



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

Distr.: General
31 March 2014
Russian
Original: English

Ежегодная сессия 2014 года
23–27 июня 2014 года, Женева
Пункт 15 предварительной повестки дня
Внутренняя ревизия и надзор

**Доклад о деятельности за 2013 год Группы по внутренней
ревизии и расследованиям Управления Организации
Объединенных Наций по обслуживанию проектов**

Резюме

Директор Группы по внутренней ревизии и расследованиям Управления Организации Объединенных Наций по обслуживанию проектов представляет Исполнительному совету настоящий доклад о деятельности, связанной с оказанием услуг по внутренней ревизии и расследованиям за год, завершившийся 31 декабря 2013 года. В соответствии с решением 2006/13 Исполнительного совета ответ руководства ЮНОПС на настоящий доклад представляется отдельно.

Элементы решения

Исполнительный совет, возможно, пожелает:

- a) *принять к сведению* ежегодный доклад Группы по внутренней ревизии и расследованиям за 2013 год;
- b) *принять к сведению* прогресс, достигнутый в процессе выполнения рекомендаций, вынесенных по результатам внутренних ревизий более 18 месяцев назад; и
- c) *принять к сведению* ежегодный доклад Консультативного комитета по вопросам стратегии и ревизии за 2013 год (в соответствии с решением 2008/37 Исполнительного совета).



Содержание

<i>Глава</i>	<i>Стр.</i>
I. Введение	3
II. Роль и функции Группы по внутренней ревизии и расследованиям.....	3
III. Утвержденный годовой план работы по внутренней ревизии на 2013 год	4
IV. Основная информация о ревизионной деятельности в 2013 году	5
V. Рамки подотчетности ЮНОПС	19
VI. Раскрытие информации из отчетов о внутренней ревизии.	19
VII. Консультативные услуги	20
VIII. Расследования	21
IX. Краткая информация о выполнении рекомендаций, вынесенных по результатам внутренних ревизий	28
X. Оперативные вопросы	30

Приложения (*доступны на веб-сайте Исполнительного совета*)

1. Unresolved audit recommendations issued more than 18 months before 31 December 2013 (Невыполненные рекомендации по результатам ревизий, вынесенные более чем за 18 месяцев до 31 декабря 2013 года)
2. Titles of all internal audit reports issued during the year 2013 (Наименования всех отчетов о результатах внутренней ревизии, выпущенных в течение 2013 года)
3. Strategy and Audit Advisory Committee – annual report 2013 (Консультативный комитет по вопросам стратегии и ревизии – ежегодный доклад за 2013 год)
4. Reports issued by the Internal Audit and Investigation Group in 2013 relating to preliminary assessments or investigations which resulted in a finding of misconduct (Отчеты, выпущенные Группой по внутренней ревизии и расследованиям в 2013 году по предварительной оценке и расследованиям, в результате которых выявлены противоправные действия)

I. Введение

1. Группа по внутренней ревизии и расследованиям (ГВРР) с удовлетворением представляет Исполнительному совету ежегодный доклад о деятельности ЮНОПС в области внутренней ревизии и расследований за год, завершившийся 31 декабря 2013 года. В настоящем докладе приводятся сведения, предусмотренные в решениях 2008/13 и 2012/18 Исполнительного совета, а именно: а) таблица с указанием невыполненных рекомендаций ревизоров с разбивкой по годам и категориям; б) пояснение к данным отчетов, по которым не принято решения в течение 18 и более месяцев; и с) наименования всех выпущенных в течение года отчетов о результатах внутренней ревизии.

2. Директор ГВРР подчиняется Директору-исполнителю ЮНОПС и помогает ему в выполнении его функции по представлению отчетности. В этом плане ГВРР обеспечивает гарантии, предоставляет консультации, дает рекомендации в отношении усовершенствований и помогает повышать эффективность действующих в организации систем управления рисками, контроля и руководства. ГВРР также стремится поощрять и поддерживать подотчетность, проводя расследования по сообщениям о нарушениях соответствующих правил, положений и административных или политических директив. Кроме того, ГВРР старается поддерживать администрацию в вопросах реализации общей политики и целей ЮНОПС, изложенных в стратегическом плане ЮНОПС на 2010–2013 годы (DP/2009/36).

3. В 2013 году ГВРР продолжала взаимодействовать с Консультативным комитетом по вопросам стратегии и ревизии ЮНОПС. В соответствии с решением 2008/37 Исполнительного совета ежегодный доклад Консультативного комитета по вопросам стратегии и ревизии за 2013 год приводится в приложении 3 к настоящему докладу.

II. Роль и функции Группы по внутренней ревизии и расследованиям

A. Мандат, функции и стандарты

4. Мандат Управления в области внутренней ревизии и расследований описан в Финансовых положениях и правилах ЮНОПС (решение 2012/5 Исполнительного совета) с поправками, вступившими в силу 1 января 2012 года. Роль ГВРР ЮНОПС определяется положениями 6.01–6.03 и правилами 106.01–106.03.

5. Сфера деятельности, круг обязанностей, порядок подотчетности и стандарты ГВРР ЮНОПС изложены в ее уставе, изданном Директором-исполнителем в качестве организационной директивы № 25. В соответствии с рекомендациями по итогам внешней оценки проведения внутренней ревизии в 2012 году в устав были внесены поправки, которые вступили в силу 15 декабря 2013 года. Основное изменение касается представления ежегодного доклада о деятельности ГВРР непосредственно Исполнительному совету, что отражает его организационную независимость.

6. Роль ГВРР дополнительно уточняется в организационной директиве № 2 “UNOPS Accountability Framework and Oversight Policies” («Рамки подотчетности и стратегия надзора в ЮНОПС») и в организационной директиве № 15 (приложение 2) “UNOPS Global Structure” («Глобальная структура ЮНОПС»). Наряду с оказанием ЮНОПС услуг по проведению внутренних ревизий ГВРР осуществляет руководство иницируемыми Директором-исполнителем расследованиями, касающимися случаев предполагаемого мошенничества, коррупции, непроизводительного расходования ресурсов, злоупотребления властью или других проступков и нарушений действующих в ЮНОПС положений, правил и административных или политических директив.

В. Координация действий с Комиссией ревизоров Организации Объединенных Наций и другими надзорными органами Организации Объединенных Наций

7. ГВРР координировала свою работу по проведению внутренних ревизий с Комиссией ревизоров Организации Объединенных Наций и предоставляет результаты своей работы в распоряжение последней. Кроме того, Группа также проводила консультации с Комиссией ревизоров Организации Объединенных Наций в рамках процесса выработки годовых планов работы.

8. ГВРР продолжала координировать свою деятельность с Управлением служб внутреннего надзора Организации Объединенных Наций, представителями служб внутреннего аудита организаций системы Организации Объединенных Наций (ПСВР ООН) и Объединенной инспекционной группой (ОИГ).

III. Утвержденный годовой план работы по внутренней ревизии на 2013 год

9. Первоочередные цели плана работы на 2013 год заключались в проведении оценки и повышении эффективности процессов управления рисками, контроля и руководства и в предоставлении Директору-исполнителю гарантий того, что механизмы и процедуры внутреннего контроля функционируют надлежащим образом. Планом работы было предусмотрено подробное обсуждение вопросов в отношении подхода к планированию, целей, оценки рисков, масштаба деятельности, характера аудиторских услуг и операционного бюджета.

А. План проведения внутренних ревизий с учетом факторов риска

10. В процессе оценки аудиторского риска выявляются области ревизии, которые потенциально могут представлять собой наибольший риск для организации, и назначаются их приоритеты. Это достигается на основе надлежащего использования действующей системы управления рисками, внедренной администрацией. Оценка рисков позволяет направлять предназначенные для проведения внутренних ревизий ресурсы в те области, которые имеют наиболее принципиальное значение для успешного достижения организацией своих целей. Ее результат документально закрепляется в плане работы по проведению внутренних ревизий с учетом факторов риска.

11. При подготовке своего плана работы на 2013 год ГВРР усовершенствовала модель оценки рисков, использовавшуюся в предшествующие годы, в целях обеспечения соответствия между приоритетами внутренней ревизии и целями администрации ЮНОПС. ГВРР опиралась на существующие компоненты системы управления рисками, созданной в соответствии с положением 4.01 и правилами 104.01 и 104.02 Финансовых положений и правил ЮНОПС. Кроме того, ЮНОПС находится в процессе формирования структурированной, всеобъемлющей общеорганизационной системы управления рисками. Когда эта система станет полностью функциональной, она еще более повысит эффективность проведения ревизии с учетом факторов риска.

12. В плане ревизионной работы на 2013 год, основанном на результатах оценки аудиторских рисков, признавалось географическое разнообразие операций, проводимых ЮНОПС по всему миру, и предусматривалось проведение как ревизий с акцентом на соблюдении действующих требований, так и ревизий, ориентированных на показатели эффективности.

В. Ход выполнения ежегодного плана работы

13. Все запланированные на 2013 год внутренние ревизии выполнены, и по их результатам в течение года выпускались окончательные отчеты (см. таблицу 1).

Таблица 1

Ход выполнения плана работы по состоянию на 31 декабря 2013 года

	Внутренние ревизии ГВРР	Ревизии проектов	Итого
Количество ревизий, запланированных на 2013 год	8	0*	8
Общее количество изданных отчетов о ревизии	8	13	21
Общее количество ревизий, перенесенных на 2014 год	Ни одной	Ни одной	Ни одной

* Поскольку ревизии проектов проводятся по запросам клиентов.

