



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

Distr.: General
2 March 2017
Russian
Original: English

Ежегодная сессия 2017 года
30 мая — 9 июня 2017 года, Нью-Йорк
Пункт 15 предварительной повестки дня
Внутренняя ревизия и надзор

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

Резюме

Настоящий доклад содержит информацию о деятельности Управления ревизии и расследований за год, завершившийся 31 декабря 2016 года. В соответствии с просьбой Исполнительного совета, высказанной в его решении 2016/13, настоящий доклад включает: заключение, основанное на объеме проделанной работы, о соответствии и эффективности системы управления ПРООН, управления рисками и контроля; краткое резюме работы; критерии в поддержку заключения.

В докладе рассматриваются: просьбы, высказанные Советом в предыдущих решениях, такие как просьбы о соблюдении положений заявления о соответствии стандартам внутренней ревизии; о заключении относительно адекватности, достаточности и эффективности ресурсного обеспечения данной функции в интересах достижения желаемого охвата внутренней ревизии; о предоставлении своевременной информации о трудностях, связанных с выполнением надзорных функций; об обзоре процедур набора персонала; о представлении оценки организационных рисков (все перечислены в решении 2015/13).

Доклад включает: информацию о финансовых потерях, выявленных в ходе расследований, и о порядке и сумме возмещения (решение 2014/21); наименования всех докладов о результатах внутренней ревизии, опубликованных в течение года, и вынесенные оценки (решение 2013/24); существенные вопросы, связанные с раскрытием информации, содержащейся в докладах о результатах внутренних ревизий (решение 2012/18); уроки, извлеченные в результате проведения совместных ревизий и выявления случаев мошенничества, и меры, принятые в случае нарушений (решение 2011/22); просьбы государств, не являющихся участниками, о раскрытии информации, содержащейся в докладах, подготовленных до 2012 года (решение 2011/23).



Ответ руководства на настоящий доклад представлен отдельно (решение 2006/13), и к настоящему докладу добавлен также годовой доклад Консультативного комитета по ревизии и оценке ([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; (с) принять к сведению ежегодный доклад Консультативного комитета по ревизии и оценке.

Содержание

<i>Разделы</i>	<i>Стр.</i>
I. Заверение ПРООН	4
II. Раскрытие информации, содержащейся в докладах о внутренних ревизиях	8
III. Укомплектование штатов и бюджет	9
IV. Существенные результаты внутренних ревизий	10
A. Ревизии штаб-квартиры	10
B. Ревизии страновых отделений	11
C. Ревизии Глобального фонда	13
D. Ревизии проектов	14
E. Межучрежденческие ревизии	15
V. Отслеживание выполнения рекомендаций, вынесенных по результатам ревизий	16
VI. Обзор ревизий проектов, реализуемых неправительственными организациями и/или национальными правительствами	17
VII. Расследования	19
VIII. Координация в рамках системы Организации Объединенных Наций	26
IX. Консультационные услуги и другие услуги по ревизии	26
X. Заключение	27

Приложения (доступны на веб-сайте Исполнительного совета)

1. Мандат Управления ревизии и расследований
2. Доклады о ревизиях, проведенных Управлением ревизии и расследований в отношении ПРООН, опубликованные в 2016 году
3. Рекомендации, остающиеся невыполненными в течение 18 или более месяцев
4. Резюме обоснованных расследований, проведенных в 2016 году, в разбивке по типам утверждений
5. Критерии в поддержку заключения Управления ревизии и расследований

Добавление (доступно на веб-сайте Исполнительного совета)

Ежегодный доклад Консультативного комитета по ревизии и оценке за 2016 год

Введение

1. Управление ревизии и расследований ПРООН представляет Исполнительному совету свой ежегодный доклад о деятельности в области внутренней ревизии и расследований за год, закончившийся 31 декабря 2016 года. В докладе также содержится информация, представленная в ответ на решения Исполнительного совета, как отмечено в настоящем докладе.

I. Заверение ПРООН

Мандат Управления ревизии и расследований

2. Цель Управления ревизии и расследований заключается в обеспечении ПРООН эффективной системой независимого и объективного внутреннего надзора в целях повышения эффективности функционирования ПРООН с точки зрения достижения ее целей и решения задач в области развития. Цель, полномочия и сфера ответственности Управления определены в его уставе, утвержденном Администратором.

3. *Международные стандарты профессиональной практики института внутренних аудиторов* требуют, чтобы руководитель службы ревизии представлял отчеты 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 деятельности службы внутренней ревизии. Управление подтверждает свою организационную независимость. В 2016 году оно не подвергалось никакому вмешательству извне при определении объема своих ревизий, выполнении своей работы и информировании о ее результатах.

4. Управление имеет эффективную программу обеспечения и повышения качества, охватывающую как функции внутренней ревизии, так и функции расследований. Организованные в 2016 году обследования заказчиков после ревизий показали, что они были удовлетворены проведением ревизий. Каждые пять лет проводятся периодические внешние обзоры гарантий качества. В результате завершившегося в 2015 году второго внешнего обзора расследований сложилось общее мнение о том, что Управление соблюдает лежащие в основе его деятельности стратегии, принципы и руководящие указания и проводит свои расследования профессионально и качественно. Третий внешний обзор внутренних ревизий должен проводиться в 2017 году. Внутренние обзоры 2014–2015 годов и 2016 года свидетельствовали о постоянных улучшениях с момента проведения последнего внешнего обзора.

5. Управление по-прежнему пользуется твердой поддержкой со стороны высшего руководства ПРООН. Директор Управления участвует в работе расширенной Группы по вопросам эффективности деятельности организации (совместно с другими руководителями управления надзора), что дает ему возможность обсуждать остающиеся невыполненными в течение длительного времени рекомендации и другие имеющие отношение к ревизиям важные для всей организации вопросы, сопряженные с потенциальными рисками для ПРООН. Управление продолжает проводить регулярные совещания с Бюро управленческого обслуживания и региональными бюро с целью обсуждения ключевых и периодически возникающих вопросов, связанных с проведением ревизий и расследований.

6. Консультативный комитет по ревизии и оценке, будучи одним из внешних независимых надзорных органов ПРООН, продолжает консультировать Администратора по вопросам повышения эффективности выполнения функций ПРООН, касающихся внутренних ревизий и расследований. В 2016 году Комитет провел обзор ежегодного плана работы Управления на 2016 год и хода его осуществления путем изучения ежеквартальных отчетов о его выполнении. Комитет проанализировал деятельность в области проведения ревизий и расследований в ежегодном докладе за 2015 год, представленном Исполнительному совету в 2016 году. В соответствии со своим кругом ведения Комитет проводил закрытые заседания с участием Директора Управления в рамках каждого из своих периодических заседаний в 2016 году.

Координация деятельности с внешними ревизорами

7. Внешние ревизоры ПРООН (Комиссия ревизоров Организации Объединенных Наций) по-прежнему опирались на результаты ревизий Управления ревизии и расследований и на разработанные им процессы обзора гарантий качества проводимых третьими сторонами ревизий¹, касающихся проектов, реализуемых неправительственными организациями и национальными правительствами.

Основания для предоставления Администратору независимого заверения

8. В целях подготовки заверения относительно руководства, управления рисками и контроля ежегодный план работы Управления на 2016 год охватывает надлежащее сочетание оперативных подразделений, функций и деятельности на уровне штаб-квартиры и на региональном и страновом уровнях, проекты прямого исполнения и субсидии Глобального фонда борьбы со СПИДом, туберкулезом и малярией (Глобальный фонд). Администратор утвердил план работы на 2016 год после его одобрения Консультативным комитетом по ревизии и оценке. В течение 2016 года в ходе выполнения надзорных функций не возникало никаких проблем, которые требовали бы в соответствии с решением 2015/13 своевременного информирования Исполнительного совета.

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

9. Управление ревизии и расследований составило план ревизий на 2016 год после проведения оценки рисков в подлежащих ревизии областях деятельности ПРООН в целом. Управление организовало процесс планирования на основе широкого участия путем проведения обсуждений со старшими руководителями и руководителями соответствующих бюро и с учетом информации о результатах использования моделей оценки рисков. Оно также провело консультации с Комиссией ревизоров Организации Объединенных Наций на предмет обеспечения должного охвата ПРООН ревизиями и сведения к минимуму дублирования усилий по предоставлению заверения Администратору и Исполнительному совету.

¹ Термин «проводимые третьими сторонами ревизии» означает, что они проводятся не Управлением ревизии и расследований и не от его имени. Ревизии проектов, реализуемых неправительственными организациями и национальными правительствами, проводятся высшими ревизионными учреждениями или с участием аудиторских фирм и под руководством страновых отделений ПРООН.

10. Начиная с 2006 года Управление применяет определенную методологию оценки, ежегодно уточняя и расширяя ее с целью охвата различных компонентов своей ревизионной сферы. Для выбора типа ревизии страновых отделений, проектов прямого исполнения, программ и проектов Глобального фонда, а также оперативных подразделений в штаб-квартире и в регионах использовались различные модели оценки рисков. В конце 2015 года в ходе подготовки плана работы на 2016 год Управление разработало объединенную модель оценки рисков, охватывающую все компоненты ревизионной сферы.

