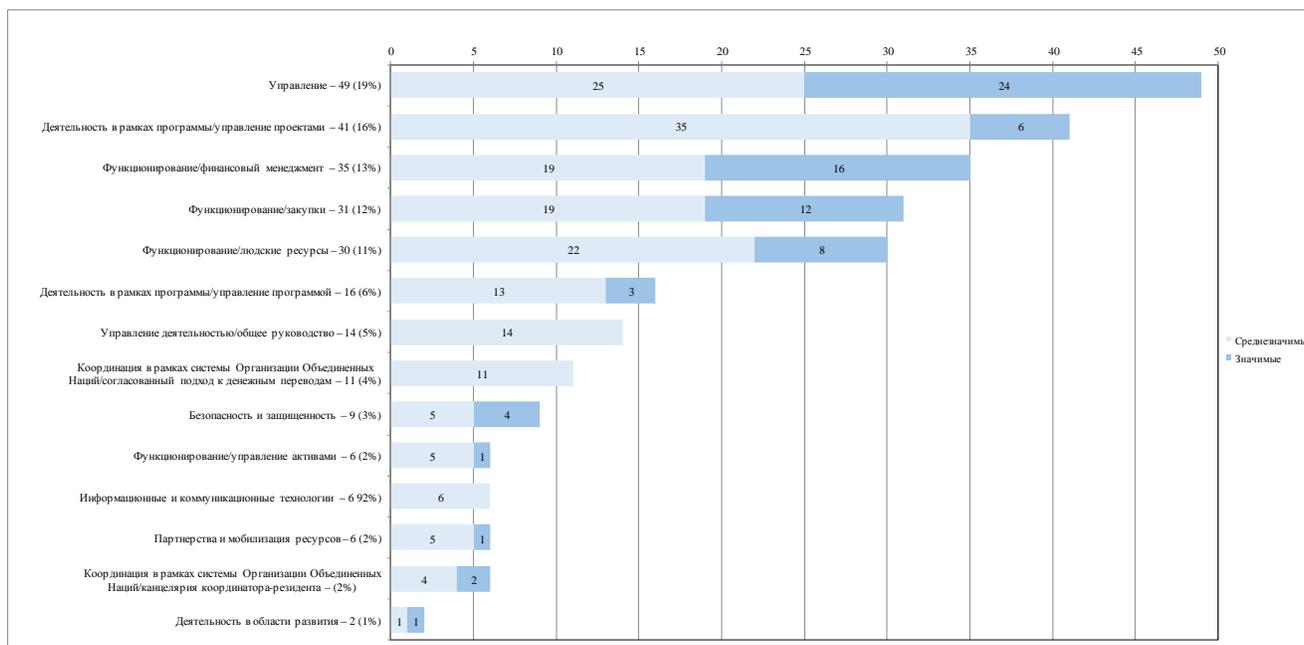
<i>Область/подобласть проведения ревизии</i>	<i>Проблемы, периодически выявляемые при проведении проверок</i>
Руководство и стратегическое управление	<ul style="list-style-type: none"> • Риск нарушения финансовой устойчивости отделения (10 отделений) • Ненадлежащая организационная структура, в том числе отсутствие круга ведения, нечеткая формулировка функций и обязанностей, несоответствие должностных обязанностей предусмотренным системой "Атлас" (6 отделений) • Ненадлежащее управление рисками и их неадекватный мониторинг (5 отделений)

<i>Область/подобласть проведения ревизии</i>	<i>Проблемы, периодически выявляемые при проведении проверок</i>
Деятельность в рамках программы/управление проектами	<ul style="list-style-type: none"> • Ненадлежащая реализация проекта, в том числе слабый контроль и оценка, неосуществление деятельности по обеспечению проекта, затянутое завершение проекта, слабая проработка проекта (21 отделение)
Функционирование/финансовый менеджмент	<ul style="list-style-type: none"> • Отсутствие должного контроля за денежными авансами, в том числе задержки с осуществлением расчетов по денежным авансам и их некорректный учет* (9 отделений) • Отсутствие надлежащего управления переводами денежных средств и выверки банковских счетов (5 отделений)
Функционирование/закупки	<ul style="list-style-type: none"> • Недостатки в управлении закупками, в том числе отсутствие составленных планов закупок*, отсутствие кадрового потенциала в сфере закупок, невнесение отдельных закупок на рассмотрение комитетов по закупкам*, недостаточная обоснованность прямого заключения договоров (16 отделений) • Отсутствие должного учета индивидуальных договоров, в том числе отсутствие надлежащего определения условий платежей, предоставления документации по итогам работы и промежуточных докладов* (8 отделений)
Функционирование/людские ресурсы	<ul style="list-style-type: none"> • Недостатки в управлении людскими ресурсами, в том числе отсутствие планов работы с людскими ресурсами (набора и обучения персонала)*, незавершенность обязательной подготовки персонала, малоэффективная система управления льготами и компенсационными выплатами, причитающимися персоналу (6 отделений) • Недостатки в процессе набора персонала, в том числе невыполнение должной оценки технической квалификации персонала, невыполнение требований по ведению надлежащей документации (6 отделений) • Невыполнение оценки результативности управления развитием и обязательных курсов подготовки* (5 отделений)
Деятельность в рамках программы/управление программой	<ul style="list-style-type: none"> • Ненадлежащее управление программой, в том числе недостаточность контроля за выполнением программы, неэффективное управление ресурсами программы, невыполнение оценки эффективности программы (10 отделений)
Управление деятельностью/общее руководство	<ul style="list-style-type: none"> • Недостатки в управлении деловыми поездками, в том числе несоблюдение политики в области поездок, процедур приобретения авиабилетов и начисления суточных (8 отделений) • Недостаточные меры по обеспечению безопасности, в том числе неосуществление обновлений и проверок выполнения планов обеспечения непрерывности деятельности (6 отделений) • Ненадлежащее управление активами, в том числе отсутствие должного документирования и охраны активов, невыполнение регулярных проверок физического наличия активов (6 отделений)
Координация в рамках системы Организации Объединенных Наций/согласованный подход к денежным переводам	<ul style="list-style-type: none"> • Недостаточный уровень реализации согласованного подхода к денежным переводам, в том числе невыполнение макро- и микрооценок и неподготовленность плана страхования (10 отделений)

* Проблемы, также указанные в 2014 году в качестве периодически возникающих.

