



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

Distr.: General
6 April 2017
Russian
Original: English

Ежегодная сессия 2017 года

30 мая — 9 июня 2017 года, Нью-Йорк

Пункт 15 предварительной повестки дня

Внутренняя ревизия и надзор

**Доклад о деятельности Группы по внутренней ревизии
и расследованиям Управления Организации
Объединенных Наций по обслуживанию проектов
за 2016 год**

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 2016 года. В соответствии с решением 2006/13 Исполнительного совета ответ руководства ЮНОПС на настоящий доклад представляется отдельно.

Элементы решения

Исполнительный совет, возможно, сочтет необходимым:

- а) *принять к сведению* ежегодный доклад Группы по внутренней ревизии и расследованиям за 2016 год и ответ руководства на него;
- б) *принять к сведению* прогресс, достигнутый в отношении выполнения рекомендаций ревизионной проверки, включая рекомендации, принятые более 18 месяцев назад;
- в) *принять к сведению* сделанное исходя из объема проделанной работы заключение о достаточности и эффективности существующей в организации системы управления, регулирования рисков и контроля (согласно решению 2015/13 Исполнительного совета); и
- д) *принять к сведению* ежегодный доклад Консультативного комитета по ревизии за 2016 год (согласно решению 2008/37 Исполнительного совета).



Содержание

	<i>Стр.</i>
I. Резюме	3
II. Введение	4
III. Роль и функции Группы по внутренней ревизии и расследованиям	5
IV. Утвержденный ежегодный план работы по внутренней ревизии на 2016 год	5
V. Основная информация о ревизионной деятельности в 2016 году	7
VI. Система подотчетности ЮНОПС	16
VII. Раскрытие данных отчетов о внутренней ревизии	16
VIII. Консультационные услуги	17
IX. Расследования	17
X. Краткая информация об осуществлении рекомендаций по итогам внутренних ревизий	25
XI. Оперативные вопросы	26
XII. Консультативный комитет по ревизии	30

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

1. Невыполненные рекомендации по результатам ревизий, вынесенные более чем за 18 месяцев до 31 декабря 2016 года
2. Названия всех отчетов о результатах внутренней ревизии, выпущенных в течение 2016 года
3. Консультативный комитет по ревизии — ежегодный доклад за 2016 год
4. Отчеты, выпущенные Группой по внутренней ревизии и расследованиям в 2016 году, которые привели к выявлению случаев неподобающего поведения
5. Критерии, применявшиеся при подготовке заключения ревизоров ГВРР
6. Указанные в отчетах о ревизии ключевые области, в которых необходимы улучшения

I. Резюме

1. **Совершенствование системы внутреннего контроля ЮНОПС.** Совершенствование системы внутреннего контроля включает оптимизацию глобальной организационной структуры; создание современной системы общеорганизационного планирования ресурсов под названием “OneUNOPS”; поддержку (уже функционирующей) системы управления, регулирования рисков и обеспечения соблюдения требований; разработку современных информационных панелей мониторинговых систем; улучшение централизованного регулирования рисков по проектам; и дальнейшее выполнение рекомендаций ревизоров.

2. **Роль Группы по внутренней ревизии и расследованиям (ГВРР) в осуществлении стратегии ЮНОПС.** В рамках созданной в ЮНОПС системы управления, регулирования рисков и обеспечения соблюдения требований ГВРР входит в «третью линию обороны», так как она выступает в роли независимого контролирующего органа и, таким образом, помогает обеспечивать эффективное управление деятельностью организации. ГВРР занимается также расследованием случаев мошенничества и ненадлежащего поведения, и дает независимые консультации руководству.

3. **Стратегические мероприятия.** ГВРР провела два стратегических мероприятия в 2016 году: оценку возможностей ЮНОПС в плане защиты от киберпреступности и анализ рисков, возможностей для борьбы с мошенничеством и разделения функций в системе планирования общеорганизационных ресурсов “OneUNOPS”.

4. **Заключение ревизоров.** В заключении ГВРР, подготовленном исходя из объема проделанной работы по проведению ревизий и расследований, достаточность и эффективность деятельности ЮНОПС в области управления, регулирования рисков и контроля получили оценку «частично удовлетворительно», а это означает, что такая деятельность в целом налажена и осуществляется, но при этом ее необходимо совершенствовать.

5. **Результаты проделанной работы.** В 2016 году шесть ревизоров подготовили 10 отчетов о внутренней ревизии (на два больше запланированного числа, а именно 8 отчетов) и 27 отчетов о ревизии проектов (на пять больше, чем в 2015 году). Все отчеты о внутренней ревизии были выпущены в течение 90 дней с момента начала планирования. В ходе ревизий была выявлена недостача или пропажа материальных ценностей общей стоимостью 59 778 долл. США. Группа рассмотрела 104 жалобы, на основании которых было открыто 59 дел (это самый высокий уровень рабочей нагрузки ГВРР за все время ее существования). Все дела были закрыты в течение 12 месяцев с даты открытия. ГВРР также доказала факты мошенничества на сумму 349 282 долл. США и ходатайствовала о наложении санкций на 35 поставщиков. Кроме того, в общей сложности 505 работников прошли подготовку на 19 информационных семинарах по мерам противодействия мошенничеству, которые были организованы в разных странах мира.

6. **Сравнительная оценка.** В недавно опубликованном докладе (JIU/REP/2016/8), Объединенная инспекционная группа Организации Объединенных Наций отметила, что среди ревизионных подразделений системы Организации Объединенных Наций ГВРР является одним из самых результативных, продуктивных и эффективных с точки зрения затрат. ГВРР имеет самую высокую производительность в расчете на одного сотрудника и принадлежит к ревизионным подразделениям с самыми низкими удельными издержками, хотя, по сравнению с большинством других ревизионных подразделений, ее административный бюджет составляет меньшую процентную долю от общего бюджета

та ЮНОПС. В 2016 году за счет экономии, достигнутой в результате оптимизации затрат, в ГВРР была дополнительно учреждена должность ревизора, который будет отвечать за тематический блок «Мир и безопасность» и который подготовит четыре отчета о внутренней ревизии в 2017 году.

7. **Иновации.** В 2016 году частью повседневной деятельности ГВРР стали анализ данных и непрерывная ревизия. В связи с этим были созданы информационные панели мониторинговых систем, которые помогают выявлять тревожные сигналы и генерируют новые периодические доклады для руководства. ГВРР наняла для работы с группами внутренних ревизоров специалиста по вопросам анализа данных, который будет оказывать помощь в вопросах концептуализации и формирования стратегии непрерывной ревизии ЮНОПС. ГВРР оказывает также помощь в достижении ряда общесистемных целей ЮНОПС.

8. **Слаженность взаимодействия.** ГВРР представляет собой слаженную группу специалистов по вопросам внутренней ревизии и расследований, которая в 2016 году была дополнительно усилена за счет заключения договоров резервирования услуг со специалистами в области ревизионно-бухгалтерской экспертизы, анализа данных, компьютерной криминалистики, а также защиты информационных и коммуникационных систем от несанкционированного проникновения хакеров.

9. **Сотрудничество с партнерами.** ГВРР продолжает укреплять свои отношения с партнерскими надзорными органами в системе Организации Объединенных Наций и государственном и частном секторах. ЮНОПС стало первой организацией системы Организации Объединенных Наций, которая подписала меморандум о взаимопонимании и сотрудничестве по вопросам борьбы с мошенничеством с министерством иностранных дел и торговли Австралии и миссией Специального генерального инспектора Соединенных Штатов по восстановлению Афганистана.

II. Введение

10. Группа по внутренней ревизии и расследованиям имеет честь представить Исполнительному совету ежегодный доклад о деятельности ЮНОПС в области внутренней ревизии и расследований за год, завершившийся 31 декабря 2016 года.

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

12. Директор ГВРР подчиняется Директору-исполнителю ЮНОПС и помогает ему выполнять задачу обеспечения подотчетности. ГВРР предоставляет аудиторские услуги, консультирует, дает рекомендации в отношении улучшения работы и помогает организации повышать эффективность ее механизмов регулирования рисков, контроля и управления. ГВРР также поощряет меры по обеспечению подотчетности и для этого проводит расследования по сообщениям о нарушении применимых правил, положений и административных или директивных распоряжений.

13. В 2016 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 2016 год приводится в приложении 3 к настоящему докладу.

III. Роль и функции Группы по внутренней ревизии и расследованиям

14. Мандат, функции и стандарты, касающиеся проведения внутренней ревизии и расследований в ЮНОПС были утверждены 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 процессов управления, регулирования рисков и контроля, способствует их улучшению и представляет соответствующую отчетность.

15. Международные стандарты внутреннего аудита требуют, чтобы руководитель службы внутренней ревизии занимал такое положение в организации, которое позволяло бы службе внутренней ревизии выполнять свои обязанности, и чтобы он подтверждал Исполнительному совету, не реже одного раза в год, организационную независимость службы внутренней ревизии. Соответственно, ГВРР настоящим подтверждает свою организационную независимость. В 2016 году ГВРР не подвергалась давлению извне при определении объема своих ревизий, выполнении своей работы и представлении ее результатов.

16. В соответствии с положением 6.02, помимо услуг внутренней ревизии, оказываемых ЮНОПС, ГВРР «отвечает за оценку и расследование обвинений в мошенничестве и коррупции персонала ЮНОПС или других сторон по фактам причинения ущерба ЮНОПС».

17. 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 № 15 (добавление 4) «Глобальная структура ЮНОПС»; и в организационной директиве № 36 «Правовые процедуры ЮНОПС по рассмотрению дел о несоблюдении стандартов поведения Организации Объединенных Наций».

18. Кроме того, в рамках принятой в ЮНОПС концепции управления, регулирования рисков и обеспечения соблюдения требований ГВРР входит в «третью линию обороны».

IV. Утвержденный ежегодный план работы по внутренней ревизии на 2016 год

19. Первоочередные цели плана работы на 2016 год заключались в оценке и повышении эффективности процессов регулирования рисков, контроля и управления и в предоставлении Директору-исполнителю гарантий того, что механизмы и процедуры внутреннего контроля функционируют надлежащим образом.