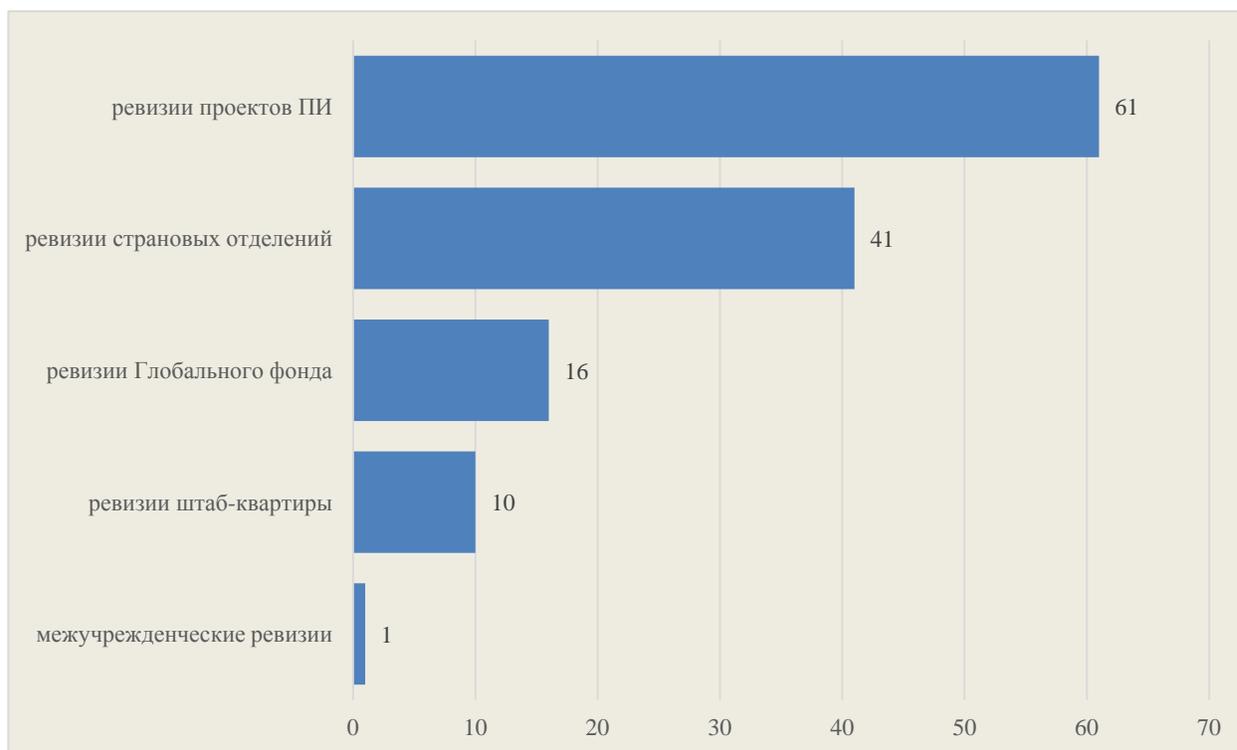
11. Эта методология оценки рисков охватывала весь процесс их оценки — от их идентификации до измерения и ранжирования. При этом использовались как количественные, так и качественные индикаторы рисков — классифицируемые как стратегические, контекстуальные, политические, операционные или финансовые — в соответствии с категориями рисков в рамках управления рисками по всей ПРООН. Окончательное ранжирование рисков, определяющее частотность проведения ревизий, может быть скорректировано после консультаций с руководством. В целом можно отметить, что в подразделениях, которые ассоциируются с «очень высоким риском», ревизии проводятся каждые два года, с «высоким риском» — каждые три года, со «средним риском» — каждые четыре года и с «незначительным риском» — каждые пять или шесть лет.

Опубликованные доклады о ревизиях

12. В 2016 году Управление опубликовало 129 докладов о касающихся ПРООН ревизиях: 10 ревизиях в штаб-квартире; 41 ревизии страновых отделений; 16 ревизиях Глобального фонда (в том числе два сводных доклада); 61 ревизии проектов прямого исполнения и одной межучрежденческой ревизии (см. рисунок 1). В соответствии с решением 2013/24 в приложении 2 приведены названия всех докладов о внутренних ревизиях, опубликованных в 2016 году, и содержащиеся в них оценки.

13. С учетом того, что большинство опубликованных в 2016 году докладов о ревизиях охватывают деятельность отделений ПРООН в течение 2015 года, результаты ревизий в целом отражают состояние программ и деятельность в 2015 году. На страновом уровне 118 ревизиями были охвачены средства в размере 3,2 млрд. долл. США (68 процентов) из примерно 4,7 млрд. долл. США, составляющих расходы ПРООН на местах. Дополнительные расходы в размере 1,7 млрд. долл. США были покрыты посредством проведения третьей стороной ревизии проектов, реализуемых неправительственными организациями и на национальном уровне.

Рисунок 1
Количество и виды докладов о ревизиях, опубликованных в 2016 году



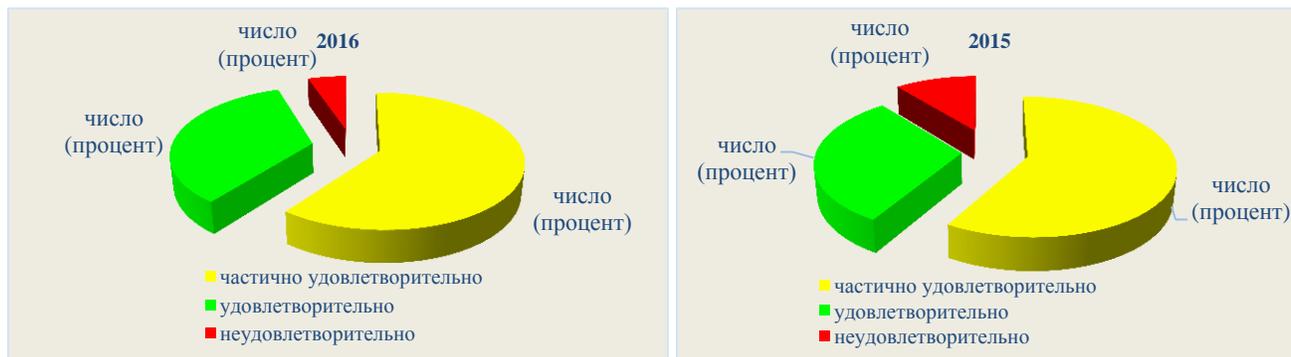
ПИ= прямого исполнения.

Оценки по итогам ревизий

14. Опираясь на результаты ревизий, Управление в большинстве своих докладов выносит оценки, отражающие соответствие и эффективность процессов управления работой, управления рисками и контроля на уровне подлежащего ревизии подразделения. Исключения составляют повторные ревизии, чисто финансовые ревизии проектов прямого исполнения и сводные доклады по нескольким ревизиям.

15. Из 129 докладов 71 доклад не содержал общей оценки. Что касается остальных 58 докладов, то в 20 докладах (35 процентов) была дана оценка «удовлетворительно», в 35 докладах (60 процентов) — оценка «частично удовлетворительно» и в трех докладах (5 процентов) — оценка «неудовлетворительно» (см. рисунок 2). Сопоставление распределения рейтингов ревизий 2016 года и 2015 года свидетельствует о стабильном числе оценок «удовлетворительно», незначительном увеличении числа оценок «частично удовлетворительно» (на 2 процента) и сокращении числа оценок «неудовлетворительно» (на 6 процентов). Доклады, в которых была выставлена оценка «неудовлетворительно», касались ревизии одного процесса в штаб-квартире, одного подразделения штаб-квартиры и одного странового отделения.

Рисунок 2
Сравнение оценок по итогам ревизий в 2016 году и 2015 году



16. Ревизии проектов прямого исполнения подразделяются на два вида: а) финансовая ревизия, охватывающая ведомости расходов по проектам, основных активов и наличных средств; б) объединенная финансовая ревизия и ревизия систем внутреннего контроля. Результатом тех из них, которые носят чисто финансовый характер и проводятся аудиторскими фирмами, является вынесение заключения ревизоров о расходах, активах и, где это применимо, кассовой наличности. Эти чисто финансовые ревизии не влекут за собой применения определенных Управлением оценок по итогам ревизий. Из 61 такой ревизии, проведенной в 2016 году, 53 ревизии касались проектов прямого исполнения ПРООН и восемь ревизий — проектов прямого исполнения, связанных с ФКРООН. Из 53 ревизий 49 являлись чисто финансовыми ревизиями, по которым аудиторские фирмы составили 42 не содержащих оговорок заключения и семь заключений с оговорками о расходах по проектам. Чистые финансовые искажения, о которых сообщалось в заключениях с оговорками по проектам, составили 3,3 млн. долл. США (0,8 процента от всех проверенных расходов в размере 437,9 млн. долл. США). По результатам 35 проверок ведомостей основных фондов было вынесено 30 заключений без оговорок и четыре условных заключения, а также имел место один отказ от вынесения заключения. Чистые финансовые искажения по этим заключениям, кроме тех, что не содержали оговорок, оценивались в размере 474 729 долл. США.