30. В общей сложности указанные ревизии привели к вынесению 262 рекомендаций, 78 (30 процентов) из которых были определены в качестве высокоприоритетных (см. рисунок 5).

Рисунок 5. Распределение и установление приоритетности рекомендаций, содержащихся в докладах о ревизии страновых отделений за 2015 год
(общее число рекомендаций: 262)



С. Ревизии Глобального фонда

31. В 2015 году были изданы в общей сложности 16 докладов, относящихся к ревизиям грантов Глобального фонда, из которых 14 относились к грантам, находящимся под управлением ПРООН как основного реципиента, и 2 представляли собой отдельные сводные доклады о различных ревизиях страновых отделений ПРООН в качестве основных реципиентов, а также ревизиях субреципиентов грантов Глобального фонда, находящихся под управлением страновых отделений ПРООН. Четырнадцать докладов о ревизиях охватывали вопросы управления грантами Глобального фонда в 14 страновых отделениях (трех в Африке, пяти в арабских государствах, трех в Европе и Содружестве Независимых Государств, двух в государствах Латинской Америки и Карибского бассейна и одном в Азиатско-Тихоокеанском регионе).

32. Четырнадцать докладов о ревизиях грантов, находящихся под управлением ПРООН в качестве основного реципиента, содержали 53 рекомендации (см. рисунок 6), большинство (66 процентов) которых касались следующих областей: а) управления закупочной деятельностью и цепочками поставок; б) управления/мониторинга субреципиентов и в) управления/наращивания потенциала и стратегии выхода. Проблемы существенной значимости сгруппированы соответственно областям проведения ревизии, указанным на рисунке 7; те из них, которые выявлены не менее чем в трех отделениях, рассматриваются в качестве периодически возникающих.

Рисунок 6. Распределение и установление приоритетности рекомендаций, содержащихся в докладах о ревизии Глобального фонда за 2015 год
(общее число рекомендаций: 53)



Рисунок 7. Проблемы, периодически выявляемые в ходе ревизий Глобального фонда

Область/подобласть проведения ревизии	Проблемы, периодически выявляемые при проведении проверок
Управление закупками и поставками	<ul style="list-style-type: none"> • Недостатки в управлении активами (4 отделения) • Недостатки в системе управления товарно-материальными запасами, их хранения и распределения (4 отделения) • Ненадлежащий контроль качества лекарственных препаратов (3 отделения)
Управление/мониторинг субреципиентов	<ul style="list-style-type: none"> • Ненадлежащий мониторинг субреципиентов (5 отделений)
Управление/наращивание потенциала и стратегия выхода	<ul style="list-style-type: none"> • Слабое наращивание потенциала партнеров-исполнителей (3 отделения)

D. Ревизии проектов

33. Проекты, реализуемые непосредственно ПРООН, могут рассматриваться в качестве части ревизии отделения или могут проходить отдельную ревизию, в особенности если расходы по проекту значительны и/или сопряжены с высокими рисками. В 2015 году прошли отдельную ревизию 49 проектов, реализуемых напрямую, совокупная сумма проверенных расходов по которым составила 1,4 млрд. долл. США.

34. По итогам ревизий проектов, реализуемых напрямую, было выдано 125 рекомендаций (см. рисунок 8), значительное число которых касалось области финансов (46 процентов), например, неточности записей, выделение и классификация расходов по проекту в сводном докладе о поставках, отсутствие подтверждающих документов, обосновывающих бухгалтерские проводки. Другими областями со значительным числом рекомендаций явились управление проектами, закупки и управление активами.

Рисунок 8. Распределение и установление приоритетности рекомендаций, содержащихся в докладах о ревизии проектов, реализуемых напрямую, за 2015 год

(общее число рекомендаций: 125)



Е. Межучрежденческие ревизии

35. В 2015 году УРР выпустило четыре доклада о межучрежденческих ревизиях, явившиеся результатом совместной или скоординированной ревизионной работы силами ряда структур Организации Объединенных Наций (Продовольственной и сельскохозяйственной организации Объединенных Наций, Организации Объединенных Наций по вопросам образования, науки и культуры, Детского фонда Организации Объединенных Наций, Организации Объединенных Наций по промышленному развитию, а также Фонда Организации Объединенных Наций в области народонаселения).

36. Ревизия Программы сотрудничества Организации Объединенных Наций по сокращению выбросов в результате обезлесения и деградации лесов в развивающихся странах (ООН-СВОД) позволила прийти к выводу о том, что ПРООН следует и далее развивать систему отчетности, основывающуюся на результатах и отражающую основные приоритеты ООН-СВОД и ПРООН, и разработать планы сохранения знаний и потенциала по завершении национальных программ на этапе I, а также оценки выгод, издержек и рисков для

ПРООН в случае продолжения использования Управления Организации Объединенных Наций по обслуживанию проектов в качестве исполнительного партнера. Другие рекомендации включали усовершенствования в таких областях, как материально-техническое обеспечение и управление программами и проектами.

37. Ревизия программы "Единство действий" в Малави выявила необходимость совершенствования роли ПРООН в качестве координатора системы Организации Объединенных Наций в стране. Представленные рекомендации включали совершенствование системы управления и структуры подотчетности, надежную проверку качества Рамочной программы Организации Объединенных Наций по оказанию помощи с целью развития (ЮНДАФ), совместных ежегодных планов работы и улучшений в структуре ЮНДАФ и уточнений сферы полномочий фонда Организации Объединенных Наций "Единство действий" в Малави. Кроме того, по результатам ревизии рекомендовано совершенствование плана мониторинга и оценки, отчетности о результатах, оперативной стратегии функционирования и механизма ее реализации.

38. Ревизия функций агента-распорядителя Совместного гуманитарного фонда Южного Судана повлекла выдачу рекомендаций, направленных на решение проблемы недостаточности процессов, системы показателей и документации для своевременного осуществления различных выплат, производимых страновым отделением ПРООН, а также общего управления денежными средствами. Ревизия функций административного агента Совместного гуманитарного фонда Южного Судана не повлекла составления каких-либо рекомендаций.

