



**Исполнительный совет
Программы развития
Организации Объединенных
Наций и Фонда Организации
Объединенных Наций в области
народонаселения**

Distr.: General
10 March 2015
Russian
Original: English

Ежегодная сессия 2015 года
1–12 июня 2015 года, Нью-Йорк
Пункт 12 предварительной повестки дня
Внутренняя ревизия и надзор

**Доклад о деятельности за 2014 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 2014 года. В соответствии с решением 2006/13 Исполнительного совета ответ руководства ЮНОПС на настоящий доклад представляется отдельно.

Элементы решения

Исполнительному совету рекомендуется:

- а) *принять* к сведению ежегодный доклад Группы по внутренней ревизии и расследованиям за 2014 год;
- б) *принять к сведению* прогресс, достигнутый в процессе выполнения рекомендаций, вынесенных по результатам внутренних ревизий более 18 месяцев назад; и
- с) *принять к сведению* ежегодный доклад Консультативного комитета по вопросам стратегии и ревизии за 2014 год (в соответствии с решением 2008/37 Исполнительного совета).



Содержание

	<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 2014 год.....	4
IV. Основная информация о ревизионной деятельности в 2014 году	5
V. Система подотчетности ЮНОПС	17
VI. Раскрытие данных отчетов о внутренней ревизии.....	17
VII. Консультативные услуги	18
VIII. Расследования	18
IX. Краткая информация о выполнении рекомендаций, вынесенных по итогам внутренних ревизий	25
X. Оперативные вопросы	28
 Приложения (<i>доступны на веб-сайте Исполнительного совета</i>)	
1. Невыполненные рекомендации по результатам ревизий, вынесенные более чем за 18 месяцев до 31 декабря 2014 года	
2. Названия всех отчетов о результатах внутренней ревизии, выпущенных в течение 2014 года	
3. Консультативный комитет по вопросам стратегии и ревизии — ежегодный доклад за 2014 год	
4. Отчеты, изданные Группой по внутренней ревизии и расследованиям в 2014 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 2014 года. В настоящем докладе приводятся сведения, предусмотренные в решениях 2008/13 и 2012/18 Исполнительного совета, а именно: а) таблица с указанием невыполненных рекомендаций ревизоров 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. 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 повышения качества работы и помогает повышать эффективность действующих в организации систем управления рисками, контроля и руководства. 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 старается поддерживать администрацию в вопросах реализации общей политики и целей ЮНОПС, изложенных в стратегическом плане ЮНОПС на 2014–2017 годы ([DP/OPS/2013/3](#)).

3. В 2014 году ГВРР продолжала взаимодействовать с Консультативным комитетом по вопросам стратегии и ревизии ЮНОПС. В соответствии с решением 2008/37 Исполнительного совета ежегодный доклад Комитета за 2014 год приводится в приложении 3 к настоящему докладу.

II. Роль и функции Группы по внутренней ревизии и расследованиям

A. Мандат, функции и стандарты

4. Мандат, 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.

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

6. 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, которые своими действиями причинили ущерб ЮНОПС».

7. 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 9 декабря 2013 года; в организационной директиве № 2 «Принципы подотчетности и политика надзора в ЮНОПС»; в организационной директиве № 15 (добавление 2) «Глобальная структура ЮНОПС»; и в организационной директиве № 36 «Правовые процедуры ЮНОПС по рассмотрению дел о несоблюдении стандартов поведения».

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

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

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

III. Утвержденный ежегодный план работы по внутренней ревизии на 2014 год

10. Первоочередные цели плана работы на 2014 год заключались в оценке и повышении эффективности процессов управления рисками, контроля и руководства и в предоставлении Директору-исполнителю гарантий того, что механизмы и процедуры внутреннего контроля функционируют надлежащим образом. Планом работы было предусмотрено подробное обсуждение подхода к планированию, целей, оценки рисков, сферы деятельности, характера аудиторских услуг и операционного бюджета.

A. План проведения внутренних ревизий с учетом факторов риска

11. В процессе оценки аудиторского риска определяются области, которые в первую очередь подлежат аудиту как потенциальные источники самого высокого риска для организации. Это, как правило, обеспечивается с помощью использования действующей системы управления рисками, внедренной администрацией. Оценка рисков позволяет направлять необходимые для внутренних ревизий ресурсы в те области, которые имеют кардинальное значение для успешного достижения организацией своих целей. Ее результат документально оформляется и заносится в рабочий план внутренних ревизий с учетом факторов риска.

12. При подготовке плана работы на 2014 год ГВРР оптимизировала модель оценки рисков, которую она использовала в предшествующие годы, чтобы обеспечить соответствие между приоритетами внутренней ревизии и целями администрации 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 приступило к реализации общеорганизационной программы управления рисками с целью улучшить во всей организации методы выявления и смягчения рисков.

13. В плане аудита на 2014 год, основанном на результатах оценки аудиторских рисков, учитывался географический фактор ввиду многочисленности проводимых ЮНОПС по всему миру операций и предусматривалось проведение проверки как соблюдения действующих требований, так и показателей эффективности работы.

В. Ход выполнения ежегодного плана работы

14. Все запланированные на 2014 год внутренние ревизии завершены, а их результаты отражены в окончательных отчетах, изданных в течение года (см. таблицу 1 ниже).

Таблица 1

Ход выполнения плана работы по состоянию на 31 декабря 2014 года

	<i>Внутренние ревизии ГВРР</i>	<i>Ревизии проектов</i>	<i>Итого</i>
Количество ревизий, запланированных на 2014 год	8	0*	8
Общее количество изданных отчетов о ревизии	8	14	22
Общее количество ревизий, перенесенных на 2015 год	Ни одной	Ни одной	Ни одной

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

IV. Основная информация о ревизионной деятельности в 2014 году

15. Как указано в таблице 1, в 2014 году ГВРР издала 22 отчета, тогда как в 2013 году — 21. Количество отчетов в значительной степени зависит от запросов клиентов и требований по представлению отчетности по условиям соглашений о выполнении проектов.

16. Ревизии ГВРР в связи с различиями в подходах относились к следующим двум категориям:

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

б) ревизии проектов, которые в целях выполнения проектных требований в отношении представления отчетности проводились под руководством

ГВРР профессиональными аудиторскими фирмами или консультантами (14 отчетов).

17. В 22 изданных в 2014 году отчетах о ревизии содержалось 110 рекомендаций ревизоров. Из них 82 были сделаны в отчетах о внутренней ревизии (таблица 3) и 28 – в отчетах о ревизии проектов (таблица 6).

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

Изданные отчеты о внутренней ревизии

18. В течение года, завершившегося 31 декабря 2014 года, ГВРР издала и представила Директору-исполнителю ЮНОПС восемь отчетов о внутренней ревизии, сведения о которых представлены в таблице 2.