II. Раскрытие информации, содержащейся в докладах о внутренних ревизиях

17. В 2016 году ПРООН обнародовала 127 докладов о внутренних ревизиях, 6 из которых были подвергнуты частичной цензуре, поскольку в них содержалась конфиденциальная информация (<http://audit-public-disclosure.undp.org>). Было зарегистрировано 4710 посещений веб-сайта раскрытия информации по сравнению с 4844 посещениями в 2015 году.

18. В соответствии с решением 2011/23 Управление настоящим информирует Совет о том, что в 2016 году не поступило ни одной просьбы от государственных членов, донорских межправительственных организаций или Глобального фонда относительно получения доступа к докладам о ревизиях, содержащим информацию, которая не подлежит раскрытию до 1 декабря 2012 года, когда была инициирована политика раскрытия информации, содержащейся в докладах о внутренних ревизиях, согласно решению 2012/8.

III. Укомплектование штатов и бюджет

19. По состоянию на 31 декабря 2016 года Управление имело в общей сложности 81 утвержденную должность (включая одну временную должность сотрудника Группы по контролю за соблюдением социальных и природоохраненных норм). Две должности были заморожены до поступления дополнительного уведомления. Таким образом, в 2016 году Управление имело 79 действующих должностей по сравнению с 80 должностями в 2015 году. Эта цифра не включает четыре должности, финансируемые по линии Структуры «ООН-женщины», и одну должность младшего сотрудника категории специалистов.

Процесс набора персонала (решение 2015/13)

20. Из 79 действующих должностей 75 должностей были заполнены, а четыре должности оставались вакантными. Набор персонала для трех из четырех вакантных должностей был завершен к 31 декабря 2016 года; ожидается, что они будут заполнены к концу первого квартала 2017 года. Процесс заполнения четвертой вакантной должности начнется в 2017 году. В 2016 году Управление ежеквартально отслеживало количество своих вакантных должностей и среднее число месяцев, в течение которых должности оставались вакантными. Оно добилося общего показателя вакантных должностей на уровне 5 процентов, тогда как оно само установило для себя желательный уровень в 7 процентов, а также достигло среднего показателя, равного четырем месяцам, в отношении подлежащих заполнению постов по сравнению с принятым периодом в шесть месяцев.

Бюджет

21. В 2016 году Управление имело общий утвержденный бюджет в размере 18,3 млн. долл. США, финансируемый за счет основных и прочих ресурсов. В конечном итоге оно получило 17,1 млн. долл. США (см. рисунок 3). Разница между утвержденным бюджетом и бюджетом, полученным в 2016 году, равная 1,2 млн. долл. США, или 6,5 процентов, представляет собой сумму, придерживаемую руководством ПРООН на случай непредвиденных расходов и рисков. Эта придерживаемая сумма не оказывает существенного воздействия на деятельность, поскольку фактические суммы в виде понесенных расходов на персонал и оперативные расходы были меньше, чем предусматривалось в бюджете.

22. В дополнение к 17,1 млн. долл. США выделенные в общей сложности 1,3 млн. долл. США на прямые расходы на ревизию покрывались соответствующими бюджетами каждого из проектов прямого исполнения, прошедших ревизию в 2016 году.

Рисунок 3
Ресурсы в 2016 году

<i>(в млн. долл. США)</i>	
Ревизии	9,7
Расследования	5,5
Управление и поддержка	1,8
Консультативный комитет по ревизии и оценке	0,1
Всего	17,1

Влияние бюджетных ограничений на полномочия по проведению ревизий (решение 2015/13)

23. В течение данного года в целом не возникло никаких проблем, которые могли бы повлиять на способность Управления выполнять свои надзорные функции.

IV. Существенные результаты внутренних ревизий

A. Ревизии штаб-квартиры

24. Десять ревизий штаб-квартиры проводились в отношении двух структурных подразделений штаб-квартиры, шести организационных функций, одной программы и одного проекта (ревизия в отношении информационных технологий). По итогам ревизии Управления Организации Объединенных Наций по сотрудничеству Юг-Юг была вынесена оценка «неудовлетворительно». В докладе содержатся рекомендации относительно улучшений в области организационной структуры и стратегического руководства, налаживания партнерских отношений и мобилизации ресурсов, реализации программ и проектов, а также операций, главным образом, в связи с управлением людскими ресурсами и поездками. По итогам ревизии организация работы поставщиков ПРООН также получила оценку «неудовлетворительно» и были вынесены рекомендации с целью устранения недостатков, касающихся процесса санкций в отношении поставщиков, децентрализованной системы управления поставщиками, неадекватных руководящих принципов для процессов после отбора поставщиков и недостатков в модуле управления системы «Атлас». По итогам ревизии информационно-коммуникационных технологий облачные компьютерные технологии проекта получили оценку «удовлетворительно», однако было рекомендовано повысить качество управления проектами благодаря следованию первоначально утвержденной методологии для каждого проекта и гарантированному проведению оценки конкретных рисков.

Ревизии эффективности работы

25. Было проведено три ревизии путем такой проверки эффективности работы, в ходе которой основное внимание уделяется изучению эффективности систем и процедур.

26. По итогам ревизии Регионального бюро для арабских государств были вынесены рекомендации, направленные на совершенствование надзора за региональными программами и проектами, набором персонала для заполнения вакантных должностей и качеством оперативной поддержки, оказываемой страновым отделениям. В результате ревизии финансовой стабильности и эф-

фективности деятельности ПРООН было вынесено заключение, что эта деятельность осуществлялась согласно соответствующим стратегиям и требованиям и была эффективной в плане обзора финансовой стабильности страновых отделений; было также рекомендовано взять на вооружение новую политику управления преобразованиями. По итогам ревизии ориентированного на конкретные результаты управления ПРООН соответствующие политика и практика получили оценку «удовлетворительно» и были рекомендованы меры для уточнения главных принципов концепции «теории изменений» и ее использования с целью улучшения процесса оценки качества и расширения применения «ПРОФ-2» в качестве стимула для содействия хорошей работе страновых отделений.

27. Во всех 10 докладах о ревизиях штаб-квартиры содержатся 46 рекомендаций, 14 из которых (30 процентов) были квалифицированы как «высокоприоритетные».

В. Ревизии страновых отделений

28. Сорок один доклад о ревизиях страновых отделений, которые были опубликованы в 2016 году, охватывали 40 ревизий общего характера и ревизию одной конкретной функции отделения (управление финансами). Важные вопросы сгруппированы на рисунке 4 в соответствии с областью/подобластью, в которой проводилась ревизия; те из них, которые были отмечены не менее чем в пяти отделениях, рассматриваются как «периодически возникающие».

Рисунок 4

Периодически возникающие вопросы, выявленные по результатам ревизий страновых отделений

(Представлено по подобластям, в связи с которыми чаще всего возникают вопросы)

<i>Область ревизии или подобласть</i>	<i>Вопросы, периодически возникающие при проведении ревизий</i>
Руководство и стратегическое управление	<p>Финансовая стабильность отделения под угрозой, главным образом вследствие низкого показателя выполнения программ, уменьшения внебюджетных резервов и высоких операционных расходов* (15 отделений).</p> <p>Неадекватная организационная структура, нечеткие функции и обязанности и противоречивые и несовместимые характеристики и роли в системе «Атлас»*(9 отделений).</p>
Функционирование/ финансовое управление	<p>Недостаточный контроль за авансами наличности, включая задержки ликвидации авансов наличностью, задержки с возмещением расходов на вспомогательное обслуживание и слабый надзор за платежами* (21 отделение).</p>
Функционирование/ закупки	<p>Недостатки в управлении закупочной деятельностью, такие как недостаточная прозрачность оценки предложений, недостаточная проверка поставщиков до их привлечения, недостаточная обоснованность прямого заключения контрактов, задержки в планировании закупок, отказ от представления документов</p>

<i>Область ревизии или подобласть</i>	<i>Вопросы, периодически возникающие при проведении ревизий</i>
	в соответствующие комитеты по обзору закупок, неактивное использование электронных заявок и неэффективный надзор за закупочной деятельностью (19 отделений).
	Плохое управление конкретными контрактами, включая условия платежей, а также отсутствие правильного определения итогов и основных этапов работы* (5 отделений).
Координация в системе Организации Объединенных Наций/единый подход к денежным переводам	Неадекватное применение единого подхода к денежным переводам, в том числе отсутствие макро- и микрооценок и подготовленных планов выдачи заверений* (20 отделений).
Деятельность по программам/управление проектами	Неадекватное осуществление проектов, включая плохую организацию мониторинга и оценки, задержки с подготовкой ежегодных планов работы, связанных с проектами, и неясные исходные данные проектов, показатели и цели* (18 отделений).
Деятельность по программам/управление программами	Неадекватное управление программами, включая отсутствие ежегодного обзора страновых программ (10 отделений).
	Отсутствие стратегии мобилизации ресурсов (5 отделений).
Функционирование/ людские ресурсы	Недостатки в области управления кадрами, включая незавершенность процессов обязательной переподготовки сотрудников, управления служебной деятельностью и развития навыков, и слабый контроль за набором персонала* (8 отделений).
	Плохое управление контрактами на обслуживание, включая привлечение подрядчиков для выполнения основных функций, и несоблюдение положений Руководства ПРООН по заключению контрактов на обслуживание (6 отделений).
Функционирование/ информационно-коммуникационные технологии	Недостатки в области управления информационно-коммуникационными технологиями: например, не прошел проверку план действий и восстановления в случае стихийных бедствий и не обеспечено надлежащее техобслуживание резервных носителей информации (7 отделений).
Функционирование/ общее руководство	Недостатки в организации поездок, в том числе запоздалое представление заявок на поездки и отсутствие подтверждающей документации для требований или просьб об оплате путевых расходов* (5 отделений).

