



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

Distr.: General

9 March 2016

Russian

Original: English

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

**Доклад о деятельности за 2015 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 2015 года. В соответствии с решением 2006/13 Исполнительного совета ответ руководства ЮНОПС на настоящий доклад представляется отдельно.

В настоящем докладе приводится заключение Группы по внутренней ревизии и расследованиям, выносимое исходя из объема проделанной работы в отношении достаточности и эффективности процессов управления, управления рисками и контроля ЮНОПС (решение 2015/13 Исполнительного совета).

Элементы решения

Исполнительному совету рекомендуется:

- а) принять к сведению ежегодный доклад Группы по внутренней ревизии и расследованиям за 2015 год и ответ руководства на него;
- б) принять к сведению прогресс, достигнутый в выполнении рекомендаций, вынесенных по результатам ревизий, включая рекомендации, вынесенные более 18 месяцев назад;
- в) принять к сведению заключение, выносимое исходя из объема проделанной работы в отношении достаточности и эффективности применяемой в организации системы управления, управления рисками и контроля (в соответствии с решением 2015/13 Исполнительного совета); и



d) принять к сведению ежегодный доклад Консультативного комитета по ревизии за 2015 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 ежегодный план работы по внутренней ревизии на 2015 год	4
IV. Основная информация о ревизионной деятельности в 2015 году	5
V. Система подотчетности ЮНОПС	16
VI. Раскрытие данных отчетов о внутренней ревизии	16
VII. Консультативные услуги	16
VIII. Расследования	19
IX. Краткая информация о выполнении рекомендаций, вынесенных по итогам внутренних ревизий	28
X. Оперативные вопросы	29
 Приложения (<i>доступны на веб-сайте Исполнительного совета</i>)	
1. Невыполненные рекомендации по результатам ревизий, вынесенные более чем за 18 месяцев до 31 декабря 2015 года	
2. Названия всех отчетов о результатах внутренней ревизии, выпущенных в течение 2015 года	
3. Консультативный комитет по ревизии — ежегодный доклад за 2015 год	
4. Отчеты, изданные Группой по внутренней ревизии и расследованиям в 2015 году по предварительной оценке или расследованиям, которые привели к выявлению случаев неподобающего поведения	

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 2015 года. В настоящем докладе содержатся 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) названия всех выпущенных в течение года отчетов о результатах внутренней ревизии.

2. В настоящем докладе приводится заключение Группы, вынесенное исходя из объема проделанной работы в отношении достаточности и эффективности процессов управления, управления рисками и контроля ЮНОПС (решение 2015/13 Исполнительного совета).

3. Директор ГВРР подчиняется Директору-исполнителю ЮНОПС и помогает ему в выполнении его функции по представлению отчетности. В этом плане ГВРР обеспечивает гарантии, консультирует, дает рекомендации в отношении улучшения работы и помогает повышать эффективность действующих в организации систем управления рисками, контроля и управления. ГВРР также стремится поощрять и поддерживать меры по обеспечению подотчетности с помощью проведения расследований по сообщениям о нарушении применимых правил, положений и административных или директивных распоряжений. Кроме того, ГВРР оказывает поддержку руководству в вопросах реализации общей политики и целей ЮНОПС, изложенных в стратегическом плане ЮНОПС на 2014–2017 годы (DP/OPS/2013/3).

4. В 2015 году ГВРР продолжала взаимодействовать с Консультативным комитетом ЮНОПС по ревизии. В соответствии с решением 2008/37 Исполнительного совета ежегодный доклад Консультативного комитета по ревизии за 2015 год приводится в приложении 3 к настоящему докладу.

II. Роль и функции Группы по внутренней ревизии и расследованиям

A. Мандат, функции и стандарты

5. Мандат, функции и стандарты, касающиеся проведения внутренней ревизии и расследований в ЮНОПС, определяются Финансовыми положениями и правилами организации, утвержденными Директором-исполнителем в качестве организационной директивы № 3 с поправками, вступившими в силу 1 января 2012 года. В соответствии с положением 6.01 ГВРР:

предоставляет независимые и объективные аудиторские и консультативные услуги в соответствии с Международными профессиональными стандартами внутреннего аудита. Она производит оценку и вносит вклад в повышение качества процессов управления, регулирования рисков и контроля и представляет соответствующую отчетность.

6. Международные основы профессиональной практики Института внутреннего аудита (ИВА) являются источником стандартов и служат руководством для ГВРР во всей ее работе.

7. В соответствии с положением 6.02, помимо оказываемых ЮНОПС услуг внутренней ревизии, ГВРР «отвечает за оценку и расследование обвинений в мошенничестве и коррупции персонала ЮНОПС или других сторон, которые своими действиями причинили ущерб ЮНОПС».

8. Мандат, сфера деятельности, круг обязанностей, порядок подотчетности и стандарты ГВРР уточняются в Уставе внутреннего аудита, утвержденном Директором-исполнителем и изданном в качестве организационной директивы № 25 с поправками, вступившими в силу 2 марта 2015 года; в организационной директиве № 2 «Принципы подотчетности и политика надзора в ЮНОПС»; в организационной директиве № 15 (добавление 4) «Глобальная структура ЮНОПС»; и в организационной директиве № 36 «Правовые процедуры ЮНОПС по рассмотрению дел о несоблюдении стандартов поведения Организации Объединенных Наций».

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

9. ГВРР координировала свою работу по проведению внутренних ревизий с Комиссией ревизоров Организации Объединенных Наций и доводила результаты этой работы до ее сведения. Кроме того, Группа консультировалась с Комиссией ревизоров Организации Объединенных Наций в процессе составления ежегодного плана своей работы.

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

III. Утвержденный ежегодный план работы по внутренней ревизии на 2015 год

11. Главная цель плана работы на 2015 год состояла в оценке и повышении эффективности процессов управления рисками, контроля и управления; и предоставлении Директору-исполнителю гарантий того, что механизмы и процедуры внутреннего контроля функционируют надлежащим образом. Планом работы было предусмотрено подробное обсуждение подхода к планированию, целей, оценки рисков, сферы деятельности, характера аудиторских услуг и операционного бюджета.

A. План проведения внутренних ревизий с учетом факторов риска

12. При подготовке своего плана работы на 2015 год ГВРР усовершенствовала модель оценки рисков, использовавшуюся в предшествующие годы, в целях обеспечения соответствия между приоритетами внутренней ревизии и целями руководства ЮНОПС. ГВРР собирала данные из различных внутренних источников и опиралась на имеющиеся компоненты системы управления рисками, предусмотренной положением 4.01 и правилами 104.01 и 104.02 Финансовых положений и правил ЮНОПС. ЮНОПС также поддерживало реализацию общеорганизационной программы управления рисками с целью улучшить во всей организации методы выявления и смягчения рисков.

13. В плане ревизорской работы на 2015 год, основанном на результатах оценки аудиторских рисков, учитывалось географическое разнообразие проводимых по всему миру операций ЮНОПС и предусматривалось проведение проверки как соблюдения действующих требований, так и показателей эффективности работы.

B. Ход выполнения ежегодного плана работы

14. Все запланированные на 2015 год внутренние ревизии были завершены, а их результаты отражены в окончательных отчетах, изданных в течение года (см. таблицу 1), за исключением отчета о внутренней ревизии Оперативного центра в Гаити, который, хотя сама ревизия завершена, будет издан в 2016 году. Это никоим образом не сказалось на способности ГВРР обеспечить в 2015 году качественную ревизию.

Таблица 1

Ход выполнения плана работы по состоянию на 31 декабря 2015 года

	<i>Внутренние ревизии ГВРР</i>	<i>Ревизии проектов</i>	<i>Итого</i>
Число ревизий, запланированных на 2015 год	8	0*	8
Общее число изданных отчетов о ревизии	7	22	29
Общее число ревизий, перенесенных на 2016 год	1	0	1

* Показатель равен нулю ввиду того, что ревизии проектов проводятся по запросам клиентов.

IV. Основная информация о ревизионной деятельности в 2015 году

15. Как указано в таблице 1, в течение 2015 года ГВРР выпустила 29 отчетов, тогда как в 2014 году — 22 отчета. Число отчетов в значительной степени зависит от запросов клиентов и требований по представлению отчетности, в соответствии с условиями соглашений по проектам.

16. Ревизии ГВРР в связи с различиями в подходах относились к одной из следующих двух категорий:

а) внутренние ревизии, проведенные непосредственно ГВРР (семь отчетов); и

б) ревизии проектов, которые в целях выполнения проектных требований в отношении представления отчетности проводились под руководством ГВРР профессиональными аудиторскими фирмами или консультантами (22 отчета).

17. В 29 изданных в 2015 году отчетах о ревизии содержалось 158 рекомендаций ревизоров. Из них 101 рекомендация касалась отчетов о внутренней ревизии (таблица 3) и 57 — отчетов о ревизии проектов (таблица 6).

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

Изданные отчеты о внутренней ревизии

18. В течение года, завершившегося 31 декабря 2015 года, ГВРР издала и представила Директору-исполнителю ЮНОПС семь отчетов о внутренней ревизии, сведения о которых представлены в таблице 2.