A. План проведения внутренних ревизий с учетом факторов риска

20. При подготовке своего плана работы на 2016 год ГВРР продолжала следить за тем, чтобы приоритеты внутренней ревизии соответствовали целям ру-

ководства ЮНОПС. При этом она 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 осуществление общеорганизационной программы управления рисками, так как она позволяет улучшить методы выявления и смягчения рисков в масштабах всей организации.

21. В плане ревизий на 2016 год, подготовленном на основе результатов оценки выявленных рисков, было учтено географическое разнообразие операций ЮНОПС, которые проводятся в разных странах мира, и предусмотрено проведение как внутренней ревизии в отделениях на местах, так и проверки показателей эффективности работы.

В. Ход выполнения ежегодного плана работы

22. В 2016 году шесть ревизоров подготовили 10 отчетов о внутренней ревизии (на два больше запланированного числа, а именно восемь отчетов) и 27 отчетов о ревизии проектов (на пять больше, чем в 2015 году). Все отчеты о внутренней ревизии были выпущены в течение 90 дней с момента начала процесса планирования. Все запланированные на 2016 год внутренние ревизии завершены, а их результаты отражены в окончательных отчетах, выпущенных в течение года (см. таблицу 1 ниже). Кроме того, был выпущен отчет о результатах внутренней ревизии Оперативного центра в Гаити, перенесенный с 2015 года. Помимо этого, ГВРР опубликовала доклад «Участие пенсионеров Организации Объединенных Наций в работе ЮНОПС», который не был включен в первоначальный план работы.

Таблица 1

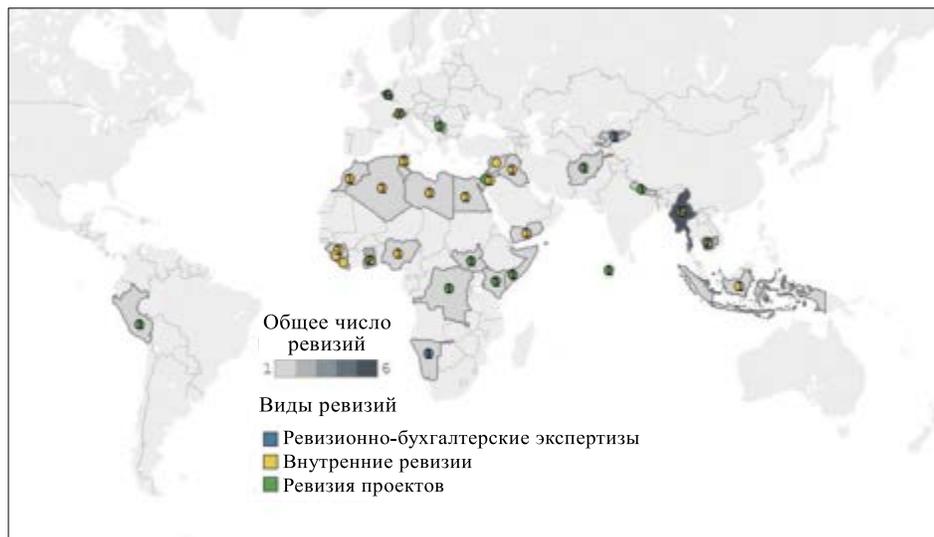
Ход выполнения плана работы по состоянию на 31 декабря 2016 года

	<i>Внутренние ревизии ГВРР</i>	<i>Ревизия проектов</i>	<i>Итого</i>
Количество ревизий, запланированных на 2016 год	8	0 ¹	8
Общее количество выпущенных отчетов о ревизии	10	27	37
Общее количество ревизий, перенесенных на 2017 год	0	0	0

23. На диаграмме 1 ниже показано географическое распределение ревизий в 2016 году.

¹ Ввиду того, что ревизии проектов проводятся по запросам клиентов.

Диаграмма 1
Географическое распределение ревизий в 2016 году



V. Основная информация о ревизионной деятельности в 2016 году

24. Как указано в таблице 1, ГВРР выпустила 37 отчетов в течение 2016 года и, соответственно, для сравнения — 29 отчетов в 2015 году и 22 отчета в 2014 году. Количество отчетов в значительной степени зависит от запросов клиентов и требований в отношении представления отчетности в рамках соглашений по проектам.

25. Отчеты ГВРР касались ревизий двух видов:

а) внутренних ревизий и обзоров, проведенных непосредственно ГВРР (10 отчетов); и

б) ревизий проектов, которые во исполнение требований в отношении отчетности, предусмотренных в проектной документации, проводились специализированными аудиторскими фирмами, работавшими под руководством ГВРР (27 отчетов).

26. В 37 отчетах о ревизии, выпущенных в 2016 году, содержалось 267 рекомендаций ревизоров. Из них 207 были сделаны в отчетах о внутренней ревизии (таблица 3) и 60 — в отчетах о ревизии проектов (таблица 6). Ревизорами ГВРР была также выявлена пропажа или недостача материальных ценностей общей стоимостью 59 778 долл. США.

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

Выпущенные отчеты о внутренней ревизии

27. В течение 2016 года ГВРР выпустила и представила Директору-исполнителю ЮНОПС десять отчетов о внутренней ревизии, как это показано в таблице 2.

28. ГВРР приняла участие в качестве члена объединенной группы ревизоров в межучрежденческой проверке функции управления в Общем гуманитарном фонде для Южного Судана. Эта проверка, проведенная под руководством Управления ревизии и расследований ПРООН, была начата в 2015 году и завершена в 2016 году.

Таблица 2

Перечень отчетов о внутренней ревизии, выпущенных Группой по внутренней ревизии и расследованиям в 2016 году

<i>Название доклада</i>	<i>Оценка²</i>
Внутренняя ревизия Регионального оперативного центра в Мьянме	Удовлетворительно
Внутренняя ревизия Регионального оперативного центра в Аммане	Удовлетворительно
Внутренняя ревизия Регионального оперативного центра в Гане	Частично удовлетворительно
Внутренняя ревизия Оперативного центра в Гаити	Частично удовлетворительно
Внутренняя ревизия Женевского отделения	Удовлетворительно
Внутренняя ревизия Центра проектов в Тунисе	Удовлетворительно
Внутренняя ревизия Оперативного центра в Перу	Удовлетворительно
Обзор функции финансового управления в ЮНОПС	Не применимо ³
Оценка рисков мошенничества в процессе общеорганизационного планирования ресурсов в системе "OneUNOPS"	Не применимо
Обзор участия пенсионеров Организации Объединенных Наций в работе ЮНОПС	Не применимо

Анализ рекомендаций, вынесенных по итогам внутренних ревизий в 2016 году

29. Количество рекомендаций по итогам внутренних ревизий увеличилось со 101 в 2015 году до 207 в 2016 году, и в результате среднее количество рекомендаций на один отчет о ревизии возросло с 14 в 2015 году до 21 в 2016 году. ГВРР продолжала выполнять рекомендацию Консультативного комитета по ревизии относительно того, что она должна сосредоточиться на наиболее серьезных рисках и системных проблемах. Тем не менее число рекомендаций по итогам внутренней ревизии значительно увеличилось в 2016 году в результате завершения оценки рисков, связанных с внедрением системы планирования общеорганизационных рисков ЮНОПС под названием "OneUNOPS", которая начала функционировать с 1 января 2016 года. Эта всеобъемлющая оценка рисков проводилась с учетом 62 индивидуальных рисков и рекомендаций.

30. В течение этого года по итогам проведенных расследований было сделано 43 рекомендации. Шестнадцать из них были отменены в течение года.

² Оценка «удовлетворительно» означает, что механизмы внутреннего контроля и процессы административного руководства и управления рисками были созданы надлежащим образом и функционируют успешно. Оценка «частично удовлетворительно» означает, что механизмы внутреннего контроля и процессы административного руководства и управления рисками в целом созданы и функционируют, но нуждаются в усовершенствовании.

³ Консалтинговая услуга, таким образом в соответствии со стандартными процедурами ГВРР общая оценка не выставлялась.

Степень важности рекомендаций по итогам ревизий ГВРР

31. Как показано в таблице 3, из 207 сделанных рекомендации 95 были отнесены к рекомендациям высокой степени важности⁴ и 112 — к рекомендациям средней степени важности. Рекомендации низкой степени важности рассматриваются на этапе ревизионной работы на местах.

Таблица 3

Классификация рекомендаций по итогам ревизий по степени важности

Степень важности	Количество рекомендаций			Процент от общего числа		
	2014 год	2015 год	2016 год	2014 год	2015 год	2016 год
Высокая	37	44	95	45	44	46
Средняя	45	57	112	55	56	54
Всего	82	101	207	100	100	100

Повторяемость рекомендаций по итогам ревизий по функциональным областям

32. Повторяемость рекомендаций по итогам ревизий с разбивкой по функциональным областям показана на диаграмме 2. Большинство рекомендаций касались финансов (30 процентов), закупочной деятельности (18 процентов) и людских ресурсов (16 процентов), и в меньшей степени управления проектами (14 процентов), информационных технологий (12 процентов), общего административного обслуживания (4 процента), партнерств (3 процента), безопасности (2 процента) и правовых вопросов (1 процент). Такое распределение по функциональным областям обусловлено тематикой ревизий, которая определяется по итогам оценки риска применительно к каждому заданию.