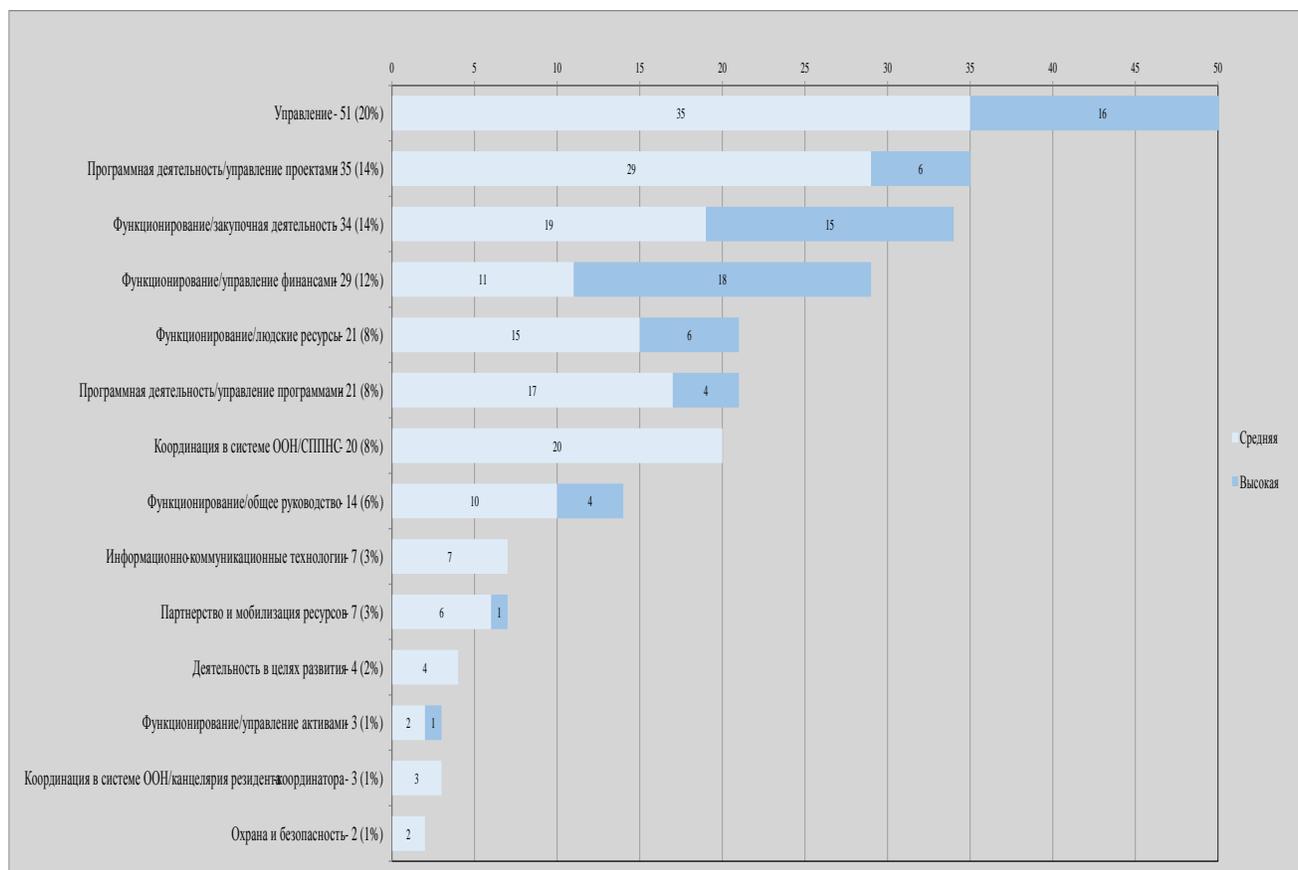
* Вопросы, которые возникали и в 2015 году.

29. В общей сложности вышеуказанные ревизии привели к вынесению 251 рекомендации, 71 (28 процентов) из которых была квалифицирована как «высокоприоритетная» (см. рисунок 5).

Рисунок 5

Распределение и приоритетность рекомендаций по итогам ревизий страновых отделений, содержащихся в опубликованных в 2016 году докладах

(Общее число рекомендаций: 251)



СППНС = согласованный подход к переводу наличных средств.

С. Ревизии Глобального фонда

30. В 2016 году было опубликовано шестнадцать докладов, 14 из которых касались субсидий, управляемых ПРООН в качестве основного реципиента, и два из которых были сводными докладами. Они охватывали вопросы управления субсидиями Глобального фонда в 10 страновых отделениях (четырех — в Африке, четырех — в арабских государствах, одном — в Латинской Америке и Карибском бассейне и одном — в Азиатско-Тихоокеанском регионе).

31. Четырнадцать докладов о ревизиях субсидий, находящихся под управлением ПРООН в качестве основного реципиента, содержали 25 рекомендаций (см. рисунок 6), большинство (66 процентов) из которых касались следующих областей: а) управление закупочной деятельностью и цепочками поставок; б) финансовое управление/расходы и мониторинг и оценка процессов осу-

ществления программ/проектов. Важные вопросы сгруппированы по областям проведения ревизии, указанным на рисунке 7.

Рисунок 6

Вопросы, периодически возникающие в ходе ревизий Глобального фонда

Область/под-область	Вопросы, периодически возникающие в ходе ревизий
Управление закупками и цепью снабжения	Недостатки в управлении товарно-материальными запасами, такие как слабая информационная система для отслеживания и мониторинга фармацевтических продуктов и уровней их запасов (4 отделения). Отсутствие надлежащей проверки фармацевтических препаратов (2 отделения).
Управление проектами/мониторинг и оценка	Пробелы в области управления проектами, в том числе в отношении процессов контроля и оценки, надзора и управления выделяемыми на проекты средствами (2 отделения).

Рисунок 7

Распределение и приоритетность рекомендаций по итогам ревизий Глобального фонда, содержащихся в опубликованных в 2016 году докладах

(Общее число рекомендаций: 25)



D. Ревизии проектов

32. Проекты, напрямую исполненные ПРООН, могут рассматриваться в рамках ревизии отделения или могут стать объектом отдельной ревизии, особенно если расходы по проекту значительны для данного отделения и/или сопряжены с высокими рисками. В 2016 году отдельной ревизии подвергся напрямую реализуемый 61 проект, и при этом совокупная сумма проверенных расходов по

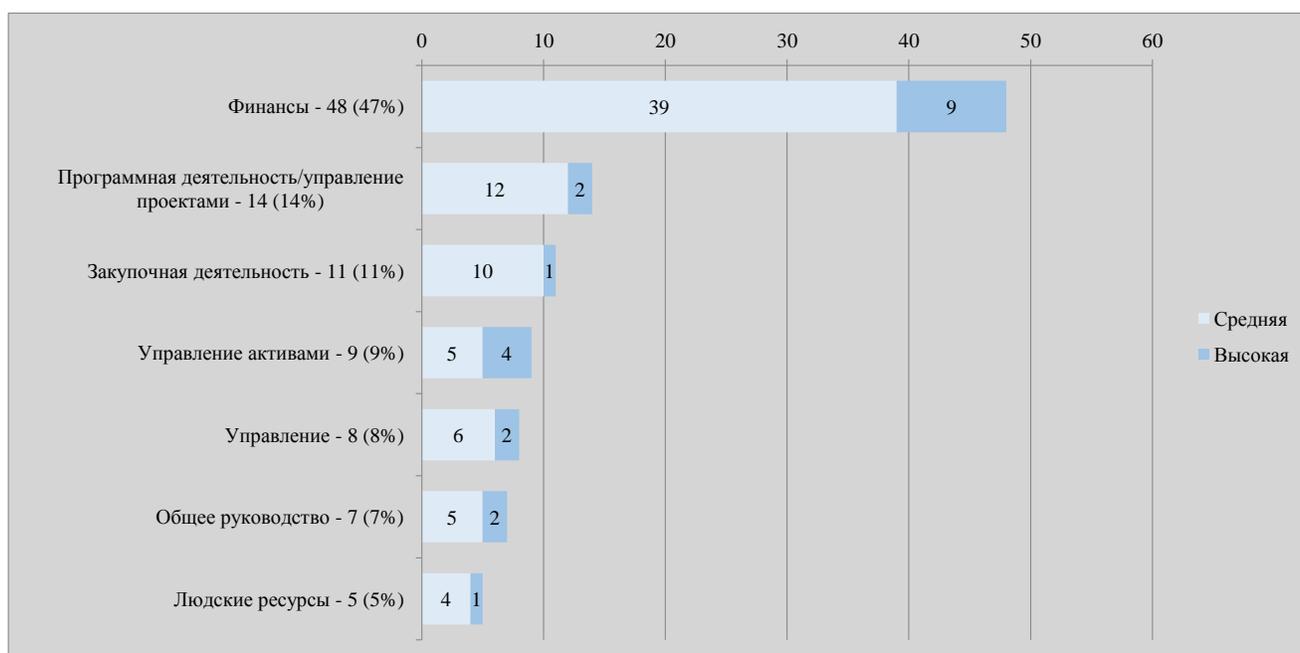
ним составила 464,4 млн. долл. США. Из них 53 проекта были напрямую исполнены ПРООН и оценивались на сумму в 437,9 млн. долл. США. Остальные восемь проектов были напрямую исполнены ФКРООН.