19. Кроме того, ГВРР принимала участие в межучрежденческой ревизии функции управления Общего гуманитарного фонда для Южного Судана, проводившейся под руководством Управления ревизии и расследований ПРООН.

Таблица 2

Перечень отчетов о внутренней ревизии, изданных Группой по внутренней ревизии и расследованиям в 2015 году

<i>Название отчета</i>	<i>Оценка*</i>
Внутренняя ревизия Оперативного центра в Иерусалиме	Удовлетворительно
Внутренняя ревизия Центра проектов в Сербии	Удовлетворительно
Внутренняя ревизия Регионального оперативного центра в Афганистане	Частично удовлетворительно
Внутренняя ревизия Оперативного центра для Южного Судана	Неудовлетворительно
Обзор работы по созданию инфраструктуры	Не применимо**
Оценка степени кибербезопасности	Не применимо**
Обзор положений об отпуске	Не применимо**

* В рамках унифицированной системы оценок, принятой службами внутренней ревизии ПРООН, ЮНФПА, Детского фонда Организации Объединенных Наций, ЮНОПС и Всемирной продовольственной программы, 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 повлиять на достижение целей проверяемого подразделения»; 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».

** Консалтинговая услуга в соответствии со стандартными процедурами ГВРР, общая оценка не выставлялась.

Анализ рекомендаций, вынесенных по итогам внутренних ревизий в 2015 году

20. В соответствии с решением 2008/13 Исполнительного совета ГВРР анализировала вынесенные рекомендации по степени важности и повторяемости в той или иной функциональной области.

21. Число вынесенных по итогам внутренних ревизий рекомендаций увеличилось с 82 в 2014 году до 101 в 2015 году, в результате чего среднее число рекомендаций на один отчет о ревизии увеличилось с 10 в 2014 году до 14 в 2015 году. ГВРР продолжала следовать рекомендации Консультативного комитета по ревизии относительно того, чтобы ГВРР уделяла основное внимание более серьезным рискам и системным проблемам.

Степень важности рекомендаций по итогам ревизий ГВРР

22. Как видно из таблицы 3, из 101 вынесенной рекомендации 44 квалифицированы как рекомендации высокой степени важности¹ и 57 — как средней степени важности. Рекомендации низкой степени важности рассматриваются на этапе ревизии на местах.

Таблица 3

Классификация рекомендаций по итогам ревизий по степени важности

Степень важности	Число рекомендаций			Процент от общего числа		
	2013 год	2014 год	2015 год	2013 год	2014 год	2015 год
Высокая	52	37	44	60	45	44
Средняя	35	45	57	40	55	56
Итого	87	82	101	100	100	100

¹ Степень важности:

Высокая: срочно необходимы меры, с тем чтобы ЮНОПС не подвергалось высоким рискам.

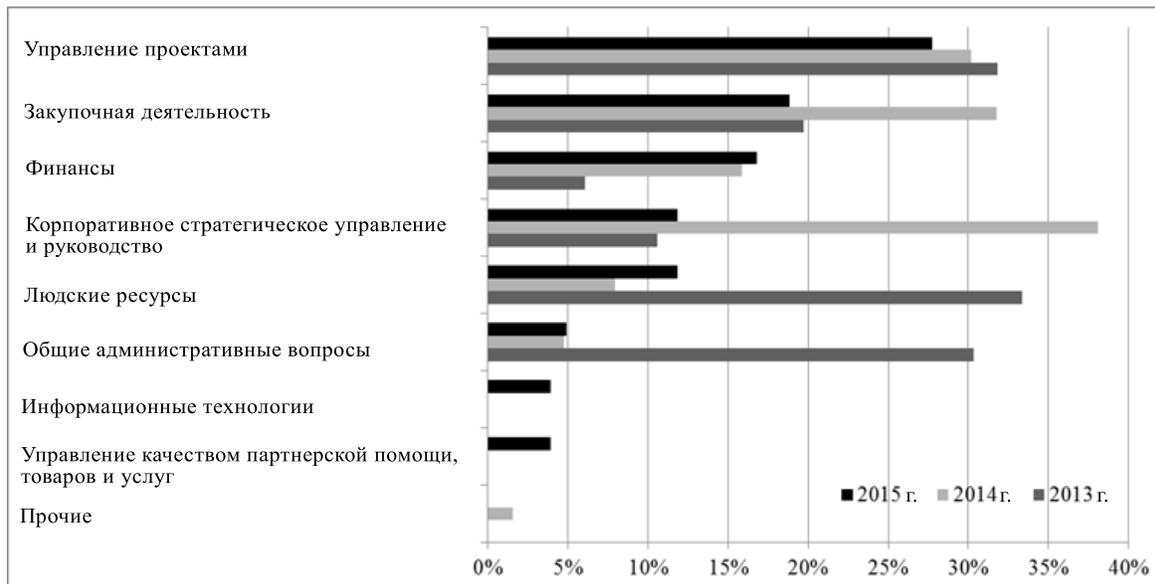
Средняя: необходимы меры, чтобы избежать серьезных рисков.

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

Повторяемость рекомендаций по итогам ревизий по функциональным областям

23. Повторяемость рекомендаций, вынесенных по итогам ревизий, с разбивкой по функциональным областям показана на диаграмме 1. Большинство рекомендаций касаются управления проектами (27 процентов), закупочной деятельности (19 процентов) и финансов (17 процентов), за которыми следуют корпоративное стратегическое управление и руководство (12 процентов), людские ресурсы (12 процентов), общие административные вопросы (5 процентов), информационные технологии (4 процента) и управление качеством партнерской помощи, товаров и услуг (4 процента). Следует отметить, что такая классификация по функциональным областям обусловлена сферой ревизии, определенной в ходе проведения оценки риска по каждому заданию.

Диаграмма 1
Рекомендации по итогам внутренней ревизии по функциональным областям²



Указанные в отчетах о внутренней ревизии за 2015 год ключевые области, в которых необходимы улучшения

24. В дополнение к предшествующему анализу на диаграмме 2 представлены данные о количестве рекомендаций с разбивкой по видам задач³. Больше всего рекомендаций было вынесено по вопросам соблюдения требований

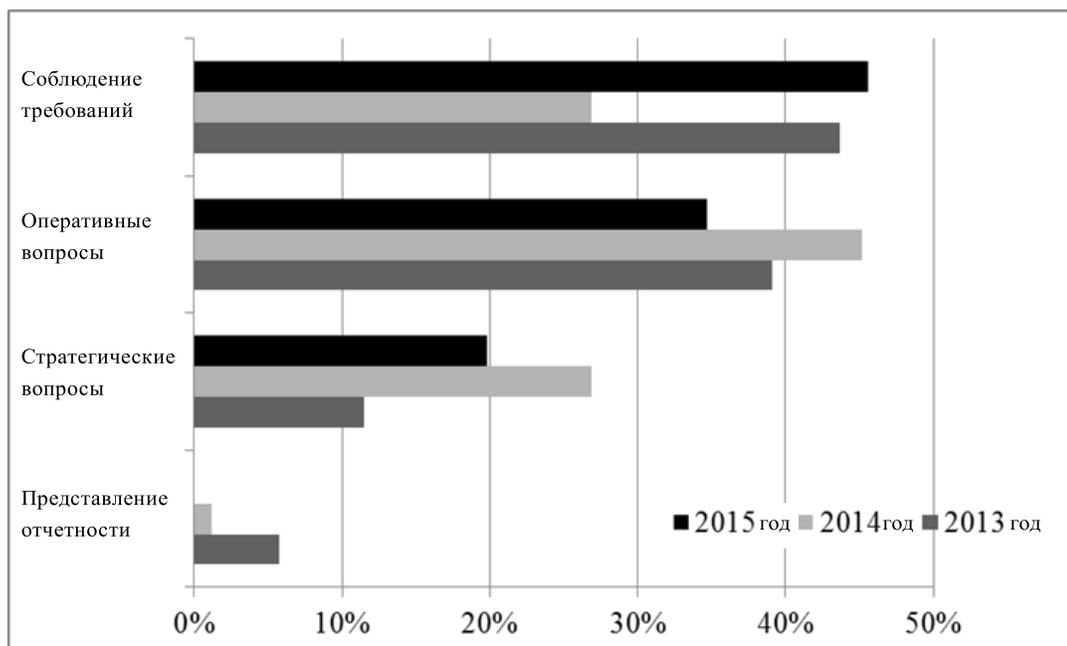
² Категория «прочие» включает в себя обзор безопасности, а также обзор контрактов и имущества.

³ В соответствии с задачами по объекту ревизии, указанными в изданном Комитетом организаций — спонсоров Комиссии Тредуэя документе «Внутренний контроль — интегрированная модель» (2013 год).

(45 процента), за которыми следуют рекомендации по оперативным вопросам (35 процентов) и стратегическим вопросам (20 процентов).

