



**Экономический
и Социальный Совет**

Distr.: Limited
10 April 2017
Russian
Original: English

Для принятия решения

Детский фонд Организации Объединенных Наций

Исполнительный совет

Ежегодная сессия 2017 года

13–16 июня 2017 года

Пункт 8 предварительной повестки дня*

**Годовой доклад Управления внутренней ревизии
и расследований ЮНИСЕФ за 2016 год,
представляемый Исполнительному совету**

Резюме

В настоящем докладе представлена информация о деятельности Управления внутренней ревизии и расследований (УВРР) за год, закончившийся 31 декабря 2016 года. В нем содержится обзор работы УВРР, описываются основные проблемы, выявленные в ходе его работы по проведению внутренних ревизий и расследований, и приводятся сведения о раскрытии отчетов о внутренних ревизиях в 2016 году. Во исполнение решения 2015/11 Исполнительного совета в докладе также представлено вынесенное на основе проделанной работы общее заключение о достаточности и эффективности существующей в организации системы руководства, управления рисками и контроля.

В соответствии с просьбой Исполнительного совета, изложенной в его решении 2006/18, ответ администрации на настоящий доклад УВРР представляется отдельно. С годовым докладом Консультативного аудиторского комитета ЮНИСЕФ за 2016 год можно ознакомиться на веб-сайте Исполнительного совета.

* [E/ICEF/2017/5](#).



Содержание

	<i>Стр.</i>
I. Краткие сведения	3
II. Мандат и деятельность	4
III. Самостоятельность и внешний надзор	5
IV. Профессиональные стандарты	6
V. Ресурсы	6
VI. План работы по внутренней ревизии	7
VII. Сводная информация и заключение относительно гарантий внутренней ревизии	8
VIII. Раскрытие отчетов о внутренней ревизии	10
IX. Результаты внутренних ревизий	10
X. Результаты расследований	16
XI. Стратегическая «дорожная карта»	20
Приложения	
1. Отчеты о ревизии и консультационных услугах, опубликованные в 2016 году	22
2. Основные процессы, намеченные для приоритетных действий администрации	24
3. Рекомендации, остающиеся невыполненными более 18 месяцев	25

I. Краткие сведения

1. Управление внутренней ревизии и расследований (УВРР) предоставляет ЮНИСЕФ независимые и объективные гарантии и консультационные услуги в соответствии с уставом, утвержденным Директором-исполнителем.
2. Проводимые УВРР внутренние ревизии помогают ЮНИСЕФ совершенствовать свою деятельность по программам и другие виды деятельности, повышать прозрачность и укреплять подотчетность в целях обеспечения результативного и эффективного использования ресурсов для достижения результатов в интересах детей. Управление также проводит расследование предполагаемых проступков, с тем чтобы помочь организации в осуществлении политики абсолютной нетерпимости в отношении мошенничества, коррупции и других злоупотреблений. Широкий институциональный охват позволяет УВРР сосредоточить внимание администрации на тенденциях в области эффективности руководства, управления рисками и контроля, обеспечивая при этом достаточные гарантии для заинтересованных сторон. Результаты программы обеспечения и повышения качества работы УВРР подтвердили, что в 2016 году Управление продолжало осуществлять свою деятельность согласно соответствующим профессиональным стандартам.
3. В течение 2016 ревизионного года Управлением выпущено 22 отчета о внутренней ревизии, и на конец года еще 13 отчетов находились на разных стадиях завершения. В отчетах указаны 304 мероприятия (в том числе 69 мероприятий с высокой степенью приоритетности), которые администрация согласилась осуществить в целях устранения выявленных рисков и проблем. Управлением был также выпущен отчет о консультационных услугах и предоставлена консультационная помощь администрации в ряде других областей.
4. В рамках своей повседневной работы УВРР анализирует ход осуществления согласованных по итогам ревизии мероприятий, чтобы убедиться в устранении администрацией всех остаточных рисков. Управление с удовлетворением отметило существенное улучшение показателей осуществления остающихся невыполненными мероприятий. Так, например, по состоянию на 31 декабря 2016 года невыполненными в течение более 18 месяцев оставались лишь 5 мероприятий, тогда как по состоянию на конец 2015 года таких мероприятий насчитывалось 18, а по состоянию на конец 2014 года - 20.
5. Во исполнение решения 2015/11 Исполнительного совета Управлением второй год подряд на основе проделанной работы вынесено общее заключение о достаточности и эффективности существующей в ЮНИСЕФ системы руководства, управления рисками и контроля. Говоря вкратце, по мнению УВРР, в течение 2016 года эта система функционировала в целом удовлетворительно.
6. Управление продолжило практику публичного раскрытия своих отчетов о внутренней ревизии, способствуя повышению уровня подотчетности и прозрачности субъектов ЮНИСЕФ. Управление с удовлетворением сообщает, что в 2016 году ЮНИСЕФ действовал в соответствии с требованиями решения 2012/13 Исполнительного совета. В течение года было раскрыто содержание в общей сложности 20 отчетов о ревизии. Один отчет не был опубликован, после того как Директор УВРР принял решение о том, что просьба не публиковать его отвечает критериям, изложенным в решении 2012/13.
7. В 2016 году Управлением было рассмотрено 113 следственных дел, в том числе 72 дела на основании заявлений, полученных в 2016 году, и 41 дело на основании заявлений, перенесенных с предыдущих периодов, и в течение года 71 из этих дел было закрыто. По результатам расследования по 22 делам в От-