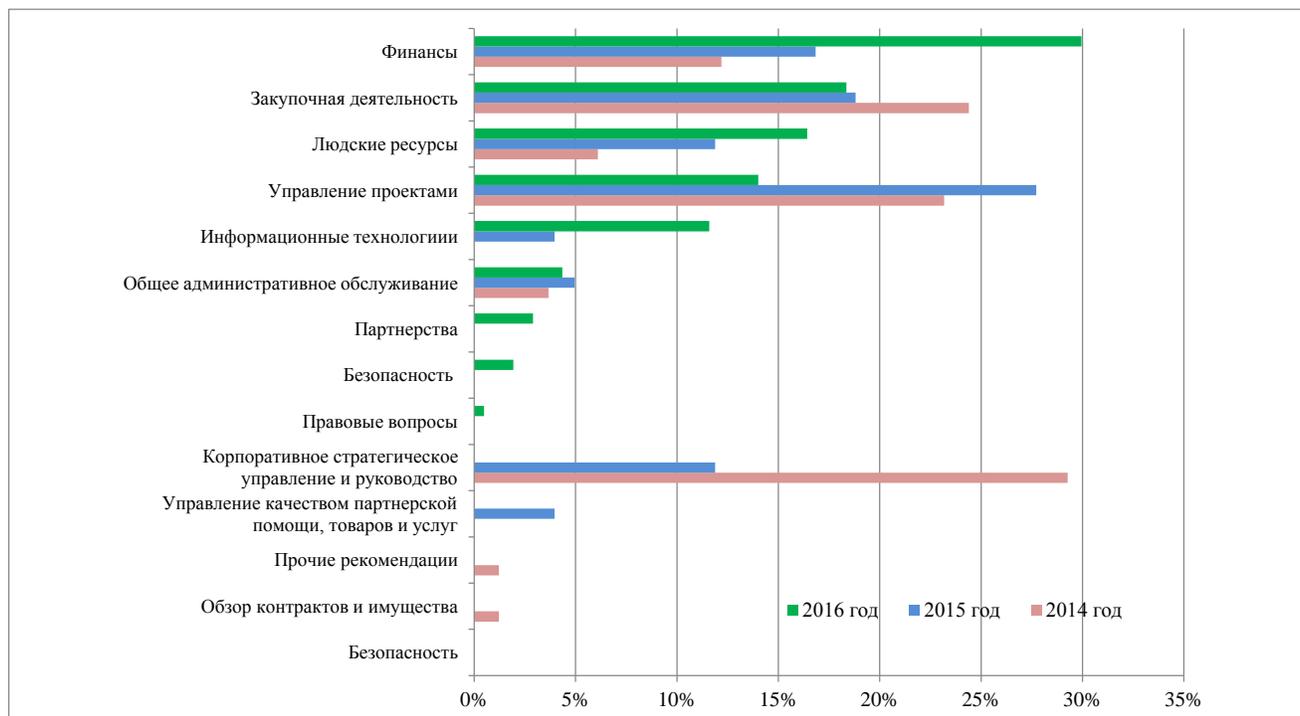
⁴ Степень важности:

Высокая: срочно необходимо принятие мер, чтобы ЮНОПС не подвергалось высоким рискам.

Средняя: необходимо принятие мер во избежание серьезных рисков.

Низкая: желательно принятие мер, направленных на усиление контроля или увеличение отдачи от вложенных средств.

Диаграмма 2
Рекомендации по итогам внутренней ревизии по функциональным областям⁵



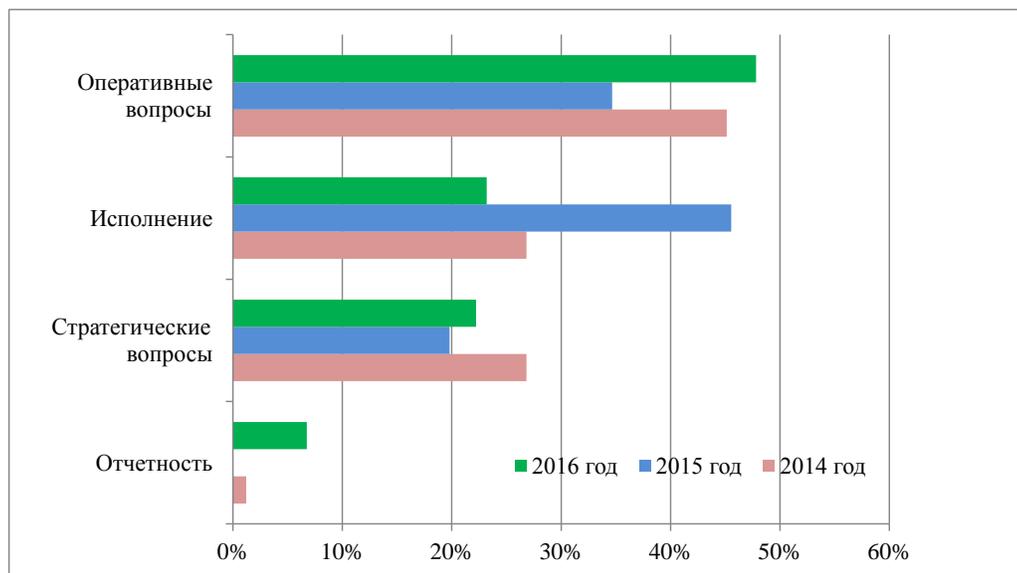
Ключевые области, в которых необходимы улучшения, по отчетам о внутренней ревизии за 2016 год

33. В дополнение к диаграмме 2 на диаграмме 3 представлены данные о количестве рекомендаций с разбивкой по видам задач⁶. Больше всего рекомендаций было сделано по оперативным вопросам (48 процентов), за которыми следуют рекомендации по вопросам исполнения (23 процента), стратегическим вопросам (22 процента) и вопросам отчетности (7 процентов). Ключевые области, в которых необходимы улучшения, представлены в приложении 6 к настоящему докладу.

⁵ Категория «Прочие рекомендации» включает в себя обзор безопасности, а также обзор контрактов и имущества.

⁶ В соответствии с задачами по объекту ревизии, указанными в изданном Комитета организаций-спонсоров Комиссии Трудюэя документе «Внутренний контроль — интегрированная модель» (2013 год).

Диаграмма 3
Количество рекомендаций за 2016 год по видам задач



В. 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. ГВРР оказывает техническую поддержку руководителям проектов таким образом, чтобы им было легче соблюдать предъявляемые требования к ревизии проектов. В связи с этим при проведении таких проверок ГВРР прибегает к услугам проверенных независимых специализированных аудиторских фирм. Эти фирмы руководствуются кругом ведения, который утверждает ГВРР, и их отчеты о ревизии до их опубликования проходят проверку на соответствие стандартам качества в ГВРР.

36. Из 27 отчетов о ревизии проектов, выпущенных в 2016 году, 26 были подготовлены одной компанией, с которой ГВРР заключила долгосрочное соглашение. Благодаря этой практике достигаются высокая эффективность с точки зрения затрат, надлежащая преемственность отчетности, сокращение сроков выполнения заданий и упрощение процесса проведения ревизии проектов.

Выпущенные отчеты о внутренней ревизии проектов

37. В течение года, завершившегося 31 декабря 2016 года, ГВРР выпустила и представила Директору-исполнителю или Региональному директору ЮНОПС, в соответствии с проектной документацией, 27 отчетов о результатах ревизии конкретных проектов.

38. Как видно из таблицы 4, в 12 из 27 отчетов о ревизии проектов, выпущенных в 2016 году, были включены как заключение ревизоров о финансовой отчетности по проекту, так и оценка состояния механизмов внутреннего контроля. Это делалось по требованию партнеров и главных заинтересованных сторон.

Таблица 4
Количество отчетов о ревизии проектов, выпущенных в 2014–2016 годах

	2014 год	2015 год	2016 год
Отчеты о ревизии с заключением о финансовой отчетности и оценкой состояния механизмов внутреннего контроля	11	20	12
Отчеты о ревизии только с заключением о финансовой отчетности	3	2	11
Отчеты о ревизии только с заключением о состоянии механизмов внутреннего контроля	0	0	2
Ревизионно-бухгалтерские экспертизы	0	0	2
Всего	14	22	27

39. Как видно из таблицы 5, доля отчетов о ревизии проектов, содержащих безусловно-положительные заключения, в 2014–2016 годах оставалась неизменно на уровне 100 процентов, что свидетельствует о стабильно высоком качестве финансовых отчетов ЮНОПС.

40. Доля отчетов о ревизии проектов с оценкой «удовлетворительно» применительно к механизмам внутреннего контроля снизилась до 71 процента (в 2015 году она составляла 75 процентов). Этот показатель по-прежнему выше уровня в 55 процентов, достигнутого в 2014 году. Ни один из отчетов о ревизии проектов не получил оценку «неудовлетворительно» по состоянию механизмов внутреннего контроля, что говорит о сохранении позитивной тенденции, наметившейся в 2014 году.

Таблица 5
Сводные данные о заключениях ревизоров и оценках состояния механизмов внутреннего контроля по итогам ревизии проектов, 2014–2016 годы

Вид заключения или оценки	Количество отчетов о ревизии			Процент от общего количества		
	2014 год	2015 год	2016 год	2014 год	2015 год	2016 год
Аудиторское заключение о финансовом состоянии проекта (когда оно предусмотрено)						
Безусловно-положительное заключение	14	22	23	100	100	100
Условно-положительное заключение	0	0	0	0	0	0
Итого	14	22	23⁷	100	100	100
Оценка состояния внутреннего контроля в целом (когда она предусмотрена)						
Удовлетворительно	6	15	10	55	75	71
Частично удовлетворительно	5	5	4	45	25	29
Неудовлетворительно	0	0	0	0	0	0
Итого	11	20	14	100	100	100

⁷ В 22 отчетах содержались заключения о финансовом состоянии проекта. Остальные четыре отчета были подготовлены по результатам ревизионно-бухгалтерских экспертиз (2) и проверок состояния механизмов внутреннего контроля (2).

Финансовые последствия заключений по итогам ревизии проектов в 2016 году

41. Исполнительный совет в своем решении 2010/22 предложил включать в будущие отчеты информацию о финансовых последствиях заключений по итогам ревизий. В 2015 году и 2016 годах совокупные финансовые последствия отчетов о ревизии проектов, содержащих условно-положительные заключения, были равны нулю. Финансовые последствия отчетов по результатам проверки состояния механизмов внутреннего контроля с точки зрения затрат на подготовку замечаний ревизоров составляли 52 973 долл. США.