Диаграмма 2

Количество рекомендаций за 2015 год по видам задач



25. К ключевым областям, в которых необходимы улучшения, относятся:

а) *корпоративное стратегическое управление и руководство*, где вынесенные рекомендации касались: диверсификации портфеля проектов в области планирования; расширения и развития деловой деятельности; координации с партнерами; стратегического планирования людских ресурсов; процессов подбора и расстановки кадров; включения специалистов-практиков в области управления; разделения обязанностей в основных областях деятельности, касающихся управления рисками и надзора; механизмов соблюдения требований и надзора; применения накопленного опыта, с уделением особого внимания недостаткам в функционировании инфраструктуры; и кибербезопасности;

б) *управление проектами*, где вынесенные рекомендации касались: расхождений между оценками работ и фактически завершенными работами; руководства региональных центров по отношению к годовым целевым показателям суботделений; планирования, составления бюджета и контроля за осуществлением проектов; подотчетности руководителей проектов в отношении бюджетов и расходов по проектам; надзорной деятельности со стороны ответственных за исполнение бюджетов по проектам; контроля качества; официального разрешения на перераспределение бюджетных средств; утверждения решений о передаче денежных средств между проектами; включения положения о непредвиденных обстоятельствах в каждый предоставленный контракт на работу; применения стандартного процесса подготовки и утверждения; обес-

печения того, чтобы поставщики имели необходимые для работы средства; руководящих указаний в отношении возвращения удержания поставщикам; соблюдения политики ЮНОПС в области охраны здоровья и безопасности; хранения и технического обслуживания данных; руководящих указаний по проектированию; надзора при подготовке контрактов на создание инфраструктуры; страховых договоренностей в отношении проектов в области инфраструктуры; и извлечения уроков из встретившихся проблем;

с) *закупочная деятельность*, где вынесенные рекомендации касались: одобрения инкотермс; представления информации о предполагаемом нарушении норм поведения подрядчиком или банком; регистрации поставщиков; неисполнения контракта и нарушения норм поведения поставщиком; соблюдения требований по делегированию полномочий; руководящих указаний по закупочной деятельности и исполнению контрактов; мониторинга на местах; проверки анкетных данных поставщиков; контроля в отношении конфликта интересов; одобрения поправок к контрактам; регистрации договорных обязательств в системе общеорганизационного планирования ресурсов; защитных механизмов, предусмотренных в контрактах; и стандартизации применения механизмов оценки исполнения контрактов;

д) *людские ресурсы*, где вынесенные рекомендации касались: процедур рассмотрения просьб о предоставлении отпуска по болезни при наличии оправдательного документа и ежегодного отпуска; контрактов для лиц, нанятых ЮНОПС; профессиональной подготовки и повышения уровня информированности по вопросам кибербезопасности; качественного набора персонала посредством ссылки на список аккредитованных университетов и равноценных им заведений; типового круга полномочий для общих инженерно-технических должностей; непрерывного повышения профессиональной квалификации инженеров ЮНОПС; содействия вступлению в профессиональные инженерно-технические объединения и присоединению к ним; и ежегодных оценок эффективности и результатов работы сотрудников;

е) *финансовые средства*, где вынесенные рекомендации касались: управления администрируемым на местах положительным и отрицательным сальдо прямых расходов; способности новой системы общеорганизационного планирования ресурсов включать в себя администрируемые на местах механизмы управления прямыми расходами; своевременного утверждения бюджетов по проектам; процедур предотвращения расходов по проектам, в случае отсутствия утвержденного бюджета; мер контроля в процессе принятия обязательств, проверки подтверждающей документации по контрактам; обработки платежей; проверки расходов по проектам и персоналу; обработки платежей поставщикам; и обработки предоплаты и авансовых платежей;

ф) *общие административные вопросы*, где вынесенные рекомендации касались: стандартных оперативных процедур в отношении управления активами; управления жилыми помещениями для персонала, включая закупку мебели, установление ставок арендной платы, организацию взимания платы за наем и аренду; передачи стоимости активов вместе с активами принимающему проекту; и классификации и определения прав собственности и использования важной информации;

г) *управление качеством партнерской помощи, товаров и услуг*, где вынесенные рекомендации касались: управления рисками по проекту; оценок

эффективности деятельности поставщиков по крупным контрактам; и процесса обеспечения качества на уровне взаимодействия, проекта и контракта в целях обеспечения своевременного выявления дефектов; и

h) *информационные технологии*, где вынесенные рекомендации касались: внешнего обзора новой системы общеорганизационного планирования ресурсов после развертывания; мониторинга физической безопасности на сетевом и системном уровнях; укрепления методики продления жизненного цикла систем безопасности; и систематического тестирования готовности к кибератакам.

В. Ревизии проектов

Принцип единой ревизии

26. 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).

27. Несмотря на то, что руководители несут ответственность за соблюдение требований, содержащихся в соглашениях по проектам, ГВРР обеспечивает техническую поддержку руководителям проектов в деле удовлетворения их потребностей в ревизии проектов. В этих целях для проведения таких проверок ГВРР прибегает к услугам профессиональных аудиторских фирм третьих сторон. Все привлекаемые для оказания этих услуг специализированные фирмы проходят предварительный отбор ЮНОПС и придерживаются круга ведения, утвержденного ГВРР. Все отчеты о ревизии, подготовленные такими фирмами, перед своей публикацией проходят контроль качества со стороны ГВРР.

28. В 2015 году одна аудиторская фирма, с которой ГВРР заключила в 2013 году трехлетний контракт на оказание профессиональных услуг, издала 20 из 22 отчетов о ревизии проектов. ГВРР по-прежнему стремится к повышению согласованности в области отчетности, сокращению сроков и упрощению процесса проведения ревизий проектов.

Изданные отчеты о внутренней ревизии проектов

29. В течение года, завершившегося 31 декабря 2015 года, ГВРР издала и представила Директору-исполнителю или Региональному директору ЮНОПС, в зависимости от проекта, 22 отчета о результатах ревизии конкретных проектов.

30. Как видно из таблицы 4, в большинстве из 22 отчетов о ревизии проектов, изданных в 2015 году, содержались как заключение ревизоров о финансовой отчетности по проекту, так и оценка состояния механизмов внутреннего контроля. Это было сделано в соответствии с требованиями, предъявляемыми партнерами и главными заинтересованными сторонами.

Таблица 4
Число изданных отчетов о ревизии проектов, 2013–2015 годы

	2013 год	2014 год	2015 год
Отчеты о ревизии с заключением о финансовой отчетности и оценкой состояния механизмов внутреннего контроля	12	11	20
Отчеты о ревизии только с заключением о финансовой отчетности	1	3	2
Итого	13	14	22

31. Как видно из таблицы 5, доля отчетов о ревизии проектов, содержащих безусловно-положительные заключения в отношении их финансового положения, возросла с 92 процентов в 2013 году до 100 процентов в 2014 и 2015 годах. Планомерный рост числа полностью положительных отчетов является отражением повышения качества представляемых ЮНОПС финансовых отчетов.

32. Доля отчетов о ревизии проектов с оценкой «удовлетворительно» применительно к механизмам внутреннего контроля повысилась с 55 процентов в 2014 году до 75 процентов в 2015 году. По состоянию механизмов внутреннего контроля отчетов о ревизии проектов с оценкой «неудовлетворительно» нет.

Таблица 5
Сводные данные по заключениям ревизоров и оценок механизмов внутреннего контроля ревизии проектов, 2013–2015 годы

Категория заключения или оценки	Число отчетов о ревизии			Процент от общего числа		
	2013 год	2014 год	2015 год	2013 год	2014 год	2015 год
Аудиторское заключение о финансовом положении проекта						
Безусловно-положительное заключение	12	14	22	92	100	100
Условно-положительное заключение	1	0	0	8	0	0
Итого	13	14	22	100	100	100
Оценка общего уровня внутреннего контроля (при наличии)						
Удовлетворительно	8	6	15	67	55	75
Частично удовлетворительно	4	5	5	33	45	25
Неудовлетворительно	0	0	0	0	0	0
Итого	12	11	20	100	100	100

Финансовые последствия заключений по итогам ревизии проектов в 2015 году

33. Исполнительный совет в своем решении 2010/22 предложил включать в будущие отчеты информацию о финансовых последствиях заключений по итогам ревизий. В 2015 году совокупный финансовый эффект от отчетов о ревизии проектов, содержащих условно-положительные заключения, был равен нулю.

Вынесенные в 2015 году рекомендации по итогам ревизии проектов

34. В 22 изданных отчетах о ревизии проектов содержалось 57 вынесенных по итогам ревизии рекомендаций, в среднем 2,6 рекомендации на отчет. Этот показатель представляет собой некоторое увеличение по сравнению с 2014 годом, когда средний показатель составлял 2,0 рекомендации на отчет, однако он все-таки ниже показателя 2013 года, когда среднее значение равнялось 3,7 рекомендации на отчет.

35. Эти 57 рекомендаций анализируются ниже с разбивкой по степени их важности и повторяемости в той или иной функциональной области.

Рекомендации по итогам ревизии проектов по степени их важности

36. Как видно из таблицы 6, доля вынесенных по итогам ревизий рекомендаций с высокой степенью важности снизилась с 11 процентов в 2014 году до 0 процентов в 2015 году.