Опыт, извлеченный в результате проведения межучрежденческих ревизий (решение 2011/22)

39. После 2009 года, исходя из рамок ревизии, согласованных с представляющими Организацию Объединенных Наций членами Службы внутренней ревизии (СВР ООН), УРР приняло участие в проведении межучрежденческих ревизий и выпустило в общей сложности 17 докладов о межучрежденческой ревизии отдельных многосторонних трастовых фондов, инициативы "Единство действий" и согласованного подхода к денежным переводам. Как свидетельствует опыт, межучрежденческие ревизии требуют большего времени на планирование, проведение и составление отчетности, чем другие виды ревизии, что связано с необходимостью проведения консультаций и получения вводных данных от служб внутренней ревизии и руководства участвующих организаций.

40. На ежегодном совещании СВР ООН в сентябре 2015 года УРР по собственной инициативе вызвалось выполнить метаанализ ревизий инициативы "Единство действий". УРР также в инициативном порядке выразило готовность возглавить изучение рабочей группой СВР ООН использования различных способов совместного возмещения расходов на ревизию, с тем чтобы объем расширенной ревизии включал совместное управление и программную деятельность в рамках полевых программ Группы развития Организации Объединенных Наций.

V. Отслеживание выполнения рекомендаций, составленных по результатам ревизий

41. Общий показатель выполнения рекомендаций, вынесенных по результатам ревизий, достиг, по состоянию на 31 декабря 2015 года, 85 процентов и оказался выше значения того же показателя, достигнутого в 2014 году (81 процент). Он охватывает все доклады, выпущенные УРР с 1 января 2013 года по 30 ноября 2015 года. Пятьдесят рекомендаций оставались невыполненными в полном объеме в течение более чем 18 месяцев (см. полный перечень в приложении 3). Это больше, чем в 2014 году, в котором 20 рекомендаций оставались невыполненными на протяжении более чем 18 месяцев. Рекомендации по результатам межучрежденческих ревизий не включались в подсчет числа рекомендаций, оставшихся на протяжении длительного времени невыполненными, поскольку мониторинг выполнения рекомендаций включает рекомендации других учреждений Организации Объединенных Наций, выполнение которых, как правило, требует более длительного времени.

42. Из 50 рекомендаций 22 (44 процента) были определены в качестве имеющих "высокий приоритет", 22 других оставались невыполненными на протяжении как минимум 24 месяцев. Десять из этих рекомендаций имели отношение к Управлению людских ресурсов, семь – к страновому отделению ПРООН в Центральноафриканской Республике.

43. Следует также отметить, что по состоянию на 31 декабря 2015 года показатель выполнения рекомендаций, содержащихся в докладах о ревизии, выпущенных в 2015 году, составил 52 процента, что указывает на принятие руководством незамедлительных действий в отношении проблем, поднятых УРР при проведении ревизии.

VI. Рассмотрение ревизий проектов, реализуемых неправительственными организациями и/или национальными правительствами

44. Составленный на 2015 год план ревизий проектов, реализуемых неправительственными организациями/национальными правительствами, включает 957 проектов, отобранных на основе оценки аудиторского риска УРР. Совокупные затраты по этим отобранным проектам составили 1,92 млрд. долл. США, или 77 процентов от 2,5 млрд. долл. США общих расходов по проектам, реализуемым НПО/НП, на 2014 бюджетный год. Ревизии проводились вышестоящими аудиторскими организациями или аудиторскими фирмами, привлеченными и контролируруемыми страновыми отделениями ПРООН. Доклады о ревизии должны были быть представлены 30 апреля 2015 года.

45. По состоянию на 31 декабря 2015 года УРР получило от 109 страновых отделений 951 доклад о ревизии, или 99,4 процента от 957 докладов, ожидавшихся по 835 проектам, реализуемым НПО/НП.

46. Проблемой, несмотря на осуществляемое УРР отслеживание, остается своевременное представление докладов двух страновых отделений (в Аргентине и Йемене). По состоянию на 31 декабря 2015 года не были представлены доклады по шести проектам, совокупные затраты по которым составляют

10,4 млн. долл. США: от Аргентины – по двум проектам (6 млн. долл. США), и от Йемена – по четырем проектам (4,4 млн. долл. США). В случае странового отделения в Аргентине, несмотря на отмеченное значительное улучшение ситуации, по состоянию на конец 2015 года задолженность по предоставлению нескольких докладов о ревизии сохранялась. В случае странового отделения в Йемене процесс ревизии был отложен ввиду кризисной ситуации с обеспечением безопасности в стране.

Рассмотрение УРР результатов

47. Из 951 полученного доклада УРР углубленно рассмотрело 442, которыми были охвачены затраты в сумме 1,56 млрд. долл. США, или 81 процент проверенных затрат. В большинстве случаев ревизорами проектов НПО/НП было установлено, что представление финансовых затрат осуществлялось беспристрастно, и ими были составлены не содержащие оговорки заключения в отношении 1,84 млрд. долл. США (96 процентов) из совокупной суммы в 1,92 млрд. долл. США проверенных затрат.

48. Доклады большинства страновых отделений (82 процента) за 2014 бюджетный год получили от УРР общую оценку "удовлетворительно", при этом за 2013 бюджетный год доля докладов с такой оценкой составила 75 процентов; 14 процентов получили оценку "частично удовлетворительно", по сравнению с 17 процентами за 2013 год; 4 процента докладов за 2014 год получили оценку "неудовлетворительно", что означает снижение с показателя в 8 процентов за 2013 год (см. рисунок 9). Общая оценка базируется на следующих четырех составляющих: а) устойчивости существующих механизмов внутреннего контроля; б) своевременном выполнении рекомендаций, составленных по результатам ревизии; в) соблюдении требований в отношении объема ревизии и д) своевременном руководством процессом ревизии. УРР опубликовало обзорные письма, обращающие внимание страновых отделений на области, требующие улучшения.

Рисунок 9. Результаты выполненной УРР оценки качества докладов о ревизиях проектов, реализуемых неправительственными организациями/национальными правительствами

Оценка	Общая оценка			
	2014 бюджетный год (ревизии проведены в 2015 году)		2013 бюджетный год (ревизии проведены в 2014 году)	
	Число стран	%	Число стран	%
Удовлетворительно	89	82	87	75
Частично удовлетворительно	15	14	20	17
Неудовлетворительно	4	4	9	8
Общее число страновых отделений	108	100	116	100

Основные проблемы, выявляемые по результатам ревизии проектов, реализуемых НПО/НП, и предпринимаемые в связи с ними действия

49. Подробный анализ докладов о ревизии проектов, реализуемых НПО/НП, позволил выявить 1036 проблем, большинство которых (71 процент) были определены как имеющие "средний приоритет". Большая часть проблем (49 процентов) относилось к управлению финансовой деятельностью; в 2013 бюджетном году доля таковых составила 46 процентов. Другими проблемными областями были ход реализации проектов, скорость осуществления поставок, материально-техническое снабжение, людские ресурсы, управление, использование оборудования, системы ведения учета и контроля и структура управления.