Вынесенные в 2016 году рекомендации по итогам ревизии проектов

42. В 27 выпущенных отчетах о ревизии проектов содержалось 60 рекомендаций по итогам ревизии, в среднем 2,2 рекомендации на отчет. Этот средний показатель неизменно оставался в пределах 2,0–2,7 в течение последних трех лет.

43. Ниже приводится анализ этих 60 рекомендаций по степени их важности и повторяемости в той или иной функциональной области.

Степень важности рекомендаций по итогам ревизии проектов

44. Как видно из таблицы 6, доля рекомендаций с высокой степенью важности среди рекомендаций по итогам ревизий в 2016 году возросла до 27 процентов.

Таблица 6

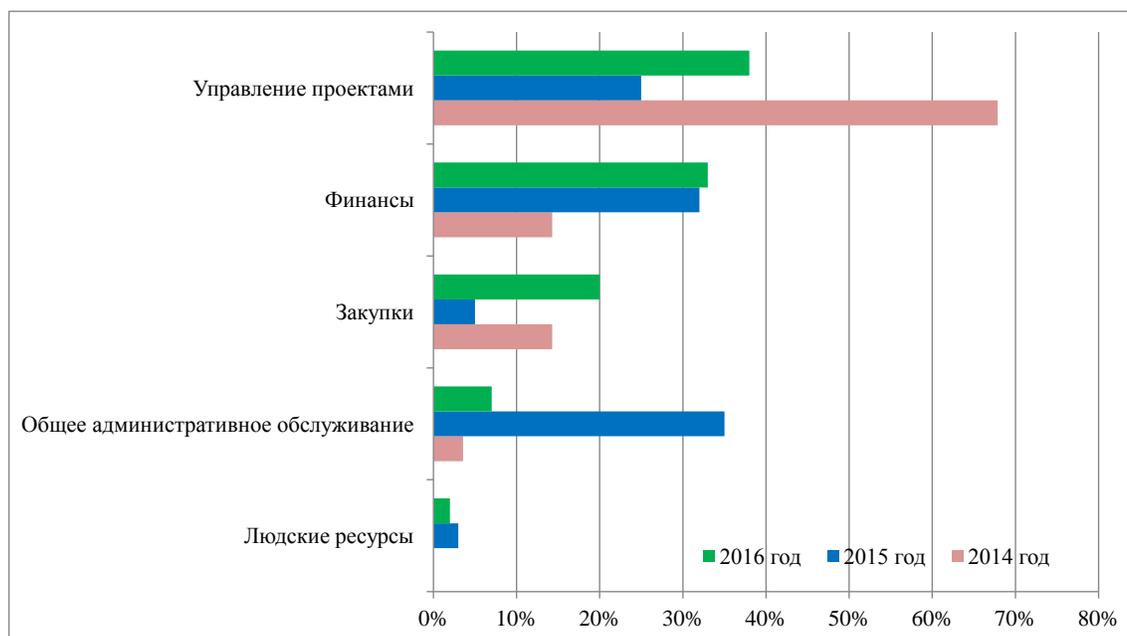
Классификация рекомендаций по итогам ревизии проектов с разбивкой по степени их важности

Степень важности	Количество рекомендаций			Процент от общего числа		
	2014 год	2015 год	2016 год	2014 год	2015 год	2016 год
Высокая	3	0	16	11	0	27
Средняя	21	57	44	75	100	73
Низкая	4	0	0	14	0	0
Всего	28	57	60	100	100	100

Повторяемость рекомендаций по итогам ревизии проектов по функциональным областям

45. Данные о повторяемости рекомендаций по итогам ревизий по функциональным областям, представленные на диаграмме 4, показывают, что в 2016 году большинство рекомендаций относились к управлению проектами (38 процентов), финансам (33 процента) и закупкам (20 процентов). Эти функциональные области были отнесены к числу областей с высокой степенью риска, которым уделялось особое внимание в 2016 году. Перечень ключевых областей, нуждающиеся в улучшении, см. в приложении 6.

Диаграмма 4
Рекомендации по результатам ревизии проектов с разбивкой по функциональным областям



С. Совершенствование системы внутреннего контроля ЮНОПС

46. В течение года руководство ЮНОПС и ГВРР прилагали совместные усилия с целью обеспечить выполнение рекомендаций по итогам внутренних ревизий и учет этих результатов в данных 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 высокую эффективность функционирования системы внутреннего контроля ЮНОПС. О продуктивности этих усилий свидетельствует тот факт, что показатель выполнения рекомендаций по итогам внутренних ревизий, сделанных за период с 2008 по 2014 годы, в целом составил 93 процента, и остаются невыполненными более 18 месяцев лишь 2 рекомендации.

47. ЮНОПС оптимизировало свою глобальную организационную структуру. Проекты его глобального портфеля были распределены по пяти географическим регионам и осуществлялись под руководством нескольких страновых и многострановых отделений. Все глобальные проекты входят в единую структуру, позволяющую обеспечить административный надзор, координацию и интеграцию страновых операций. В рамках этой структуры в качестве самостоятельного оперативного подразделения была официально создана Группа по вопросам рисков и качества.

48. ЮНОПС стремится к обеспечению наивысших показателей качества, подотчетности и транспарентности и постоянно прилагает усилия в целях повышения эффективности своей системы внутреннего управления и оперативной деятельности. Кроме того, ЮНОПС, выполняя свои обязательства по обеспечению наивысших показателей качества и внедрению передовой практики, сохраняло статус держателя сертификатов соответствия стандартам

ISO 9001, ISO 14001 и OHSAS 18001. Система “OneUNOPS” представляет собой современную платформу для адаптации механизмов оперативной деятельности и выработки рекомендаций для персонала и обработки управленческой информации в целях повышения оперативности и соблюдения требований.

49. В следующем году ЮНОПС приступит к доработке своей системы управления, регулирования рисков и обеспечения соблюдения требований по линии оптимизации механизмов внутренней политики и их приведения в более строгое соответствие с рабочими процессами. Цель при этом будет состоять в предоставлении сотрудникам более широких возможностей для эффективного выполнения возложенных на них функций — так, чтобы они могли быть уверенными в том, что их деятельность соответствует политической стратегии ЮНОПС.

50. По рекомендации Комитета высокого уровня по вопросам управления Группы Организации Объединенных Наций по вопросам развития инициатива в отношении создания системы управления, регулирования рисков и обеспечения соблюдения требований будет осуществляться на основе концепции «трех линий обороны». Она предусматривает оптимизацию структуры и рамок внутренней политики, соответствующих механизмов коммуникации, рабочих процессов, инструментов осуществления политики и операций и внутренних показателей эффективности и информационных панелей управления.

51. Современные информационные панели будут способствовать повышению уровня внутренней транспарентности, совершенствованию управленческого надзора и обеспечению более прочных гарантий эффективного осуществления операций ЮНОПС в соответствии с его политикой. Кроме того, они помогут выявлять области, которые требуют усовершенствования политики, инструментов, профессиональных знаний и механизмов ресурсообеспечения. ЮНОПС будет и далее развивать свою сбалансированную систему показателей и совершенствовать информационные панели, отражающие результаты деятельности, в целях содействия прозрачности, управленческому надзору и подотчетности на различных уровнях.

52. ЮНОПС внедряет новую систему оценки и регулирования проектных рисков. В рамках этих усилий Группа по вопросам рисков и качества поручила аудиторской фирме «Делойт» провести оценку риска мошенничества. Это позволит на более раннем этапе и на более систематической основе проводить оценку целого ряда категорий рисков, связанных с новыми проектами; повысить эффективность и результативность периодических проверок деятельности по осуществлению проектов ЮНОПС и проводить всеобъемлющую оценку рисков портфеля текущих проектов ЮНОПС. Это, в частности, позволит обеспечить, чтобы в проектной документации содержалась достоверная информация, которая будет использоваться для обмена знаниями, подготовки стратегической оценки и проверки деятельности по осуществлению текущих проектов в режиме реального времени.

D. Заключение ревизоров

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

54. Заключение ревизоров основывается на отчетах о ревизии, выпущенных ГВРР в период с 1 января по 31 декабря 2016 года в соответствии с Междуна-

родными стандартами профессионального проведения внутренней ревизии. В отчетах о ревизии были затронуты вопросы:

- a) ревизии отделений на местах;
- b) ревизии аспектов, входящих в компетенцию разных структур;
- c) ревизии проектов; и
- d) хода выполнения рекомендаций, сделанных по итогам ревизий, по состоянию на конец календарного года.

55. Большинство отчетов о ревизии, выпущенных в 2016 году, охватывают деятельность ЮНОПС в 2015 и 2016 годах. Краткое резюме работы, проделанной в ходе ревизий, которая была положена в основу заключения, включено в части А и В настоящего раздела выше.

56. В заключении ГВРР, подготовленном исходя из объема проделанной работы по проведению ревизий и расследований, показатели достаточности и эффективности деятельности ЮНОПС в области управления, регулирования рисков и контроля получили оценку «частично удовлетворительно», а это означает, что такая деятельность в целом налажена и осуществляется, но что при этом ее необходимо совершенствовать. Показатель выполнения рекомендаций, вынесенных по итогам ревизий, по состоянию на 31 декабря 2016 года составляет 93 процента, то есть в тех случаях, когда необходимо улучшить управление, регулирование рисков и контроль, принимаются надлежащие и своевременные меры. Обоснование заключения ревизоров см. в приложении 5 к настоящему докладу.

VI. Система подотчетности ЮНОПС

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

58. Фундаментальными элементами внутриорганизационной системы подотчетности ЮНОПС и его надзорной политики являются ГВРР, Консультативный комитет по ревизии, сотрудник по вопросам этики, Канцелярия юрисконсульта, 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.

59. 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.