Таблица 6

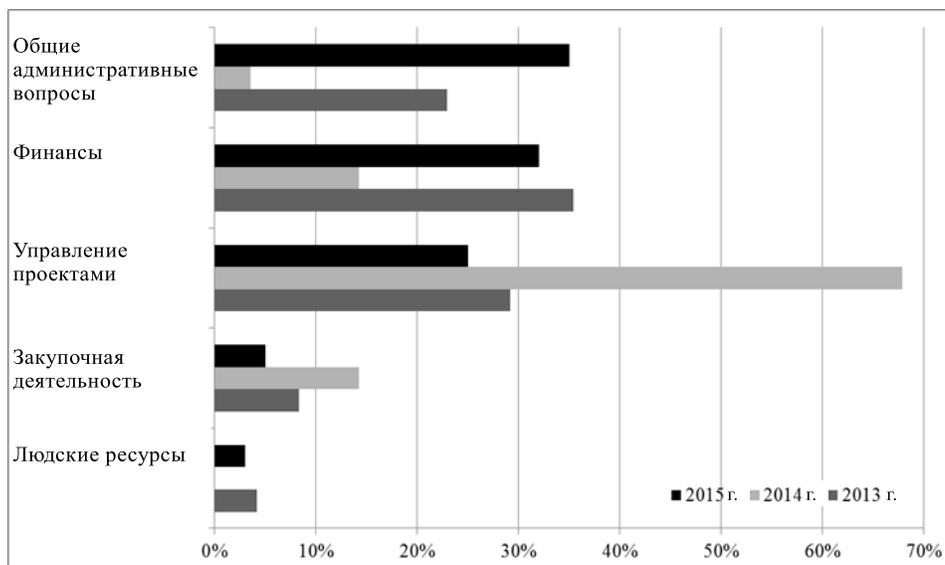
Разбивка на категории рекомендаций по результатам ревизии проектов с разбивкой по степени их важности

Степень важности	Число рекомендаций			Процент от общего числа		
	2013 год	2014 год	2015 год	2013 год	2014 год	2015 год
Высокая	9	3	0	19	11	0
Средняя	38	21	57	79	75	100
Низкая степень	1	4	0	2	14	0
Итого	48	28	57	100	100	100

Повторяемость рекомендаций по итогам ревизии проектов по функциональным областям

37. Повторяемость рекомендаций по итогам ревизий с разбивкой по функциональным областям, представленная на диаграмме 3, показывает, что в 2015 году большая часть рекомендаций относилась к общим административным вопросам (35 процентов), финансам (32 процента) и управлению проектами (25 процентов), при этом оставшиеся рекомендации касались закупочной деятельности (5 процентов) и людских ресурсов (3 процента).

Диаграмма 3
Рекомендации, вынесенные по результатам ревизии проектов, с разбивкой по функциональным областям



Указанные в отчетах о ревизии проектов за 2015 год ключевые области, в которых необходимы улучшения

38. К ключевым областям, в которых необходимы улучшения, относятся:

а) *управление проектами/грантами*, где вынесенные рекомендации касались: надзора за проектами со стороны руководящих комитетов по проектам; подписания меморандумов о взаимопонимании; представления грантов и докладов о ходе работы, а также просьб о производстве выплат в адрес доноров; точности данных о налоге на добавленную стоимость в финансовых отчетах; ограничения общей суммы субсидий любому одному получателю помощи; документального оформления обзора хода осуществления и финансовых отчетов; взимания неиспользованных средств по проектам после аннулирования договора; процедур прекращения действия контракта; ежегодных оценок эффективности и результатов; ежегодных меморандумов о планировании; встреч с представителями окружных и технических руководящих групп; документально подтвержденного согласия на удаление горюче-смазочных материалов с территории проекта; проверки действительности банкнот в долларах США; и удержания средств для обеспечения исполнения;

б) *процессы финансирования и общеорганизационного планирования ресурсов*, где вынесенные рекомендации касались: кодирования, классификации и документирования расходов; приведения во взаимосоответствие мелких сумм наличными; разделения обязанностей в финансовых процессах; точности и полноты данных об операциях в системе общеорганизационного планирования ресурсов; создания досье по поставщикам в системе общеорганизационного планирования ресурсов до подписания проектного соглашения; и соблюдения сроков в отношении выбора поставщиков, одобрения и оплаты заказ-наряда;

с) *закупочная деятельность*, где вынесенные рекомендации касались: повышения эффективности закупочной деятельности на основе анализа экономической целесообразности цены по отношению к срокам исполнения; соблюдения условий контракта; рассмотрения ценовых предложений во время процесса оценки закупочной деятельности; и оперативного документирования утверждения заявок;

д) *людские ресурсы*, где вынесенные рекомендации касались годовых оценок эффективности и результатов работы сотрудника;

е) *общие административные вопросы (управление активами)*, где вынесенные рекомендации касались сохранности, контроля и отчетности в отношении активов; и

ф) *общие административные вопросы (управление информацией)*, где вынесенные рекомендации касались базы данных программы субсидирования малых проектов и ведения основных документов по субсидиям.

С. Совершенствование системы внутреннего контроля ЮНОПС

39. В 2015 году руководство ввело дополнительные меры по укреплению системы внутреннего контроля. Эти усовершенствования были учтены при подготовке плана работы по проведению ревизий.

40. Укрепление системы внутреннего контроля ЮНОПС является непрерывным процессом. В течение 2015 года руководство пересмотрело действующие или приняло новые стратегии и процедуры в ряде областей. В соответствии с решениями 2015/4 и 2015/12 Исполнительного совета руководство приняло оперативные меры в области стратегического управления и руководства с целью обеспечить создание Консультативного комитета ЮНОПС по ревизии с кругом полномочий, сопоставимых с полномочиями других организаций, входящих в сферу компетенции Совета. Была также обновлена система подотчетности и стратегии надзора ЮНОПС, с тем чтобы отразить это изменение. Кроме того, в этой области руководство продолжало следить за тем, чтобы изменения в организационную структуру вносились и внедрялись во всех структурах ЮНОПС. Эти изменения включали в себя создание внутреннего порядка подчинения и подотчетности глобальной группы управления, четкого определения границ географического охвата оперативной деятельности его региональных структур и обновление соответствующих систем поддержки и финансирования, через посредство которых функционирует механизм внутреннего контроля. Кроме того, руководство пересмотрело или приняло ряд стратегий в таких областях, как закупки, людские ресурсы и общее вспомогательное обслуживание.

41. В течение 2015 года руководство ЮНОПС организовало ряд внутренних рабочих групп с представителями из своей глобальной группы управления, представляющими штаб-квартиру и полевые операции. Тематика рабочих групп включала такие вопросы, как услуги, стратегические инвестиции, расчет расходов и установление цен, утверждение контрактных обязательств, принятие решений, организационная структура и взаимодействие. Рабочие группы представили Директору-исполнителю 28 рекомендаций, все из которых в

настоящее время находятся в стадии выполнения. К концу 2015 года, по оценкам руководства, выполнение рекомендаций было завершено на 55 процентов.

42. ЮНОПС продолжило выдавать сертификаты соответствия Системе менеджмента качества согласно стандарту 9001 Международной организации по стандартизации (ИСО). Кроме того, ЮНОПС расширило сферу охвата сертификации на соответствие Системе экологического менеджмента согласно стандарту ИСО 14001, включив в нее инфраструктурные проекты в Гватемале и Шри-Ланке, в дополнение к уже осуществляемым проектам в Афганистане, Косово и Иерусалимском отделении⁴. В 2015 году в отношении своих работ в Косово и Иерусалимском отделении ЮНОПС добилось сертификации по стандарту OHSAS 18001, применяемому на международном уровне британскому стандарту для консультационных услуг в области охраны здоровья и безопасности труда. Этот успех создает основу для обеспечения соответствия ЮНОПС механизму гигиены труда и техники безопасности в системе Организации Объединенных Наций (СЕВ/2015/HLCM/7/Rev.2) в отношении внедрения систем безопасности и гигиены труда во всех организациях системы Организации Объединенных Наций.

43. Система внутреннего контроля ЮНОПС поддерживается с помощью корпоративных инструментов и систем. В 2015 году ЮНОПС продолжило разработку новой системы общеорганизационного планирования ресурсов, призванную улучшить интеграцию операционных процессов и систем. Эта новая система должна позволить повысить качество информации для принятия управленческих решений, создать условия для оказания ЮНОПС более эффективной оперативной поддержки партнерам и обеспечить поддержку при внедрении МСУГС. Эта система начала работать к концу 2015 года и станет ключевым звеном в постоянных усилиях по оптимизации систем управления рисками ЮНОПС и совершенствованию механизмов внутреннего контроля, разделения обязанностей и исполнения требований операций ЮНОПС.