50. УРР отслеживало меры, принимавшиеся страновыми отделениями для устранения проблем, отмеченных в докладах о ревизии проектов, реализуемых НПО/НП, и отмечает, что по состоянию на 31 декабря 2015 года 80 процентов проблем из 1036, выявленных по результатам ревизий, были должным образом устранены.

Заключения по результатам ревизий и чистые финансовые последствия

51. По докладам со скорректированными заключениями УРР посредством расчетов определило общую сумму чистых финансовых последствий за 2014 бюджетный год как чистое превышение в размере 6,1 млн. долл. США, составившее 0,3 процента от общей суммы проверенных затрат (1,92 млрд. долл. США). Данная величина оказалась меньше, чем за 2013 год (92,2 млн. долл. США). Чистое финансовое последствие было связано с корректировкой заключений о 73 проектах в 28 странах. Оговорки касались главным образом документально не подтвержденных расходов (27 проектов), неправильного учета авансовых выплат/расходов (19 проектов) и неучтенных расходов (12 проектов).

Ревизия согласованного подхода к переводам денежных средств

52. В 2014 году семь страновых отделений (в Бутане, Кабо-Верде, Демократической Республике Конго, Индонезии, Марокко, Объединенной Республике Танзании и Вьетнаме), придерживающиеся процедур согласованного подхода к денежным переводам, запланировали проведение требуемых ревизий партнеров-исполнителей. По состоянию на 31 декабря 2015 года УРР получило от четырех из семи страновых отделений 61 доклад о ревизии. Из 61 доклада 51 содержали не сопровождавшееся оговорками заключение, а 10 скорректированное заключение о финансовых отчетах.

VII. Расследования

53. В течение 2015 года УРР открыло 370 новых дел, что значительно (на 24 процента) превышает количество дел, открытых в 2014 году (299). УРР также перенесло 162 дела с 2014 года, доведя в 2015 году общую загруженность делами до 532, что означает ее увеличение на 11 процентов по сравнению с 2014 годом (478 дел).

54. Из 532 дел 328 были в 2015 году закрыты УРР, что на 4 процента больше по сравнению с 2014 годом (316 дел). По состоянию на конец 2015 года 204 дела были перенесены на 2016 год (см. рисунок 10).

Рисунок 10. Загруженность УРР рассмотрением дел в 2014 и 2015 годах

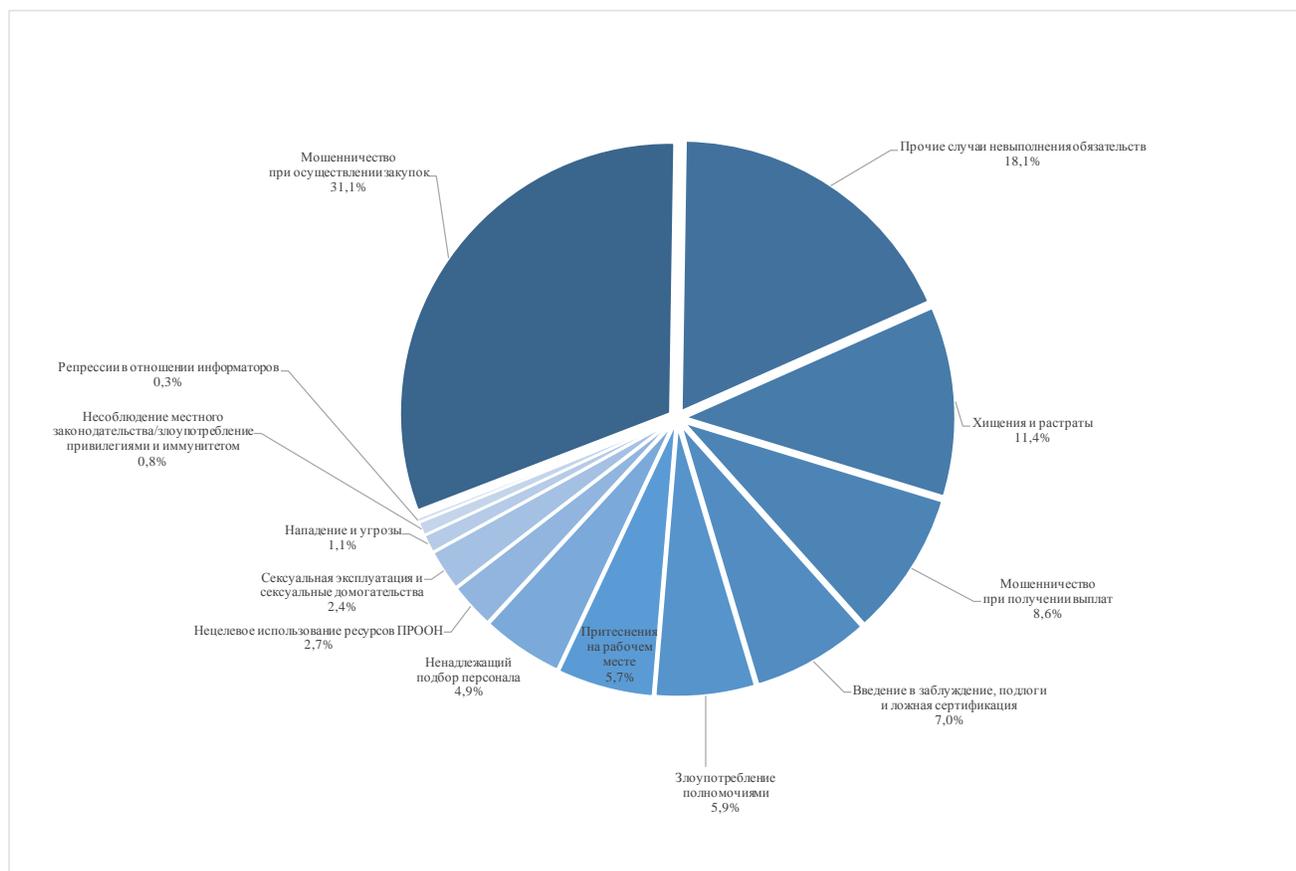
<i>Загруженность рассмотрением дел</i>	<i>2014 год</i>	<i>2015 год</i>
Перенесено по состоянию на 1 января	179	162
Открыто в течение года	299	370
Итого количество дел в течение года	478	532
Закрыто (из перенесенных)	149	114
Закрыто (из вновь открытых)	167	214
Итого закрыто	316	328
Перенесено по состоянию на 31 декабря	162	204