дел людских ресурсов (ОЛР) были направлены представления для рассмотрения возможности принятия мер дисциплинарного характера, а еще 7 дел были переданы для взыскания средств или принятия других мер. В 25 прекращенных делах из 71 подтвердить обвинения на основе имевшихся доказательств не удалось. В отношении еще 4 дел жалоба была отозвана до завершения расследования, а 5 дел были прекращены в результате увольнения сотрудника в ходе расследования. По результатам расследований Управлением было установлено, что нанесенный в 2016 году общий ущерб составил 1 223 860 долл. США, из которых по состоянию на 31 декабря 2016 года 114 124 долл. США были возмещены. В отношении ряда дел действия по взысканию средств продолжались после окончания года. Управление также предоставляло консультации, с тем чтобы помочь ЮНИСЕФ уменьшить будущие риски, связанные с мошенничеством, другими проступками и злоупотреблениями.

8. В течение всего года Управление продолжало эффективно взаимодействовать с Консультативным аудиторским комитетом в целях оказания Комитету содействия в выполнении его мандата. Консультативный аудиторский комитет контролировал работу УВРР и предоставлял полезные консультации в целях дальнейшего повышения эффективности функций ревизии и расследований.

9. Управление выражает признательность Директору-исполнителю и старшему руководству ЮНИСЕФ за их твердую поддержку на протяжении всего 2016 года. Администрация ЮНИСЕФ сохраняет приверженность делу разработки и осуществления надлежащих мер по устранению рисков, указанных в отчетах УВРР.

10. В течение 2016 года Управление также пересмотрело свою стратегию на 2017 год и последующий период, и это будет отражено в его плане управленческой деятельности (ПУД) на период, охватываемый стратегическим планом ЮНИСЕФ на период 2018–2021 годов. Новая стратегия поможет УВРР продолжить укрепление своего потенциала и возможностей для эффективного и результативного удовлетворения меняющихся потребностей организации в области обеспечения гарантий и целостности. Она, в частности, нацеливает на уделение более пристального внимания ключевым рискам и проблемам ЮНИСЕФ, таким как обеспечение оптимальности затрат, предотвращение или выявление случаев мошенничества и коррупции, использование технологий и инноваций, а также дальнейшее укрепление управления программами в целях достижения результатов в интересах детей.

II. Мандат и деятельность

11. Цель, полномочия и обязанности УВРР определены в уставе, утвержденном Директором-исполнителем. Управление обеспечивает ЮНИСЕФ эффективной системой независимого и объективного внутреннего надзора, которая призвана помочь организации выполнять ее фидуциарные обязанности в ходе достижения программных целей в интересах защиты и осуществления прав детей и женщин. Внутренние ревизии обеспечивают достижение этой цели путем предоставления независимых, объективных гарантий и консультационных услуг, призванных повысить эффективность и качество деятельности организации. Расследования помогают организации реализовывать политику абсолютной нетерпимости по отношению к неправомерному поведению, мошенничеству и коррупции путем проверки и установления достоверности обвинений в коррупции или мошенничестве, затрагивающих ЮНИСЕФ и третьи стороны, а также обвинений в других проступках, затрагивающих сотрудников, вне-

штатный персонал, консультантов и институциональных контрагентов ЮНИСЕФ.