Таблица 2

Перечень отчетов о внутренней ревизии, изданных Группой по внутренней ревизии и расследованиям в 2014 году

<i>Название отчета</i>	<i>Оценка*</i>
Внутренняя ревизия Центра проектов в Эфиопии	Частично удовлетворительно
Внутренняя ревизия Регионального оперативного центра в Панаме	Удовлетворительно
Внутренняя ревизия Регионального оперативного центра в Кении	Удовлетворительно
Внутренняя ревизия Регионального оперативного центра в Кот-д'Ивуаре	Частично удовлетворительно
Внутренняя ревизия Регионального оперативного центра в Шри-Ланке	Частично удовлетворительно
Внутренняя ревизия Оперативного центра в Камбодже	Удовлетворительно
Внутренняя ревизия должной проверки анкетных данных поставщиков	Удовлетворительно
Проверка порядка оформления заработной платы, пособий, льгот и расчетов	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 сказаться на достижении целей, стоящих перед проверяемой организацией»; и

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

** Консалтинговая услуга в соответствии со стандартными процедурами ГВРР, общая оценка не выставлялась. Ввиду того, что отчет содержал рекомендации, он был включен в приводимый выше список.

Анализ рекомендаций, вынесенных по итогам внутренних ревизий в 2014 году

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

20. Количество вынесенных по итогам внутренних ревизий рекомендаций снизилось с 87 в 2013 году до 82 в 2014 году, в результате чего среднее количество рекомендаций на каждый отчет о результатах ревизии сократилось с 11 в 2013 году до 10 в 2014 году. Это соответствует рекомендации Консультативного комитета по вопросам стратегии и ревизии относительно того, чтобы ГВРР уделяла повышенное внимание более серьезным рискам и системным проблемам.

Степень важности рекомендаций по итогам ревизий, проведенных ГВРР

21. Как видно из таблицы 3, из 82 вынесенных рекомендаций 37 (45 процентов) квалифицированы как рекомендации высокой степени важности¹ и 45 (55 процентов) – 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	Количество рекомендаций			Процент от общего количества		
	2012 год	2013 год	2014 год	2012 год	2013 год	2014 год
Высокая	59	52	37	33	60	45
Средняя	121	35	45	67	40	55
Итого	180	87	82	100	100	100

Частотность рекомендаций по итогам ревизий по функциональным областям

22. Данные о частотности рекомендаций по итогам ревизий по функциональным областям представлены на диаграмме 1. Большинство рекомендаций относилось к категориям, касающимся корпоративного стратегического управления

¹ Степень важности:

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

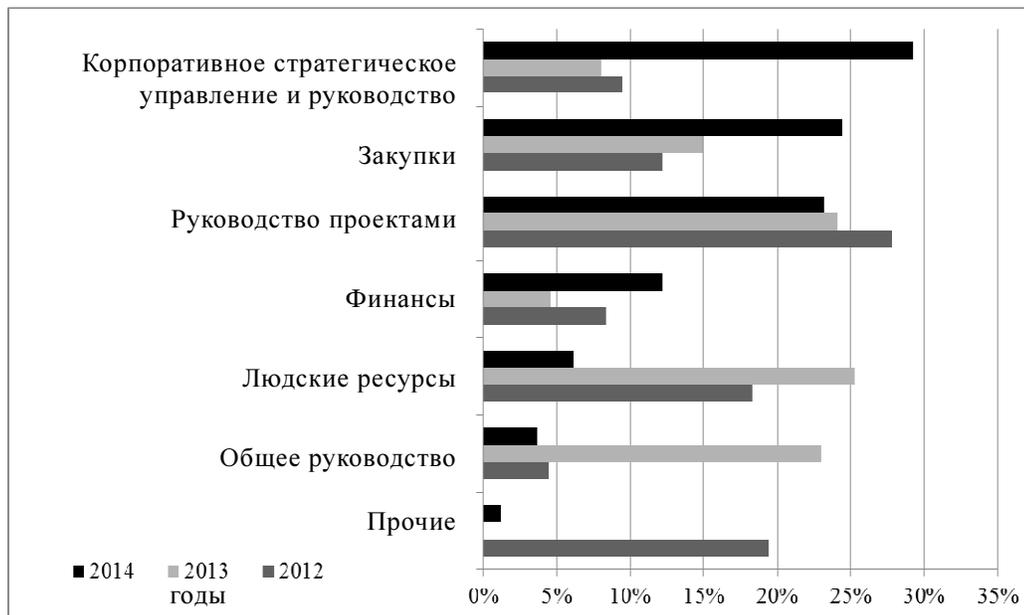
Средняя: необходимы меры, чтобы избежать серьезных рисков.

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

и руководства (28 процентов), закупок (26 процентов) и руководства проектами (23 процента), за которыми следовали финансы (12 процентов), людские ресурсы (6 процентов), общее руководство (4 процента) и проверка контрактов и имущества (1 процент). 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



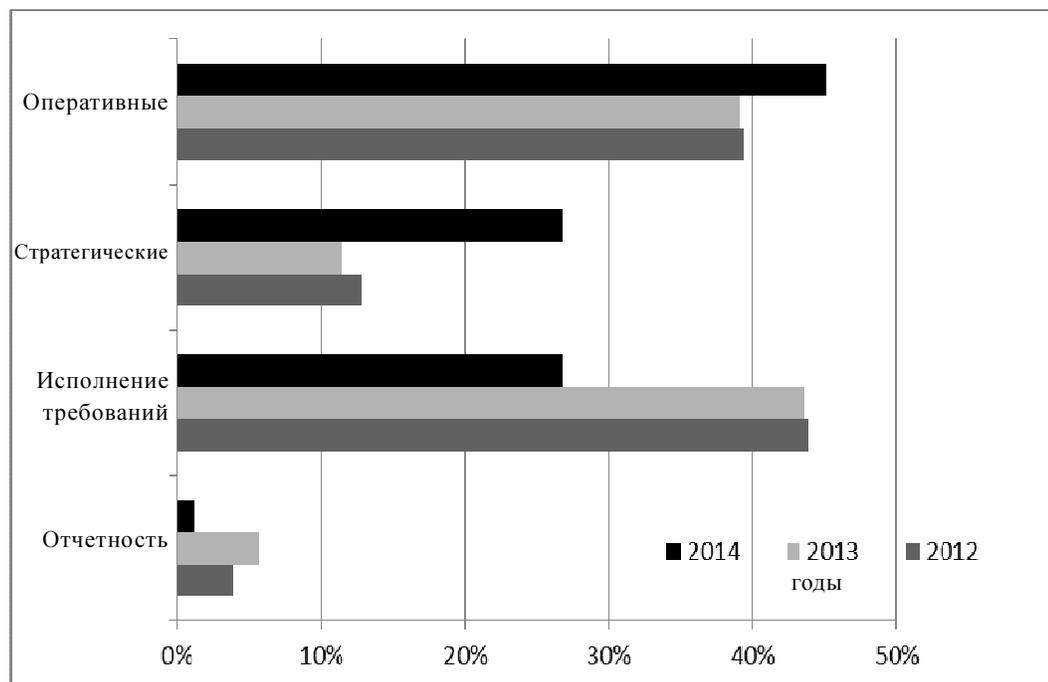
Указанные в отчетах о внутренней ревизии за 2014 год ключевые области, в которых необходимы улучшения

23. В дополнение к предшествующему анализу на диаграмме 2 представлены данные о количестве рекомендаций с разбивкой по видам задач³. Больше всего рекомендаций было вынесено по оперативным вопросам (45 процента), за которыми следуют рекомендации по стратегическим вопросам (27 процентов) и вопросам исполнения (также 27 процентов) и отчетности (1 процент).