IV. Основная информация о ревизионной деятельности в 2013 году

14. Как указано в таблице 1, в течение 2013 года ГВРР выпустила 21 отчет, тогда как в 2012 году – 34 отчета. Это обусловлено уменьшением количества выпущенных отчетов по ревизиям проектов в течение года, поскольку эти ревизии основываются на запросах клиентов и проектных требованиях в соответствии с соглашениями по проектам.

15. Ревизии подразделяются на следующие две отдельные категории, что отражает различия в подходах:

а) внутренние ревизии, проведенные непосредственно ГВРР (восемь отчетов);

б) ревизии проектов, которые в целях выполнения проектных требований в отношении представления отчетности проводились под контролем ГВРР профессиональными аудиторскими фирмами или консультантами (13 отчетов).

16. В 21 выпущенном в 2013 году отчете о ревизии содержалось 135 рекомендаций ревизоров. Из них 87 были сделаны в отчетах о внутренней ревизии (таблица 3) и 48 – в отчетах о ревизии проектов (таблица 7).

А. Внутренние ревизии, проводившиеся непосредственно Группой по внутренней ревизии и расследованиям

Выпущенные отчеты о внутренней ревизии

17. В течение года, завершившегося 31 декабря 2013 года, ГВРР выпустила и представила Директору-исполнителю ЮНОПС восемь отчетов о внутренней ревизии, сведения о которых приведены в таблице 2.

Таблица 2

Перечень отчетов о внутренней ревизии, выпущенных Группой по внутренней ревизии и расследованиям в 2013 году

Организационное подразделение или структура	Оценка*
Внутренняя ревизия бюро в Бангкоке	Частично удовлетворительно
Внутренняя ревизия Оперативного центра в Конго	Частично удовлетворительно
Внутренняя ревизия Оперативного центра в Ираке	Удовлетворительно
Внутренняя ревизия Оперативного центра в Аргентине	Удовлетворительно
Внутренняя ревизия управления сетью поставщиков в ЮНОПС	Частично удовлетворительно
Внутренняя ревизия порядка привлечения индивидуальных подрядчиков в ЮНОПС	Удовлетворительно
Внутренняя ревизия организации поездок в центральных учреждениях	Частично удовлетворительно
Внутренняя ревизия управления активами в ЮНОПС	Частично удовлетворительно

* В рамках унифицированной системы оценок, принятой службами внутренней ревизии ПРООН, ЮНФПА, Детского фонда Организации Объединенных Наций, ЮНОПС и Всемирной продовольственной программы (ВПП), которая вступила в силу 1 января 2010 года:

– оценка «удовлетворительно» означает, что «механизмы внутреннего контроля и процессы административного руководства и управления рисками были созданы надлежащим образом и функционируют успешно. Не выявлено никаких проблем,

которые могли бы существенно сказаться на достижении целей, стоящих перед проверяемой организацией»; и

- оценка «частично удовлетворительно» означает, что «механизмы внутреннего контроля и процессы административного руководства и управления рисками в целом созданы и функционируют, но нуждаются в усовершенствовании. Выявлена одна или несколько проблем, которые могут негативно сказаться на достижении целей, стоящих перед проверяемой организацией».

Анализ рекомендаций, вынесенных по результатам внутренней ревизии в 2013 году

18. В соответствии с решением 2008/13 Исполнительного совета ГВРР разбита вынесенные рекомендации на категории по степени важности, причинам и частотности, с какой они фигурируют в той или иной функциональной области.

19. Количество вынесенных по итогам внутренних ревизий рекомендаций снизилось со 180 в 2012 году до 87 в 2013 году, и в результате среднее количество рекомендаций, приходившееся на каждый отчет о результатах ревизии, сократилось с 15 в 2012 году до 11 в 2013 году. Это соответствует рекомендации Консультативного комитета по вопросам стратегии и ревизии и повышенному вниманию к наиболее значительным рискам и системным проблемам при проведении внутренних ревизий.

Степень важности рекомендаций по итогам ревизий, проведенных ГВРР

20. Как видно из таблицы 3, из 87 рекомендаций, вынесенных по результатам ревизий, 52 (60 процентов) были квалифицированы как рекомендации высокой степени важности¹ и 35 (40 процентов) – как имеющие среднюю степень важности.

Таблица 3

Классификация рекомендаций по результатам ревизий с разбивкой по степени важности

Степень важности	Количество рекомендаций			Процент от общего количества		
	2011 год	2012 год	2013 год	2011 год	2012 год	2013 год
Высокая	53	59	52	35	33	60
Средняя	93	121	35	62	67	40
Низкая	5	0	0	3	–	–
Итого	151	180	87	100	100	100

¹ Определения (согласно документу DP/2007/38):

Высокая: настоятельно необходимы меры, с тем чтобы ЮНОПС не подвергалось высокой степени рисков (то есть принятие мер может иметь для организации критические или крупные последствия).

Средняя: необходимы меры, с тем чтобы избежать значительных рисков (то есть принятие мер может привести к значительным последствиям).

Низкая: желательны меры, которые должны привести к повышению эффективности контроля или увеличению отдачи от вложенных средств.

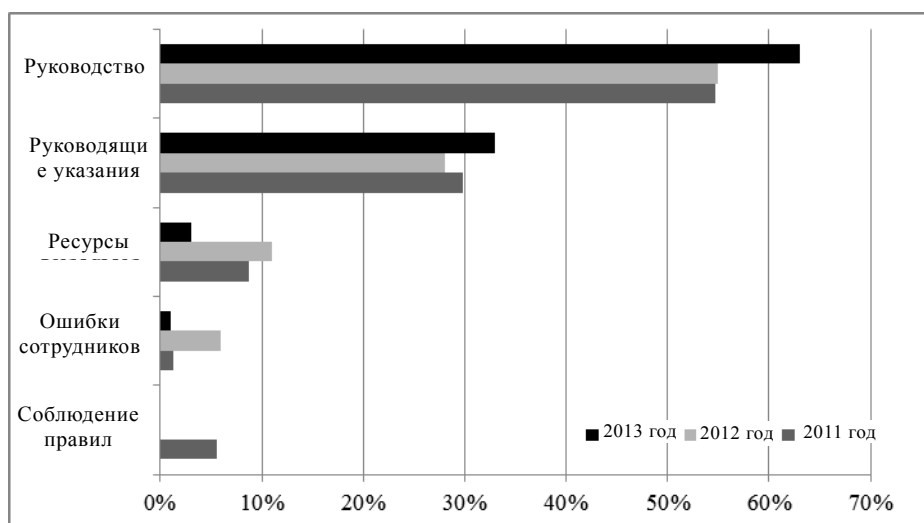
Причины проблем, выявленных в ходе ревизий

21. Определения причин выявляемых в ходе ревизий проблем были представлены в документе [DP/2007/38²](#), руководствуясь которым ГВРР установила по каждой из выявленных в ходе ревизий проблем ее первопричину и соответствующий объект контроля. В 2011 году ГВРР пришла к заключению, что несоблюдение правил является следствием одной из основных причин возникновения проблем, а не причиной выявленных в ходе ревизий проблем.

22. Таким образом, как показано на диаграмме 1, двумя основными причинами выявленных ревизорами проблем, которые были отмечены в отчетах о внутренней ревизии за 2013 год, являлись неадекватное «руководство» (63 процента) и некачественные «руководящие указания» (33 процента). На долю других причин (нехватка «ресурсов» и «ошибки сотрудников») приходилось соответственно 3 процента и 1 процент вынесенных по итогам ревизий рекомендаций.

Диаграмма 1

Рекомендации, вынесенные по результатам внутренней ревизии, с разбивкой по причинам возникновения проблем



Частотность вынесения рекомендаций по результатам ревизии с разбивкой по функциональным областям

² Определения (согласно документу DP/2007/38):

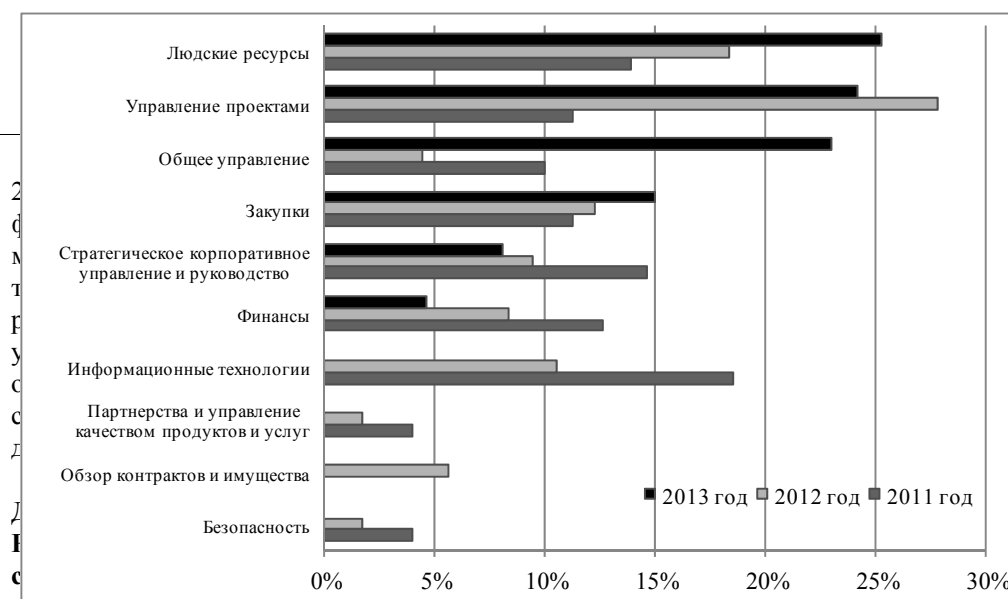
Соблюдение правил: несоблюдение установленных положений и процедур ЮНОПС.