VII. Раскрытие данных отчетов о внутренней ревизии

60. В отношении раскрытия данных отчетов о внутренней ревизии ГВРР руководствуется решениями 2008/37 и 2012/18 Исполнительного совета и утвержденными в них процедурами. ГВРР положительно оценивает практику предания гласности данных отчетов о результатах проводимых ревизий, так как это

способствует повышению прозрачности, усилению подотчетности, своевременному принятию мер и поддержанию высоких стандартов качества.

61. В связи с этим 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. Кроме того, с ноября 2011 года все функциональные и тематические отчеты о ревизии и перечень всех отчетов о ревизии, выпущенных с 2008 года, размещаются на общедоступном сайте ЮНОПС, за исключением тех случаев, когда их опубликование является нецелесообразным по соображениям конфиденциальности.

VIII. Консультационные услуги

62. По поручению руководства ГВРР оказывает внутриорганизационные консультативные услуги ЮНОПС по широкому кругу вопросов, касающихся его механизмов 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.

63. В 2016 году ГВРР предоставляла консультативные услуги, в том числе в таких областях, как разработка методов анализа данных и непрерывного аудита, что позволило обеспечить предоставление периодических докладов руководству; консультирование руководства в отношении системы управления, регулирования рисков и обеспечения соблюдения требований; внедрение новой системы общеорганизационного планирования ресурсов и механизма постоянного контрольного тестирования, подлежащих включению в структуру; обзор положений о ревизии в новых соглашениях по проектам; создание казначейской функции в ЮНОПС на основе всеобъемлющего обзора этой функции (консультативная помощь руководству). ГВРР также в качестве наблюдателя принимала участие в работе промежуточной группы по вопросам оперативной деятельности в области информационно-коммуникационных технологий при ЮНОПС. Кроме того, в целях сохранения за ЮНОПС статуса держателя сертификатов соответствия стандартам ISO 9001, ISO 14001 и OHSAS 18001 ГВРР продолжала проводить внутренние оценки соблюдения предъявляемых требований.

IX. Расследования

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

65. В 2016 году в ГВРР поступило несколько дел, связанных с обвинениями в мошенничестве и сговоре в отношении поставщиков ЮНОПС. В итоге ГВРР передала в Комитет по проверке работы поставщиков дела 35 поставщиков, что представляет собой значительное увеличение по сравнению с 2015 годом, когда были переданы дела пяти поставщиков. В результате расследований, проведенных ГВРР, также был выявлен совокупный финансовый ущерб в размере 349 282 долл. США, что соответствует 0,03 процента стоимости общего объема предоставляемых организацией услуг. Кроме того, ГВРР сократила сроки рассмотрения дел; таким образом, по состоянию на конец 2016 года насчитыва-

лось только шесть дел, которые были открыты в течение более чем шести месяцев, по сравнению с 28 такими делами в конце 2015 года.

А. Поступление жалоб

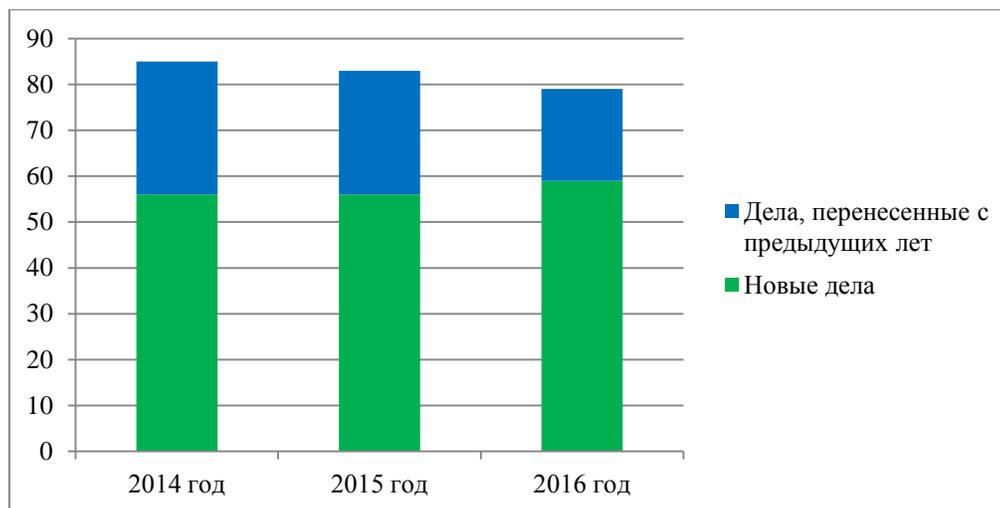
66. В 2016 году в ГВРР поступило 104 жалобы. На основании этих жалоб ГВРР открыла 59 дел. В отношении остальных 45 жалоб было сделано заключение о том, что они не входят в мандат ГВРР или могут быть более эффективно рассмотрены в другом подразделении. Хотя в ГВРР поступило меньше жалоб, чем в 2015 году (104 жалобы против 120), она открыла несколько больше дел (59 по сравнению с 56).

Дела, которые были открыты

67. Помимо 59 дел, открытых в 2016 году, на 2016 год были также перенесены 20 дел с прошлых лет (диаграмма 5).

Диаграмма 5

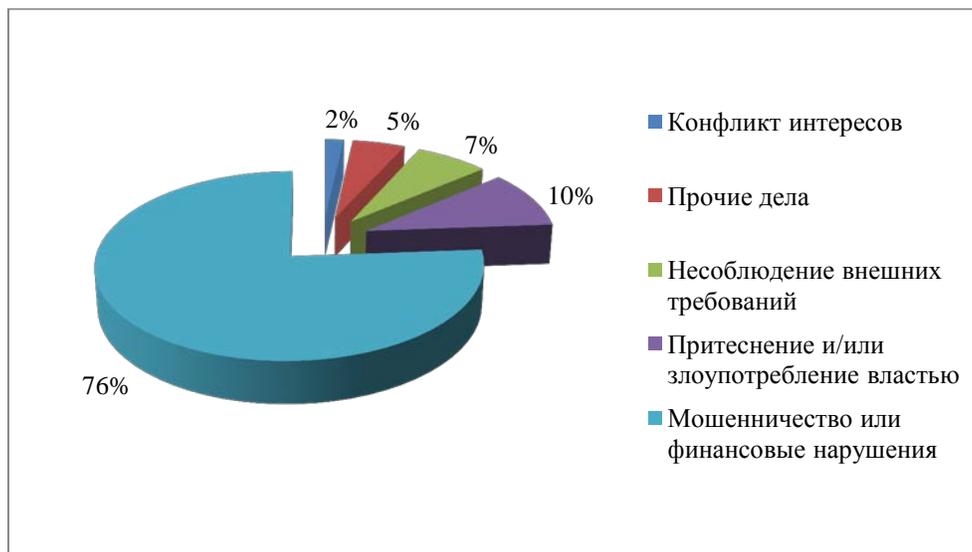
Количество открытых дел, 2014–2016 годы



68. В 2016 году 42 процента дел было открыто на основании жалоб руководителей или работников; 44 процента дел было заведено на ином основании (жалоба внешней организации, в частности, медицинской страховой компании), 3 процента — на основании жалоб, поступивших по горячим линиям ЮНОПС для уведомления о случаях мошенничества или притеснений, а остальные 10 процентов дел были заведены по итогам ревизий или расследований ГВРР.

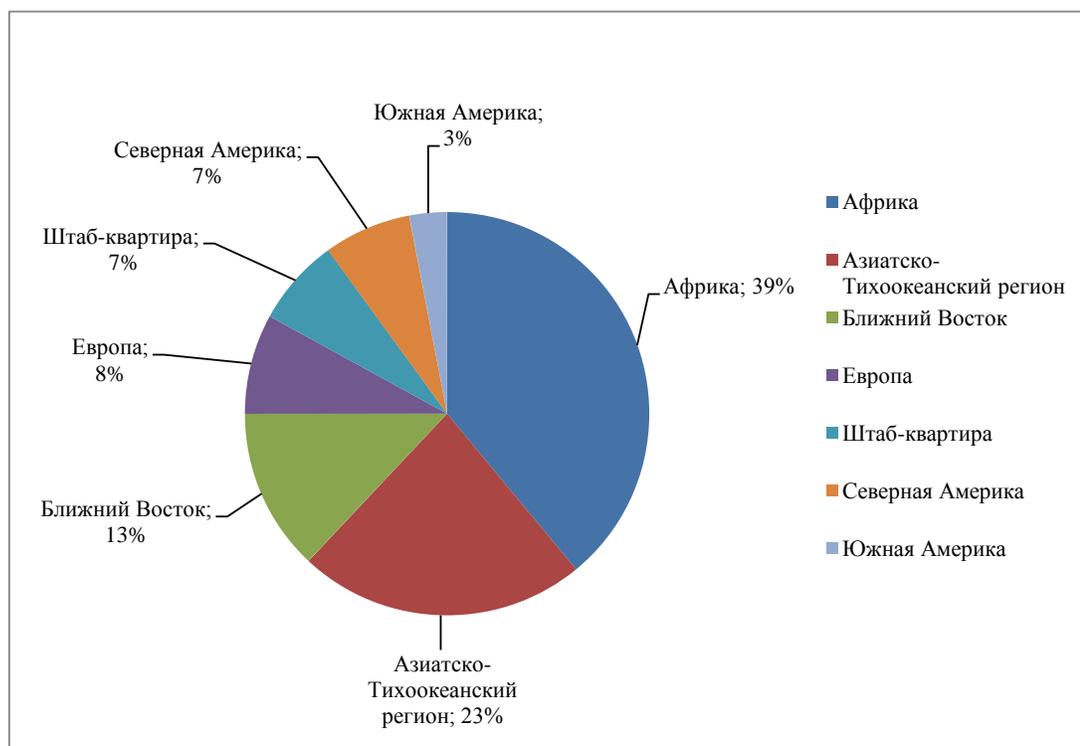
69. Большинство дел, открытых в 2016 году (45 дел, или 76 процентов), были связаны с якобы имевшими место фактами каких-либо махинаций или финансовых нарушений (злоупотребления в сфере закупочной деятельности, мошенничество в связи с получением пособий, расхищение, растрата и нецелевое использование ресурсов ЮНОПС). Остальные дела касались других видов проступков: притеснение и/или злоупотребление властью (шесть дел, или 10 процентов), несоблюдение внешних требований (мошенничество в сфере медицинского страхования и нарушение местных законов) (четыре дела, или 7 процентов), конфликт интересов (одно дело, или 2 процента), — и таких других нарушений, как нецелевое использование средств ЮНОПС (три случая, или 5 процентов).