44. В 2015 году ЮНОПС повысило эффективность своего подхода к управлению рисками путем создания специальной Группы по вопросам рисков и качества (на уровне директора). Группе по вопросам рисков и качества поручено заниматься вопросами общеорганизационного управления рисками и качеством в соответствии с установленными на институциональном уровне правилами надзора и корпоративного контроля. Эта новая группа будет и далее укреплять подход ЮНОПС к оценке риска до принятия новых проектов, уделяя при этом особое внимание вопросам подверженности техническим, правовым, финансовым и политическим факторам риска. Кроме того, руководство приступило к осуществлению инициативы по внедрению концепции «сознательного отношения к труду». Эта инициатива дополнит другие модели, такие, например, как модель «три линии обороны», в непрерывном процессе совершенствования системы управления рисками организации. В своем ежегодном докладе (DP/OPS/2016/3, приложение 3) Консультативный комитет ЮНОПС по ревизии отметил, что ЮНОПС особенно подвержено рискам во время принятия новых проектов, и выступил в поддержку продолжения усилий по укреплению его системы управления рисками в этой области. Кроме того, Комитет одобрил намерение руководства ввести в действие концепцию «сознательного

⁴ В контексте резолюции 1244 (1999) Совета Безопасности.

отношения к труду» в качестве средства повышения эффективности применения других признанных подходов к вопросам корпоративного управления, рисков, соблюдения требований и управления служебной деятельностью. В своем докладе Комитет также отметил широкие возможности для дальнейшего повышения оперативной эффективности и результативности на основе сочетания этих подходов и решений в области цифровых технологий.

45. В течение этого года руководство ЮНОПС и ГВРР прилагали совместные усилия с целью обеспечить выполнение рекомендаций по итогам внутренних ревизий и инкорпорировать эти результаты в данные о показателях трудовой деятельности различных подразделений ЮНОПС. Используя эти данные о результатах труда, руководство имело возможность быстро решать выявленные проблемы и предпринимать действия по устранению установленных факторов риска, тем самым гарантируя эффективность функционирования системы внутреннего контроля ЮНОПС. О продуктивности этих усилий свидетельствует тот факт, что рекомендации по итогам внутренних ревизий, вынесенные за период с 2008 по 2014 годы, в целом были выполнены на 96 процентов, при этом лишь 4 рекомендации остаются невыполненными более 18 месяцев.

D. Заключение ревизоров

46. Руководство несет ответственность за обеспечение достаточности и эффективности деятельности ЮНОПС в области управления, управления рисками и контроля. ГВРР отвечает за независимую оценку достаточности и эффективности системы.

47. Заключение ревизоров основывается на отчетах о ревизии, выпущенных ГВРР в период с 1 января по 31 декабря 2015 года в соответствии с Международными стандартами профессионального проведения внутренней ревизии. В отчетах о ревизии затронуты следующие вопросы:

- a) ревизии отделений на местах;
- b) ревизии многофункциональных тем;
- c) ревизии проектов; и
- d) ход выполнения рекомендаций, вынесенных по итогам ревизий, по состоянию на конец календарного года.

48. Большинство отчетов о ревизии, изданных в 2015 году, охватывают деятельность ЮНОПС в 2014 и 2015 годах. Резюме работы, проделанной в ходе ревизий, которая была использована при подготовке заключения, включено в части А и В настоящего раздела выше.

49. В заключении ГВРР, подготовленном на основе объема проделанной работы, достаточность и эффективность деятельности ЮНОПС по вопросам управления, управления рисками и контроля получили оценку «частично удовлетворительно», что означает, что эти виды деятельности в целом были созданы и функционировали, но нуждались в совершенствовании. Показатель выполнения рекомендаций, вынесенных по итогам ревизий, по состоянию на 31 декабря 2015 года составляет 96 процентов, что означает, что в тех случаях, когда необходимы улучшения в отношении управления, управления рисками и контроля, принимаются надлежащие и своевременные меры.

V. Система подотчетности ЮНОПС

50. Директор ГВРР в соответствии с действующими в ЮНОПС системой подотчетности и политикой надзора представляет Исполнительному совету отчеты о наличии ресурсов, необходимых для функционирования системы подотчетности.

51. Фундаментальными элементами внутриорганизационной системы подотчетности ЮНОПС и его надзорной политики являются ГВРР, Консультативный комитет по ревизии, сотрудник по вопросам этики, Канцелярия юриста-консультанта, Группа по вопросам риска и качества, Группа по назначениям и подбору кадров, Совет по назначениям и подбору кадров, Комитет по контрактам и имуществу в штаб-квартире, Сбалансированная система учета показателей и выполнение организационных директив и административных инструкций ЮНОПС.

52. В число фундаментальных внеорганизационных элементов механизма подотчетности ЮНОПС и его надзорной политики входят Исполнительный совет, Комиссия ревизоров Организации Объединенных Наций, Объединенная инспекционная группа, Консультативный комитет по административным и бюджетным вопросам и Пятый комитет Генеральной Ассамблеи.

VI. Раскрытие данных отчетов о внутренней ревизии

53. В отношении раскрытия данных отчетов о внутренней ревизии ГВРР руководствуется решениями 2008/37 и 2012/18 Исполнительного совета и утвержденными в них процедурами.

54. В связи с этим ГВРР начала публикацию на общедоступном сайте ЮНОПС рабочих резюме отчетов о внутренней ревизии, изданных после 30 июня 2012 года, и полных текстов отчетов о внутренней ревизии, изданных после 1 декабря 2012 года. Кроме того, с ноября 2011 года все функциональные и тематические отчеты о ревизии и перечень всех отчетов о ревизии, изданных с 2008 года, размещаются на общедоступном сайте ЮНОПС.

55. ГВРР положительно оценивает практику предания гласности данных отчетов о результатах проводимых ревизий, так как это способствует повышению прозрачности, усилению подотчетности и своевременному принятию мер руководством по рекомендациям ревизоров. Она также планомерно повышает требования к отчетам о ревизиях в связи с предпринимаемыми по рекомендации внутренних ревизоров усилиями по улучшению контроля качества.

VII. Консультативные услуги

56. По поручению руководства ГВРР оказывает внутриорганизационные консультативные услуги ЮНОПС по широкому кругу вопросов, касающихся ее средств внутреннего контроля, политики и организационных директив, рабочих процессов, предлагаемых соглашений по проектам и других конкретных проблем. В соответствии со стандартами Института внутренних ревизоров ГВРР выступает исключительно в роли консультанта и не участвует в практическом применении каких-либо процедур.

57. В течение 2015 года ГВРР оказывала консультативные услуги, которые включали в себя: предоставление рекомендаций по вопросам применения новой системы общеорганизационного планирования ресурсов и механизма постоянного контрольного тестирования, подлежащих включению в структуру; консультирование руководства по вопросам создания казначейского подразделения в ЮНОПС; и оказание консультативной помощи по вопросам создания подразделения общеорганизационного управления рисками в рамках ЮНОПС. ГВРР также принимала участие в работе Консультативного совета по информационно-коммуникационным технологиям при ЮНОПС в качестве наблюдателя.

58. Кроме того, в целях оказания поддержки в области управления ГВРР продолжала проводить внутренние оценки соблюдения требований, которые являются одним из условий для выдачи ЮНОПС сертификатов ISO 9001, ISO 14001 и OHSAS 18001.

59. Помимо этого, ГВРР продолжала оказывать содействие руководству в проверке предлагаемых соглашений по проектам, содержащих положения о репутации, с тем чтобы убедиться в их соответствии решениям Исполнительного совета и Финансовым положениям и правилам ЮНОПС. Кроме того, ГВРР оказывала помощь руководству в привлечении к сотрудничеству аудиторских фирм в ходе процессов планирования закупок и взаимодействия.

VIII. Расследования

60. ГВРР является в ЮНОПС единственным органом, ответственным за проведение расследований по заявлениям о случаях предполагаемого мошенничества, коррупции, злоупотребления властью, притеснения на рабочем месте, сексуальной эксплуатации, мести и других случаях неподобающего поведения.