Руководящие указания: отсутствие письменных инструкций для персонала по выполнению их функций.

Руководство: отсутствие или недостаток руководства со стороны руководителей.

Ошибки сотрудников: ошибки, допущенные персоналом при выполнении возложенных на него функций.

Ресурсы: недостаточные ресурсы (финансовые средства, квалификация, людские ресурсы) для выполнения того или иного вида деятельности или функций.



Указанные в отчетах о внутренней ревизии за 2013 год ключевые области, в которых необходимы улучшения

24. В дополнение к предшествующему анализу в таблице 4 показано количество рекомендаций с разбивкой по видам задач³ и функциональным областям. Большая часть рекомендаций касалась оперативных вопросов (44 процента) и соблюдения правил (39 процентов), остальные рекомендации даны по стратегическим вопросам (11 процентов). За таблицей 4 следует краткий обзор основных проблем, поднятых в вынесенных по итогам ревизий рекомендациях.

Таблица 4

Количество вынесенных рекомендаций за 2013 год с разбивкой по видам задач

Функциональная область	Оперативные	Соблюдение	Стратегические	Представление отчетов	Итого	В процентах от общего количества
Людские ресурсы	12	8	1	1	22	25
Управление проектами	7	11	2	1	21	24
Общее управление	6	9	2	3	20	23
Закупки	6	6	1	0	13	15
Стратегическое корпоративное управление и руководство	3	0	4	0	7	8
Финансы	4	0	0	0	4	5
Итого	38	34	10	5	87	100

³ По каждому объекту ревизии речь идет о целях, упоминаемых в изданном Комитетом организаций – спонсоров Комиссии Трудоза (КОС) в 1994 году документе "Управление рисками организаций – интегрированная модель" ("Enterprise Risk Management – an integrated framework").

Функциональная область	Оперативные	Соблюдение	Стратегические	Представление отчетов	Итого	В процентах от общего количества
Процент от общего количества	44	39	11	6	100	

Оперативные задачи

25. В области управления проектами было рекомендовано:

а) усовершенствовать процедуры принятия обязательств путем одобрения записок об анализе осуществления проектов компетентными органами перед подписанием любого юридического соглашения; б) принять меры по смягчению рисков в соответствии с решениями комитета по принятию обязательств; в) оптимизировать организацию проектов в системе "Атлас" с целью получения максимальной пользы от ее функций для контроля за управлением и финансового надзора; г) рассматривать и закрывать все проекты, по которым за прошедший год не велась деятельность, и завершать финансовое закрытие проектов, закрытых в оперативном отношении, в течение 18 месяцев в соответствии с финансовыми правилами и положениями; д) обеспечить признание доходов в соответствии с оказанными услугами, а не на основании выписанных счетов согласно Международным стандартам учета в государственном секторе (МСУГС); е) обеспечить подготовку руководящих принципов по росту рисков и их применение к проектам; ж) повысить эффективность системы управления в отношении банковских гарантий путем периодических согласований с руководителями проектов для обеспечения полноты и периодической инвентаризации банковских гарантий; и з) усовершенствовать процедуру обеспечения принятия обязательств и гарантировать передачу проектов в установленном порядке. Помочь в решении поднятых вопросов должно параллельное внедрение ряда руководящих положений, инструментария и более эффективного контроля.

26. В области закупок было рекомендовано: а) очистить базу данных о поставщиках, с тем чтобы обеспечить отсутствие в ней поставщиков, которые числятся в списке Управления по контролю за иностранными активами (Соединенные Штаты) особо обозначенных лиц или физических лиц и компаний и считаются неспособными в соответствии со спискам Финансовых санкций Организации Объединенных Наций, Отдела закупок Организации Объединенных Наций и Всемирного банка; б) внедрить надлежащий механизм контроля за отправкой заявок на утверждение поставщиков в штаб-квартиры организаций с целью утверждения/создания отдельных проектов только после должного рассмотрения сотрудником по закупкам на уровне оперативного центра; в) вести базу данных участников торгов с указанием основных справочных сведений о руководителях, регистрационных данных, адресах, банковских реквизитов и т. д.; г) обеспечить, чтобы в комитетах по оценке заявок на участие в проекте не состояли сотрудники проекта, по которому выполняется оценка работ; д) соблюдать конфиденциальность состава участников оценки заявок на участие в проекте; е) обеспечить, чтобы технические обоснования для всех проектов были должным образом документально оформлены и централизованно согласованы на уровне оперативного центра комитетом/советом по рассмотрению, утвержденным закупочным органом; и ж) обеспечить, чтобы при осуществлении закупок в соответствии с запросом клиента связанные с этим за-

просом представления были объединены, а не разделены между поставщиками разных компонентов.

27. В области людских ресурсов было рекомендовано: а) установить систему мониторинга подтверждения платежей, выполненных за период пребывания в своей стране, внутренним индивидуальным подрядчикам; б) создать план действий по интеграции систем средств информационных и коммуникационных технологий (ИКТ) при найме индивидуальных подрядчиков; в) рассмотреть возможность внедрения программного обеспечения средств электронной подписи с целью снижения зависимости организации от связанных с бумагой и выполняемых вручную процессов; г) разработать контрольные ориентиры и ключевые показатели деятельности в отношении времени, которое занимает процесс найма и отбора для более эффективного процесса мониторинга и контроля эффективности контрактов с индивидуальными подрядчиками (КИП); д) убедиться, что выполняются проверки данных во всех случаях найма по КИП с высоким риском перед отправкой кандидатам писем с предложением; е) разработать средства ИКТ с целью одобрения в режиме онлайн-заявок на присуждение контракта с учетом делегирования полномочий; ж) использовать более эффективно систему реестров для привлечения индивидуальных подрядчиков и рассмотреть возможность создания реестров отобранных кандидатов; и з) пересмотреть шаблон КИП на предмет указания всей существенной информации на одной странице, в том числе подписей обеих сторон – менеджера по найму и держателя КИП.

28. В области управления активами было рекомендовано: а) убедиться, что анализ существенности проводится на основании применяемого ЮНОПС порогового значения в отношении активов в свете принятия МСУГС и изменения корпоративной политики по управлению активами в декабре 2012 года; б) предоставить руководящие указания сотрудникам ЮНОПС, ответственным за управление предметами с покупной стоимостью менее 2500 долл. США; в) убедиться, что информация об активах в модуле активов периодически проверяется и сверяется с данными в бухгалтерской книге на предмет соответствия целям финансовой отчетности; и г) организовать программы подготовки, направленные на приобретение необходимых навыков.

29. В области организации поездок было рекомендовано: а) рассмотреть возможность сокращения затрат на приобретение билетов, повышая эффективность планирования поездок с помощью квартальных планов поездок для всех подразделений головного офиса; б) убедиться, что любые заявки на официальные поездки (специальные поездки), которые не включены в утвержденные квартальные планы поездок, передаются на утверждение соответствующим компетентным органом согласно организационной директиве № 11; в) провести анализ существующей структуры поездок в головном офисе; г) разработать руководящие принципы по установлению предельных тарифов на основании анализа часто посещаемых мест назначения; д) выполнить анализ ключевых факторов различий при формировании цен на основные маршруты и рассмотреть возможность проведения переговоров с основным перевозчиком; и е) убедиться, что процессы оформления поездок поддерживаются соответствующими электронными платформами, которые создают заявки на поездки и готовят разрешения на поездки.

Вопросы соблюдения правил

30. Рекомендации обеспечить более четкое следование политике и процедурам содержались в большинстве отчетов и охватывали большую часть функциональных областей. Наиболее существенные рекомендации касались: а) соблюдения требований по делегированию полномочий; б) повышения эффективности систематического планирования закупок и контроля за выполнением этих планов; в) внедрения подтверждения о соблюдении правил и положений стандартной формы, предоставляемого клиентам в случае предварительного отбора индивидуальных подрядчиков, и улучшения соблюдения процедур заключения контрактов с индивидуальными подрядчиками; г) обеспечения подготовки и документирования официальных записок о передаче материалов для сохранения знаний и проявления должной осмотрительности при утверждении форм разрешений; и е) улучшения качества документации по закупкам и управлению проектами. Решению поднятых вопросов должно способствовать повышение эффективности руководства и контроля со стороны администрации в сочетании с более качественной подготовкой персонала.

Стратегические задачи

31. Предлагалось обратить внимание на вопросы, которые могут влиять на достижение стратегических целей на уровне организации или регионального отделения или оперативного центра/центра по обслуживанию проектов.