12. В 2016 году УВРР получало значительную поддержку и содействие со стороны старшего руководства ЮНИСЕФ. Директор Управления поддерживал регулярные контакты с Директором-исполнителем и старшим руководством в целях обсуждения результатов ревизий и расследований, а также хода выполнения плана работы подразделения. Директор УВРР также принимал участие в совещаниях старшего руководства, с тем чтобы быть в курсе изменений в деятельности организации и характере рисков, и напрямую взаимодействовал с администрацией по возникающим вопросам и ключевым рискам.

13. Управление проводило официальные и неофициальные обсуждения с другими органами внутреннего надзора в рамках ЮНИСЕФ и принимало участие в совещаниях с участием доноров и их ревизоров в целях укрепления сотрудничества и взаимодействия. Управление также принимало активное участие в мероприятиях представителей служб внутренней ревизии организаций системы Организации Объединенных Наций и многосторонних финансовых учреждений, представителей служб по проведению расследований организаций системы Организации Объединенных Наций и Конференции международных следователей. Кроме того, УВРР внесло вклад в проведение трех межучрежденческих ревизий, направленных на устранение общих рисков для совместных фондов, инициативы «Единство действий» и операций Центрального фонда реагирования на чрезвычайные ситуации (СЕРФ), и сотрудничало с руководителями следственных отделов в системе Организации Объединенных Наций в целях обмена информацией и передовым опытом в области выявления и предотвращения случаев мошенничества.

14. К числу важнейших элементов, способствующих результативному и эффективному выполнению мандата УВРР и его полезности для основных заинтересованных сторон, относятся его функциональная самостоятельность, доступ к людским ресурсам и документации, всестороннее планирование с учетом факторов риска, достаточный объем ресурсов (что делает возможным надлежащий охват внутренних ревизий и расследований), знание и понимание ЮНИСЕФ и его условий работы, а также качество и актуальность результатов ревизий и расследований.

III. Самостоятельность и внешний надзор

15. Управление настоящим подтверждает свою организационную самостоятельность. В 2016 году УВРР без какого-либо вмешательства со стороны администрации определяло объем своих внутренних ревизий и расследований, выполняло свою работу и информировало о ее результатах.

16. Консультативный аудиторский комитет продолжал предоставлять Директору-исполнителю независимые консультации в целях содействия повышения эффективности внутренних ревизий и расследований. В 2016 году Комитет рассмотрел годовой доклад Управления внутренней ревизии и расследований ЮНИСЕФ за 2015 год Исполнительному совету, а также план работы на 2016 год и ежеквартальные отчеты УВРР о его выполнении. Консультативный аудиторский комитет также подтвердил, что остававшиеся невыполненными рекомендации из отчета о внешней проверке качества за 2013 год были выполнены УВРР удовлетворительным образом. В 2016 году Директор УВРР участвовал в работе всех заседаний Консультативного аудиторского комитета.

17. В 2016 году Комиссия ревизоров Организации Объединенных Наций продолжала полагаться на работу, выполняемую УВРР в области внутренней ревизии.

IV. Профессиональные стандарты

18. В своей работе УВРР придерживается соответствующих профессиональных стандартов. Внутренние ревизии проводятся в соответствии с Международными профессиональными стандартами внутренней ревизии Института внутренних ревизоров, принятыми в июне 2002 года представителями служб внутренней ревизии и организаций системы Организации Объединенных Наций и многосторонних финансовых учреждений. Управление проводит расследования в соответствии с Едиными принципами и рекомендациями по проведению расследований, одобренными на десятой Конференции международных следователей в 2009 году, и при соблюдении принципов надлежащей процедуры, изложенными в главе X Правил и положений о персонале Организации Объединенных Наций.