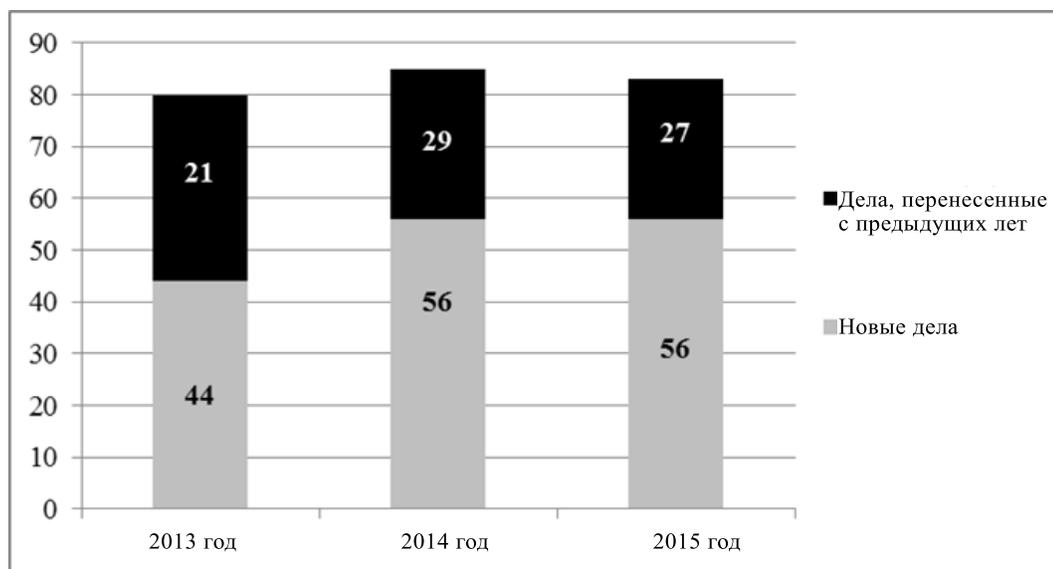
A. Работа с поступающими жалобами

61. В 2015 году ГВРР получила 120 жалоб, по 56 из которых были заведены дела, а 64 жалобы были признаны необоснованными и не требующими проведения дальнейшего расследования. Это сопоставимо с показателями 2014 года, когда ГВРР получила 93 жалобы, по 56 из которых были заведены дела, а 37 жалоб были признаны необоснованными и не требующими проведения дальнейшего расследования.

B. Дела, которые были открыты

62. Помимо 56 дел, открытых в 2015 году, еще 27 дел были перенесены на 2015 год (диаграмма 4).

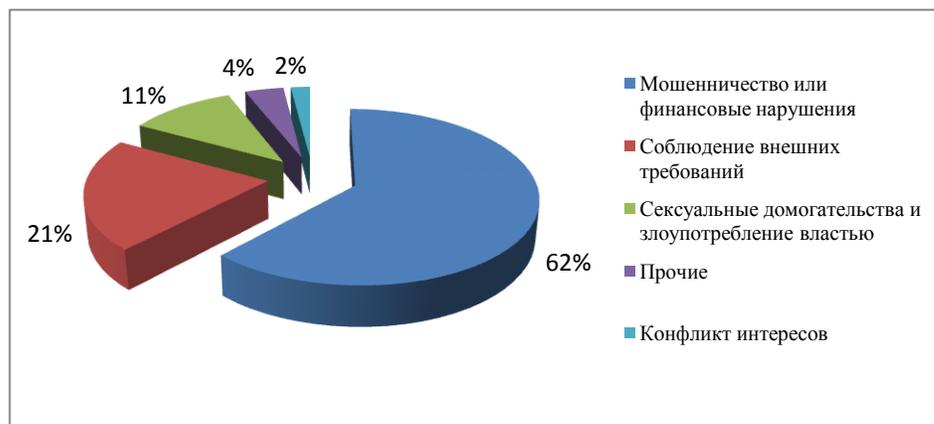
Диаграмма 4
Число открытых дел, 2013–2015 годы



63. 46 процентов от общего числа дел, открытых в 2015 году, было заведено по жалобам руководства или персонала; 44 процента дел было заведено на ином основании (жалоба внешней организации, в частности, медицинской страховой компании), 6 процентов — на основании жалоб, поступивших по горячим линиям ЮНОПС для уведомления о случаях мошенничества или домогательства, в то время как 2 процента дел было заведено по итогам ревизии ГВРР. Кроме того, ГВРР начала два инициативных расследования (4 процента от общего числа дел); одно из них было направлено на выявление характерных признаков мошенничества при осуществлении закупок в стране, которая давно является объектом большого числа жалоб, а другое представляло собой инициативную проверку документов об образовании персонала ЮНОПС.

64. Большинство дел, открытых в 2015 году (35 дел, или 62 процента), были связаны с якобы имевшими место случаями тех или иных видов обмана или финансовых нарушений (мошенничество в сфере закупочной деятельности, мошенничество в связи с получением пособий, хищение, растрата и нецелевое использование ресурсов ЮНОПС). 21 процент дел (12 дел) были связаны с соблюдением внешних требований (обвинения в мошенничестве в сфере медицинского страхования и нарушении местных законов), в то время как еще 11 процентов дел (6 дел) были связаны с сексуальными домогательствами и злоупотреблением властью. В двух делах (4 процента) речь шла о других видах предполагаемого нарушения норм поведения, таких, например, как нарушение конфиденциальности, в то время как одно дело (2 процента) было связано с предполагаемым конфликтом интересов.

Диаграмма 5
Виды дел, заведенных в 2015 году



С. Результаты расследований

65. После получения жалобы ГВРР проводит первоначальное рассмотрение с целью определить, соответствуют ли обвинения ее мандату и компетенции. Если это так, то затем ГВРР проводит либо предварительную оценку, либо расследование, в зависимости от ряда факторов, таких как достаточность доказательств или серьезность обвинений. В тех случаях, когда обвинения в отношении члена персонала ЮНОПС оказываются обоснованными, ГВРР передает это дело на рассмотрение сотруднику по правовым вопросам Службы людских ресурсов для принятия дисциплинарных мер в соответствии с организационной директивой № 36. В тех случаях, когда дело касается поставщика ЮНОПС, этот вопрос передается на рассмотрение Комитету по проверке работы поставщиков в соответствии с организационной директивой № 41. Дела о преследовании передаются сотруднику по вопросам этики в соответствии с организационной директивой № 35.

66. В 2015 году ГВРР закрыла 63 дела, сократив свою рабочую нагрузку с 83 до 20 дел (сокращение на 75,9 процента). В таблице 7 приводятся данные о количестве дел, открытых и закрытых в 2015 году.

Таблица 7
Закрытие расследуемых дел в 2015 году

	Число дел В процентах	
Дела, перенесенные с предыдущих лет	27	33
Дела, поступившие в 2015 году	56	67
Общее число дел в 2015 году	83	100

А. Число закрытых дел, в связи с которыми не было необходимости в принятии каких-либо последующих мер (необоснованные)

- после первоначального рассмотрения или предварительной оценки 16 26

	<i>Число дел В процентах</i>	
• после расследования	7	11
• переданные руководству	4	6
Итого	27	43
В. Дела, признанные обоснованными, но выходящими за пределы мандата ГВРР		
• переданные другим организациям системы Организации Объединенных Наций	2	3
• переданные национальным органам власти	1	2
Итого	3	5
С. Дела, признанные обоснованными, и закрытые с рекомендацией принять дальнейшие меры		
• переданные сотруднику по правовым вопросам Службы людских ресурсов	30	
• переданные руководству	5	
• переданные Комитету по проверке работы поставщиков	4	
• переданные национальным органам власти	2	
• переданные другим организациям системы Организации Объединенных Наций	1	
Итого	33*	52
Всего закрытых дел в 2015 году	63	100
Дела, перенесенные на 2016 год	20	

* Примечание: некоторые из 33 дел в настоящем разделе были переданы более чем одной из перечисленных сторон. Таким образом, общее число дел, полученных каждой из перечисленных сторон, составляет 42, а не 33 дела. Это также объясняет, почему в приложении 4 показано, что в отношении 33 дел было издано 34 отчета.

67. Из 63 дел, закрытых в 2015 году, 33 дела (52 процента) были признаны обоснованными и рекомендованы для дальнейшего расследования, 27 дел (43 процента от общего числа закрытых дел) были признаны необоснованными, а еще 3 дела (5 процентов от общего числа) были переданы либо национальным органам власти, либо соответствующей организации системы Организации Объединенных Наций.

68. 16 из 27 необоснованных дел были закрыты после первоначального рассмотрения или предварительной оценки, 7 дел были закрыты после проведения расследования и 4 дела были переданы руководству.

69. 9 из 63 закрытых дел были переданы руководству. Так, например, ГВРР вынесла рекомендации о превентивных мерах в целях уменьшения риска хищений или использования не по назначению активов учреждения. Еще одно дело касалось начатого ГВРР инициативного расследования в связи с обвинением в подделке документов об образовании.

Дела, признанные обоснованными

70. ГВРР пришла к выводу, что в отношении 33 дел обвинения были обоснованными (57 процентов от общего числа закрытых дел). 34 дела (28 расследо-

ваний и 2 первоначальных рассмотрения) были связаны с сотрудниками ЮНОПС и, соответственно, были переданы сотруднику по правовым вопросам Службы людских ресурсов для принятия дисциплинарных мер. Одно дело было передано другой организации системы Организации Объединенных Наций, так как замешанный в деле сотрудник подпадал под действие ее мандата. Как указывается ниже, 4 дела были связаны с поставщиками и переданы в Комитет по санкциям в отношении поставщиков.

Финансовые убытки и их взыскание

71. Общая сумма финансовых убытков, которые были подтверждены в отчетах о расследованиях ГВРР, в 2015 году составила 77 191 долл. США (38 508 долл. США в связи с мошенничеством в сфере медицинского обслуживания, 38 683 долл. США в связи с нецелевым использованием средств), что составляет менее 0,1 процента от общего годового объема средств ЮНОПС. Было установлено, что 60 358 долл. США составляют средства ЮНОПС, а 16 833 долл. США — средства клиентов (о чем клиенты были информированы). По состоянию на 31 декабря 2015 года ЮНОПС возместило 28 252 долл. США из общей суммы ущерба, выявленного в этих отчетах в 2015 году, в результате чего чистые потери составили 48 939 долл. США.