32. В области стратегического корпоративного управления и руководства внимание администрации обращалось на необходимость: а) определения круга ведения для оперативных центров с признанием их сферы охвата и юрисдикции в соответствии с организационной директивой № 15 (приложение 2); б) подготовки подробного плана работ по внедрению бизнес-стратегии, предусмотренной для оперативных центров; в) заключения соглашения об услугах по определению стоимости мероприятий оперативных центров, проводимых совместно с другими центрами по обслуживанию проектов; и г) разработки необходимых руководящих указаний по планированию и созданию новых отделений в структурированном порядке.

Вопросы представления отчетности

33. Рекомендовано: а) обеспечить точность проектных данных и их своевременное обновление; б) централизовать контроль соблюдения требований в отношении представления отчетности; и в) использовать централизованную информацию для оценки эффективности проверки в рамках проведения периодической проверки. В области поездок было рекомендовано обеспечить периодическое формирование отчетов о расходах и проведение их анализа по мере необходимости. В таких отчетах должны содержаться сведения о наиболее часто посещаемых секторах, наиболее часто используемых авиакомпаниях, средних ценах на билеты, разделение затрат по авиакомпаниям и отчеты оценки экономии средств по выбросам углерода за каждый квартал.

А. Внутренняя ревизия проектов

Принцип единой ревизии

34. ГВРР продолжает придерживаться применяемого в Организации Объединенных Наций "принципа единой ревизии", который был подробно описан в докладе ЮНОПС о внутренней ревизии и надзоре в 2007 году (DP/2008/21).

35. Хотя ответственность за соблюдение требований, содержащихся в соглашениях по проектам, лежит на администрации, ГВРР поддерживает усилия, направленные на выполнение требований, предусматриваемых положениями этих соглашений, касающимися ревизии, когда таковые имеются. В этих целях ГВРР прибегает для проведения таких проверок к услугам независимых профессиональных аудиторских фирм. ЮНОПС проводит предварительный отбор всех привлекаемых для оказания этих услуг специализированных фирм, и они придерживаются круга ведения, утвержденного ГВРР. До публикации подготовленных такими фирмами отчетов о ревизии ГВРР проводит анализ их качества.

Заключение договоров о предоставлении профессиональных услуг с аудиторскими фирмами

36. С 1 января 2013 года ГВРР заключила контракт на предоставление профессиональных услуг сроком на три года с одной единственной аудиторской фирмой. Предполагается, что это приведет к повышению качества отчетов о проведенных ревизиях благодаря постоянству подхода и сохранению знаний, более глубокому пониманию деятельности ЮНОПС одной аудиторской фирмой и упрощению процесса привлечения фирмы для ревизии проектов. Такие усовершенствования особенно важны, учитывая недавний переход к публичному раскрытию отчетов о результатах проводимых ревизий. Ожидается также, что это приведет к снижению расходов на проведение ревизий и более своевременному представлению отчетности.

Выпущенные отчеты о внутренней ревизии проектов

37. В течение года, завершившегося 31 декабря 2013 года, ГВРР выпустила и представила Директору-исполнителю ЮНОПС 13 отчетов о результатах ревизии, касавшихся конкретных проектов. Эти ревизии ГВРР провела с участием аудиторских фирм, принимая во внимание принцип единой ревизии.

38. Как видно из таблицы 5, в большинстве из 13 отчетов о ревизии проектов, выпущенных в 2013 году, содержались как заключение ревизоров в отношении финансового положения соответствующего проекта, так и оценка соблюдения нормативов внутреннего контроля в соответствии с требованиями, предъявляемыми партнерами и главными заинтересованными сторонами.

Таблица 5

Количество отчетов о ревизии проектов, подготовленных в 2011–2013 годах

	2011 год	2012 год	2013 год
Отчеты о ревизии с заключением о финансовом положении и оценкой состояния механизмов внутреннего контроля	15	16	12
Отчеты о ревизии только с заключением о финансовом положении	1	1	1
Отчеты о ревизии, содержащие только оценку состояния механизмов внутреннего контроля	0	1	0
Итого	16	18	13

39. Как видно из таблицы 6, доля отчетов о ревизии проектов, содержащих безусловно-положительные заключения в отношении их финансового положения, возросла с 81 процента в 2011 году до 88 процентов в 2012 году и до 92 процентов в 2013 году. Постепенный рост количества безусловно-положительных отчетов является отражением повышения качества представляемых ЮНОПС финансовых отчетов.

40. Доля отчетов о ревизии проектов, содержащих удовлетворительные оценки механизмов внутреннего контроля, выросла с 47 процентов в 2011 году до 59 процентов в 2012 году и до 67 процентов в 2013 году. Неудовлетворительных оценок состояния механизмов внутреннего контроля не было вообще.

Таблица 6

Сводные данные по заключениям ревизоров и оценкам состояния механизмов внутреннего контроля в рамках ревизии проектов, 2011–2013 годы

Вид заключения или оценки	Количество отчетов о ревизии			Процент от общего количества		
	2011 год	2012 год	2013 год	2011 год	2012 год	2013 год
Аудиторское заключение о финансовом положении проектов						
Безусловно-положительное заключение	13	15	12	81	88	92
Условно-положительное заключение	3	2	1	19	12	8
Итого	16	17	13	100	100	100
Оценка общего уровня внутреннего контроля						
Удовлетворительно	7	10	8	47	59	67
Частично удовлетворительно	8	7	4	53	41	33
Неудовлетворительно	0	0	0	0	0	0

	Количество отчетов о ревизии			Процент от общего количества		
Итого	15	17	12	100	100	100

Финансовые последствия заключений по итогам ревизии проектов в 2013 году

41. Исполнительный совет в своем решении 2010/22 предложил включать в будущие отчеты информацию о финансовых последствиях заключений по итогам ревизий. На 2013 год совокупные финансовые последствия отчетов о ревизии проектов, содержащих условно-положительные заключения, составили 41 821 долл. США (0,04 процента от общей суммы расходов по ревизованным проектам, составлявшей 113,64 млн. долл. США).

Вынесенные в 2013 году рекомендации по итогам ревизии проектов

42. В 13 выпущенных отчетах о ревизии проектов содержалось 48 рекомендаций ревизоров (по сравнению со 139 рекомендациями, данными в 18 отчетах о ревизии, выпущенных в 2012 году). Это обусловлено уменьшением количества отчетов о ревизии, выпущенных в течение года, и повышенным вниманием к наиболее значительным рискам и системным проблемам при проведении внутренних ревизий. Ниже приводится анализ этих рекомендаций с разбивкой по степени их важности, причинам и частотности вынесения в той или иной функциональной области.

Классификация рекомендаций ревизоров по проектам с разбивкой по степени их важности

43. Как видно из таблицы 7, доля вынесенных по итогам ревизий рекомендаций с высокой степенью важности незначительно увеличилась с 13 процентов в 2012 году до 19 процентов в 2013 году. Однако абсолютное количество рекомендаций с высокой степенью важности уменьшилось в 2013 году (до девяти) по сравнению с показателем за 2012 год (18).

Таблица 7

Классификация рекомендаций ревизоров по проектам с разбивкой по степени их важности

Степень важности	Количество рекомендаций			Процент от общего количества		
	2011 год	2012 год	2013 год	2011 год	2012 год	2013 год
Высокая	16	18	9	14	13	19
Средняя	85	98	38	75	70	79
Низкая	12	23	1	11	17	2
Итого	113	139	48	100	100	100

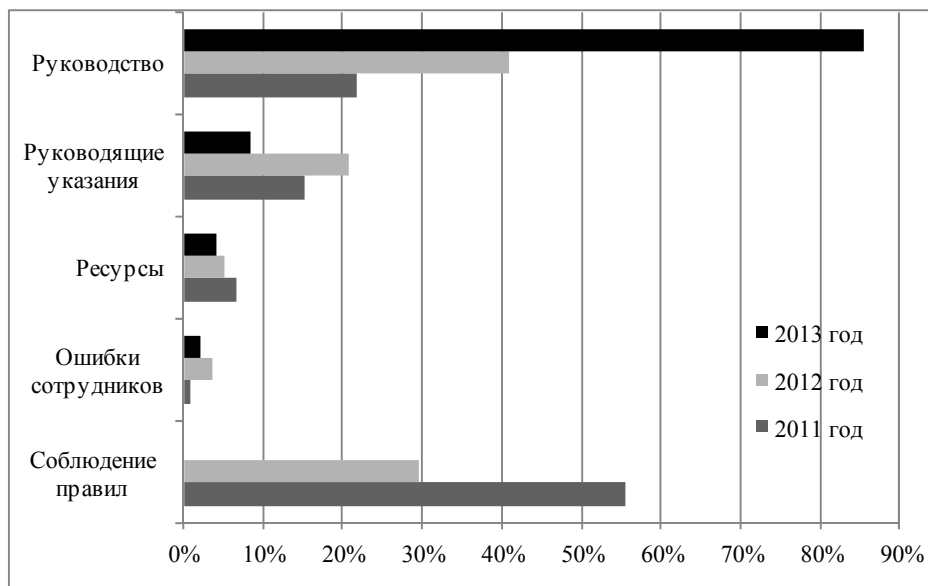
Причины проблем, выявленных в ходе ревизий

44. Как показано на диаграмме 3, основными выявленными в ходе ревизий проблемами были случаи неадекватного руководства, показатель по которым

вырос с 41 до 85 процентов⁴; некачественные руководящие указания, показатель по которым снизился с 21 процента в 2012 году до 8 процентов в 2013 году; ресурсы, показатель по которым снизился с 5 процентов в 2012 году до 4 процентов в 2013 году; и ошибки сотрудников, показатель по которым снизился с 4 процентов в 2012 году до 2 процентов в 2013 году.