² Категория «Прочие» включает безопасность, информационные технологии, проверку контрактов и имущества, а также управление качеством партнерской помощи, товаров и услуг.

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

Диаграмма 2
Количество рекомендаций за 2014 год по видам задач



Оперативные вопросы

24. В области управления проектами было рекомендовано:

- a) усовершенствовать процедуры утверждения контрактных обязательств при строгом соблюдении ценовой политики и обеспечении соответствия между системой LEAD и аналитическими записками о ходе осуществления проектов;
- b) обеспечить эффективное управление рисками при заключении контрактов;
- c) обеспечить, чтобы соглашения с клиентами заключались только после должного одобрения уполномоченной на заключение контрактов инстанцией;
- d) обеспечить, чтобы динамика риска учитывалась в проектах и чтобы журналы регистрации рисков регулярно велись и обновлялись;
- e) обеспечить эффективность средств внутреннего контроля в отношении создания механизма выделения средств на финансирование проектов и их учета в системе «Атлас»;
- f) обеспечить проведение регулярных выборочных проверок операций получателей средств, а также тщательной проверки расходов и подтверждающей документации до предоставления средств партнерам-исполнителям;
- g) обеспечить эффективный контроль за сроками представления отчетов местному агенту по распоряжению средствами фонда;
- h) обеспечить, чтобы предложения по привлечению клиентов заносятся в систему по мере их идентификации;
- i) внедрить процедуру отслеживания и принятия дальнейших мер по выполнению выводов и рекомендаций по итогам контрольных миссий на места с целью обеспечить своевременное рассмотрение возникающих проблем;
- j) совместно с партнерами-исполнителями определить ожидаемое количество визитов в порядке надзора;
- k) обеспечить достаточный контроль за предоставлением проектных материалов конечным потребителям;
- l) обеспечить эффек-

тивное управление проектными средствами и усилить контроль за расходованием средств на проекты. Помочь в решении поднятых вопросов должно параллельное применение ряда руководящих принципов, инструментария и средств более эффективного контроля.

25. В области закупок было рекомендовано: а) обеспечить эффективное управление системой банковских гарантий; б) усилить систему контроля за закупочной деятельностью; в) обеспечить разделение обязанностей в процессе закупок; г) обеспечить, чтобы комитеты по оценке конкурсных предложений имели должным образом сформированный закупочной администрацией состав; д) обеспечить, чтобы заявления о конфликте интересов подписывались всеми членами комитетов по оценке конкурсных предложений; е) обеспечить должную проверку при поступлении просьбы об указании цены; ж) заключать долгосрочные соглашения в случае периодических закупок; з) разработать стандартные оперативные процедуры взаимодействия с группой UN Web Buy в штаб-квартире ЮНОПС; и) внедрить основанный на учете риска подход к должной проверке анкетных данных поставщиков на этапе рассмотрения заявок.

26. В области людских ресурсов было рекомендовано: а) оптимизировать процесс анализа документации при найме и утверждении решений о приеме на работу; б) обеспечить ретроактивную корректировку распределения расходов по персоналу с учетом фактической даты назначения; в) обеспечить, чтобы при консолидации ключевых должностей и обязанностей учитывались краткосрочные и долгосрочные интересы управления; и г) обеспечить уведомление об официальном утверждении назначений и соответствующее выделение средств проектам на выплату заработной платы.

27. В области управления активами было рекомендовано дать разъяснения персоналу ЮНОПС в отношении термина «служебная деятельность», употребляемого в бюллетене AI/CSPG/2013/01 в связи с распоряжением служебным транспортом и его использованием.

28. В области финансов было рекомендовано: а) обеспечить эффективное управление администрируемыми на местах расходами; б) обеспечить независимую проверку полноты и точности данных о пособиях, льготах и заработной плате; и в) представить документацию в обоснование увеличения расходов на услуги по выплате пособий и субсидий, несмотря на сокращение численности персонала ЮНОПС.

Вопросы исполнения требований

29. Рекомендации обеспечить более четкое исполнение требований политики и процедур содержались в большинстве отчетов и касались большей части функциональных областей. Наиболее существенными были рекомендации: а) укреплять систему контроля с целью обеспечить, чтобы операции показывались в отчетности за период, в котором они совершаются; б) обеспечить, чтобы все новые и старые поставщики, поддерживающие деловые связи с ЮНОПС, имели индивидуальное досье продавца в системе «Атлас»; в) обеспечить официальное распространение инструктивной записки по платежам с использованием служб доставки наличности среди всех подразделений, которых это касается; г) обеспечить, чтобы сотрудники, контракты которых истекли, не продолжали работать; е) обеспечить, чтобы заказы на поставку издавались на всю

сумму контрактов; f) обеспечить, чтобы закупки осуществлялись в соответствии с положениями и условиями контракта; g) разработать и применять инструкции по возмещению расходов, связанных с использованием транспортных средств в личных целях; h) обеспечить исполнение процедур о делегировании полномочий; i) обеспечить возмещение налогов на добавленную стоимость, выплаченных при закупках; j) обеспечить разделение обязанностей; k) принять меры, гарантирующие наличие текущих планов обеспечения непрерывности работы в оперативных центрах; l) обеспечить, чтобы средства авансировались только после получения от партнеров письменного подтверждения понесенных расходов по авансовым платежам; m) проявлять должную осмотрительность при регистрации ЮНОПС поставщиков в системе «Глобальный рынок Организации Объединенных Наций»; и n) обеспечить, чтобы средства на проекты не переводились из не связанных между собой одного проекта в другой без официального разрешения донора. Решению поднятых вопросов должно способствовать повышение эффективности руководства и контроля со стороны администрации в сочетании с более качественной подготовкой персонала.

Стратегические вопросы

30. В центра внимания находились вопросы, которые могли повлиять на достижение стратегических целей на общеорганизационном уровне или на уровне региональных отделений или оперативных центров/центров по обслуживанию проектов.

31. В области стратегического корпоративного управления и руководства администрации рекомендовалось обратить внимание на необходимость: а) подготовки подробного плана работ по внедрению бизнес-стратегии, предусмотренной для оперативных центров; б) урегулирования нерешенных вопросов финансового учета и отчетности; в) определения круга ведения оперативных центров с учетом их сферы деятельности и юрисдикции в соответствии с организационной директивой № 15 (приложение 2); d) принятия на себя ответственности за управление бюджетами административных расходов и находящихся под местным контролем бюджетов прямых затрат; е) укрепления потенциала центров в области кадрового обеспечения; f) определения порядка отчетности, надзорных механизмов, а также планов работы по вспомогательным функциям с учетом новой структуры оперативных центров; g) внедрения структурированного инициативного подхода к деловому взаимодействию с правительством и другими партнерами; h) диверсификации портфеля проектов, чтобы снизить зависимость от небольшого числа доноров; i) проведения детального анализа с целью найти оптимальные места расположения новых оперативных центров; j) внедрения механизмов контроля за портфелями проектов; и k) подготовки меморандумов о взаимопонимании с ключевыми партнерами.

В. Ревизия проектов

Принцип единой ревизии

32. 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](#)).