33. По итогам ревизий проектов прямого исполнения были вынесены 102 рекомендации (см. рисунок 8), причем значительное число рекомендаций касалось области функционирования/управления финансами (47 процентов), в том числе неточного учета и отсутствия подтверждающей документации в обоснование бухгалтерских записей. К другим областям, в отношении которых было вынесено значительное число рекомендаций, относились управление проектами, закупки, управление активами, а также административная деятельность.

Рисунок 8

Распределение и приоритетность рекомендаций по итогам ревизий в отношении проектов прямого исполнения в докладах, опубликованных в 2016 году

(Общее число рекомендаций: 102)



Е. Межучрежденческие ревизии

34. В 2016 году Управление ревизии и расследований опубликовало один межучрежденческий доклад в результате совместной и скоординированной ревизионной работы служб внутренней ревизии нескольких организаций системы Организации Объединенных Наций (Управления служб внутреннего надзора, ЮНФПА и ЮНОПС).

35. По итогам совместной ревизии механизма управления Общего гуманитарного фонда для Южного Судана были вынесены рекомендации, нацеленные на уточнение роли Консультативного совета Фонда в распределении резервов, на улучшение методики обмена докладами по оценке потенциала и докладами о ревизиях проектов в рамках совместного технического секретариата Управления по координации гуманитарных вопросов и ПРООН и на завершение процесса смягчения рисков.

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

36. Начиная с 2009 года Управление, действуя в соответствии с рамочными основами проведения ревизий, согласованными с членами Группы представителей служб внутренней ревизии Организации Объединенных Наций, как руководило проведением межучрежденческих ревизий, так и участвовало в них и подготовило в общей сложности 18 докладов о межучрежденческих ревизиях, охватывающих выборочные целевые фонды с участием многих партнеров, инициативу «Единство действий» и согласованный подход к переводу наличных средств. Как по-прежнему свидетельствует опыт, в случае межучрежденческих ревизий требуется значительно больше времени на их планирование и проведение и на составление отчетности, чем в случае других видов ревизии, что связано с необходимостью консультаций и привлечения служб внутренней ревизии и руководства участвующих организаций.

37. В 2016 году Управление провело метаанализ совместных ревизий инициативы «Единство действий» и доложило о результатах представителям. Этот анализ дал конкретные цифры, показывающие, что на межучрежденческие совместные ревизии уходит много денег и времени. Управление планирует принять меры в целях повышения эффективности межучрежденческих совместных ревизий в 2017 году, в том числе намерено чаще проводить не совместные, а параллельные ревизии и тщательнее делать отбор на основе оценки рисков и тематических областей ревизии.

V. Отслеживание выполнения рекомендаций, вынесенных по результатам ревизий

38. Общий показатель выполнения рекомендаций, вынесенных по результатам ревизий, достиг, по состоянию на 31 декабря 2016 года, 87 процентов и оказался немного выше аналогичного показателя, достигнутого в 2015 году (85 процентов). Этот показатель охватывал все доклады, опубликованные Управлением в период с 1 января 2014 года по 30 ноября 2016 года. Семнадцать рекомендаций оставались невыполненными в полном объеме в течение 18 или более месяцев (см. полный перечень в приложении 3). Это существенное улучшение по сравнению с 2015 годом, когда оставались невыполненными в течение 18 или более месяцев 50 рекомендаций. Рекомендации по результатам межучрежденческих ревизий не включались в подсчет числа рекомендаций, которые оставались длительное время невыполненными, поскольку мониторинг выполнения рекомендаций зависел от других организаций системы Организации Объединенных Наций, поэтому для такого мониторинга, как правило, нужно больше времени.

39. Из указанных 17 рекомендаций четыре (24 процента) были отнесены к категории «высокоприоритетных». Три из 17 рекомендаций, относящихся к Управлению людских ресурсов, были невыполненными в течение, как минимум, 24 месяцев. Пять из них касались отделений ПРООН в Гвинее-Бисау, Аргентине, Мавритании и на Кубе (субсидии Глобального фонда), а остальные девять были связаны с проведением в штаб-квартире ПРООН ревизий ускоренных стратегий и процедур, ревизий в Юридическом отделе и ревизий организации поездов.

40. По состоянию на 31 декабря 2016 года показатель выполнения рекомендаций, содержащихся в докладах о ревизиях, опубликованных в 2016 году, уже достиг 54 процентов (что выше, чем 52 процента по состоянию на 31 декабря 2015 года), а это говорит о том, что руководство немедленно приняло меры по большинству вопросов, поднятых Управлением после ревизий.

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

41. Управление проводит обзор ежегодных ревизий реализуемых на национальном уровне проектов ПРООН, исполняемых неправительственными организациями или национальными правительствами. Ревизии за 2015 финансовый год проводились высшими ревизионными учреждениями или аудиторскими фирмами, привлеченными и работавшими под руководством страновых отделений ПРООН. Доклады о ревизии должны были быть представлены к 30 апреля 2016 года. По состоянию на 31 декабря 2016 года Управление получило 894 доклада о ревизиях, а восемь докладов ревизоров еще не поступили от Исламской Республики Иран, Ирака и Никарагуа. Что касается Исламской Республики Иран и Ирака, то проекты не могли быть объектом ревизий, поскольку правительства этих стран не разрешают частным фирмам проводить ревизии своих учреждений. В случае с Никарагуа задержки с ревизиями имели место по причине принятого ранее правительством решения о том, чтобы приостановить всю деятельность по программам до последующего уведомления.

Результаты обзора Управления ревизии и расследований

42. Из 894 полученных докладов Управление провело обстоятельный обзор 435, которыми были охвачены расходы на сумму в 1,4 млрд. долл. США (82 процента проверенных расходов). В большинстве случаев ревизорами реализуемых неправительственными организациями проектов/проектов национального исполнения было установлено, что представление финансовых затрат осуществлялось беспристрастно, и они подготовили не содержащее оговорок заключения в отношении 1,6 млрд. долл. США (95 процентов) из общей суммы проверенных расходов в размере 1,7 млрд. долл. США.

43. Обзорные письма, в которых внимание страновых отделений было привлечено к областям, где нужны улучшения, были направлены всем 112 страновым отделениям, которые представили доклады о ревизиях. Общую оценку «удовлетворительно» получила от Управления за 2015 финансовый год 81 страна (72 процента) по сравнению с 82 процентами за 2014 финансовый год; оценку «частично удовлетворительно» получили 23 страны (21 процент) по сравнению с 14 процентами за 2014 год; восемь стран (7 процентов) получили в 2015 году оценку «неудовлетворительно», что означает повышение с 4 процентов, о которых сообщалось за 2014 год (см. рисунок 9). Общая оценка охватывала четыре элемента: а) прочность существующих механизмов внутреннего контроля; б) своевременное выполнение рекомендаций, составленных по результатам ревизий; в) соблюдение требований в отношении сферы охвата ревизий; д) своевременное проведение ревизий. Оценки «неудовлетворительно» были обусловлены в основном серьезностью чистых финансовых искажений, неадекватностью мер по выполнению рекомендаций ревизоров и степенью серьезности замечаний, сделанных в докладах.

Рисунок 9
Результаты оценки качества докладов по итогам ревизий реализуемых неправительственными организациями проектов/проектов национального исполнения

Оценка	Общая оценка			
	2015 финансовый год (ревизии, проведенные в 2016 году)		2014 финансовый год (ревизии, проведенные в 2015 году)	
	Число стран	%	Число стран	%
Удовлетворительно	81	72	89	82
Частично удовлетворительно	23	21	15	14
Неудовлетворительно	8	7	4	4
Общее число страновых отделений	112	100	108	100

Ключевые вопросы ревизий реализуемых неправительственными организациями проектов/проектов национального исполнения и принятые меры

44. Доклады о ревизиях реализуемых неправительственными организациями проектов/проектов национального исполнения, которые были подробно рассмотрены, содержали 1430 вопросов, большинство из которых (73 процентов) были отнесены к категории средней степени приоритетности. Сорок девять процентов вопросов касались управления финансами.