Диаграмма 3

**Рекомендации по результатам ревизии проектов
с разбивкой по причинам выявленных проблем**



*Частотность вынесения рекомендаций по результатам ревизии проектов
с разбивкой по функциональным областям*

45. Частотность вынесения рекомендаций по итогам ревизий с разбивкой по функциональным областям представлена на диаграмме 4. Большая часть рекомендаций относилась к финансам (35 процентов), управлению проектами (29 процентов) и общему управлению (23 процента), за которыми следовали рекомендации по закупкам (8 процентов) и людским ресурсам (4 процента).

⁴ Определения (согласно документу DP/2007/38):

Соблюдение правил: несоблюдение установленных положений и процедур ЮНОПС.

Руководящие указания: отсутствие письменных инструкций для персонала по выполнению их функций.

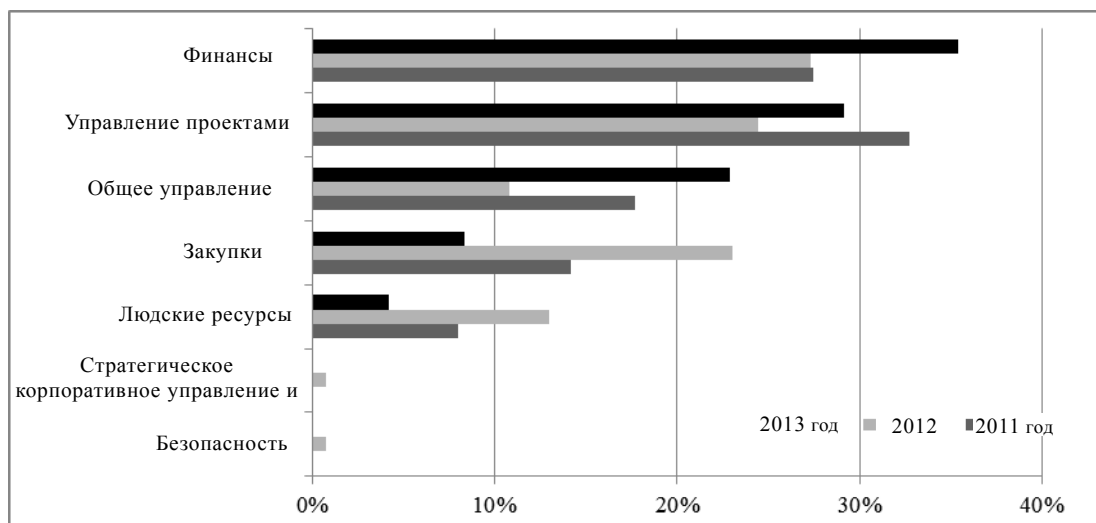
Руководство: отсутствие или недостаток руководства со стороны руководителей.

Ошибки сотрудников: ошибки, допущенные персоналом при выполнении возложенных на него функций.

Ресурсы: недостаточные ресурсы (финансовые средства, квалификация, людские ресурсы) для выполнения того или иного вида деятельности или функций.

Диаграмма 4

Рекомендации, вынесенные по результатам ревизии проектов, с разбивкой по функциональным областям



Отмеченные в отчетах о ревизии проектов за 2013 год ключевые области, в которых необходимы улучшения

46. В их число входят:

а) *Управление проектами/программами.* Усилить соблюдение условий Соглашения о финансировании и Соглашения об управленческих услугах, ускорить осуществление предусматриваемых проектами мероприятий, усовершенствовать планирование работы по проектам, обеспечить надлежащий надзор за проектом со стороны Руководящего комитета по проекту и Бюджетного комитета, обеспечить своевременный контроль за расходованием бюджетных средств по проектам и обеспечить своевременную подготовку отчетов о клиентах.

б) *Финансы.* Обеспечить формирование бюджета проекта на основании последней информации, проведение надлежащего мониторинга движения денежных средств, использования правильного плана счетов бухгалтерского учета, выделения средств на осуществление законных платежей в соответствии с соглашениями по проектам и подтверждение расходов необходимой документацией надлежащим образом.

с) *Закупки.* Обеспечить соблюдение условий контрактов и соответствия документации о закупочной деятельности требованиям руководства по закупкам.

д) *Людские ресурсы.* Обеспечить соблюдение правил привлечения индивидуальных подрядчиков в соответствии с организационными руководящими принципами и заполнения документация.

е) *Общее управление (управление активами).* Обеспечить соблюдение требований к документации и руководящих принципов передачи и контроля активов в рамках управления активами проектов.

С. Совершенствование системы внутреннего контроля ЮНОПС

47. В 2013 году администрация ввела дополнительные меры по укреплению системы внутреннего контроля. Эти усовершенствования были учтены при подготовке плана работы по проведению ревизий.

48. Укрепление системы внутреннего контроля является непрерывным процессом. В течение 2013 года администрация либо пересмотрела, либо внедрила новые стратегии и процедуры в следующих областях: а) издание организационной директивы по проектам инфраструктуры управления окружающей средой; б) издание организационной директивы по дисквалификации поставщиков и определению санкций; в) пересмотр политики ЮНОПС в области ценообразования для клиентов с вступлением в силу с 1 июля 2013 года; г) внесение дополнения к Глобальной структуре ЮНОПС; д) внесение изменений и дополнений в устав ГВРР; е) пересмотр политики в отношении КИП; ж) пересмотр политики в области производительности персонала; з) издание правил с инструкциями о предоставлении поддержки в виде субсидий; и) издание правил увольнения сотрудников со службы; й) издание правил о предоставлении отпуска для отдыха и восстановления сил сотрудников; к) издание правил в отношении обязательств сотрудников ЮНОПС сообщать о претензиях; л) издание правил по управлению и использованию транспортных средств; м) издание правил с разъяснениями в отношении порядка утверждения писем для визовой поддержки; н) пересмотр правил процедуры проверки работы поставщиков; о) пересмотр политики в области набора персонала; п) пересмотр правил в отношении оплачиваемых поездок; р) пересмотр правил в отношении представительских расходов; с) пересмотр политики в области возобновления срочных контрактов; и t) пересмотр продолжительности рабочего дня и политики предоставления отпусков для индивидуальных подрядчиков.

49. В число других инициатив, предпринятых администрацией, входили: а) на основании расширенного среднесрочного обзора за 2012 год разработка стратегического плана ЮНОПС на 2014–2017 годы, одобренного Исполнительным советом на ежегодной сессии 2013 года; б) сертификация практической деятельности, связанной с инфраструктурой ЮНОПС по стандарту ISO-14001 Международной организации по стандартизации (ISO); в) получение Серебряного сертификата по устойчивой закупочной деятельности, выданного Аккредитованным институтом материально-технического снабжения; г) сертификация компанией APMG-International в качестве аккредитованной консалтинговой компании и аккредитованной учебной организации и Институтом по управлению проектами в качестве Зарегистрированного поставщика услуг в сфере образования провайдера и Зарегистрированного консультанта; д) проведение внешней оценки на основании модели совершенства Европейского фонда управления качеством и присвоение четырехзвездочного рейтинга по уровню "Признание совершенства"; е) внедрение улучшенного подхода к определению стоимости и формированию цены в соответствии с принципами полного и справедливого возмещения расходов.

50. Система внутреннего контроля ЮНОПС поддерживается с помощью корпоративных инструментов и систем, эффективность которых была улучшена в 2013 году. В их число входят: а) обновление платформы бизнес-аналитики; б) внедрение нового инструмента по управлению рекомендациями, вынесенными по результатам внутренних ревизий; в) внедрение нового инструмента по

управлению платежами по КИП; d) модернизация системы управления процессом ведения деятельности; e) внедрение новой системы по управлению представлениями перед Комитетом по контрактам и имуществу в Центральных учреждениях; f) модернизация глобальной системы управления ежегодными отпусками; g) модернизация инструмента по закрытию проектов; h) модернизация глобальной системы набора кадров; и i) инициирование процесса для определения и установления новой системы планирования ресурсов предприятий.

V. Рамки подотчетности ЮНОПС

51. В соответствии с действующими в ЮНОПС системой подотчетности и политикой надзора руководитель ГВРР представляет Исполнительному совету отчеты о наличии ресурсов и потребности в них для практической реализации существующих требований в отношении подотчетности.

52. В число основных внутренних элементов системы подотчетности ЮНОПС и его политики в отношении надзора входят ГВРР, Консультативный комитет по вопросам стратегии и ревизии, сотрудник по вопросам этики, Канцелярия юрисконсульта, Группа по назначениям и отбору, Совет по назначениям и отбору, Комитет по контрактам и имуществу в Центральных учреждениях, Сбалансированная система учета результатов и выполнение организационных директив и административных инструкций ЮНОПС.

53. В число основных внутренних элементов системы подотчетности и политики надзора ЮНОПС входят Исполнительный совет, Комиссия ревизоров Организации Объединенных Наций, ОИГ, Консультативный комитет по административным и бюджетным вопросам и Пятый комитет Генеральной Ассамблеи.

VI. Раскрытие информации из отчетов о внутренней ревизии

54. В отношении раскрытия информации из отчетов о внутренней ревизии ГВРР подчиняется решениям 2008/37 и 2012/18 Исполнительного совета и следует утвержденным в них процедурам.