Диаграмма 6
Виды дел, открытых в 2016 году



70. В 2016 году наибольшее число жалоб в ГВРП поступило из Африки (41 жалоба, или 39 процентов), за которой следуют Азиатско-Тихоокеанский регион (24 жалобы, или 23 процента), Ближний Восток (14 жалоб, или 13 процентов) и Европа (восемь жалоб, или 8 процентов). ГВРП также получила семь жалоб из штаб-квартиры, семь жалоб из Северной Америки и три жалобы из Южной Америки

Диаграмма 7
Географическое распределение жалоб в 2016 году



В. Результаты расследований

71. После получения жалобы ГВРР проводит первоначальное рассмотрение с целью определить, соответствуют ли обвинения ее мандату и компетенции. Если это так, то ГВРР затем проводит либо предварительную оценку, либо расследование, в зависимости от ряда факторов, таких как достаточность доказательств или серьезность обвинений.

72. В тех случаях, когда обвинения в отношении работника ЮНОПС оказываются обоснованными, ГВРР передает его дело на рассмотрение специалисту по правовым вопросам Службы людских ресурсов для принятия дисциплинарных мер в соответствии с организационной директивой № 36. Если же дело касается поставщика ЮНОПС, вопрос передается в Комитет по проверке работы поставщиков в соответствии с организационной директивой № 41. Дела о преследовании передаются сотруднику по вопросам этики в соответствии с организационной директивой № 35.

73. В 2016 году ГВРР закрыла 56 дел, сократив свою рабочую нагрузку с 79 до 23 дел (сокращение на 71 процент). В таблице 7 приводятся данные о количестве дел, открытых и закрытых в 2016 году.

74. В 2016 году ГВРР расследовала дела и приводила их к завершению более оперативно, чем прежде, что отчасти объясняется увеличением численности сотрудников группы, а также тем, что ГВРР продолжала с особым вниманием относиться к предварительной сортировке, которая позволяла делать упор на рассмотрении наиболее ответственных дел. По состоянию на 31 декабря 2016 года на рассмотрении ГВРР находилось лишь шесть дел, которые были открыты в течение более чем шести месяцев, и не было ни одного дела, которое оставалось бы открытым более 12 месяцев. Для сравнения, по состоянию на 31 декабря 2015 года на рассмотрении ГВРР находилось 28 дел, которые были открыты в течение более чем шести месяцев, в том числе одно дело, которое оставалось открытым более 12 месяцев.

Таблица 7

Количество дел, находившихся на рассмотрении в 2016 году

	<i>Количество дел</i>	<i>В процентах</i>
Количество дел в 2016 году		
• Дела, прекращенные за отсутствием доказательств	20	25
• Дела, поступившие в 2014 году	59	75
Всего	79	100
Дела, закрытые в 2016 году	56	71
Дела, перенесенные на 2017 год	23	29

75. В 2016 году из 56 закрытых дел 29 дел (55 процентов) были признаны открытыми на достаточных основаниях. По 23 делам (41 процент) ГВРР пришла к выводу о необоснованности предъявленных обвинений. Кроме того, обвинения по пяти делам оказались за рамками мандата ЮНОПС. В связи с этим ГВРР передала три дела национальным властям и два дела — другим организациям системы Организации Объединенных Наций.

Дела, подтвержденные установленными фактами

76. Двадцать восемь дел, признанных открытыми на достаточных основаниях, касались 23 работников и 35 поставщиков⁸. В 20 случаях ГВРР передала дела работников специалисту по правовым вопросам Службы людских ресурсов для принятия дисциплинарных мер⁹. ГВРР также передала 13 дел поставщиков в Комитет по санкциям в отношении поставщиков. Из них три дела касались как персонала, так и поставщиков, и поэтому они были переданы в оба подразделения для принятия дальнейших мер. Большинство дел, в рамках которых были выявлены факты ненадлежащего поведения, касались мошенничества или финансовых нарушений (21 дело).

Таблица 8

Результаты расследований в 2016 году

<i>Принятые меры</i>	<i>Количество</i>
A. Дела, перенесенные с предшествующих лет	
• После первоначального обзора или предварительной оценки	16
• После расследования	7
Итого	23
B. Дела, признанные выходящими за рамки мандата ЮНОПС	5
C. Дела, признанные открытыми на достаточных основаниях	28
Всего	56

Финансовые убытки и их взыскание

77. Общая сумма финансовых убытков, которые были подтверждены в отчетах о расследованиях ГВРР, в 2016 году составила 349 282 долл. США (344 586 долл. США в связи с мошенничеством, 4000 долл. США в связи с подкупом должностных лиц и 696 долл. США в связи с мошенничеством в сфере медицинского обслуживания — см. приложение 4). Эта сумма составляет менее 0,1 процента от общего годового объема средств ЮНОПС. Большую часть убытков (266 838 долл. США) понесли клиенты, а остальную часть (82 444 долл. США) составляли убытки ЮНОПС. Об этом было доложено руководству для взыскания убытков.

Письма руководству

78. В 2016 году ГВРР направила 10 писем руководству соответствующих структурных подразделений по поводу устранения выявленных в результате расследований недостатков в системе внутреннего контроля. Это представляет собой некоторое увеличение по сравнению с 2015 годом, когда ГВРР направила девять таких писем. Такие письма охватывали широкий круг вопросов. Например, в ГВРР поступил ряд жалоб по поводу того, что неизвестные лица, не имеющие отношения к ЮНОПС и выдававшие себя за сотрудников ЮНОПС, занимались вымогательством денежных средств при заключении контрактов. В связи с этим ГВРР рекомендовала ЮНОПС провести обзор своей политики в

⁸ Один сотрудник проходил по двум разным делам.

⁹ В 2016 году было закрыто 19 дел, а одно из переданных дел, состоявшее из двух частей, оставалось открытым в 2017 году.

области безопасности информационных технологий для предотвращения подмены IP-адресов электронной почты ЮНОПС.

Меры, принятые по делам о ненадлежащем поведении (2016 год)

79. В 2016 году ГВРР выпустила 31 отчет по 29 делам (см. приложение 4). Некоторые дела связаны более чем с одной темой, то есть по одному делу могло быть выпущено более одного отчета.

80. На основе 20 отчетов, которые ГВРР направила специалисту по правовым вопросам Службы людских ресурсов в отношении 23 работников:

а) на четырех человек было наложено дисциплинарное взыскание. Со всеми четырьмя были расторгнуты контракты;

б) три человека уволились из ЮНОПС до завершения административного разбирательства. В их личные дела была внесена запись о том, что им было бы предъявлено обвинение в совершении дисциплинарного проступка, если бы они остались в организации.

с) по состоянию на конец 2016 года на рассмотрении находились дела в отношении 16 лиц. По состоянию на 15 января 2017 года пятеро из них все еще работали в ЮНОПС. Семь из 15 уволились до завершения расследования и четверо уволились после того как их дела были переданы специалисту по правовым вопросам Службы людских ресурсов.

81. Один отчет о расследовании был направлен в Бюро по вопросам этики, которое вынесло независимое определение о том, что заявитель пострадал от репрессий, и сделало соответствующие рекомендации. Это дело является одним из 20 дел, переданных на рассмотрение специалисту по правовым вопросам Службы людских ресурсов.

82. В одном случае ГВРР выявила недостойное поведение работника другой организации системы Организации Объединенных Наций. ЮНОПС направило этой организации отчет о расследовании для принятия соответствующих мер.

Меры, принятые по (ранее открытым) делам о ненадлежащем поведении

83. Кроме того, руководство приняло решения по делам восьми лиц, которые были заведены до 2016 года. На семь человек было наложено взыскание (с ними были расторгнуты контракты с ЮНОПС), а один работник уволился до завершения расследования. Соответственно, в его личное дело была внесена запись о том, что ему было бы предъявлено обвинение в совершении дисциплинарного проступка, если бы он остался в организации.

Санкции в отношении поставщиков

84. В 2016 году ГВРР передала в Комитет по проверке работы поставщиков 13 дел, по которым проходят 35 поставщиков и восемь руководителей. Комитет по санкциям в отношении поставщиков принял меры по пяти из 13 дел. В итоге ЮНОПС приняло решение об отстранении от дел на пять лет двух поставщиков и окончательном прекращении сотрудничества с двумя поставщиками и их руководителями. Комитет также сделал замечания двум другим поставщикам¹⁰. По состоянию на конец 2016 года остальные восемь дел находились на рассмотрении Комитета.

¹⁰ Эти замечания 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. Организационная директива ЮНОПС № 41,

85. Кроме того, Комитет по проверке работы поставщиков принял меры в отношении двух поставщиков, на которых были заведены дела до 2016 года. Один поставщик был отстранен от дел на один год, а другой — на пять лет.

86. В одном случае ГВРР рекомендовала передать национальным властям дело поставщика, уличенного в присвоении средств ЮНОПС в размере 85 000 долл. США.

87. На момент подготовки настоящего доклада ЮНОПС ввело на основе выводов ГВРР санкции в отношении 53 поставщиков и руководителей компаний. Более подробная информация, в том числе о всех новых записях, внесенных ЮНОПС в перечень поставщиков, не отвечающих требованиям Организации Объединенных Наций, находится в открытом доступе на веб-сайте ЮНОПС.