33. Хотя ответственность за соблюдение требований, содержащихся в соглашениях по проектам, лежит на администрации, ГВРР поддерживает усилия по выполнению этих обязательств в соответствии с положениями этих соглашений, касающимися ревизии. В этих целях ГВРР прибегает для проведения таких проверок к услугам профессиональных аудиторских фирм третьих сторон. Все привлекаемые ЮНОПС для оказания этих услуг специализированные фирмы проходят предварительный отбор и придерживаются круга ведения, утвержденного ГВРР. До издания подготовленных такими фирмами отчетов о ревизии ГВРР проводит анализ их качества.

34. В 2014 году одна аудиторская фирма, с которой ГВРР заключила в 2013 году трехлетний контракт на оказание профессиональных услуг, издала 14 отчетов о ревизии проектов. Отношения с этой фирмой до сих пор носили позитивный характер и позволили повысить степень преемственности в отчетности, улучшить соблюдение сроков исполнения и упростить процесс проведения ревизии проектов.

Изданные отчеты о внутренней ревизии проектов

35. В течение года, завершившегося 31 декабря 2014 года, ГВРР издала и представила Директору-исполнителю ЮНОПС 14 отчетов о результатах ревизии конкретных проектов.

36. Как видно из таблицы, в большинстве из 14 отчетов о ревизии проектов, подготовленных в 2014 году, содержались как заключение ревизоров о финансовой отчетности по проекту, так и оценка состояния механизмов внутреннего контроля в соответствии с требованиями, предъявляемыми партнерами и главными заинтересованными сторонами.

Таблица 4

Количество подготовленных отчетов о ревизии проектов, 2012–2014 годы

	<i>2012 год</i>	<i>2013 год</i>	<i>2014 год</i>
Отчеты о ревизии с заключением о финансовой отчетности и оценкой состояния механизмов внутреннего контроля	16	12	11
Отчеты о ревизии только с заключением о финансовой отчетности	1	1	3
Отчеты о ревизии, содержащие только оценку состояния механизмов внутреннего контроля	1	0	0
Итого	18	13	14

37. Как видно из таблицы 5, доля отчетов о ревизии проектов, содержащих безусловно положительные заключения относительно их финансовой отчетности, возросла с 88 процентов в 2012 году до 92 процентов в 2013 году и 100 процентов в 2014 году. Планомерный рост количества полностью положительных отчетов является отражением повышения качества представляемых ЮНОПС финансовых отчетов.

38. Доля отчетов о ревизии проектов с оценкой «удовлетворительно» применительно к механизмам внутреннего контроля сократилась с 67 процентов в

2013 году до 55 процентов в 2014. По состоянию механизмов внутреннего контроля отчетов о ревизии проектов с оценкой «неудовлетворительно» нет.

Таблица 5

Сводные данные о заключениях ревизоров и оценках состояния механизмов внутреннего контроля по итогам ревизии проектов, 2012–2014 годы

Вид заключения или оценки	Количество отчетов о ревизии			Процент от общего количества		
	2012 год	2013 год	2014 год	2012 год	2013 год	2014 год
Аудиторское заключение о финансовом положении проектов						
Безусловно-положительное заключение	15	12	14	88	92	100
Условно-положительное заключение	2	1	0	12	8	0
Итого	17	13	14	100	100	100
Оценка общего уровня внутреннего контроля						
Удовлетворительно	10	8	6	59	67	55
Частично удовлетворительно	7	4	5	41	33	45
Неудовлетворительно	0	0	0	0	0	0
Итого	17	12	11	100	100	100

Финансовые последствия заключений по итогам ревизии проектов в 2014 году

39. Исполнительный совет в своем решении 2010/22 предложил включать в будущие отчеты информацию о финансовых последствиях заключений по итогам ревизий. В 2014 году совокупный финансовый эффект от отчетов о ревизии проектов, содержащих условно-положительные заключения, был равен нулю.

Вынесенные в 2014 году рекомендации по итогам ревизии проектов

40. В 14 изданных отчетах о ревизии проектов содержалось 28 рекомендаций ревизоров (по сравнению с 50 рекомендациями в 13 отчетах о ревизии, подготовленных в 2013 году). Это обусловлено повышенным вниманием при проведении внутренних ревизий к наиболее серьезным рискам и системным проблемам. Эти рекомендации анализируются по степени их важности и частотности вынесения в той или иной функциональной области.

Рекомендации по итогам ревизии проектов по степени их важности

41. Как видно из таблицы 6, доля вынесенных по итогам ревизий рекомендаций с высокой степенью важности незначительно снизилась — с 19 процентов в 2013 году до 10 процентов в 2014 году.

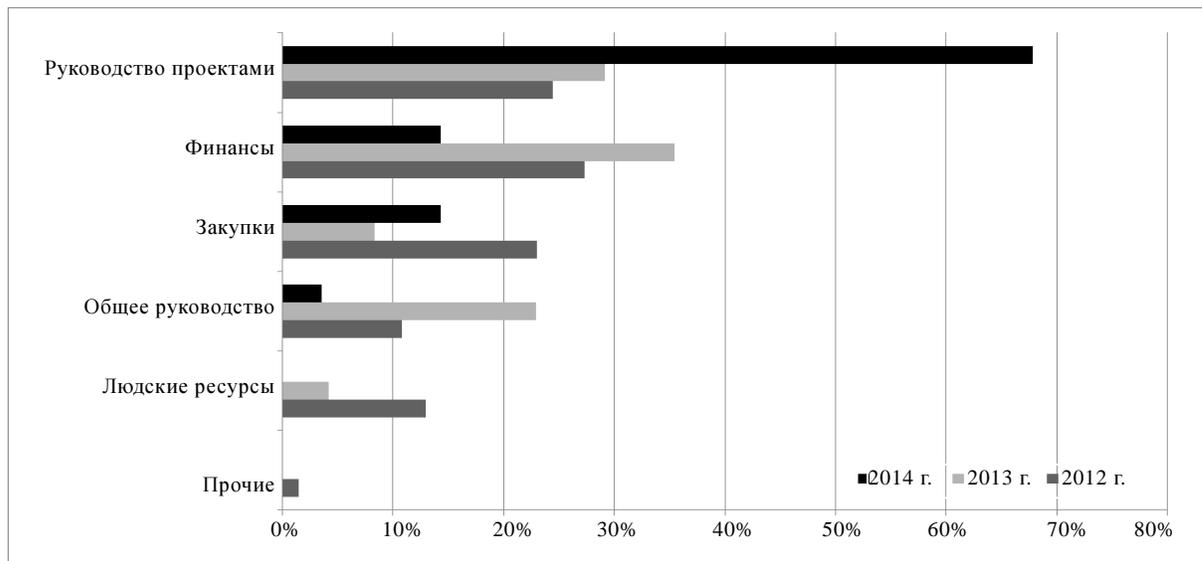
Таблица 6
Классификация рекомендаций по итогам ревизии проектов с разбивкой по степени их важности

Степень важности	Количество рекомендаций			Процент от общего количества		
	2012 год	2013 год	2014 год	2012 год	2013 год	2014 год
Высокая	18	9	3	13	19	11
Средняя	98	38	21	70	79	75
Низкая	23	1	4	17	2	14
Итого	139	48	28	100	100	100

Частотность рекомендаций по итогам ревизии проектов по функциональным областям

42. Данные о частотности рекомендаций по итогам ревизий по функциональным областям, представленные на диаграмме 3, показывают, что большинство рекомендаций относились к управлению проектами (68 процентов), финансам (14 процентов), закупкам (14 процентов) и общему руководству (4 процента).