55. Кроме того, в 2012 году Исполнительный совет в соответствии со своим решением 2012/18:

16. Постановляет [постановил], что руководитель Группы по внутренней ревизии (...) обеспечит открытый доступ к рабочим резюме всех отчетов о внутренней ревизии, выпущенным после 30 июня 2012 года.

17. Постановляет [постановил], что руководитель Группы по внутренней ревизии (...) обеспечит открытый доступ ко всем отчетам о внутренней ревизии, выпущенным после 1 декабря 2012 года.

19. Постановляет [постановил], что, прежде чем раскрыть отчет о внутренней ревизии, в котором содержатся выводы, касающиеся какого-либо конкретного государства-члена, руководитель Группы по внутренней ревизии предоставит экземпляр этого отчета заинтересованному государству-члену (...).

20. Просит [просил] руководителя Группы по внутренней ревизии (...) включать в свои ежегодные доклады Исполнительному совету наименования всех отчетов о внутренней ревизии, выпущенных в течение года (...), а также включить в свой ежегодный доклад за 2014 год анализ опыта, приобретенного на тот момент в результате публичного раскрытия отчетов о ревизиях.

56. Соответственно, ГВРР начала публикацию на [общедоступном сайте ЮНОПС](#) рабочих резюме отчетов о внутренней ревизии, выпущенных после 30 июня 2012 года, и полных текстов отчетов о внутренней ревизии, выпущенных после 1 декабря 2012 года.

57. ЮНОПС создана система удаленного доступа, которая функционирует с ноября 2011 года. Кроме того, с ноября 2011 года ЮНОПС публикует на своем общедоступном веб-сайте все отчеты о ревизиях по функциональным и тематическим областям, а также перечень всех отчетов о ревизиях, выпущенных с 2008 года.

58. В 2013 году ЮНОПС получило одну просьбу от Европейского союза о предоставлении доступа к отчету о внутренней ревизии. Отчет был выпущен в декабре 2011 года, поэтому клиенту был предоставлен удаленный доступ к отчету о внутренней ревизии в соответствии с требованиями действующей на тот период политикой раскрытия информации.

59. ГВРР располагает положительным опытом в области публичного раскрытия отчетов о результатах проводимых ревизий, так как это способствует повышению прозрачности, улучшению подотчетности и своевременным действиям администрации на основании рекомендаций ревизоров. Кроме того, неуклонно повышается стандарт отчетов о ревизиях в результате усиления контроля качества работ по требованию внутренних ревизоров.

VII. Консультативные услуги

60. Консультативные услуги охватывают широкий круг тем, связанных с проблемами внутреннего контроля, стратегиями, организационными директивами, рабочими процессами, предлагаемыми соглашениями и конкретными проблемами, изучить которые администрация может поручить ГВРР. Важно подчеркнуть, что, участвуя в осуществлении каких-либо мероприятий, ГВРР выступает исключительно в роли консультанта и не берет на себя исполнение каких-либо административных функций.

61. В течение 2013 года ГВРР продолжала оказывать ряд консультативных услуг, в число которых входили подготовка замечаний в отношении стратегий и процедур, поддержка в области управления согласно стандарту ISO-14001, системы корпоративных кредитных карт и участие в деятельности по управлению рисками. ГВРР также принимала участие в Консультативном совете по информационно-коммуникационным технологиям при ЮНОПС в качестве наблюдателя.

62. В 2013 году ГВРР организовала четыре онлайн-конференции для развития потенциала сотрудников ЮНОПС в области проведения ревизий проектов, управления активами, управления поставщиками и деятельности комитетов по проверке поставщиков.

63. Кроме того, ГВРР разработала механизм контроля самооценки для оказания поддержки руководителям при мониторинге соблюдения механизмов внутреннего контроля в функциональных областях, таких как управление проектами, финансы, закупки, людские ресурсы, общее управление (включая управление активами) и безопасность. Это будет содействовать руководству в достижении одной из "первоочередных задач", необходимых для достижения целей, установленных в стратегическом плане на 2014–2017 годы, то есть оптимизации процессов деятельности.

64. В дополнение к запланированным ревизиям в 2013 году ГВРР подготовила консультативный доклад об использовании в ЮНОПС административной инструкции [ST/AI/2003/8](#) Секретариата Организации Объединенных Наций. Отчет касался привлечения индивидуальных подрядчиков, получающих пенсию от Объединенного пенсионного фонда Организации Объединенных Наций, но при этом получавших выплаты, которые не соответствовали требованиям инструкции Секретариата.

65. Кроме того, ГВРР продолжала оказывать содействие в управлении рассмотрением предлагаемых соглашений по проектам, содержащих положения о ревизии, включая разработку шаблона стандартных положений о проведении ревизии (доступного через интранет), в целях обеспечения соответствия положений решений Исполнительного совета и Финансовым положениям и правилам ЮНОПС.

VIII. Расследования

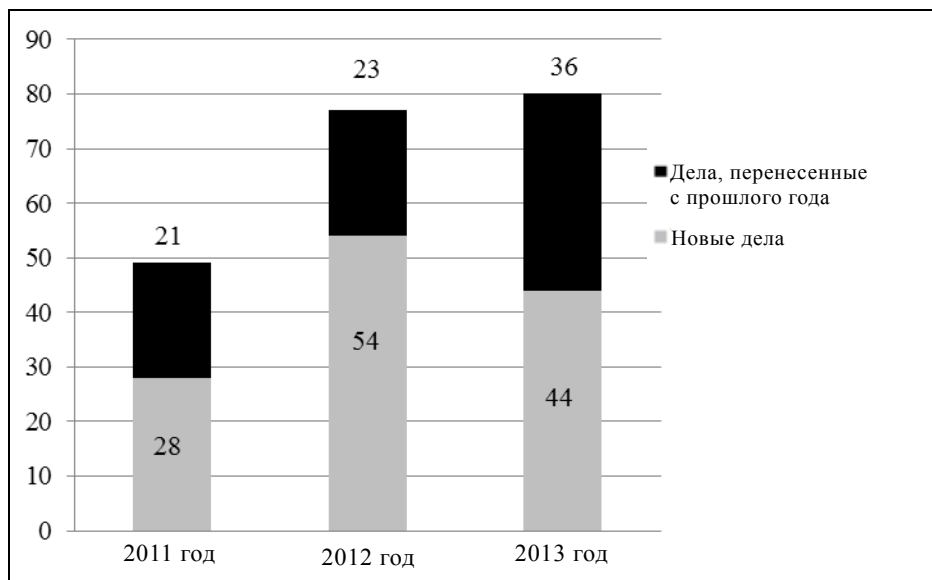
66. ГВРР является в ЮНОПС единственным органом, ответственным за проведение расследований по заявлениям о случаях предполагаемого мошенничества, коррупции, злоупотребления властью, преследований на рабочем месте, сексуальной эксплуатации, применения мер воздействия и других видах неправомерного поведения.

A. Работа с поступающими жалобами

67. В 2013 году ГВРР получила 74 жалобы, по 44 из которых были заведены дела, а 30 были приняты к сведению⁵. Это говорит о понижении показателя по сравнению с данными за 2012 год, когда ГВРР было получено 88 жалоб (по 54 из которых были заведены дела, а 34 были приняты к сведению). Помимо этого, 36 дел были перенесены на 2013 год: одно – с 2009 года, два – с 2010 года, пять – с 2011 года и 28 – с 2012 года (диаграмма 5).

⁵ Жалобы "к сведению" требуют проведения пересмотра и последующей работы, но не могут быть выделены в полноценные дела.

Диаграмма 5
Количество дел в 2011–2013 годах



68. 59 процентов дел в 2013 году было открыто по жалобам, полученным либо от администрации, либо от сотрудников; 11 процентов жалоб поступило по горячей линии ГВРР для сообщений об обмане или по горячей линии ЮНОПС для сообщений о преследованиях; и 30 процентов – по другим каналам (например, из внешних организаций, таких как поставщик услуг медицинского страхования).

69. Из 44 дел, открытых в 2013 году, почти половина (20 дел, или 45 процентов) были связаны с якобы имевшими место случаями тех или иных видов обмана или финансовых нарушений (мошенничества в сфере закупочной деятельности, мошенничества в связи с получением пособий, хищений, растрат и нецелевого использования ресурсов ЮНОПС). Общая стоимость доказанных случаев мошенничества или нецелевого использования средств в денежном выражении составила 85 758 долл. США (28 577 долл. США – мошенничество в сфере медицинского страхования, 57 181 долл. США – нецелевое использование средств), что было несколько менее 0,1 процента от общего годового бюджета ЮНОПС⁶. Еще 30 процентов (13 дел) были связаны с соблю-

⁶ Определения:

Мошенничество и финансовые нарушения: манипуляции в процессе торгов; сговор; коррупция; взятки/"откаты"; мошенничество при получении пособий; нарушения правил закупочной деятельности; растрата/неадекватное использование средств; подлог.

Запугивание/злоупотребление властью: атмосфера враждебности на рабочем месте; сексуальные домогательства и эксплуатация; словесные оскорбления/угрозы; непотизм.

Конфликт интересов: подарки/награды; несоблюдение правил о раскрытии финансовой информации; протекция; внешняя деятельность (работа, членство в не входящих в организацию советах).