Типы жалоб

55. Наиболее многочисленной категорией дел, составляющей 61 процент от общего количества дел, поступивших в УРР в 2015 году, продолжали оставаться жалобы, касающиеся финансовых нарушений (мошенничества при осуществлении закупок; хищений и растрат; нецелевого использования ресурсов ПРООН; введения в заблуждение, подлогов и ложной сертификации; мошенничества при получении выплат), что на 6 процентов превысило долю подобных дел в 2014 году (55 процентов) (см. рисунок 11)².

² В 2015 году УРР изменило подкатегорию "введение в заблуждение" на "введение в заблуждение, подлоги и ложную сертификацию", которая отнесена теперь к жалобам, связанным с финансовыми нарушениями. Данная подкатегория не входила в те 55 процентов, которые были указаны за 2014 год.

Рисунок 11. Типы жалоб, поступивших в 2015 году



56. Больше всего жалоб в 2015 году поступило в УРР из Африканского региона (120 дел), далее из Азиатско-Тихоокеанского региона (98 дел), арабских государств (46 дел), Европы и Содружества Независимых Государств (41 дело), региона Латинской Америки и Карибского бассейна (23 дела). В УРР поступило 13 дел из Центральных учреждений и 29 дел, касавшихся штатных сотрудников или другого персонала, работающих по контрактам ПРООН, приписанных к другим учреждениям Организации Объединенных Наций (см. рисунок 12).

Рисунок 12. Количество дел, поступивших в 2015 году, с разбивкой по регионам*Рассмотрение дел*

57. Из 328 дел, закрытых в 2015 году, 135 дел (41 процент завершённых дел) было закрыто после первоначальной оценки. Из этих 135 дел 118 дел были закрыты ввиду недостаточности доказательств, в связи с чем проведение расследования не было оправдано, поскольку обвинения не попадали под мандат УРР или поскольку расследование не требовалось. Семнадцать дел были направлены в другие отделения для принятия соответствующих мер (см. рисунок 13).

58. Закрытие остальных 193 дел явилось результатом проведения всестороннего расследования, из них по 50 делам (26 процентов) были составлены отчеты о расследовании, устанавливающие доказательства совершения проступков или других правонарушений, что на 15 процентов меньше общего количества отчетов о расследовании, составленных в 2014 году (59 отчетов о расследовании). Другие 143 дела были признаны необоснованными и закрыты после проведения расследования (см. рисунок 13).

59. По состоянию на конец 2015 года пять дел оставались на этапе оценки, по 199 делам проводилось расследование.

Рисунок 13. Распределение дел

<i>Предпринятые действия</i>	<i>Число дел в 2014 году</i>	<i>Число дел в 2015 году</i>
После оценки		
– закрыто, расследование не требуется	209	118
– направлено в другие отделения ПРООН	22	17

<i>Предпринятые действия</i>	<i>Число дел в 2014 году</i>	<i>Число дел в 2015 году</i>
Всего	231	135
После расследования		
<i>Закрито (необоснованных)*</i>	26	130³
<i>Закрито (обоснованных)</i>		
– направлены в Юридический отдел	26	13
– направлены страновым отделениям	6	16
– направлены в Комитет по проверке работы поставщиков	22	15
– направлены другим организациям	2	3
– направлены другим отделениям ПРООН	3	3
– другие отчеты о расследовании	–	–
Всего (обоснованных)	59	50
<i>Письма руководству</i>		
– составлены в качестве конечного продукта (по необоснованным делам)*		13
– составлены в дополнение к конечному продукту		18
Итого дел, закрытых после расследования	85	193
Итого дел, закрытых в течение года	316	328
Составлено отчетов о расследовании	59	50
Направлено писем руководству	16	31

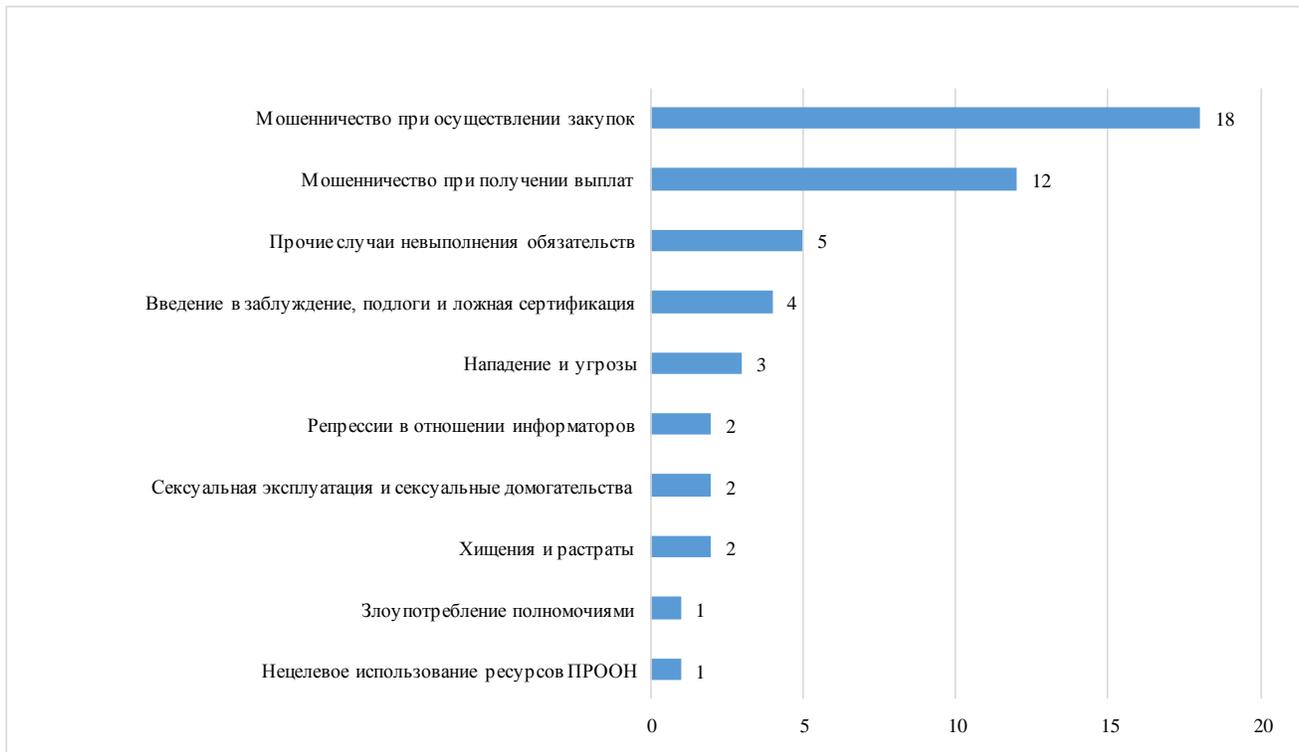
* *Всего в 2015 году не было обосновано дел = 143 (130 + 13)*