45. Управление отслеживало меры, принятые страновыми отделениями для выполнения рекомендаций, вынесенных по итогам ревизий, и отметило, что по состоянию на 31 декабря 2016 года 81 процент вопросов из 1430 вопросов, выявленных по результатам ревизий, был решен надлежащим образом.

Заключения ревизоров и чистые финансовые искажения

46. В отношении докладов со скорректированными заключениями Управление определило посредством расчетов общую сумму чистых финансовых последствий за 2015 финансовый год как чистое превышение в размере 8,9 млн. долл. США, или 0,5 процента от общей суммы проверенных расходов (1,7 млрд. долл. США). Это немного больше по сравнению с 2014 годом (6,1 млн. долл. США). Чистое финансовое искажение было обусловлено корректировкой заключений по 79 проектам в 35 странах. Оговорки были связаны в основном с неподтвержденными расходами (27 проектов), неправомочными затратами (17 проектов) или неправильной проводкой авансов или расходов (15 проектов).

Ревизия согласованного подхода к переводу наличных средств

47. В 2015 финансовом году восемь страновых отделений (в Бутане, Кабо-Верде, Демократической Республике Конго, Индонезии, Марокко, Объединенной Республике Танзании и Вьетнаме), придерживающихся согласованного подхода к переводу наличных средств, запланировали проведение требуемых финансовых ревизий или ревизий внутреннего контроля партнеров-исполнителей.

48. По состоянию на 31 декабря 2016 года Управление получило 30 из 49 запланированных докладов о ревизиях и завершило рассмотрение 21 доклада о ревизиях. Что касается докладов внутреннего контроля, то ревизоры поставили оценку «удовлетворительно» в отношении пяти докладов и оценку «частично удовлетворительно» в отношении оставшихся восьми. Что касается докладов о финансовых ревизиях, то ревизоры вынесли «безусловное заключение» в отношении семи и «условное заключение» в отношении одного с чистыми финансовыми искажениями в размере 56 131 долл. США.

VII. Расследования

49. В течение 2016 года Управление открыло 205 новых дел, а с 2015 года было перенесено 204 дела, в результате чего в 2016 году было в производстве 409 дел.

50. В 2016 году Управление закрыло 233 из этих 409 дел. По состоянию на конец 2016 года 176 дел были перенесены на 2017 год (см. рисунок 10).

Рисунок 10

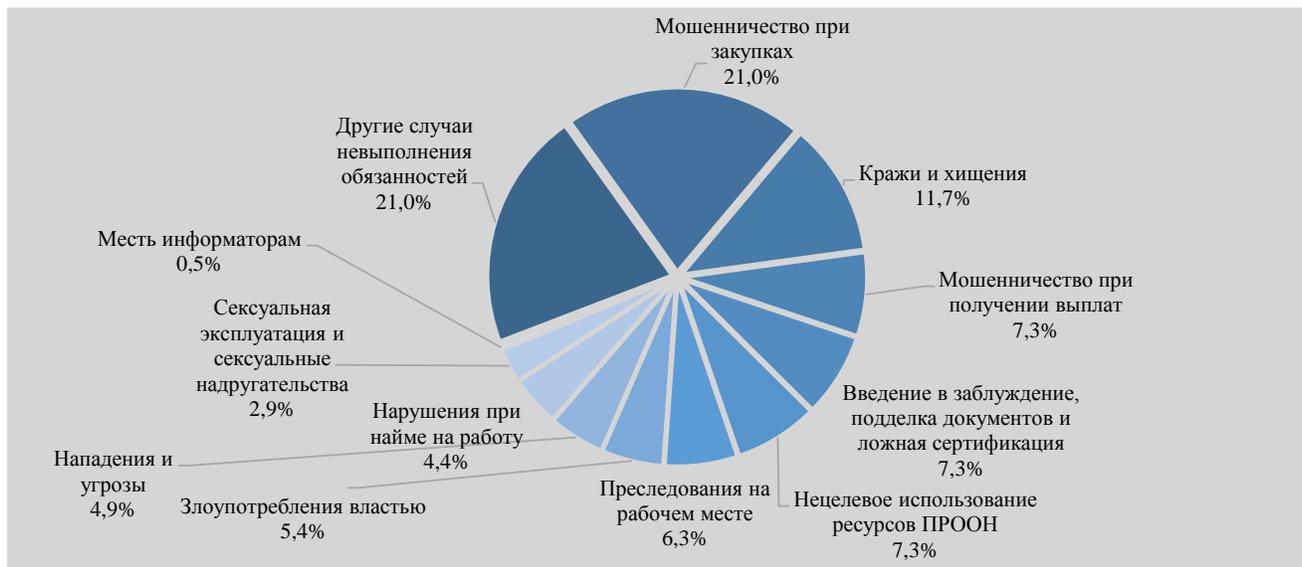
Количество дел Управления по ревизии и расследованиям в период 2015–2016 годов

<i>Количество дел</i>	<i>2015 год</i>	<i>2016 год</i>
Перенесено с предыдущего года, по состоянию на 1 января	162	204
Новые дела, принятые к рассмотрению в течение года	370	205
Общее количество дел, рассматриваемых в течение года	532	409
Прекращено (из количества дел, перенесенных с предыдущего года)	114	128
Закрыто (из количества дел, принятых к рассмотрению в этом году)	214	105
Общее количество закрытых дел	328	233
Перенесено на следующий год, по состоянию на 31 декабря	204	176

Виды жалоб

51. Жалобы, касающиеся финансовых нарушений (мошенничество при осуществлении закупок; кражи и хищения; нецелевое использование ресурсов ПРООН; введение в заблуждение, подделка документов и ложная сертификация; мошенничество при получении выплат), составили 54,6 процента дел, полученных Управлением в 2016 году, что на 6,4 процента меньше по сравнению с 61 процентом в 2015 году (см. рисунок 11).

Рисунок 11
Виды жалоб, поступивших в 2016 году



52. В 2016 году в Управление поступило больше всего жалоб из Африки (60 дел), за которой последовали Азиатско-Тихоокеанский регион (39 дел), арабские государства (29 дел), Европа и Содружество Независимых Государств (22 дела), а также Латинская Америка и Карибский бассейн (11 дел). В Управление поступило семь дел из штаб-квартиры и 37 дел, касавшихся штатных сотрудников или других сотрудников, работающих по контрактам ПРООН, приписанных к другим организациям системы Организации Объединенных Наций (см. рисунок 12).

Рисунок 12
Количество дел, поступивших в 2016 году, с разбивкой по регионам

	<i>Количество полученных дел</i>
Африка	60
Азиатско-Тихоокеанский регион	39
Другие организации системы Организации Объединенных Наций	37
Арабские государства	29
Европа и Содружество Независимых Государств	22
Латинская Америка и Карибский бассейн	11
Штаб-квартира	7
Всего	205

Рассмотрение дел

53. Из 233 дел, закрытых в 2016 году, 75 дел (32 процента завершенных дел) были закрыты после первоначальной оценки. Из этих 75 дел 68 были закрыты, поскольку доказательств нарушений было недостаточно для обоснования проведения расследования, поскольку выдвигаемые обвинения не входят в сферу полномочий Управления или поскольку расследование не требовалось. Семь

дел были переданы другим подразделениям для принятия соответствующих мер (см. рисунок 13).

54. Остальные 158 дел были закрыты в результате расследований, и из них по 66 делам (42 процента) были подготовлены доклады по итогам расследования, устанавливающие доказательства совершения проступков или других правонарушений, что означает повышение на 32 процента общего числа дел (50), закрытых с докладами по итогам расследования в 2015 году. Поскольку один доклад по итогам расследования может быть представлен для закрытия более чем одного дела о нарушениях, совершенных более чем одним лицом, 66 дел, которые были признаны обоснованными в 2016 году, привели к представлению 60 докладов по итогам расследования. Другие 92 дела были признаны необоснованными и закрыты после проведения расследования (см. рисунок 13).

55. По состоянию на конец 2016 года 15 дел оставались на этапе оценки и по 161 делу проводилось расследование.