Соблюдение внешних законов, правил и положений: нарушение местных законов; нарушения привилегий и иммунитетов; мошенничество в сфере медицинского страхования.

Репрессалии в отношении сотрудников, сообщающих о нарушениях: меры возмездия в отношении сотрудника, сообщившего о нарушениях, или сотрудника, который занимается "защищаемой" деятельностью (ревизии или расследования).

дением внешних законов, правил и положений (мошенничество в сфере медицинского страхования и нарушение местных законов). Кроме того, 20 процентов (девять дел) касались преследований и злоупотребления властью, а 5 процентов (два дела) – конфликта интересов (см. диаграмму 6).

Диаграмма 6
Виды дел, открытых в 2013 году



В. Результаты расследований

70. Чтобы установить, подпадают ли полученные жалобы под мандат или юрисдикцию ГВРР, проводится их первоначальное рассмотрение. Если жалобы подпадают под юрисдикцию, выполняется их предварительная оценка. Если в ходе такой оценки будет выявлено, что правонарушение могло иметь место, ГВРР проводит официальное расследование. Когда обвинения оказываются обоснованными, ГВРР представляет отчет о проведенном расследовании сотруднику по правовым вопросам Службы людских ресурсов для принятия надлежащих мер.

71. В 2013 году в общей сложности было закрыто 51 дело, в результате чего количество открытых дел сократилось с 80 до 29, то есть на 64 процента (см. таблицу 8).

Таблица 8
Заккрытие расследований по жалобам в 2013 году

	Количество дел	Процент
Дела, перенесенные с 2009 года	1	1
Дела, перенесенные с 2010 года	2	3
Дела, перенесенные с 2011 года	5	6
Дела, перенесенные с 2012 года	28	35
Дела, поступившие в 2013 году	44	55
Общее количество дел в 2013 году	80	100

<i>Количество закрытых дел, в связи с которыми не было необходимости в принятии каких-либо последующих мер</i>		
• после первоначального рассмотрения	17	33
• после предварительной оценки	1	2
• после проведения расследования	5	10
<i>Общее количество закрытых дел, в связи с которыми не было необходимости в принятии каких-либо последующих мер</i>	23	45
<i>Общее количество закрытых дел, в связи с которыми было рекомендовано принять последующие меры</i>		
• после первоначального рассмотрения	7	14
• после предварительной оценки	3	6
• после проведения расследования	18	35
<i>Общее количество закрытых дел, в связи с которыми было рекомендовано принять последующие меры</i>	28	55
Общее количество дел, закрытых в 2013 году	51	100
Дела, перенесенные на 2014 год	29	

72. По итогам первоначального обзора или предварительной оценки было установлено, что 18 дел (35 процентов от количества закрытых дел) не были подкреплены доказательствами и не требовали проведения дальнейшего расследования. Еще пять дел было закрыто после проведения расследования без передачи сотруднику по правовым вопросам службы людских ресурсов (10 процентов от количества закрытых дел).

73. 11 дел в 2013 году было передано на рассмотрение в Комитет по проверке работы поставщиков для принятия последующих мер (восемь из них были закрыты в 2013 году вместе с тремя другими, перенесенными с прошлых лет). На момент составления документа Комитет по проверке работы поставщиков принял санкции в отношении четырех поставщиков.

74. 11 дел были переданы сотруднику по правовым вопросам службы людских ресурсов, во всех случаях после проведения официального расследования. По этим делам обвинения были обоснованными и включали следующее:

- а) преследование или злоупотребление властью (одно дело);
- б) мошенничество или финансовое нарушение (четыре дела);
- с) соблюдение внешних законов, правил и положений – мошенничество в сфере медицинского страхования (шесть дел).

75. На основании этих 11 дел ГВРР выпустила 37 отчетов. Поскольку по ряду дел проходили по несколько субъектов, по одному и тому же делу могло потре-

боваться более одного отчета. В итоге ГВРР рекомендовала принять дисциплинарные меры в отношении 38 сотрудников. Один из 38 сотрудников работал в оперативном плане, и его деятельность контролируется другим учреждением Организации Объединенных Наций.

76. Из этих 38 сотрудников:

- а) на двух лиц было наложено дисциплинарное взыскание;
- б) четверо человек уволились из ЮНОПС до завершения административного процесса. Поскольку Трибунал по спорам Организации Объединенных Наций не допускает принятия дисциплинарных мер в отношении лиц, уволившихся из организации, этот вопрос будет решаться, если и когда эти лица будут рассматриваться в качестве кандидатов на должности в ЮНОПС в будущем;
- с) семь дел в отношении остальных 32 лиц еще находятся в процессе рассмотрения. По одному из этих дел в мошенничестве в сфере медицинского страхования участвовало 27 лиц. Пять из 27 причастных лиц согласились возместить ущерб за незаконно полученные средства. Остальные сотрудники были приняты на службу по контрактам с ЮНОПС, но в оперативном плане работают на другую организацию системы Организации Объединенных Наций. В результате это привело к затягиванию административного процесса по этому делу.

77. Кроме того, в 2013 году меры со стороны администрации были приняты в отношении четырех лиц, чьи дела были открыты до 2013 года. Трое из них уволились сами до завершения административного процесса, поэтому вопрос в отношении последних будет решаться, если и когда эти лица будут рассматриваться в качестве кандидатов на должности в ЮНОПС в будущем. В отношении одного из этих лиц были приняты меры в виде понижения в должности и курса переквалификации.

78. Помимо вынесения рекомендаций административного характера, ГВРР также предложила передать четыре дела компетентным национальным органам. По одному из этих дел, как указано в подпункте с) пункта 76, выше, проходят 27 разных лиц.

С. Повышение эффективности следственной деятельности

79. Принимая во внимание сохраняющуюся тенденцию к росту количества поступающих жалоб, Управление передало в Следственный отдел вакантную должность внутреннего ревизора (уровня С-3). В марте 2013 года ЮНОПС добавило в штат этой группы второго следователя, и в настоящее время в штате ЮНОПС имеются два специально назначенных профессиональных сотрудника, которым помогает младший сотрудник по следственным вопросам. ГВРР продолжает прибегать к услугам консультантов для оказания дополнительной поддержки.

80. ГВРР продолжает направлять свои ограниченные ресурсы для работы над серьезными делами и при этом передает менее серьезные дела в соответствующие органы. Например, ГВРР регулярно проводит встречи с Группой кадровой политики по делам, связанным с преследованием и злоупотреблением властью. Управления совместно пытаются применять альтернативные методы

разрешения споров, такие как медиация. Кроме того, ГВРР тесно работает с сотрудниками по правовым вопросам и старшими руководителями, которые могут проводить первоначальное рассмотрение жалоб в соответствии с руководящими принципами ГВРР.

81. ГВРР принимала неотъемлемое участие в принятии и внедрении управлением ЮНОПС Режим санкций в отношении поставщиков (организационная директива № 41), который вступил в силу в этом году и соответствует типовым основам политики по вопросу санкций в отношении поставщиков. Новая политика санкций в отношении поставщиков закрепляет позицию нулевой терпимости ЮНОПС в отношении поставщиков, принимавших участие в таких запрещенных действиях, как мошенничество, коррупция, сговор, противодействие, неэтичные и принудительные действия. ГВРР выполняет консультативные функции в Комитете по проверке работы поставщиков. В 2013 году ГВРР передала в Комитет на рассмотрение 11 дел по вопросу санкций в отношении многих поставщиков, что привело по данным на настоящий момент к возбуждению исков в отношении четырех поставщиков.

82. Кроме того, ГВРР опубликовала результаты второго ежегодного конфиденциального опроса по вопросам добросовестности, этики и борьбы с мошенничеством. Организация полна решимости останавливать, выявлять и предотвращать случаи мошенничества и других должностных преступлений при исполнении своей миссии и в процессе проведения своих операций. Проведенный опрос стал полезной возможностью проникнуть в суть ряда аспектов уязвимости перед мошенничеством, корпоративной культуры и реальной эффективности действующих программ по борьбе с мошенничеством и управлению рисками. Результаты опроса будут использованы в будущих программах учебных и других профилактических мероприятий.

83. В 2013 году ГВРР начала полностью внедрять свою автоматизированную систему управления делами. Эта новая система облегчает управление рассматриваемыми ею делами и их координацию, при этом она также позволяет ГВРР наиболее комплексно документировать меры, принятые с целью расследования нарушений, позволяет провести более комплексный анализ материалов по делу и извлекать уроки по результатам расследований, которые могут иметь отношение к процессам управления рисками.

84. ГВРР намерена также пересмотреть правовую базу для решения вопросов о несоблюдении норм поведения Организации Объединенных Наций, работая в сотрудничестве с Группой юридической практики над анализом любых изменений или обновлений, которые могли бы привести к упрощению процесса проведения расследований.

85. ГВРР по-прежнему привержена идее укрепления профилактических мер, особенно в отношении мошенничества. В соответствии с поправками, внесенными в устав ГВРР, мандат Группы был расширен для включения в него учебных мероприятий и мер по предупреждению мошенничества. Кроме того, ГВРР тесно сотрудничает с Группой кадровой политики по вопросу привлечения внешней компании для проведения проверок анкетных данных сотрудников ЮНОПС. Целью этой инициативы было оказание содействия организации в части сокращения рисков, связанных с приемом на работу, путем проверки информации и квалификационных данных, передаваемых кандидатами в про-

цессе найма. Предполагается, что эта услуга в значительной степени повысит добросовестность в ходе процесса найма сотрудников.