Меры, принятые по делам о ненадлежащем поведении

72. В 2015 году ГВРР выпустила 60 отчетов в отношении 34 дел (см. приложение 4). Некоторые дела связаны более чем с одной темой, что означает, что по одному делу может быть издано более одного отчета.

73. В 2015 году ГВРР рекомендовала принять дисциплинарные меры в отношении 65 сотрудников:

а) на 18 лиц было наложено дисциплинарное взыскание. С 14 из этих 18 лиц были прекращены контракты, двое были осуждены и двое понижены в должности;

б) 32 лица уволились из ЮНОПС до завершения административного разбирательства. 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 занятие должностей в ЮНОПС в будущем; и

с) не было принято никаких мер в отношении 4 сотрудников либо в связи с тем, что новые освобождающие от ответственности доказательства были получены только после того, как ГВРР завершила рассмотрение дела, либо потому, что были собраны доказательства, не отвечающие стандартам доказательств, требуемым в Апелляционном трибунале Организации Объединенных Наций; и

д) по состоянию на конец года дела в отношении 11 лиц находились на рассмотрении.

74. Кроме того, руководством были приняты меры взыскания в отношении 9 лиц, чьи дела были заведены до 2015 года. 5 человек были привлечены к дисциплинарной ответственности (расторгнуты контракты с ЮНОПС), в то

время как еще 5 человек уволились до завершения административного процесса. Таким образом, этот вопрос будет решаться, если и когда эти лица будут рассматриваться в качестве кандидатов на должности в ЮНОПС в будущем.

75. Помимо вынесения рекомендаций административного характера, ГВРР рекомендовала передать 3 дела национальным органам власти. Одно дело было связано с хищением финансовых средств ЮНОПС, а еще одно дело — с серьезным мошенничеством в сфере медицинского страхования, к которому были причастны 26 лиц. Третье дело было связано с неизвестными третьими сторонами, занимавшимися изготовлением и продажей поддельных документов в области закупок с использованием названия «ЮНОПС»;

Санкции в отношении поставщиков

76. ГВРР остается неотъемлемой частью механизма режима санкций ЮНОПС в отношении поставщиков и служит в качестве консультанта в Комитете по проверке работы поставщиков. В 2015 году четыре дела были переданы в Комитет по проверке поставщиков для рассмотрения дальнейших действий. К этим делам были причастны пять поставщиков и один руководитель. Комитет по санкциям в отношении поставщиков принял меры по двум из четырех дел. В результате этого ЮНОПС впоследствии отстранил от дел на три года одного поставщика и его руководителя за участие в мошенничестве и препятствование работе ГВРР. Кроме того, Комитет объявил выговоры двум другим поставщикам за создание препятствий. Эти выговоры не затрагивают их права на ведение дел с ЮНОПС или Организацией Объединенных Наций, но они могут рассматриваться в качествеотягчающего фактора в рамках любого будущего разбирательства. Два других дела в отношении трех поставщиков на конец 2015 года все еще находились на рассмотрении Комитета.

77. На момент подготовки настоящего доклада ЮНОПС на основе выводов ГВРР приняла санкции в отношении 40 поставщиков и руководителей компаний. Более подробная информация, в том числе о всех позициях, внесенных ЮНОПС в перечень не соответствующих требованиям поставщиков Организации Объединенных Наций, находится в открытом доступе на веб-сайте ЮНОПС⁵.

⁵ <https://www.unops.org/english/Opportunities/suppliers/Pages/Vendor-sanctions.aspx>

D. Укрепление потенциала в области проведения расследований

78. В штате ГВРР имеется три специально назначенных сотрудника категории специалистов, которым помогает младший сотрудник по вопросам расследований. Она продолжает пользоваться услугами консультантов, оказывающих ей дополнительную поддержку, необходимость в которой оказалась особенно острой в 2015 году в связи с увеличением числа находящихся в производстве дел. Это увеличение объема работы обусловлено твердой поддержкой ГВРР со стороны Директора-исполнителя, ростом предложений об организации подготовки и запросов информации по ГВРР, а также расширением сотрудничества с клиентами. В 2016 году ГВРР примет дополнительно международного индивидуального подрядчика на должность сотрудника по контролю качества. Кроме того, ГВРР на основе долгосрочного соглашения пользовалась услугами компании для выполнения криминалистических компьютерных услуг.

79. В 2015 году ГВРР пересмотрела свои стандартные оперативные процедуры, с тем чтобы обеспечить их соответствие передовой практике. Кроме того, ГВРР приобрела новый пакет программного обеспечения для планирования и распределения обязанностей и контроля документооборота. Кроме того, ГВРР начала вести учет своих рекомендаций по результатам расследований руководству в базе данных ревизий (“TeamMate”), с тем чтобы на систематической основе контролировать и отслеживать ход их осуществления.

80. ГВРР продолжает сосредоточивать свои ограниченные ресурсы на разбирательстве серьезных дел, а менее серьезные дела передает в соответствующие структуры. Например, ГВРР тесно взаимодействует с Группой по практике управления людскими ресурсами и преобразованиями при рассмотрении дел о домогательстве и злоупотреблении властью. Кроме того, ГВРР работает с сотрудниками по правовым вопросам и старшими руководителями, которые могут проводить по ее поручению первоначальное рассмотрение обоснованности обвинений.

81. В 2015 году ГВРР приняла решение о предоставлении в предстоящем году дополнительной помощи Группе по практике управления людскими ресурсами и преобразованиями. Начиная с января 2016 года ГВРР будет осуществлять проверку всех уходящих в отставку сотрудников в период сдачи дел, с тем чтобы убедиться, что никаких нерешенных проблем в их отношении не остается.

Независимый экспертный обзор функции по проведению расследований в ЮНОПС

82. В целях повышения эффективности своей деятельности по проведению расследований ГВРР, по своей собственной инициативе, провела в 2015 году внешнюю проверку качества. Такой анализ был проведен в соответствии с международными руководящими принципами проведения расследований, которых придерживается ГВРР, а также с рекомендацией Объединенной инспекционной группы для всех подразделений системы Организации Объединенных Наций по проведению расследований.

83. Группа по обзору пришла к выводу о том, что в целом функция по проведению расследований в ЮНОПС соответствует его нормативно-правовой базе и общепринятым стандартам проведения расследований в международных ор-

ганизациях. В ходе обзора было также установлено, что в значительной степени ГВРР пользуется в ЮНОПС репутацией профессионального и эффективного подразделения и что заинтересованными сторонами ее работа оценивается как справедливая и компетентная. В 2016 году ГВРР изучит и приступит к выполнению существенных рекомендаций, вынесенных этой группой.

Е. Предотвращение мошенничества

Профессиональная подготовка

84. ГВРР отдает себе отчет в том, что ЮНОПС работает в условиях с высокой степенью риска, и привержена укреплению превентивных мер, в частности, в области мошенничества. В соответствии с ее пересмотренным уставом мандат ГВРР был расширен и теперь включает учебные мероприятия и меры по предотвращению мошенничества. В 2013 году ЮНОПС начала проводить для персонала ЮНОПС семинар по стандартам поведения. Семинар является частью упредительных мер ЮНОПС по повышению информированности о необходимости соблюдения требований и этического поведения. 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. Кроме того, ГВРР проводит заседания по вопросам этики и добросовестности в области управления проектами в ходе каждого вводного курса по управлению проектами, который проводится на ежеквартальной основе. В рамках этой профессиональной подготовки персонал, занимающийся вопросами управления проектами, получает консультации, в частности, в отношении роли ГВРР и средств, с помощью которых можно сообщить о нарушении норм поведения. В 2015 году на 14 учебно-практических семинарах и учебных курсах во всех регионах мира прошли подготовку 516 сотрудников.

85. Кроме того, ГВРР продолжает сотрудничать с другими профильными подразделениями по вопросам других стратегий в области предупреждения мошенничества. Так, например, ГВРР совместно с несколькими предпринимательскими группами будет работать над разработкой всеобъемлющей оценки риска мошенничества в отношении новой системы общеорганизационного планирования ресурсов ЮНОПС.

Обследование по вопросам добросовестности, этики и борьбы с мошенничеством

86. Организация полна решимости останавливать, выявлять и предотвращать случаи мошенничества и других должностных преступлений при исполнении своей миссии и в процессе проведения своих операций. В связи с этим ГВРР в сотрудничестве с Бюро по вопросам этики подготовила свой четвертый ежегодный конфиденциальный опрос по вопросам добросовестности, этики и борьбы с мошенничеством. Опросник был составлен на английском, испанском и французском языках. ЮНОПС является единственной организацией в системе Организации Объединенных Наций, которая проводит такие обследования, и это было отмечено Комиссией ревизоров в качестве передовой практики.