С. Укрепление потенциала в области проведения расследований

88. В 2016 году в штате ГВРР имелись три специально назначенных сотрудника категории специалистов, которым помогал младший специалист по вопросам расследований. ГВРР также наняла еще одного работника, который отвечает за обеспечение юридической безупречности отчетов о расследованиях. ГВРР продолжала привлекать консультантов для оказания дополнительной поддержки и на основе долгосрочного соглашения пользовалась услугами компании, специализирующейся на оказании криминалистических компьютерных услуг.

89. В 2016 году ГВРР успешно завершила работу по выполнению большинства рекомендаций по итогам независимой коллегиальной оценки ее деятельности, проведенной в 2015 году. Осуществление этих рекомендаций будет способствовать повышению эффективности работы ГВРР. В целях совершения нынешней практики были добавлены или обновлены несколько стандартных оперативных процедур, и, таким образом, была осуществлена рационализация ряда административных процессов. Одна невыполненная рекомендация касается нормативно-правовых изменений, которые в настоящее время находятся на утверждении в Комитете по нормативно-правовой основе, ведающем вопросами управления, регулирования рисками и соблюдения требований.

90. Одним из результатов выполнения этих рекомендаций является принятие в консультации с Группой по практике управления людскими ресурсами и преобразованиями стандартной оперативной процедуры и типового регламента, которые были официально одобрены ГВРР и которые предписывают порядок и условия передачи дел, касающихся притеснений и злоупотребления полномочиями, Группой по практике управления людскими ресурсами другим структурам. ГВРР также ввела официальные стандартные оперативные процедуры передачи дел национальным властям и взыскания выявленного в ходе расследования ущерба от мошенничества или других нарушений.

91. Имелся также ряд соглашений с заинтересованными сторонами, заключенных в результате выполнения рекомендаций, сделанных по итогам коллегиального обзора. Например, притом что Управление Верховного комиссара Организации Объединенных Наций по делам беженцев (УВКБ) будет и впредь основным учреждением, ответственным за расследование сообщений о нарушениях, совершенных работниками, находящимися в оперативном подчинении УВКБ, было принято решение о том, что ГВРР, Группа по правовой практике, Группа по практике управления людскими ресурсами и преобразованиями и

Framework for determining vendor ineligibility/sanctions (Типовые основы политики для определения непригодности поставщиков/наложения санкций), section 8.2.1.

Бюро по вопросам этики будут предлагать отдельные каналы для обжалования притеснения, преследования и любого иного ненадлежащего поведения. ГВРР останется и впредь основным каналом для обжалования ненадлежащего поведения, не связанного с притеснением и преследованием, например мошенничества и сексуального насилия.

92. ГВРР продолжает сосредоточивать свои ограниченные ресурсы на разбирательстве серьезных дел, а менее серьезные дела передает в соответствующие структуры; например, как было отмечено ранее, ГВРР взаимодействовала с Группой по практике управления людскими ресурсами и преобразованиями при рассмотрении дел о притеснении и злоупотреблении властью. Она также тесно взаимодействовала со старшими руководителями, которые могут проводить по ее поручению первоначальную проверку обоснованности обвинений.

D. Предотвращение мошенничества

Профессиональная подготовка

93. ГВРР отдает себе отчет в том, что ЮНОПС работает в условиях с высокой степенью риска, и она привержена укреплению превентивных мер, в частности, в том, что касается предупреждения мошенничества. В 2013 году ЮНОПС начало проводить для персонала ЮНОПС семинар по стандартам поведения. Цели этого семинара заключаются в том, чтобы заблаговременно содействовать повышению осведомленности работников ЮНОПС о необходимости соблюдать самые высокие этические стандарты, согласовывать выполняемую ЮНОПС работу с видением, миссией и ценностями ЮНОПС и осуществлять профессиональную подготовку персонала, с тем чтобы он был в состоянии выявлять потенциальные проблемы и знал установленный порядок доведения информации о таких проблемах. Кроме того, ГВРР организует семинар по вопросам этики и добросовестности в области управления проектами в ходе каждого вводного курса лекций по управлению проектами, который проводится на ежеквартальной основе. В 2016 году на 19 учебно-практических семинарах и других учебных занятиях во всех регионах мира прошли подготовку 505 работников.

94. В 2016 году ГВРР оказывала также поддержку Единому глобальному центру обслуживания в Бангкоке в связи с проверкой всех уходящих в отставку работников в период сдачи дел на предмет отсутствия к ним каких-либо претензий.

Обследование по вопросам добросовестности, этики и борьбы с мошенничеством

95. 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 провела свой пятый ежегодный конфиденциальный опрос по вопросам добросовестности, этики и борьбы с мошенничеством. Соответствующий вопросник был составлен на английском, испанском и французском языках. Комиссия ревизоров Организации Объединенных Наций отнесла это мероприятие к примерам передовой практики, а также отметила, что ЮНОПС является единственной организацией системы Организации Объединенных Наций, которая проводит ежегодное обследование такого типа.

96. В 2016 году доля принявших участие в опросе от общего числа работников, находящихся в оперативном подчинении ЮНОПС, составляла 41 процент,

что выше показателя за предыдущий год, когда она находилась на уровне 28 процентов. Опрос позволил получить ценную информацию об отношении к мошенничеству, проблемах персонала и эффективности программ профилактики и механизмов устранения недостатков. Результаты опроса будут учтены при планировании будущих мероприятий, в частности профессиональной подготовки и других превентивных мер.

X. Краткая информация об осуществлении рекомендаций по итогам внутренних ревизий

A. Выполнение рекомендаций по итогам ревизий, вынесенных в 2016 году и в предыдущие годы

97. Согласно Международным основам профессиональной практики внутреннего аудита годовой план работы ГВРР включал последующую проверку и мониторинг эффективности выполнения решений руководства. С мая 2016 года ГВРР также отслеживает рекомендации по результатам расследований.

98. В таблице 9 приводится итоговая информация по состоянию на 15 января 2017 года о ходе выполнения всех рекомендаций по результатам ревизий, вынесенных за период с 2008 по 2016 год. Общий показатель выполнения рекомендаций по итогам ревизий, вынесенных в 2014 году или ранее, составил 100 процентов. Общий показатель выполнения рекомендаций по итогам ревизий на 31 декабря 2016 года составлял 93 процента, тогда как в 2015 году он составлял 96 процентов. Хотя этот показатель несколько ниже, чем в 2015 году, он, тем не менее, свидетельствует о высокой степени готовности руководства реагировать на рекомендации ревизоров, особенно с учетом увеличения числа рекомендаций, сделанных в 2016 году в результате оценки риска мошенничества в системе “OneUNOPS” (62 рекомендации) и обзора казначейских функций ЮНОПС (21 рекомендация).

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

99. Из рекомендаций ревизоров, сделанных за более чем 18 месяцев до 31 декабря 2016 года (или до 30 июня 2015 года), остаются невыполненными две (0,6 процента от общего числа невыполненных рекомендаций, а именно 308 рекомендаций), тогда как, для сравнения, на конец 2015 года оставались невыполненными четыре (2 процента) из в общей сложности 164 рекомендаций. Следует также отметить, что все рекомендации, указанные как невыполненные в течение более чем 18 месяцев в ежегодном докладе за прошлый год, в настоящее время отменены. Подробная информация об этом представлена в приложении 1.

Таблица 9
Показатели выполнения рекомендаций по итогам ревизий, вынесенных до 31 декабря 2016 года, по состоянию на 15 января 2017 года

Количество рекомендации по итогам ревизий	2008–2014 годы			2015 год			2016 год			Всего за 2008–2016 годы
	Всего	Ревизии ГВРР	Ревизия проектов	Итого	Ревизии ГВРР	Ревизия проектов	Итого			
Выполнено/отменено	3 788	59	22	81	34	2	36	3 905		
<i>В процентах</i>	<i>100</i>	58	39	<i>51</i>	16	3	<i>13</i>	<i>93</i>		
В процессе выполнения	0	42	35	77	173	58	231	308		
<i>В процентах</i>	<i>0</i>	42	61	<i>49</i>	84	97	<i>87</i>	<i>7</i>		
Всего	3 788	101	57	158	207	60	267	4 213		

XI. Оперативные вопросы

A. Ресурсы

100. В 2016 году штат секции внутренней ревизии включал должности начальника (С-5), двух внутренних ревизоров (С-4 и С-3), трех ревизоров (ИНТИП-2)¹¹ и одного помощника ревизора (МИП-4)¹². Директор ГВРР (Д-1) обеспечивает общее руководство и поддержку секции. ГВРР также, пользуясь случаем, с удовлетворением констатирует найм специалиста по ревизии, который будет отвечать за тематический блок «Мир и безопасность», с августа 2016 года базироваться в Нью-Йорке и занимать должность, финансируемую в рамках сметы расходов на содержание ГВРР.

101. Штат секции по расследованиям состоит из одного старшего следователя (МСС-12: С-5), одного следователя (МСС-10: С-3), трех специалистов по расследованиям (ИНТИП-2 и МИП-1) и одного помощника по расследованиям (МИП-5).

102. В 2017 году общий бюджет ГВРР составляет 3,0 млн. долл. США (3,050 млн. долл. США в 2016 году), из которых 1,672 млн. долл. США (против 1,691 млн. долл. США в 2016 году) было выделено на ревизионную деятельность и 1,327 млн. долл. США (против 1,359 млн. долл. США в 2016 году) было выделено на проведение расследований.

103. Кадровые ресурсы ГВРР дополнительно укрепляются за счет привлечения независимых специализированных фирм и индивидуальных консультантов. К тому же в целях обеспечения качественной подготовки отчетов о внутренней ревизии ГВРР продолжала пользоваться услугами редактора, работавшего по совместительству.

¹¹ ИНТИП: работник, нанятый по договору международного индивидуального подряда

¹² МИП: работник, нанятый по договору местного индивидуального подряда.