Диаграмма 3
Рекомендации, вынесенные по результатам ревизии проектов, с разбивкой по функциональным областям⁴



Указанные в отчетах о ревизии проектов за 2014 год ключевые области, в которых необходимы улучшения

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

⁴ Категория «Прочие» включает информационную технологию и корпоративное стратегическое управление и руководство.

а) *Управление проектами/программами.* Рекомендовано: i) улучшить исполнение контрактных требований о представлении отчетности; ii) обеспечить подготовку графика составления планов и выплат; iii) ускорить осуществление предусмотренных проектами мероприятий; iv) улучшить планирование работы по проектам; v) обеспечить, чтобы расходы осуществлялись в соответствии с утвержденными бюджетными статьями; vi) обеспечить надлежащий надзор за проектом со стороны Руководящего комитета по проекту и Бюджетного комитета; vii) улучшить квартальную отчетность; viii) обеспечить регулярный контроль за расходованием бюджетных средств по проектам; и ix) обеспечить своевременную подготовку отчетов для клиентов;

б) *Финансы.* Рекомендовано: i) обеспечить надлежащий надзор за исполнением бюджета; ii) пользоваться правильной таблицей кодов счетов; iii) обеспечить, чтобы средства выделялись на осуществление надлежащих платежей в соответствии с соглашениями по проектам; iv) обеспечить надлежащий контроль за остатками денежной наличности для оплаты мелких расходов; v) завершить присвоение кодов проектам в системе «Атлас»; и vi) обеспечить надлежащее подтверждение расходов необходимой документацией;

с) *Закупки.* Рекомендовано: i) обеспечить соблюдение условий контрактов; и ii) обеспечить соответствие документации по закупочной деятельности требованиям руководства по закупкам;

д) *Людские ресурсы.* Рекомендовано: i) обеспечить соблюдение порядка найма индивидуальных подрядчиков в соответствии с организационными руководящими принципами; и ii) обеспечить полноту документации;

е) *Общее руководство (управление активами).* Рекомендовано обеспечить соблюдение требований к документации и руководящих принципов передачи и мониторинга активов системы управления активами проектов.

С. Совершенствование системы внутреннего контроля ЮНОПС

44. В 2014 году администрация ввела дополнительные меры по укреплению системы внутреннего контроля, которые были учтены при подготовке рабочего плана проведения ревизий.

45. Укрепление системы внутреннего контроля является непрерывным процессом. В течение 2014 года администрация либо пересмотрела, либо внедрила новые стратегии и процедуры в следующих областях: а) пересмотр политики в отношении договоров с индивидуальными подрядчиками; б) издание новой организационной директивы по объектам устойчивой инфраструктуры: охрана здоровья и безопасность; с) издание новой административной инструкции по соблюдению требований руководств по проектированию объектов инфраструктуры; d) пересмотр руководства по управлению материальными активами (имущество, сооружения и оборудование); e) пересмотр главной таблицы распределения полномочий в области закупок; f) пересмотр продолжительности рабочего дня и политики в отношении отпусков индивидуальных подрядчиков; g) издание новой административной инструкции по Фонду обеспечения персонала ЮНОПС; h) пересмотр политики в отношении стажировок; i) пересмотр политики в области бухгалтерского учета в соответствии с Международными стандартами учета в государственном секторе (МСУГС); j) пересмотр полити-

ки в области обучения и повышения квалификации персонала; к) издание новой инструкции по возмещению прямых затрат; л) пересмотр руководства по закупкам; м) пересмотр политики ЮНОПС в отношении поощрения за высокие результаты труда; н) издание новой инструкции по безопасности системы «Атлас»; и о) пересмотр политики в отношении поездок по служебным делам.

46. ЮНОПС сохранило свою категорию сертификации, присвоенную глобальной Международной организацией по стандартизации (ИСО) по стандарту 9001 системы менеджмента качества, а также расширило сферу действия своей сертифицированной системы экологического менеджмента по стандарту ISO-14001, распространив ее на инфраструктурные проекты в Афганистане, Косово⁵ и Государстве Палестина. В 2014 году ЮНОПС разработало и внедрило систему менеджмента охраны здоровья и труда для проектов создания объектов инфраструктуры, которая уже сертифицирована Консультативной службой профессиональной безопасности и охраны труда Соединенного Королевства по стандарту 18001, применяемому в международном масштабе для систем менеджмента профессиональной безопасности и охраны труда. Цель здесь заключается в снижении рисков для здоровья и безопасности, которым персонал и подрядчики ЮНОПС подвергаются при реализации потенциально опасных инфраструктурных проектов.

47. Система внутреннего контроля ЮНОПС поддерживается с помощью корпоративных инструментов и систем. В 2014 году ЮНОПС внедрило новую общеорганизационную систему ресурсного планирования, разработанную с целью лучше интегрировать операционные процессы и системы. 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. Она является ключевым звеном в постоянных усилиях по оптимизации систем управления рисками ЮНОПС и совершенствованию механизмов внутреннего контроля, разделения обязанностей и исполнения требований.

48. В 2014 году ЮНОПС улучшила процесс управления рисками, более тесно увязав оценку рисков на проектном и корпоративном уровнях, прояснив порядок подотчетности и предусмотрев меры на случай роста рисков. Руководство при поддержке ГВРР также приступило к разработке общеорганизационной системы управления рисками, которая унифицирует практику управления рисками во всей организации. Эти меры были приняты в ответ на просьбу внешних ревизоров о применении более системного подхода и четких процедур внедрения на практике общеорганизационных методов управления рисками ([A/69/5/Add.11](#)) и в соответствии с рекомендацией Консультативного комитета по вопросам стратегии и ревизии, сделанной в его ежегодном докладе за 2013 год ([DP/OPS/2014/3](#), приложение 3). Кроме того, эти изменения в процедурах управления рисками позволили улучшить агрегирование данных и информации, что положительно сказалось на процессе планирования работы и ресурсного обеспечения ЮНОПС по степени приоритетности.

49. В 2014 году руководство ЮНОПС и ГВРР прилагали совместные активные усилия с целью обеспечить выполнение рекомендаций по итогам внутренних ревизий и инкорпорировать эти результаты в данные о показателях трудовой

⁵ В контексте резолюции 1244 (1999) Совета Безопасности.

деятельности различных подразделений ЮНОПС. Используя эти данные о результатах труда, руководство могло 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 факт выполнения 97 процентов рекомендаций по итогам внутренних ревизий, вынесенных за период с 2008 по 2014 год, а также то, что только несколько (пять) рекомендаций остаются невыполненными более 18 месяцев.

V. Система подотчетности ЮНОПС

50. В соответствии с действующими в ЮНОПС системой подотчетности и политикой надзора директор ГВРР 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 вопросам стратегии и ревизии, сотрудник по вопросам этики, Канцелярия юрисконсульта, 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, ОИГ, 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 список 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. ГВРР в соответствии со стандартами ИВР выступает исключительно в роли консультанта и не участвует в практическом применении каких-либо процедур.