19. Управление осуществляет программу обеспечения и повышения качества, которая включает внутренние оценки качества, предусматривающие контроль за результатами текущей деятельности и проведение периодических обзоров, а также внешние оценки качества, проводимые по крайней мере один раз в пять лет компетентным независимым внешним контролером. Последняя внешняя оценка качества была проведена в 2013 году. Текущая программа обеспечения и повышения качества Управления подтвердила, что в 2016 году внутренние ревизии по-прежнему проводились как правило в соответствии с международными стандартами проведения внутренней ревизии, введенными в действие Институтом внутренних ревизоров.

V. Ресурсы

20. На 2016 год Управление располагало бюджетом в объеме 7,57 млн. долл. США, который к концу года был израсходован на 95 процентов. Самыми большими статьями расходов стали расходы на заработную плату и поездки. Бюджет также предусматривал увеличение ассигнований для финансирования дополнительной должности следователя класса С-4, которая была заполнена.

21. В 2016 году в штате УВРР насчитывалось 33 сотрудника: директор, заместитель директора, 2 главных ревизора, главный следователь, руководитель по вопросам профессиональной деятельности, редактор, 17 ревизоров, 6 следователей и 3 помощника по административным вопросам. По состоянию на 31 декабря 2016 года предпринимались шаги по заполнению должности заместителя директора и были завершены меры по заполнению должности следователя, обе эти вакансии образовались в течение года.

22. Управление было усилено 10 оперативными сотрудниками из страновых отделений ЮНИСЕФ, которые оказывали содействие УВРР в проведении ревизий не в своих страновых отделениях под прямым руководством членов группы ревизоров УВРР. Стоимость такой поддержки для УВРР составила 54 374 долл. США, которые пошли на оплату командировочных расходов. Для оказания поддержки при проведении специальных следственных мероприятий Управление также привлекало сторонних консультантов, на что было израсходовано 52 695 долл. США.

23. Исходя из мероприятий, указанных в его плане работы с учетом факторов риска, и на основе анализа работы Управления по выполнению этого плана за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, УВРР считает, что имевшиеся у него на этот год ресурсы были в целом надлежащими и достаточными. При подготовке своего нового ПУД Управление вновь проанализирует и оценит свои потребности в финансовых и людских ресурсах на период 2018–2021 годов.

VI. План работы по внутренней ревизии

24. Годовой план работы УВРР призван определить наиболее существенные факторы риска для достижения целей ЮНИСЕФ и ревизорские мероприятия и ресурсы, необходимые для содействия устранению этих рисков. Таким образом Управление способствует повышению эффективности деятельности ЮНИСЕФ и обеспечивает уверенность Исполнительного совета и других заинтересованных сторон в адекватности системы руководства, управления рисками и контроля ЮНИСЕФ.

25. Для обеспечения выявления существенных рисков во всех подразделениях организации в годовом плане работы УВРР используется сочетание подходов «сверху вниз» и «снизу вверх». План работы призван внести динамичный вклад в обеспечение более эффективного руководства, рационального управления рисками и более надежного контроля. По мере необходимости, он предусматривает проведение внутренних ревизий страновых и региональных отделений, подразделений штаб-квартиры, организационных процессов, страновых программ и межучрежденческой деятельности. Краткая информация о выпущенных в 2016 году отчетах о проведении ревизий и оказании консультационных услуг приводится в приложении 1.

26. Как и в предыдущие годы, самая большая часть плана работы по ревизии на 2016 год касалась уровня страновых отделений, что в основном отражает децентрализованную структуру деятельности по программам и управления организации, при которой управление значительным числом рисков, выявляемых в ходе оценки рисков УВРР, осуществляют страновые отделения при поддержке региональных отделений и подразделений штаб-квартиры. Благодаря планированию с учетом факторов риска план работы УВРР на 2016 год обеспечил надлежащий охват основных рисков для ЮНИСЕФ.