Обоснованные дела

60. Нарушениями, выявленными в ходе 50 обоснованных расследований, чаще всего оказывались мошенничество при осуществлении закупок (18 дел, или 36 процентов); мошенничество при получении выплат (12 дел, или 24 процента); прочие случаи невыполнения обязательств (5 дел, или 10 процентов), введение в заблуждение, подлоги и ложная сертификация (4 дела, или 8 процентов) (см. рисунок 14).

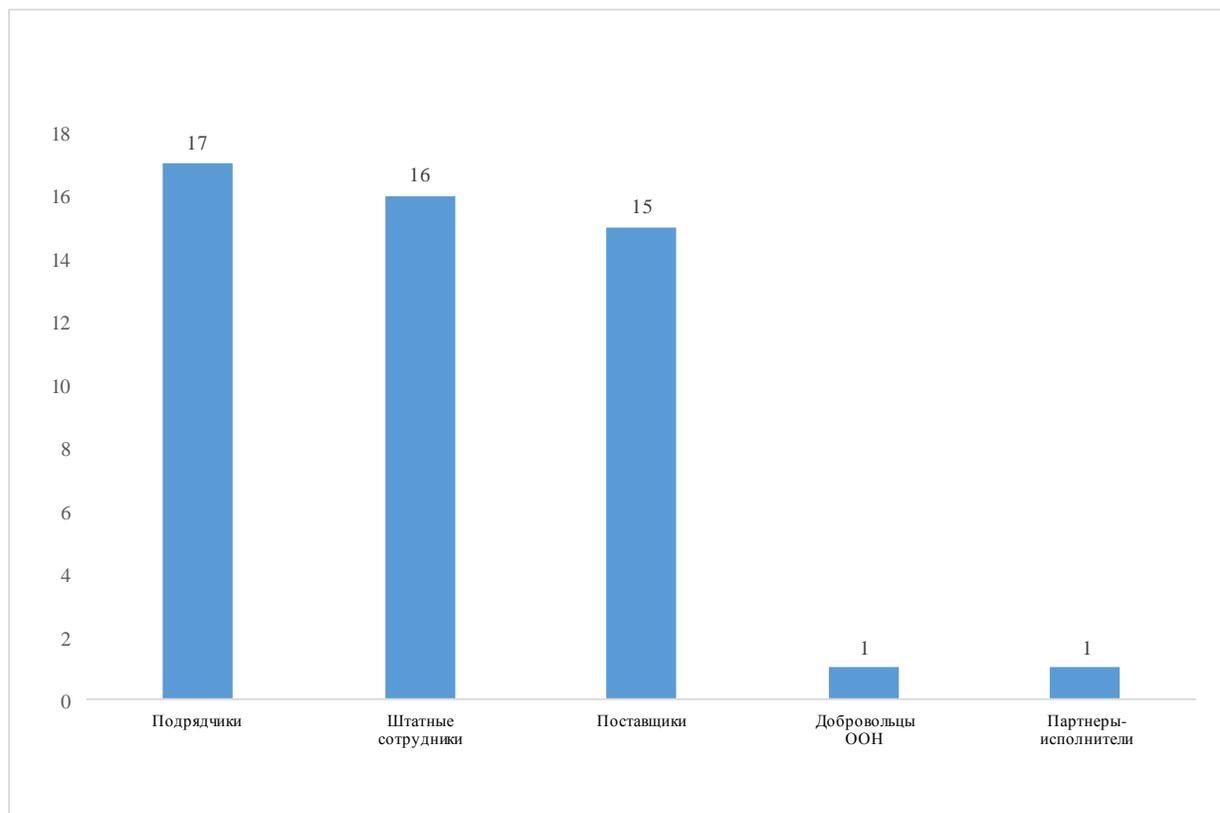
³ Увеличение количества дел, закрытых по причине необоснованности, связано с пересмотром в 2015 году порядка разнесения по различным категориям дел, находящихся на рассмотрении УРР.

Рисунок 14. Обоснованные дела в 2015 году, с разбивкой по категориям



61. Из этих 50 дел 28 процентов пришлось на Азиатско-Тихоокеанский регион, 26 процентов на регион Африки и 14 процентов на Европу и Содружество Независимых Государств (см. рисунок 15).

Рисунок 16. Обоснованные дела, с разбивкой по договорному статусу



Письма руководству

63. В 2015 году УРР направило 31 письмо руководству соответствующих структурных подразделений, касающиеся устранения недостатков в системе внутреннего контроля, выявленных при проведении расследований. Количество таких писем возросло на 93,8 процента по сравнению с 2014 годом, в котором было направлено 16 писем руководству.

Финансовые потери и их возмещение (решения 2014/21 и 2015/13)

64. Общая сумма финансовых потерь ПРООН, которые были обоснованы в материалах проведенных УРР расследований, составила в 2015 году приблизительно 1 млн. долл. США (см. приложение 4).

65. По состоянию на дату составления настоящего доклада ПРООН получила возмещение в размере приблизительно 14 300 долл. США (или 1,4 процента) от общей суммы потерь, определенных в отчетах о проведенных расследованиях за 2015 год.