57. В течение 2014 года ГВРР продолжала оказывать ряд консультативных услуг, включая представление рекомендаций по новой общеорганизационной системе ресурсного планирования и внедрению механизма постоянного контрольного тестирования; консультирование руководства по вопросам создания казначейского подразделения в ЮНОПС; внесение вклада в пересмотр организационной директивы № 4 «Порядок согласования участия» и укрепление компонента управления рисками в рамках этого процесса; и определение сферы оценки риска мошенничества и консультирование руководства по стратегиям содействия внедрению в практику этой оценки. ГВРР также принимала участие в работе Консультативного совета по информационно-коммуникационным технологиям при ЮНОПС в качестве наблюдателя.

58. В 2014 году ГВРР использовала средства Фонда роста и инноваций для оказания помощи в разработке курса обучения по борьбе с мошенничеством и коррупцией в закупочной деятельности. Трехмодульный курс и сопроводительные материалы разработаны для обучения на месте в организации и предоставления за плату партнерам по программам и другим учреждениям Организации Объединенных Наций.

59. В 2014 году ГВРР и Группа по практике устойчивых закупок в целях наращивания потенциала в области закупок совместно разработали и запустили веб-трансляцию для персонала ЮНОПС по вопросам должной осмотрительности при проверке надежности поставщиков.

60. По просьбе клиента ГВРР связалась с одной аудиторской фирмой, поручив ей провести проверку расходов по сервисному контракту «Внешнеполитическая деятельность Европейского сообщества — Осуществление миссии ЕС по наблюдению за выборами в Демократической Республике Конго».

61. Помимо этого, ГВРР продолжала оказывать содействие руководству в проверке предлагаемых соглашений по проектам, содержащих положения о ревизии, чтобы убедиться в их соответствии решениям Исполнительного совета и Финансовым положениям и правилам ЮНОПС.

VIII. Расследования

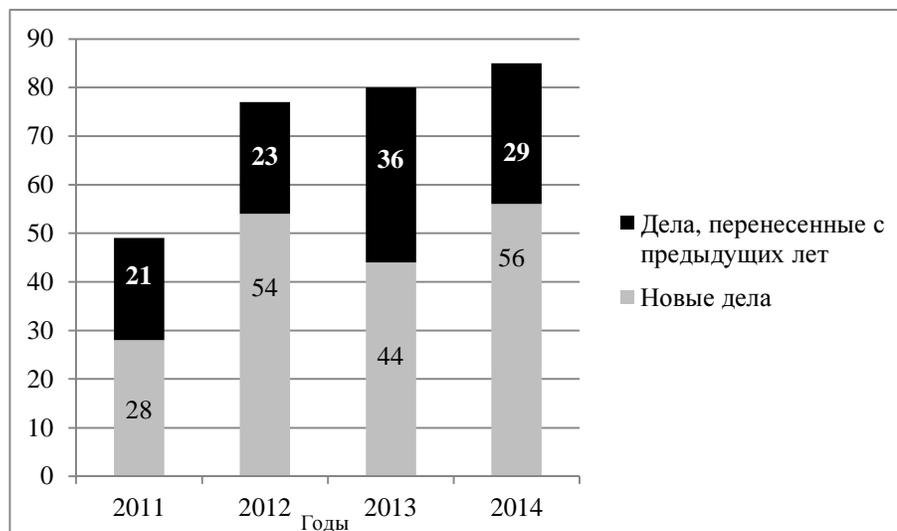
62. ГВРР является в ЮНОПС единственным органом, ответственным за проведение расследований по заявлениям о случаях предполагаемого мошенничества, коррупции, злоупотребления властью, притеснения на рабочем месте, сексуальной эксплуатации, мести и других случаях неподобающего поведения.

А. Работа с поступающими жалобами

63. В 2014 году ГВРР получила 93 жалобы, включая 56, по которым были заведены дела, и 37, которые были приняты к сведению. Это больше, чем в 2013 году, когда ГВРР получила 74 жалобы (44 из них дан ход, а 30 приняты к сведению). Помимо этого, 29 дел были перенесены на 2014 год: одно — с 2009 года, три — с 2012 года и 25 — с 2013 года (диаграмма 4).

Диаграмма 4

Количество дел, 2011–2014 годы



64. Пятьдесят четыре процента дел в 2014 году было заведено по жалобам либо администрации, либо сотрудников; 9 процентов жалоб поступило по горячей линии ГВРР для уведомления о случаях мошенничества или по горячей линии ЮНОПС для уведомления о случаях притеснения; и 37 процентов — по другим каналам (например, от внешних организаций, в частности страховых медицинских компаний).

65. Из 56 дел, заведенных в 2014 году, 54 процента (30 дел) были связаны с якобы имевшими место случаями того или иного рода мошенничества или финансовых нарушений (мошенничество в закупочной деятельности, мошенничество в связи с получением пособий, хищение, присвоение или нецелевое использование средств ЮНОПС). Еще 21 процент (12 дел) были связаны с притеснением и злоупотреблением властью, а другие 20 процентов (11 дел) — с внеорганизационными нарушениями (обвинения в мошенничестве в сфере медицинского страхования и нарушение местных законов). Два дела (4 процента) касались предполагаемого конфликта интересов и одно — другого рода предполагаемого неподобающего поведения.

Диаграмма 5
Виды дел, заведенных в 2014 году



В. Результаты расследований

66. Чтобы определить, относятся ли полученные жалобы к мандату или сфере компетенции ГВРР, проводится их первоначальная проверка. Если это будет установлено, производится их предварительная оценка. Если в ходе такой оценки будут найдены основания утверждать, что нарушение могло иметь место, ГВРР проводит официальное расследование. В случае подтверждения обвинений ГВРР представляет отчет о проведенном расследовании в отдел кадров сотруднику по правовым вопросам для принятия надлежащих мер.

67. В 2014 году было закрыто 58 дел, в результате чего количество находящихся в производстве дел сократилось с 85 до 27, то есть на 68 процентов (см. таблицу 7).

Таблица 7
Закрытие расследований по жалобам в 2014 году

	Количество дел	Процент
Дела, перенесенные с 2013 года	29	34
Дела, поступившие в 2014 году	56	66
Общее количество дел в 2014 году	85	100
Общее количество закрытых дел, не требующих принятия дальнейших мер		
• после первоначального рассмотрения	22	38
• после проведения расследования	4	7
Общее количество закрытых дел, не требующих принятия дальнейших мер	26	45
Общее количество закрытых дел с рекомендацией принять дальнейшие меры		

	<i>Количество дел</i>	<i>Процент</i>
• после первоначального рассмотрения	6	10
• после проведения расследования	26	45
Общее количество закрытых дел с рекомендацией принять дальнейшие меры	32	55
Общее количество дел, закрытых в 2014 году	58	100
Дела, перенесенные на 2015 год	27	

68. По итогам первоначальной проверки было установлено, что 22 дела (38 процентов от всех закрытых дел) не имели обоснования и не требовали проведения дальнейшего разбирательства. Еще четыре дела было закрыто после проведения расследования без передачи в отдел кадров сотруднику по правовым вопросам (7 процентов от всех закрытых дел).