Рисунок 13
Рассмотрение дел

<i>Принятые меры</i>	<i>Количество дел в 2015 году</i>	<i>Количество дел в 2016 году</i>
После оценки		
Закрыто, расследование не требуется	118	68
Направлено другим подразделениям ПРООН	17	7
Всего	135	75
После расследования		
Прекращено (<i>за отсутствием доказательств</i>)	143	92
Закрыто (<i>обосновано</i>)		
Направлено Юридическому отделу	13	23
Направлено страновым отделениям	16	13
Направлено Комитету по проверке работы поставщиков	15	25
Направлено другим организациям	3	3
Направлено другим подразделениям ПРООН	3	2
Другие доклады по итогам расследований	-	-
Всего (обоснованных)	50	66
Общее количество дел, закрытых после расследования	193	158
Общее количество дел, закрытых в течение года	328	233
Составлено докладов по итогам расследования	47	60
Направлено писем руководству	31	15

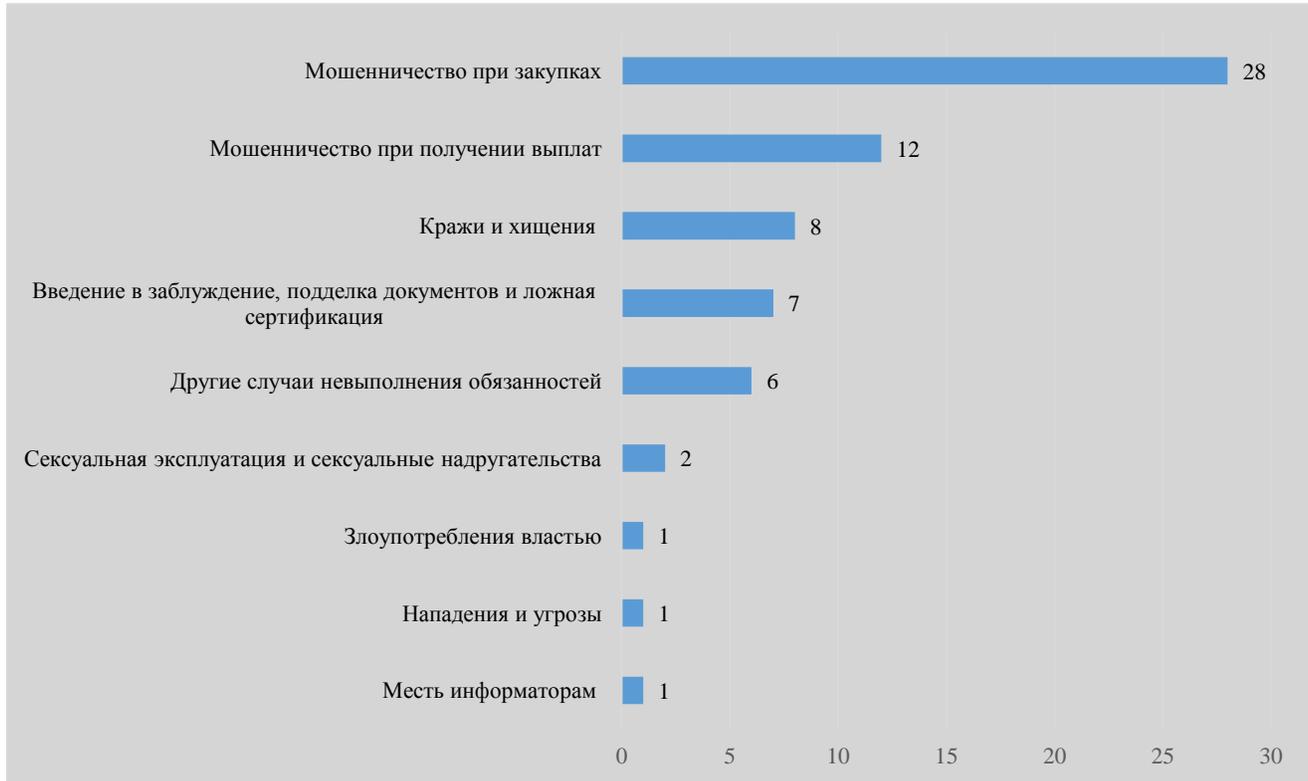
Обоснованные дела

56. К проступкам, выявленным в ходе 66 обоснованных расследований, относились в основном следующие: мошенничество при закупках (28 дел, или 42 процента), мошенничество при получении выплат (12 дел, или 18 процентов) и кражи и хищения (8 дел, или 12 процентов) (см. рис. 14). Резюме обос-

нованных расследований, проведенных в 2016 году, с разбивкой по типам утверждений приводится в приложении 4.

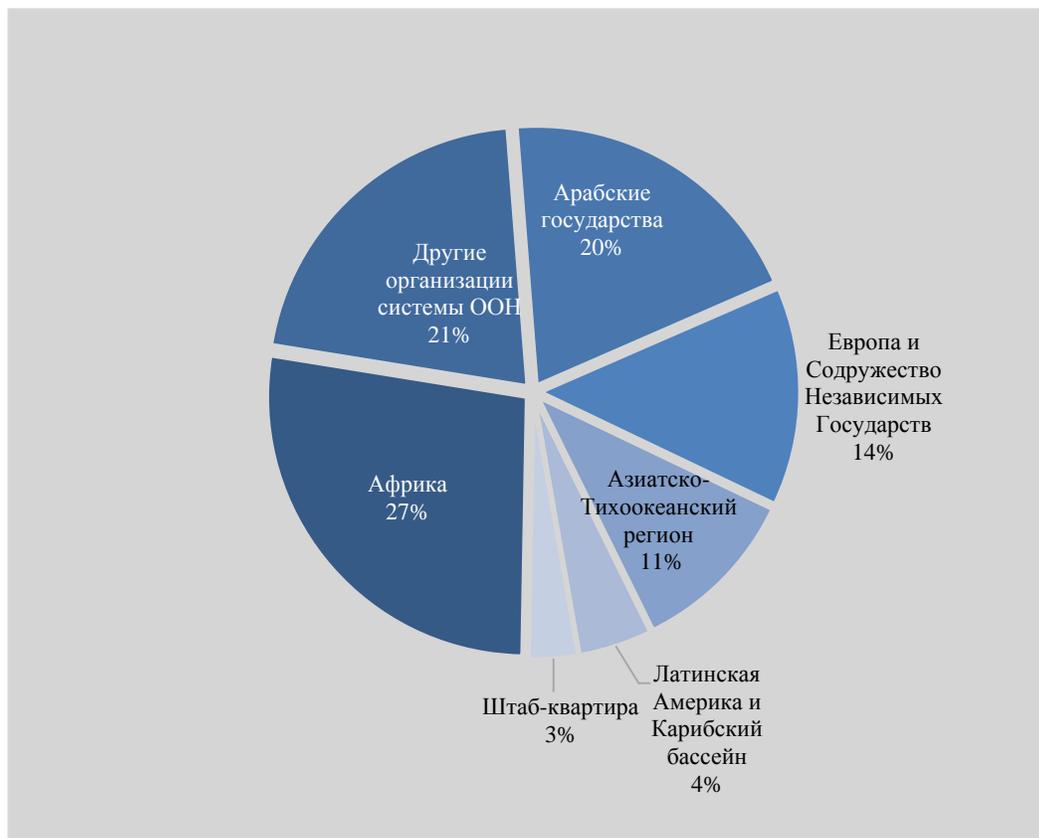
Рисунок 14

Обоснованные дела, расследованные в 2016 году, с разбивкой по категориям



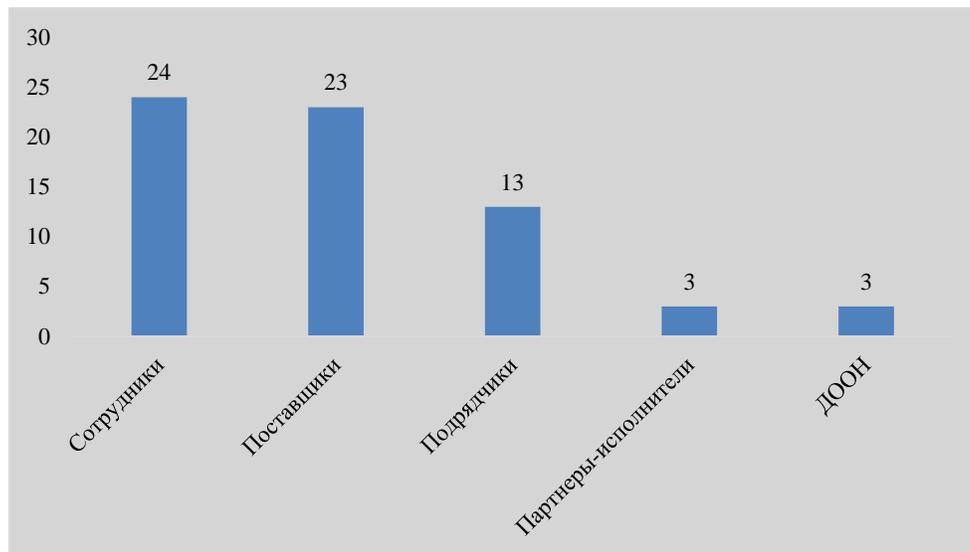
57. Из 66 обоснованных дел 27 процентов имели отношение к Африканскому региону и 20 процентов - к региону арабских государств (см. рисунок 15).

Рисунок 15
Обоснованные дела, расследованные в 2016 году, с разбивкой по регионам



58. Шестьдесят шесть обоснованных дел касались 24 сотрудников, 23 поставщиков (включая одного индивидуального подрядчика), 13 подрядчиков (имеющих контракты на предоставление услуг), трех партнеров-исполнителей и трех добровольцев Организации Объединенных Наций (см. рисунок 16).

Рисунок 16
Дела, обоснованные контрактным статусом



Письма руководству

59. В 2016 году Управление направило 15 писем руководству соответствующих структурных подразделений, касающихся устранения недостатков в системе внутреннего контроля, которые были выявлены в ходе расследований.