66. Всего по состоянию на 31 декабря 2015 года было возмещено около 10 800 долл. США из общей суммы потерь ПРООН приблизительно в 900 000 долл. США, определенной в отчетах о проведенных расследованиях, выпу-

щенных в течение 2014 года⁴. Как было отмечено Юридическим отделом, из 900 000 долл. США ущерб в размере 652 087 долл. США, установленный в одном из дел, не относился к возместимым потерям.

67. По состоянию на 31 декабря 2015 года из приблизительно 3,3 млн. долл. США потерь, выявленных в выпущенных в 2013 году отчетах о проведенных расследованиях, возмещены были в общей сложности около 15 000 долл. США.

68. Кроме того, приблизительно 2,8 млн. долл. США были возмещены в предыдущие годы по четырем делам, информация о которых предоставлялась в различные годы. Однако соответствующие суммы не указывались в качестве потерь в течение их соответствующего бюджетного года, поскольку расследования еще не были завершены.

69. Также в 2015 году УРР инициировало проект по оценке масштабов возмещения средств ПРООН, утраченных в предшествующие годы вследствие мошеннических действий и хищений, и внесению предложений относительно способов расширения масштабов возмещения в будущем. Результаты выполнения этого проекта были представлены Группе ПРООН по вопросам эффективности деятельности организации, которая согласилась на создание целевой группы под руководством Бюро услуг в области управления для дополнительной проработки данного вопроса.

Действия, предпринимаемые в случае нарушений (решение 2011/22)

70. Последующие действия, предпринятые другими структурами (т.е. Юридическим отделом, Консультативной группой по рассмотрению дисциплинарных мер, Бюро по вопросам этики, страновыми отделениями, Комитетом по проверке работы поставщиков и региональными бюро) в случаях, обоснованных УРР, подробнее рассматриваются ниже.

71. На основании 13 докладов о расследованиях, направленных в Юридический отдел и касавшихся штатных сотрудников, двое штатных сотрудников были уволены и еще двое освобождены от должности с выплатой компенсации вместо уведомления⁵. В случае одного штатного сотрудника, уволившегося до

⁴ Совокупные финансовые потери за 2014 год, которые были обоснованы материалами проведенных УРР расследований, составили приблизительно 6,1 млн. долл. США. При этом, однако, 5,2 млн. долл. США из этой суммы были установлены по материалам четырех расследований, касавшихся средств, предоставленных Управлению целевых фондов с участием многих партнеров и переведенных другому учреждению Организации Объединенных Наций, которым они были освоены и которое заключило контракты с поставщиками, приведшие к мошенничеству и хищениям. Занимающийся расследованием орган другого учреждения Организации Объединенных Наций выпустил отчеты, документально подтверждающие потери; эти отчеты были индоссированы УРР с целью запроса санкций в отношении поставщиков. Обязанность ведения бухгалтерского учета соответствующих средств и составления отчетности по ним сохраняется за другим учреждением Организации Объединенных Наций, но не за ПРООН. По этой причине указанная сумма не была включена в данный пункт.

⁵ В соответствии с правилом о персонале 10.2 (viii), одной из дисциплинарных мер, которая может быть наложена на штатных сотрудников, является отстранение от должности с предварительным уведомлением или компенсацией вместо уведомления. Вместо уведомления может быть выплачена компенсация, эквивалентная окладу с применимой последующей корректировкой и надбавками, соответствующими предусмотренному

завершения расследования, в его досье, в соответствии со статьей 72 нормативно-правовой базы, было помещено письмо с информацией о том, что он был бы обвинен в неправомерных действиях, если бы остался работать в организации. Один штатный сотрудник был оправдан.

72. Из остальных докладов, направленных в Юридический отдел, семь, по состоянию на конец 2015 года, все еще находились на стадии рассмотрения.

73. Из трех отчетов о расследованиях, направленных в другие организации, один был направлен Консультативной группе по рассмотрению дисциплинарных мер в отношении добровольцев Организации Объединенных Наций и, по состоянию на 31 декабря 2015 года, все еще находился на рассмотрении. Два других отчета были направлены для независимой проверки другой организации и в конце 2015 года также находились на стадии рассмотрения.

74. Два отчета о расследованиях были направлены в Бюро по вопросам этики. В одном случае Бюро по вопросам этики вынесло свое независимое определение об отсутствии каких-либо репрессий и дало соответствующие рекомендации. В другом случае им было вынесено независимое определение, согласно которому заявитель пострадал от репрессий, и даны соответствующие рекомендации.

75. Что касается 16 отчетов, которые были направлены страновым отделением, то четверо лиц, с которыми были заключены трудовые договоры, расторгли свои договоры, а один человек свой договор не продлил. Два трудовых договора не были продлены по причинам, не зависевшим от расследования. Трое лиц, с которыми были заключены трудовые договоры, уволились до завершения расследования.

76. Остальные шесть отчетов, направленных страновым отделением, на конец 2015 года все еще находились на стадии рассмотрения.

Другие отчеты о расследовании

77. В 2015 году 12 отчетов о расследованиях (охватывавших 15 дел) были направлены в Комитет по проверке работы поставщиков (внутренний технический орган, на который возложена задача по выработке для старшего должностного лица, занимающегося вопросами закупок, рекомендаций в связи с просьбами о введении санкций в отношении поставщиков). По состоянию на конец 2015 года все 12 отчетов находились в Комитете на рассмотрении.

78. Один отчет о проведении расследования был в 2015 году направлен другому бюро ПРООН.

79. В 2015 году УРР направило в Юридический отдел четыре запроса, касающиеся обращений к национальным органам власти.

Соблюдение социальных и природоохранных норм

80. Для Группы по контролю за соблюдением социальных и природоохранных норм, входящей в Секцию расследований УРР, 2015 год стал годом преобразований. По прошествии двух лет, в течение которых велись проектирование

договором сроку уведомления, по ставке, действующей на последний день пребывания в должности.

и строительство, группа получила 1 января 2015 года возможность приступить к работе. В течение 2015 года она продолжала совершенствовать свою операционную архитектуру, способствовала повышению осведомленности внутренних и внешних заинтересованных сторон о своей функции рассмотрения соблюдения норм, получила и проанализировала ряд характерных жалоб и запросов и внесла в список свое первое дело (в Индии). Она осуществила информационно-пропагандистскую миссию в Кении и приняла участие, играя одну из ведущих ролей, в ежегодном заседании структуры, занимающейся международными механизмами отчетности. Ее инструмент обеспечения прозрачности, именуемый "реестром", начал функционировать на ее веб-сайте и действует в соответствии с установленными требованиями. Становление ее системы управления делами близится к завершению. Она продолжает сотрудничество с группой, занимающейся механизмом реагирования заинтересованных сторон (в рамках Бюро по вопросам политики и вспомогательного обслуживания программ), по ряду вопросов, в том числе касающихся поступления жалоб, совместных информационных писем, совместных веб-страниц и реализации системы управления делами. Она продолжает заниматься созданием различных информационных материалов, направленных на повышение осведомленности, в том числе собственным информационным бюллетенем, веб-сайтом и мультимедийными информационными продуктами.