69. Три дела в 2014 году были переданы в Комитет по проверке работы поставщиков для принятия дальнейших мер (все девять поставщиков проходили по делам, закрытым в предыдущие годы). На момент составления документа Комитет по проверке работы поставщиков принял меры взыскания в отношении 23 поставщиков.

70. ГВРР также давала ход делам, обвинения по которым могли быть не доказаны, но которые все-таки требовали принятия по ним дальнейших мер. Например, она передала одно дело другому учреждению Организации Объединенных Наций. Три дела были переданы в отдел кадров сотруднику по правовым вопросам для приобщения писем с порицанием к личным делам фигурантов этого разбирательства за такие нарушения, как отказ бывших сотрудников от сотрудничества. ГВРР также передала четыре дела руководству для принятия дальнейших мер.

71. В 2014 году ГВРР издала 28 отчетов. Поскольку по отдельным делам проходило несколько лиц, в один отчет могли быть включены данные на более чем одного фигуранта. В 25 из 28 отчетов ГВРР рекомендовала принять меры дисциплинарного взыскания в отношении 23 сотрудников и передала дела девяти поставщиков в Комитет по проверке работы поставщиков, как показано в приложении.

72. Из этих 23 сотрудников:

а) на пятерых было наложено дисциплинарное взыскание;

б) девять 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;

с) десять дел в отношении девяти лиц еще находятся в производстве.

73. Кроме того, руководством приняты меры взыскания в отношении девяти лиц, чьи дела были заведены до 2014 года. Пятнадцать человек уволились до

завершения административного разбирательств, в связи с чем вопрос в отношении последних будет решаться, если и когда эти лица будут рассматриваться в качестве кандидатов на занятие должностей в ЮНОПС в будущем.

74. Помимо вынесения рекомендаций административного характера, ГВРР предложила передать одно дело компетентным национальным органам.

С. Укрепление потенциала в области проведения расследований

75. Следственную работу в ГВРР ведут два особо уполномоченных сотрудника категории специалистов, которым помогает младший сотрудник по вопросам расследований. Она продолжает пользоваться услугами консультантов, оказывающим ей дополнительную поддержку, необходимость в которой оказалась особенно острой в 2014 году в связи с увеличением количества 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. Ввиду увеличения количества дел и расширения круга обязанностей ГВРР повысила класс должности своего следователя с уровня С-4 до руководящего уровня С-5.

76. ГВРР продолжает использовать свои ограниченные ресурсы для разбирательства серьезных дел, а менее серьезные дела передает в соответствующие структуры. Например, ГВРР тесно взаимодействует с Группой по управлению людьми и преобразованиями при рассмотрении дел о преследовании и злоупотреблении властью. Кроме того, ГВРР работает с сотрудниками по правовым вопросам и старшими руководителями, которые могут проводить по ее поручению первоначальную проверку обоснованности обвинений. В ответ на просьбу Исполнительного совета о расширении масштабов профилактической работы ГВРР добавило в штатное расписание группы новую должность специалиста по урегулированию конфликтов и обучению этике, который отвечает за реализацию стратегии ЮНОПС по неофициальному урегулированию конфликтов и возглавляет усилия по обучению этике и просвещению по вопросам борьбы с коррупцией.

77. Специалист по урегулированию конфликтов и обучению этике будет вносить свой вклад в создание благоприятной рабочей обстановки и условий для продуктивного труда персонала. Таким образом, ГВРР имеет не только процедуры официального рассмотрения жалоб, но и с июля 2014 года — неофициальные процедуры, позволяющие находить по обоюдному согласию взаимоприемлемые решения обыденных конфликтов на рабочем месте. Благодаря возможностям разрешения конфликтных ситуаций на раннем этапе стороны могут добровольно преодолевать разногласия до их обострения.

78. В 2014 году было заведено шесть дел об урегулировании конфликтов (таблица 8). Четыре из них были закрыты после их урегулирования в неофициальном порядке. По остальным двум рекомендовано принять дальнейшие меры.

Таблица 8
Закрытие дел об урегулировании конфликтов в 2014 году

	<i>Количество дел</i>
Дела, заведенные в 2014 году	6
Общее количество дел в 2014 году	6
Закрытые дела, не требующие принятия дальнейших мер	
• после предварительной оценки	2
• после содействия в урегулировании конфликта	2
Общее количество закрытых дел, не требующих принятия дальнейших мер	4
Закрытые дела с рекомендацией принять дальнейшие меры	
• после предварительной оценки	2
Общее количество закрытых дел с рекомендацией принять дальнейшие меры	2
Общее количество закрытых дел в 2014 году	6
Дела, перенесенные на 2015 год	0

79. ГВРР также проводит семинары-практикумы по стандартам поведения и этике. Всего в 12 семинарах-практикумах приняли участие 238 сотрудников со всего мира (таблица 9).

Таблица 9
Семинары-практикумы по стандартам поведения и этике в 2014 году

<i>Регион</i>	<i>Количество семинаров-практикумов</i>	<i>Число участников</i>
Штаб-квартира	3	45
Африка	4	60
Азия, Европа и Ближний Восток	4	112
Латинская Америка и Карибский бассейн	1	21
Итого	12	238

80. ГВРР остается неотъемлемой частью механизма режима санкций ЮНОПС в отношении поставщиков и служит в качестве консультанта в Комитете по проверке работы поставщиков. В 2014 году ГВРР передала три дела в Комитет по проверке работы поставщиков для рассмотрения возможности применения санкций в отношении ряда поставщиков в дополнение к восьми делам, переданным в 2013 году. На момент написания доклада Группа по проверке работы поставщиков подвергла санкциям 23 поставщика. С более подробной информацией можно ознакомиться на веб-сайте ЮНОПС с открытым доступом к информации⁶.

⁶ <https://www.unops.org/english/Opportunities/suppliers/Pages/Vendor-sanctions.aspx>.

81. Организация готова целенаправленно предпринимать действия по профилактике, обнаружению и предотвращению случаев мошенничества и другого рода неподобающего поведения при осуществлении своей миссии и при ведении своей деятельности. В связи с этим ГВРР в сотрудничестве с Бюро по вопросам этики подготовила свой третий ежегодный конфиденциальный опрос по вопросам добросовестности, этики и борьбы с мошенничеством. Благодаря поддержке со стороны Директора-исполнителя участие в опросе в 2014 году резко возросло до 40 процентов среди персонала, работающего под руководством ЮНОПС, по сравнению с 7 процентами в 2013 году. Опрос позволил получить ценную информацию об отношении к мошенничеству, проблемах персонала и эффективности программ профилактики и механизмов решения этих вопросов. Сотрудники выражали желание активизировать подготовку по этому вопросу и обеспечить детальное информирование о способах уведомления и итогах расследований. Результаты опроса будут учтены при планировании будущих мероприятий, в частности обучения и других превентивных мер.

82. 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.

83. Как отмечалось ранее в разделе о консультативных услугах, ГВРР остается приверженной усилению превентивных мер, особенно когда речь идет о мошенничестве. В соответствии с пересмотренным уставом ГВРР ее мандат был расширен и теперь включает учебные мероприятия и меры по предотвращению мошенничества. В 2013 году ЮНОПС начала проводить для персонала семинар по стандартам поведения. Семинар является частью предупредительных мер ЮНОПС по повышению информированности о необходимости соблюдения требований и этического поведения. Цели семинара заключаются в содействии пониманию сотрудниками ЮНОПС важности отвечать самым высоким этическим стандартам при исполнении своих обязанностей, приведении служебной деятельности в соответствие с видением, миссией и ценностями ЮНОПС и обучении персонала способам выявления потенциальных проблем и уведомления о своих опасениях или подозрениях.