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

60. Общая сумма финансовых потерь ПРООН, которые были подтверждены в докладах по итогам расследования, поступивших от Управления, составила в 2016 году приблизительно 1,46 млн. долл. США (см. приложение 4). Потери имели отношение к шести делам о хищениях и растратах, включая одно дело о субсидиях Глобального фонда, четырем делам о мошенничестве при получении выплат и одному делу о введении в заблуждение, подделке документов и ложной сертификации. По состоянию на дату составления настоящего доклада ПРООН получила возмещение в размере приблизительно 42 000 долл. США (2,9 процента) от общей суммы выявленных потерь. Кроме того, приблизительно 2,23 млн. долл. США было возмещено в 2016 году по семи делам, поступившим в предыдущие годы. Часть этой суммы не была отражена в течение соответствующего отчетного года как финансовая потеря, поскольку по трем из этих дел еще не было издано доклада по итогам расследования.

61. В 2016 году под председательством Бюро управленческого обслуживания была учреждена целевая группа для изучения вопроса о мерах по возвращению активов, потерянных в результате мошенничества и хищений в последние годы. Управление участвовало в работе этой целевой группы, которая занимается изучением проблем в связи с возвращением активов, а также передовой практики и решениями, с тем чтобы ускорить процесс возмещения ущерба.

Меры, принятые в случае проступков (решение 2011/22)

62. Последующие меры, принятые другими подразделениями (Юридическим отделом, Консультативной группой по рассмотрению дисциплинарных мер, Бюро по вопросам этики, страновыми отделениями, Комитетом по проверке работы поставщиков и региональными бюро) в отношении дел, признанных Управлением обоснованными, подробно рассматриваются ниже.

63. На основании 23 докладов по итогам расследования, касающихся сотрудников, которые были направлены в 2016 году Юридическому отделу, были уволены три сотрудника. В соответствии со статьей 72 нормативно-правовых рамок в личные дела пяти сотрудников, которые уволились до завершения расследования, были вложены письма, в которых указывалось, что, если бы они продолжали работать в данной организации, им было бы предъявлено обвинение в совершении проступка. С двух сотрудников были сняты обвинения в проступках, но они получили письменный выговор. По состоянию на конец 2016 года остальные 13 докладов, направленные Юридическому отделу, все еще находились на стадии рассмотрения.

64. Управление представило три доклада по итогам расследования Консультативной группе по рассмотрению дисциплинарных мер в отношении добровольцев Организации Объединенных Наций. На основании этих трех докладов были уволены два добровольца Организации Объединенных Наций. По состоянию на конец 2016 года один доклад все еще был в стадии рассмотрения.

65. Управление представило один доклад по итогам расследования Бюро по вопросам этики, которое вынесло свое независимое решение, согласно которому заявитель стал жертвой мести, и сообщило об этом Юридическому отделу.

66. На основании 13 докладов, направленных Управлением страновым отделениям, с двумя подрядчиками на обслуживание контракты были расторгнуты, а пяти подрядчикам было отказано в их продлении. Пять подрядчиков на обслуживание уволились до завершения расследования. По состоянию на конец 2016 года один оставшийся доклад все еще находился на стадии рассмотрения страновым отделением.

Другие доклады по итогам расследования

67. В 2016 году Управление представило 19 докладов по итогам расследования (25 дел) Комитету по проверке работы поставщиков. По состоянию на конец 2016 года все 19 докладов находились на рассмотрении в Комитете. В 2016 году один доклад по итогам расследования был представлен другому бюро ПРООН. В 2016 году Управление направило Юридическому отделу четыре просьбы о передаче дел национальным властям для препровождения Управлению по правовым вопросам Секретариата Организации Объединенных Наций. По состоянию на 31 декабря 2016 года Управление по правовым вопросам направило одно дело национальным властям для рассмотрения.

Соблюдение социальных и природоохранных норм

68. В 2016 году Группа по контролю за соблюдением социальных и природоохранных норм в рамках Секции расследований Управления провела расследование двух дел. Кроме того, Группа продолжала анализировать жалобы и запросы от различных внешних заинтересованных сторон.

VIII. Координация в рамках системы Организации Объединенных Наций

69. В качестве Председателя Группы представителей Службы внутренней ревизии Организации Объединенных Наций в период 2015–2016 годов Директор Управления ревизии и расследований продолжал осуществлять руководство деятельностью представителей, которое включало проведение раз в два месяца «виртуальных совещаний», консультации с сетью по надзору за двусторонними донорами, надзор на договорных началах за проведением межучрежденческих совместных ревизий, а также разработку и согласование инструментов и методологий ревизий.

70. В сентябре 2016 года Управление провело ежегодное совещание представителей, в ходе которого на заседании рабочей группы по вопросу о составлении заключения, касающегося согласия на проведение ревизии, было принято четырехуровневое заключение, которое должно быть представлено участвующим организациям.

71. Управление продолжало взаимодействовать с государствами-членами и аналогичными подразделениями в других организациях в целях выявления передовой практики, обсуждения вопросов, представляющих взаимный интерес, и развития сотрудничества со службами ревизии и расследований в системе Организации Объединенных Наций и в других многосторонних организациях. Первый заместитель Директора Управления — он же руководитель Отдела расследований Управления ревизии и расследований — занимал пост заместителя Председателя при представителях Службы расследований Организации Объединенных Наций в период 2015-2016 годов. Управление является членом Секретариата Конференции международных следователей, и оно дало согласие выступить одним из организаторов — вместе с Секретариатом Организации Объединенных Наций, ЮНИСЕФ и ЮНФПА — ее ежегодной конференции в Нью-Йорке в 2017 году. В настоящее время проводится работа по планированию и подготовке.

IX. Консультационные услуги и другие услуги по ревизии

Консультационные службы

72. Управление продолжало предоставлять консультационные услуги руководителям всех уровней в штаб-квартире, региональных центрах и страновых отделениях. Консультативная помощь оказывалась по широкому кругу вопросов, таких как процессы ревизии проектов, реализуемых неправительственными организациями/проектов национального исполнения и проектов прямого исполнения, представление докладов о ревизии, оценка применения согласованного подхода к переводу наличных средств, кадровые вопросы и стратегии в области информационно-коммуникационных технологий. Управление регулярно проводит обзоры положений о ревизии, включаемых в соглашения с донорами о взносах, согласно запросам.

73. В 2016 году Секция расследований продолжала проводить для всех региональных бюро ПРООН и других подразделений, включая Бюро управленческого обслуживания, а также для отдельных страновых отделений, когда это необходимо, брифинги об уроках, извлеченных из прежних дел, уделяя при этом особое внимание предупреждению и раннему обнаружению мошенничества для снижения его риска.

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

74. В 2016 году Управление продолжало предоставлять услуги по проведению внутренней ревизии и расследований структуре «ООН-женщины» на основе двухгодичного соглашения о предоставлении услуг от 6 декабря 2015 года, заключенного с ее Директором-исполнителем. Управление располагает специализированным подразделением для проведения ревизий структуры «ООН-женщины» с четырьмя штатными должностями, полностью финансируемой структурой «ООН-женщины». В связи с этим результаты проводимых Управлением внутренних ревизий и расследований отдельно докладываются Исполнительному совету структуры «ООН-женщины».

X. Заключение

75. Управление обеспечивает независимый внутренний надзор посредством проведения внутренних ревизий соответствия и эффективности управления ПРООН, ее системы 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 обеспечивает независимый внешний надзор на основе ревизий финансовой отчетности ПРООН и соответствующих финансовых процедур, системы бухгалтерского учета, внутреннего финансового контроля и руководства, а также управления ПРООН в целом. Главная цель работы, выполняемой Комиссией ревизоров Организации Объединенных Наций, в отличие от Управления ревизии и расследований, состоит в вынесении заключения в отношении финансовых ведомостей ПРООН.

76. В решении 2016/13 содержится требование к Управлению дать обоснование общего заключения, представленного в 2016 году после его вынесения его на рассмотрение в 2015 году (решение 2015/13), с учетом масштабов проделанной работы, адекватности и эффективности системы руководства, управления рисками и контроля в рамках ПРООН.

77. Заключение Управления основывается на опубликованных в период с 1 января по 31 декабря 2016 года докладах о ревизии, большинство из которых касается деятельности ПРООН в 2015 году. Резюме ревизионной работы, представленное в обоснование заключения, включено в раздел IV настоящего доклада, а критерии обоснования заключения и методология, использованная для подготовки заключения ревизоров, представлены в приложении 5. Используемая Управлением методология оценки рисков, повышающая периодичность проведения ревизий организаций, деятельность которых сопряжена с высоким риском, приводится в главе I.

78. На основании оценки объема проделанной работы, а также соответствия и эффективности структуры управления ПРООН Управление ревизии и расследований вынесло заключение, согласно которому элементы системы управления рисками и контроля, рассмотренные в докладах о ревизии, опубликованных в 2016 году, в общем можно считать частично удовлетворительными, а это означает, что они в целом созданы и работают, но нуждаются в улучшении. Показатель выполнения рекомендаций, вынесенных по итогам ревизий, составил по состоянию на 31 декабря 2016 года 87 процентов, что выше целевого показателя, установленного в сводной таблице результатов и ресурсов ПРООН. Данный показатель реализации позволяет полагать, что в целом принимаются

надлежащие и своевременные меры, когда требуются улучшения в механизмах управления, снижения рисков и осуществления контроля.