В. Взаимодействие с профессиональными учреждениями и другими группами

104. ГВРР продолжала взаимодействовать с представителями Служб внутренней ревизии организаций системы Организации Объединенных Наций (ПСВР ООН) и представителями Служб расследований Организации Объединенных Наций (ПСР ООН), координируя деятельность организаций системы Организации Объединенных Наций по осуществлению внутренней ревизии и расследований, как на ежеквартальных виртуальных совещаниях, так и на ежегодных очных совещаниях, следующее из которых должно состояться в сентябре 2017 года. В 2015 году Директор ГВРР был назначен на должность заместителя Председателя ПСВР ООН, которую он занимал до сентября 2016 года.

105. ГВРР согласовывала свой план работы с Комиссией ревизоров Организации Объединенных Наций. В 2016 году на постоянной основе осуществлялось взаимное информирование о рекомендациях по итогам ревизий и результатах ревизий, а также происходил обмен окончательными отчетами о ревизии и документами с изложением ответов руководства.

106. ГВРР тесно сотрудничала с Объединенной инспекционной группой в целях укрепления внутреннего надзора в ЮНОПС. ГВРР также примет участие в работе сетевой группы руководителей служб внутренней ревизии международных организаций в Европе в апреле 2017 года и в ежегодной Конференции международных следователей в сентябре 2017 года.

107. В 2016 году ЮНОПС (а одним из его подразделений является ГВРР) стало первой организацией системы Организации Объединенных Наций, подписавшей меморандум о взаимопонимании и сотрудничестве по вопросам борьбы с мошенничеством и коррупцией с Министерством иностранных дел и торговли Австралии, а также миссией Специального генерального инспектора Соединенных Штатов по восстановлению Афганистана. В этом меморандуме признается тесное взаимодействие ГВРР с ревизионно-следственными подразделениями ее клиентских структур, а также подчеркивается общая цель борьбы с мошенничеством и коррупцией в тех странах, где работает ГВРР. Он также является особенно ценным инструментом обеспечения качества для тех из работников на местах, в обязанности которых входит ведение переговоров с клиентами о предоставлении услуг на платной основе.

108. Как говорилось в ежегодном докладе за прошлый год, ГВРР стала членом Партнерства правоохранительных и государственных органов Ассоциации сертифицированных ревизоров по делам о мошенничестве (АСРДМ). ГВРР также принимала участие в работе ежегодной конференции АСРДМ. ЮНОПС является первой организацией системы Организации Объединенных Наций, ставшей членом этого партнерства. Членство в Ассоциации сертифицированных ревизоров по делам о мошенничестве поможет ЮНОПС перейти на более высокие стандарты работы и повысит его признание среди других организаций системы Организации Объединенных Наций.

109. В 2016 ГВРР продолжала поддерживать официальные связи с Институтом внутренних ревизоров, членами которого являются все ревизоры ГВРР, и придерживаться его Международных основ профессиональной практики. Ревизоры также выполнили требования в отношении продолжения профессионального обучения и сохранили свои соответствующие аудиторские и бухгалтерские титулы и членство.

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

С. Повышение эффективности ревизионной деятельности

111. Стремясь не утратить значимость и идти в ногу со временем, ГВРР постоянно совершенствует свою профессиональную деятельность, внутренние стратегии и процедуры.

112. В 2015 году ГВРР внедрила систему «Райк» (“Wrike”), инструмент планирования работы и распределения ресурсов в режиме онлайн, который позволяет более эффективно и продуктивно использовать ограниченные ресурсы, выделяемые для проведения ревизий и расследований. Как выяснилось, этот инструмент может играть чрезвычайно важную роль в планировании ревизионной деятельности ГВРР, отслеживании задач и повседневной работе. Сейчас, когда этот инструмент используется более широко и умело, он способствует заметному повышению производительности и усилению потока информации.

113. В течение всего 2016 года ГВРР осуществляла новые и непрерывно совершенствовала прежние инициативы, в частности такие, как использование методов анализа данных, проведение ревизий, направленных на выявление мошенничества, и поддержка инициативы в отношении создания системы управления, регулирования рисков и обеспечения соблюдения требований.

Д. Анализ данных

114. В 2016 году ГВРР стала использовать анализ данных для активного отслеживания рисков и проблем, а также для предупреждения и выявления возможных мошеннических и аномальных операций. Это делалось по просьбе Исполнительного совета и Консультативного комитета по ревизии, которые предложили ГВРР стимулировать активное проведение ревизий и расследований.

115. ГВРР разработала информационную панель, на которой представлены инструменты для непрерывного аудита и приема жалоб и которая, таким образом, позволяет вести постоянный и активный мониторинг рисков. ГВРР информирует руководство о выявленных недостатках, чтобы оно могло принимать меры по исправлению положения. В 2016 году ГВРР выпустила два квартальных отчета о своих выводах, полученных с помощью методов анализа данных. В них, среди прочих, были сделаны следующие основные выводы:

а) работа с поставщиками в ЮНОПС сопряжена с высокой степенью риска и вероятностью утраты контроля, что подтверждают, в частности, следующие моменты: наличие 111 дублирующих счетов для расчетов с поставщиками; повторные выплаты или переплаты на сумму 35 727 долл. США; и совпадающие реквизиты банковских счетов 59 сотрудников и поставщиков ЮНОПС. Руководство принимает меры по устранению этих недостатков;

б) в третьем квартале 2016 года по 10 проектам, осуществлявшимся с превышением сметы, общий перерасход составил порядка 3,25 млн. долл. США;

в) сорок семь проектов не были закончены в установленный срок, и в связи с этим потребовалось вносить поправки к исходно-разрешительную проектную документацию.

116. В соответствии с ее стратегией в 2017 году в штате ГВРР должен быть работающий на полную ставку специалист по анализу данных, который будет обеспечивать непрерывное проведение ревизий и заниматься выявлением и предотвращением мошенничества. Это позволит ГВРР осуществлять ревизионную деятельность быстрее, с меньшим уровнем затрат и на основе новаторского подхода.

Е. Темы, касающиеся мошенничества

117. ГВРР вместе с другими организациями системы Организации Объединенных Наций заявила о необходимости при проведении своих внутренних ревизий рассмотреть вопрос о том, какие меры ей следует принимать в связи с возможностью фактов мошенничества. С этим мнением согласились представители Служб внутренней ревизии организаций системы Организации Объединенных Наций (ПСВР ООН). В 2017 году ГВРР планирует при проведении каждой внутренней ревизии делать упор на борьбу с мошенничеством. В 2016 году были проведены консультации с экспертом по проблеме мошенничества в целях разработки специальных программ ревизионной деятельности для борьбы с мошенничеством, которые должны предусматривать особые процедуры ревизии, позволяющие вскрывать факты мошенничества, и охватывать все приоритетные области закупок. Методы анализа данных, о которых говорилось выше, также используются в целях выявления и предотвращения мошенничества.

Ф. Система управления, регулирования рисков и обеспечения соблюдения требований

118. Как указывалось выше, ЮНОПС внедряет свою систему управления, регулирования рисков и обеспечения соблюдения требований. Цель при этом состоит в том, чтобы повысить способность ЮНОПС «обеспечить гарантированное достижение наших целей, и одновременно устранить неопределенность и обеспечить соблюдение надлежащих критериев добросовестности» и способствовать осуществлению необходимых изменений в поведении в целях более эффективного осуществления деятельности ЮНОПС.

119. Некоторые практические изменения уже осуществлены, и в частности в сентябре 2016 года Директор-исполнитель принял распоряжение № 1 по Административной канцелярии об изменении нормативно-правовой базы ЮНОПС. Директор-исполнитель также учредил Комитет по нормативно-правовой основе, в который входит ГВРР, в целях координации деятельности по пересмотру организационных директив и административных инструкций ЮНОПС.

120. Нормативно-правовая база ЮНОПС была дополнена концепцией «трех линий обороны», которая является неотъемлемой предпосылкой для того, чтобы его организационная структура в максимальной мере способствовала и облегчала соблюдение установленных требований. ГВРР как независимый внутренний поставщик услуг входит в третью линию обороны.

121. В 2017 году ГВРР будет оказывать содействие внедрению системы управления, регулирования рисков и обеспечения соблюдения требований, осуществляя деятельность на четырех основных направлениях, с тем чтобы:

а) обеспечить выполнение рекомендаций, сделанных по итогам оценки риска мошенничества в системе “OneUNOPS”;

b) сделать более органичным сопряжение ручных процессов с системой “OneUNOPS”;

c) использовать в системе “OneUNOPS” выводы по итогам внедрения механизма непрерывной отчетности ГВРР (который позволяет осуществлять постоянный и активный мониторинг организационных рисков, включая риски мошенничества, и обеспечивает оптимальный уровень внутреннего контроля) и выполнять функцию экспериментальной платформы для проведения контрольного тестирования, которая может быть возложена на подразделения «второй линии обороны» (например, на Группу по финансовым вопросам и Комитет по контрактам и имуществу в штаб-квартире); и

d) продолжать оказывать поддержку Комитету по нормативно-правовой основе и готовить для него рекомендации.

122. Кроме того, ГВРР рассмотрит вопрос о том, как ее методология оценки рисков может быть приведена в соответствие с этой нормативно-правовой базой, после того как она станет более широко применяться на практике.

G. Внешняя оценка качества

123. В целях повышения эффективности своей функции внутренней ревизии ГВРР планирует провести внешнюю проверку качественного уровня выполнения этой функции в 2017 году. Такой обзор предусмотрен стандартами Института внутренних ревизоров, в соответствии с которыми внешние оценки должны проводиться один раз в пять лет. В последний раз такая внешняя оценка проводилась в сентябре 2012 года.

124. Прежде чем будет осуществлена внешняя оценка, ГВРР проведет мероприятие по обеспечению готовности и, в частности, обновит свою нынешнюю программу обеспечения и повышения качества.

XII. Консультативный комитет по ревизии

125. В течение 2016 года Консультативный комитет по ревизии продолжал работу по анализу ежегодного плана работы, бюджета, периодических отчетов о ходе работы и ежегодного доклада ГВРР, а также консультированию в целях повышения качества внутренних ревизий и расследований. Ежегодный доклад Консультативного комитета по ревизии за 2016 год содержится в приложении 3.