D. Сотрудничество с другими сторонами

84. В целях повышения эффективности выполнения своих следственных функций ГВРР сотрудничала с различными подразделениями ЮНОПС, в частности с Группой по правовой практике, Группой по кадровой практике, Бюро по вопросам этики и рядом его региональных и страновых отделений. Благодаря сотрудничеству между подразделениями 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 другие группы продолжают обращаться в ГВРР за консультациями, способствуя росту количества дел под грифом «только для информации».

85. ГВРР приняла ряд мер по дальнейшему расширению своих возможностей проведения расследований и обмена информацией о мошенничестве с другими следственными структурами, чтобы более эффективно выявлять и реагировать

на нарушения, которые могут негативно повлиять на работу ЮНОПС. ГВРР активизировала свои усилия по взаимодействию со службами расследования других международных организаций. Например, 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. Сотрудничество ведется в таких областях, как совместные расследования, санкции в отношении поставщиков, обмен информацией и консультирование.

86. Такое сотрудничество с другими органами расследования было в дальнейшем закреплено подписанием договоров о сотрудничестве с другими организациями. К ним относятся договоры о предотвращении, выявлении и расследовании случаев мошенничества и коррупции, подписанные с Глобальным фондом для борьбы со СПИДом, туберкулезом и малярией и министерством по вопросам международного развития Соединенного Королевства.

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

A. Выполнение рекомендаций по итогам ревизий, вынесенных в 2014 году и в предыдущие годы

87. Согласно Международным основам профессиональной практики внутреннего аудита, план работы ГВРР включал последующую проверку и мониторинг эффективности выполнения принятых руководством решений⁷. 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.

88. В таблице представлена итоговая информация по состоянию на 15 января 2015 года о ходе выполнения всех рекомендаций по результатам ревизий, вынесенных за период с 2008 по 2014 год. Процент выполнения рекомендаций по итогам ревизий, вынесенных в 2011 году или ранее, составляет 100 процентов, а по рекомендациям за 2012 год — 99 процентов. Суммарный коэффициент выполнения рекомендаций по итогам ревизий, вынесенных за период с 2008 (когда ГВРР начала проводить внутренние ревизии) по 2014 год, составляет 97 процентов, то есть превышает показатель 2013 года, который составлял 93 процента, что служит свидетельством высокой заинтересованности руководства в выполнении рекомендаций ревизоров.

⁷ Основы профессиональной практики Института внутренних ревизоров, стандарт исполнения 2500 — мониторинг действий по результатам задания.

В. Рекомендации, не выполненные в течение 18 или более месяцев

89. В результате согласованных и активных усилий руководства количество рекомендаций по итогам ревизий, вынесенных ранее чем за 18 месяцев до 31 декабря 2014 года (то есть 30 июня 2013 года или раньше), которые остались невыполненными, снизилось до пяти (4 процента от 131 невыполненной 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.

Таблица 10

**Показатели выполнения рекомендаций по итогам ревизий, вынесенных до 31 декабря 2014 года,
по состоянию на 15 января 2015 года**

Количество рекоменда- ций по итогам ревизий	2008– 2011 годы	2012 год			2013 год			2014 год			Итого за 2008– 2013 годы	
	Итого	Ревизии ГВРР	Ревизии проектов	Ревизии раз- минирования	Итого	Ревизии ГВРР	Ревизии проектов	Итого	Ревизии ГВРР	Ревизии проектов		Итого
Выполнено/закрыто	3 184	179	138	38	355	55	38	93	12	13	25	3 657
в процентах	100	99	99	100	99	63	76	68	15	46	23	97
Выполняются	0	1	1	0	2	32	12	44	70	15	85	131
в процентах	0	1	1	0	1	37	24	32	85	54	77	3
Итого	3 184	180	139	38	357	87	50	137	82	28	110	3 788
в процентах	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100

Х. Оперативные вопросы

А. Ресурсы

90. В 2014 году 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 индивидуальными подрядчиками), двух следователей (один — уровня С-5 и один — уровня С-3), одного специалиста по урегулированию конфликтов и обучению этике (С-3) и одного младшего сотрудника по расследованиям. Одна должность сотрудника, набираемого на международной основе, замещаемая по контрактам с индивидуальными подрядчиками, оставалась вакантной пять месяцев, а одна должность уровня С-3 — шесть месяцев в течение года. Все эти должности были заняты по состоянию на дату доклада. Внутренний кадровый состав ГВРР пополняется за счет привлечения профессиональных фирм третьих сторон, индивидуальных консультантов и стажеров. К тому же ГВРР продолжала пользоваться услугами редактора с целью обеспечить качество отчетов о внутренней ревизии.

91. В 2014 году заложенные в бюджет ассигнования на финансирование ГВРР составляли 2,324 млн. долл. США, а фактические расходы — 2,181 млн. долл. США.

В. Взаимодействие с профессиональными учреждениями и другими группами

92. В 2014 году ГВРР продолжала поддерживать официальные связи с ИВР, 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. Кроме того, ГВРР участвовала в работе ежегодного совещания ИВР, которое состоялось в Лондоне в 2014 году.

93. ГВРР активно участвовала в восьмом ежегодном совещании и регулярных телеконференциях ООН-ПСВА. ГВРР также участвовала в сорок пятом совещании более широкой группы представителей служб внутреннего аудита организаций системы Организации Объединенных Наций и многосторонних финансовых учреждений.

94. ГВРР участвовала в пятнадцатой Конференции международных следователей и третьем неофициальном совещании руководителей следственных подразделений организаций системы Организации Объединенных Наций. ГВРР участвовала также в ежегодной европейской конференции Ассоциации сертифицированных ревизоров по делам о мошенничестве, которая состоялась в Амстердаме в 2014 году.

95. ГВРР оказывала поддержку Бюро по вопросам этики на шестом совещании Сети многосторонних организаций по вопросам этики, которое состоялось в Копенгагене в 2014 году.

96. ГВРР также оказывала поддержку Бюро по вопросам этики в подготовке информационно-просветительской кампании, направленной на повышение осведомленности персонала ЮНОПС о своих нравственно-этических обязанностях в организации.

С. Повышение эффективности ревизионной деятельности

97. В 2014 году ГВРР приняла ряд мер по оптимизации внутренней политики и процедур. Продолжалось также редактирование рабочих документов и типовых форм для повышения эффективности процесса аудита. Руководства для пользователей и инструкции для клиентов по выполнению рекомендаций с использованием прикладной программы ГВРР по аудиту TeamMate были переработаны и улучшены. Создана панель мониторинга рекомендаций ревизоров, которая будет размещена на сайте ГВРР в сети интранет в 2015 году.

Д. Консультативный комитет по вопросам стратегии и ревизии

98. В 2014 году Консультативный комитет по вопросам стратегии и 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.

99. Ежегодный доклад Консультативного комитета по вопросам стратегии и ревизии за 2014 год содержится в приложении 3.