87. В опросе участвовало 28 процентов от общего числа сотрудников ЮНОПС, что ниже показателя 2014 года, когда в обследовании участвовало 40 процентов сотрудников. Это уменьшение, возможно, объясняется тем, что в это же время проводились и другие обследования. Опрос позволил получить ценную информацию об отношении к мошенничеству, проблемах персонала и эффективности программ профилактики и механизмов решения этих вопросов. Результаты опроса будут учтены при планировании будущих мероприятий, в частности обучения и других превентивных мер.

88. ГВРР также вернется к рассмотрению правового механизма борьбы с нарушением стандартов поведения Организации Объединенных Наций и будет сотрудничать с Группой по правовой практике для изучения любых возможных изменений или нововведений, которые могли бы помочь упорядочить процесс расследования.

Е. Сотрудничество с другими сторонами

89. В целях повышения эффективности выполнения своих следственных функций ГВРР сотрудничала с различными подразделениями ЮНОПС, в частности с Группой по правовой практике, Группой по практике управления людскими ресурсами и преобразованиями, Бюро по вопросам этики и рядом региональных и страновых отделений. Благодаря сотрудничеству между подразделениям и поддержке со стороны высшего руководства ГВРР удавалось разрешать многие из возникающих проблем через официальные и другие каналы, не прибегая к их расследованию. В то же время к ГВРР продолжают обращаться за консультациями другие группы, что отражает число дел, относимых ею к категории «только к сведению».

90. В 2015 году ГВРР приняла ряд мер по дальнейшему расширению своих возможностей проведения расследований и обмена информацией о мошенничестве с другими следственными структурами. ГВРР активизировала свои усилия по взаимодействию со службами расследования других международных организаций в отношении дел, представляющих общий интерес. Кроме того, ГВРР тесно сотрудничала с другими учреждениями Организации Объединенных Наций, входящими в группу представителей следственных служб Организации Объединенных Наций, с целью улучшить практику расследования и повысить уровень профессионализма с помощью обеспечения площадки для разработки политики и процедур. Так, например, ГВРР во взаимодействии с еще одной организацией системы Организации Объединенных Наций разрабатывала проект рамочной основы для совместных расследований.

91. Укреплению такого сотрудничества с другими органами расследования содействовало также подписание договоров о сотрудничестве с другими организациями. К ним относятся договоры о предотвращении, выявлении и расследовании случаев мошенничества и коррупции, подписанные с Европейским бюро по борьбе против мошенничества, Европейским банком реконструкции и развития и Агентством Соединенных Штатов по международному развитию. Наконец, ГВРР присоединилась к Партнерству правоохранительных и государственных органов Ассоциации сертифицированных ревизоров по делам о мошенничестве.

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

A. Выполнение рекомендаций по итогам ревизий, вынесенных в 2015 году и в предыдущие годы

92. Согласно Международным основам профессиональной практики внутреннего аудита план работы ГВРР включал последующую проверку и мониторинг эффективности выполнения принятых руководством решений⁶. ГВРР располагает интерактивным инструментарием, позволяющим руководителям сообщать о мерах, принятых в связи с выполнением рекомендаций по результатам ревизий, которые наряду с представленной по ним информацией анализируются ГВРР.

93. В таблице 8 приводится итоговая информация по состоянию на 15 января 2016 года о ходе выполнения всех рекомендаций по результатам ревизии, вынесенных за период с 2008 по 2015 годы. Процент выполнения рекомендаций по итогам ревизий, вынесенных в 2012 году или ранее, составил 100 процентов, а вынесенных в 2013 году — 98 процентов. В общей сложности доля выполненных рекомендаций по результатам ревизии, вынесенных с 2008 года (когда ГВРР начала проводить внутренние ревизии) по 2015 год, составила 96 процентов, что указывает на высокий уровень готовности администрации выполнять рекомендации ревизоров.

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

94. В результате согласованных и активных усилий руководства число рекомендаций по результатам ревизии, вынесенных ранее чем за 18 месяцев до 31 декабря 2015 года (то есть 30 июня 2014 года или ранее), которые остались невыполненными, составило 4 (2 процента от общего числа в 164 невыполненные рекомендации). Следует также отметить, что все рекомендации, указанные как невыполненные в течение более чем 18 месяцев в ежегодном докладе за прошлый год, в настоящее время закрыты. Подробная информация об этом представлена в приложении 1.

⁶ Основы профессиональной практики, выработанные Институтом внутренних ревизоров, Стандарт деятельности 2500 — мониторинг действий по результатам задания.

Таблица 8
**Показатели выполнения рекомендаций по результатам ревизии,
вынесенных до 31 декабря 2015 года, по состоянию на 15 января 2016 года**

Число рекомендаций по результатам ревизии	2008–2012 годы		2013 год		2014 год			2015 год		Итого за период 2008–2015 годов	
	Итого	Ревизии ГВРР	Ревизии проектов	Итого	Ревизии ГВРР	Ревизии проектов	Итого	Ревизии ГВРР	Ревизии проектов		
Выполнено/закрыто	3,541	85	49	134	71	27	98	7	2	9	3,782
в процентах	100	98	98	98	87	96	89	7	4	6	96
Частично выполнено	0	2	1	3	11	1	12	94	55	149	164
в процентах	0	2	2	2	13	4	11	93	96	94	4
Итого	3,541	87	50	137	82	28	110	101	57	158	3,946

Х. Оперативные вопросы

А. Ресурсы

95. В течение 2015 года предусмотренный в бюджете штат сотрудников ГВРР включал: одного директора (уровень Д-1), одного старшего внутреннего ревизора (уровень С-5), четырех внутренних ревизоров (один — уровня С-4, один — уровня С-3 и два — по контрактам с международными индивидуальными подрядчиками), одного помощника ревизора, трех следователей (один — уровня С-5, один — уровня С-3 и один международный индивидуальный подрядчик), одного специалиста по урегулированию конфликтов и обучению этике (С-3) и одного младшего сотрудника по расследованиям. В 2016 году ГВРР примет дополнительно международного индивидуального подрядчика на должность сотрудника по контролю качества.

96. В течение года одна должность сотрудника уровня С-5 оставалась вакантной два месяца, а одна должность уровня С-4 — четыре месяца. Все эти должности были заняты по состоянию на дату настоящего доклада. Внутренний кадровый состав ГВРР пополняется за счет привлечения профессиональных фирм третьих сторон и индивидуальных консультантов. К тому же в целях обеспечения качественной подготовки отчетов о внутренней ревизии ГВРР продолжала пользоваться услугами редактора.

97. В бюджете на 2015 год расходы ГВРР были предусмотрены в объеме 2,62 млн. долл. США, а фактические расходы составили 2,55 млн. долл. США.

В. Взаимодействие с профессиональными учреждениями и другими группами

98. В 2015 году Директор ГВРР был назначен заместителем Председателя структуры ПСВР ООН. ГВРР активно участвовала в девятом ежегодном совещании в Маниле и регулярных телеконференциях ПСВР ООН. ГВРР также участвовала в сорок седьмом совещании более широкой группы представите-

лей служб внутреннего аудита организаций системы Организации Объединенных Наций и многосторонних финансовых учреждений.

99. В 2015 году ГВРР стала членом Партнерства правоохранительных и государственных органов Ассоциации сертифицированных ревизоров по делам о мошенничестве. ЮНОПС является первой организацией системы Организации Объединенных Наций, ставшей членом этого партнерства и получившей аккредитацию. Членство в Ассоциации сертифицированных ревизоров по делам о мошенничестве повысит стандарт практики и признание ЮНОПС среди других организаций системы Организации Объединенных Наций.

100. В 2015 году ГВРР продолжала поддерживать официальные связи с Институтом внутренних ревизоров, членами которого являются все ревизоры ГВРР, и придерживаться его Международных основ профессиональной практики. Помимо этого, ревизоры выполнили требования о продолжении профессионального обучения и сохранили свои соответствующие аудиторские и бухгалтерские титулы и членство.

101. ГВРР участвовала в шестнадцатой Конференции международных следователей и третьем неофициальном совещании руководителей следственных подразделений организаций системы Организации Объединенных Наций.

С. Повышение эффективности ревизионной деятельности

102. ГВРР постоянно совершенствует свою профессиональную практику, внутренние стратегии и процедуры, с тем чтобы оставаться актуальной и идти в ногу со временем.

103. В 2015 году ГВРР приступила к использованию системы «Райк» (“Wrike”), инструмента планирования работы и распределения ресурсов в режиме онлайн, с тем чтобы можно было более эффективно и продуктивно использовать ограниченные ресурсы, выделяемые для проведения ревизий и расследований. Кроме того, ГВРР продолжала работу по обновлению своих рабочих документов и таблиц “TeamMate” в целях повышения эффективности ее процесса проведения ревизий.

Д. Консультативный комитет по ревизии

104. В течение 2015 года Консультативный комитет по ревизии продолжал работу по анализу ежегодного плана работы, бюджета, регулярных отчетов о ходе работы и ежегодного доклада ГВРР, а также консультированию в целях повышения качества внутренних ревизий и расследований.

105. Ежегодный доклад Консультативного комитета по ревизии за 2015 год содержится в приложении 3.