86. В рамках этих усилий ГВРР сотрудничает с Группой по кадровой политике и сотрудником по вопросам этики с целью разработки и внедрения стандартов по проведению семинаров для сотрудников ЮНОПС. Семинары являются частью проактивных мер, принятых ЮНОПС для повышения осведомленности о соблюдении правил и этики. Цели заключаются в том, чтобы содействовать повышению осведомленности сотрудников ЮНОПС о важности работать с соблюдением самых высоких этических стандартов, согласовывать выполняемую ЮНОПС работу с видением, миссией и ценностями ЮНОПС, научить сотрудников выявлять потенциальные проблемы и сообщить им, куда передавать информацию в случае возникновения опасения или подозрений.

D. Сотрудничество с другими субъектами

87. В целях повышения эффективности выполнения своих следственных функций ГВРР сотрудничала с различными подразделениями ЮНОПС, в частности с Группой юридической практики, Группой кадровой практики, Бюро по вопросам этики и рядом его региональных и страновых отделений. Благодаря сотрудничеству между департаментами и поддержке со стороны высшего руководства ГВРР удавалось разрешать многие из рассматриваемых ею дел, не прибегая к их расследованию. В то же время к ГВРР продолжают обращаться за консультациями другие группы, что отражается в количестве дел, относимых ею к категории "только к сведению".

88. ГВРР предприняла ряд мер для дальнейшего расширения своих возможностей для проведения расследований и обмена информацией о мошенничестве с другими следственными отделами, чтобы более эффективно выявлять и сообщать о нарушениях, которые могут оказывать воздействие на ЮНОПС. ГВРР активизировала свои усилия по взаимодействию со службами расследования других международных организаций. Например, ГВРР тесно сотрудничала с другими учреждениями Организации Объединенных Наций, руководителями групп по расследованиям Организации Объединенных Наций с целью укрепления практики расследования и повышения уровня профессионализма путем организации форума для обсуждения политики и процедур развития. Области сотрудничества включают совместные расследования, подготовку персонала, совместное использование ресурсов, обмен информацией и предоставление консультаций.

89. Такое сотрудничество с другими органами расследования было в дальнейшем закреплено путем подписания договоров о сотрудничестве с другими организациями. К этим договорам относятся договоры о предотвращении, выявлении и расследовании мошенничества и коррупции, подписанные с Всемирным банком и Министерством иностранных дел Норвегии.

IX. Краткая информация о выполнении рекомендаций, вынесенных по результатам внутренних ревизий

A. Выполнение рекомендаций по результатам ревизий, вынесенных в 2013 году и в предыдущие годы

90. Согласно положениям Международных основ профессиональной практики внутреннего аудита, которые требуют организовать "процесс последующего мониторинга, цель которого – убедиться, что предпринятые исполнительным руководством действия были эффективными", и во исполнение решения 2006/13 Исполнительного совета ГВРР включает в годовые планы своей работы меры по осуществлению такого последующего мониторинга⁷. ГВРР создала набор интерактивных средств, предназначенных для того, чтобы дать представителям администрации возможность представлять отчеты о мерах, предпринимаемых в ходе выполнения рекомендаций по результатам ревизии, а ГВРР затем проводит аналитический обзор принятых мер и представленной информации о них.

91. В таблице 9 приводится итоговая информация по состоянию на 15 января 2014 года о ходе выполнения всех рекомендаций по результатам ревизии, вынесенных за период с 2005 по 2013 год. Из рекомендаций по итогам ревизии, вынесенных в 2011 году или ранее, было выполнено 99,8 процента, как и 63 процента рекомендаций, вынесенных в 2012 году. В общей сложности из рекомендаций по итогам ревизии, вынесенных с 2008 года (когда ГВРР начала проводить внутренние ревизии) по 2013 год, было выполнено 93 процента, что указывает на высокий уровень готовности администрации выполнять рекомендации ревизоров.

B. Рекомендации, остающиеся невыполненными в течение 18 или более месяцев

92. В результате объединенных и активных усилий администрации количество рекомендаций по итогам ревизий, вынесенных более чем за 18 месяцев до 31 декабря 2013 года (то есть 30 июня 2012 года или ранее), которые остались невыполненными, составляло шесть (2,3 процента от остающихся невыполненными рекомендаций в общем количестве 261). Подробные сведения, а также замечания в отношении хода их выполнения приведены в приложении 1.

⁷ Основы профессиональной практики, выработанные Институтом внутренних ревизоров, Стандарт деятельности 2500 – мониторинг действий по результатам задания.

**Таблица 9. Показатели выполнения рекомендаций по результатам ревизии,
вынесенных до 31 декабря 2013 года, по состоянию на 15 января 2014 года**

Количество рекомендаций по результатам ревизии	2008– 2009 годы	2010 год				2011 год				2012 год				2013 год			Итого за 2008– 2013 годы
	(итого)	Ревизии ГВРР	Ревизии проектов	Ревизии ПМС + разминирование	Итого	Ревизии ГВРР	Ревизии проектов	Ревизии ПМС + разминирование	Итого	Ревизии ГВРР	Ревизии проектов	Ревизии ПМС + разминирование	Итого	Ревизии ГВРР	Ревизии проект- тов	Итого	
Выполнено/ закрыто	1 758	275	264	253	792	151	113	365	629	130	66	29	225	5	5	10	3 414
<i>в процентах</i>	<i>100</i>	<i>99</i>	<i>100</i>	<i>100</i>	<i>99</i>	<i>100</i>	<i>100</i>	<i>100</i>	<i>100</i>	<i>72</i>	<i>47</i>	<i>78</i>	<i>63</i>	<i>6</i>	<i>10</i>	<i>7</i>	<i>93</i>
Выполняют- ся	1	4	0	0	4	0	0	0	0	50	73	8	131	82	43	125	261
<i>в процентах</i>	<i>0</i>	<i>1</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>1</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>28</i>	<i>53</i>	<i>22</i>	<i>37</i>	<i>94</i>	<i>90</i>	<i>93</i>	<i>7</i>
Итого	1 759	279	264	253	796	151	113	365	629	180	139	37	356	87	48	135	3 675
<i>в процентах</i>	<i>100</i>	<i>100</i>	<i>100</i>	<i>100</i>	<i>100</i>	<i>100</i>	<i>100</i>	<i>100</i>	<i>100</i>	<i>100</i>	<i>100</i>	<i>100</i>	<i>100</i>	<i>100</i>	<i>100</i>	<i>100</i>	<i>100</i>

ГВРР – Группа по внутренней ревизии и расследованиям; ПМС – Программа мелких субсидий.

Х. Оперативные вопросы

А. Ресурсы

93. В 2013 году в предусмотренный в бюджете штат сотрудников ГВРР входили: один директор (уровень Д-1), один старший внутренний ревизор (уровень С-5), четыре внутренних ревизора (один – уровня С-4, один – уровня С-3 и два – по контрактам с международными индивидуальными подрядчиками), два следователя (один – уровня С-4 и один – уровня С-3). Все эти должности были заняты по состоянию на 31 декабря 2013 года. В дополнение к этой структуре к работе привлекаются независимые специализированные фирмы, индивидуальные консультанты и стажеры. Кроме того, был нанят редактор с целью обеспечения качества отчетов о внутренней ревизии до издания окончательных отчетов.

94. В 2013 году предусмотренные расходы по бюджету ГВРР составляли 2,224 млн. долл. США.

В. Привлечение профессиональных органов и других групп

95. В 2013 году ГВРР сохраняла свои официальные связи с Институтом внутренних ревизоров и продолжала придерживаться выработанных им Международных основ профессиональной практики. Помимо этого, ГВРР активно участвовала в работе седьмого ежегодного совещания, в конференциях, регулярно созываемых ПСВР ООН и в сорок четвертом совещании более широкой группы – представителей служб внутренней ревизии организаций системы Организации Объединенных Наций и многосторонних финансовых учреждений.

96. ГВРР также приняла участие в четырнадцатой Конференции международных следователей и во втором неофициальном совещании руководителей следственных подразделений организаций системы Организации Объединенных Наций.

С. Повышение эффективности ревизионной деятельности

97. В 2013 году ГВРР внедрила ряд усовершенствований в свои внутреннюю политику и процедуры. Также были внесены поправки в шаблоны и форматы рабочих документов и отчеты о ревизии, чтобы сделать их более удобными в использовании и краткими. Было разработано руководство по редактированию для обеспечения единообразия стандартов отчетности. Был внедрен новый пакет прикладных программ для управления проведением ревизий TeamMate, который помог повысить качество отчетов по итогам ревизий и облегчить сохранение рабочей документации, а также отслеживать ход выполнения рекомендаций ревизоров с помощью модуля TeamCentral.

Д. Консультативный комитет по вопросам стратегии и ревизии

98. В 2013 году Консультативный комитет по вопросам стратегии и ревизии продолжил работу по анализу ежегодного плана работы, бюджета, регулярных отчетов о ходе работы и ежегодного доклада ГВРР. Кроме того, он предостав-

лял консультации в целях содействия более эффективному выполнению функций по проведению внутренних ревизий и расследований.

99. Ежегодный доклад Консультативного комитета по вопросам стратегии и ревизии за 2013 год содержится в приложении 3.