VIII. Взаимодействие в рамках системы Организации Объединенных Наций

81. В качестве председателя ПСВР ООН директор УРР продолжает возглавлять деятельность ПСВР ООН, включающую проведение "виртуальных совещаний" по одному разу в два месяца; использование сети по надзору за двусторонними донорами; надзор на договорных началах за проведением межучрежденческих совместных ревизий; различные нормоустанавливающие мероприятия в целях развития и гармонизации инструментов и методик ревизии.

82. В сентябре 2015 года УРР сформировало межучрежденческую рабочую группу по проведению в 2016 году ежегодного совещания ПСВР ООН, которое должно пройти в сентябре 2016 года. УРР руководит продолжающимся участием ПСВР ООН в проходящем обсуждении соглашения с Европейским союзом о компонентах оценки предоставления или делегирования полномочий (ПАГОДА) и созданием рабочих групп ПСВР ООН по вопросам совместной ревизии возмещения расходов и составления общеорганизационного ревизионного заключения. На протяжении 2015 года УРР принимало участие в заседаниях рабочей группы ПСВР ООН по вопросу составления заключения ревизоров об уровне вовлеченности и активно участвовало в проведении и занималось поддержкой дискуссий на "виртуальных совещаниях" ПСВР ООН.

83. УРР продолжало взаимодействие с государствами-участниками и партнерами в целях выявления и обмена передовым опытом, обсуждения вопросов, в которых имеется общая заинтересованность, и содействия сотрудничеству с ревизионными службами и службами расследований в системе Организации Объединенных Наций и других многосторонних организациях. Заместитель директора УРР, возглавляющий отдел расследований, был в сентябре 2015 года

назначен заместителем председателя при представителях служб расследований Организации Объединенных Наций.

IX. Консультационные услуги и другие услуги по ревизии

Консультационные услуги

84. УРР продолжает осуществлять консультирование на всех уровнях руководства в центральных учреждениях, региональных центрах и страновых отделениях. Консультации охватывают широкий круг вопросов, таких как процессы проведения ревизии и составления докладов по проектам, реализуемым неправительственными организациями/национальными правительствами, и проектам, реализуемым напрямую; составление оценок в рамках согласованного подхода к денежным переводам; процессы, связанные с людскими ресурсами; стратегии использования информационных и коммуникационных технологий. Кроме того, Управление, по запросу, регулярно анализирует пункты о ревизии, включаемые в соглашения с донорами о взносах.

85. УРР также выделило средства на оказание помощи страновому отделению ПРООН в Гвинее по реализации, в течение периода в шесть месяцев, инициативы по борьбе с вирусом Эбола.

Услуги по проведению ревизии и расследований для структуры Организации Объединенных Наций по вопросам гендерного равенства и расширения прав и возможностей женщин (Структуры "ООН-женщины")

86. На основе соглашения о предоставлении услуг от 7 декабря 2013 года, заключенного с Директором-исполнителем Структуры "ООН-женщины", УРР в 2015 году продолжало предоставлять услуги по проведению внутренней ревизии и расследований. Срок действия указанного соглашения истек 6 декабря 2015 года и был продлен на следующие два года. УРР располагает специализированным подразделением для проведения ревизий Структуры "ООН-женщины", четыре штатные должности в котором полностью оплачиваются Структурой "ООН-женщины". В этом отношении результаты выполняемой УРР внутренней ревизии и проводимых им расследований отдельно докладываются Исполнительному совету Структуры "ООН-женщины".

X. Мнение

87. Руководство ПРООН несет ответственность за сохранение соразмерности и эффективности структуры управления ПРООН, управления рисками и контроля. В соответствии с политикой ПРООН в области надзора в рамках структуры подотчетности ПРООН (DP/2008/16/Rev.1) Комиссия ревизоров Организации Объединенных Наций осуществляет независимый внешний надзор посредством, в частности, ревизий финансовой отчетности ПРООН и сопутствующих финансовых процедур, системы бухгалтерского учета, внутреннего финансового контроля, руководства и управления ПРООН в целом. УРР обеспечивает независимый внутренний надзор посредством проведения внутренних проверок соответствия и эффективности управления ПРООН, системы управления рисками и контроля. Основная цель работы, выполняемой Комиссией

ревизоров Организации Объединенных Наций, заключается в формулировании мнения о финансовой отчетности ПРООН и отличается от цели работы, осуществляемой УРР.

88. Решение 2015/13 требует от УРР составления мнения, основанного на объеме выполненной работы, в отношении соответствия и эффективности структуры управления организации, системы управления рисками и контроля. Мнение УРР основывается на докладах о ревизии, выпущенных в период с 1 января по 31 декабря 2015 года, большинство из которых охватывает деятельность ПРООН в 2014 году. Краткая сводка ревизионной работы, подтверждающая мнение, включена в раздел IV настоящего доклада, а критерии обоснования мнения изложены в приложении 5. Используемая УРР методика оценки рисков, повышающая периодичность проведения ревизий организаций, сопряженных с высокой степенью риска, описана в разделе I.

89. По мнению УРР, основанному на объеме выполненной работы, соответствие и эффективность структуры управления ПРООН и системы управления рисками и контроля, рассмотренных в докладах о ревизии, выпущенных в 2015 году, в совокупности частично удовлетворительны, что означает, что они в целом наличествуют и функционируют, однако требуют усовершенствования. Показатель выполнения рекомендаций, выданных по результатам ревизий, составляет, на 31 декабря 2015 года, 85 процентов и является приемлемым при сравнении с контрольным значением, установленным в комплексной рамочной программе достижения результатов и обеспечения ресурсов ПРООН. Данный показатель выполнения позволяет полагать, что, в целом, надлежащие и своевременные меры принимаются тогда, когда оказываются необходимы усовершенствования в области управления, управления рисками и контроля.