27. Уделяя основное внимание рискам и вопросам первостепенной важности для ЮНИСЕФ и обеспечивая соответствие требованиям своего устава, УВРР в течение всего года эффективно использовало свои ресурсы, при необходимости корректируя свои планы проведения ревизий, с тем чтобы отразить изменения в характере рисков, организационных приоритетах, оперативной обстановке и потребностях в обеспечении гарантий ЮНИСЕФ.

28. В 2016 году Управление выпустило 22 окончательные версии отчетов о ревизии, и на конец года еще 13 внутренних ревизий находились на этапе представления отчетности. Работа на местах была завершена для всех ревизий, включенных в план работы с учетом факторов риска на 2016 год. На основе постоянной оценки изменяющегося характера рисков ЮНИСЕФ, а также инициатив и приоритетов в отношении организационных изменений одни ревизии были отложены, а другие включены в план работы. Управление с удовлетворением отмечает, что эти изменения не оказали никакого негативного воздействия на способность УВРР предоставлять гарантии, необходимые его заинтересованным сторонам. Большинство отложенных ревизий фигурируют в плане

ревизионной работы на 2017 год. По итогам одного консультационного мероприятия был выпущен официальный отчет, и консультирование было обеспечено в пяти других областях.

VII. Сводная информация и заключение относительно гарантий внутренней ревизии

29. В своем решении 2015/11 Исполнительный совет просил УВРР представлять в его последующих годовых докладах «а) вынесенное на основе проделанной работы общее заключение о достаточности и эффективности существующей в организации системы руководства, управления рисками и контроля; б) краткое резюме работы и критерии в обоснование такого заключения; с) заявление о соответствии стандартам внутренней ревизии, которыми руководствуется ЮНИСЕФ; [и] d) мнение относительно адекватности, достаточности и эффективности ресурсного обеспечения данной функции для обеспечения желаемой сферы охвата внутренней ревизии».

30. Внутренние ревизии предоставляют Директору-исполнителю и Исполнительному совету гарантии достаточности и эффективности процессов руководства, управления рисками и контроля в ЮНИСЕФ, что позволяет обеспечить эффективное и действенное использование ресурсов ЮНИСЕФ; сохранность активов; соблюдение положений, правил и процедур; и подготовку достоверной отчетности о результатах финансовой и программной деятельности. Администрация ЮНИСЕФ отвечает за создание и обеспечение функционирования эффективных механизмов внутреннего контроля, руководства и управления рисками для обеспечения достижения целей организации. Обязанность УВРР заключается в проведении независимой оценки достаточности и эффективности такой системы.

31. Заключение УВРР основано на результатах внутренних ревизий и других мероприятий по обеспечению гарантий, проведенных Управлением в 2016 году. Общее заключение призвано предоставить заинтересованным сторонам обоснованные, но не абсолютные, гарантии и в соответствии с решением 2015/11 Исполнительного совета конкретно опирается на результаты проведенной работы.

32. Основанное на учете рисков планирование и многолетний цикл работы УВРР обеспечивают уверенность в том, что ресурсы на проведение ревизий направляются в области, имеющие наибольшее значение для организации. Это, а также обеспеченный в течение года широкий охват ревизиями помогают УВРР вынести общее заключение.

33. Отчеты о внутренних ревизиях, опубликованные в 2016 году, содержали результаты ревизий деятельности 18 полевых отделений, 3 тематических процессов и 1 подразделения в штаб-квартире. В большинстве отчетов о ревизии, опубликованных в 2016 году, были предоставлены гарантии в отношении оперативной и программной деятельности ЮНИСЕФ в течение 2015 и 2016 годов (см. приложение 1).

34. На основе результатов каждой ревизии УВРР выставляет общую оценку. Перечень этих оценок от положительных значений к отрицательным выглядит следующим образом: а) оценки без оговорок; б) оценки с незначительными оговорками; с) оценки с серьезными оговорками; d) отрицательные оценки. Данная четырехъярусная система оценки и связанные с ней критерии позволяют администрации получить общую картину результатов ревизии проверенного организационного подразделения или функции и помогают сосредоточить

внимание конкретно на тех ревизиях, которые получили отрицательную оценку или оценку с серьезными оговорками. Отрицательные оценки или оценки с серьезными оговорками (неудовлетворительные) означают, что проведенная УВРР ревизия показала, что для того, чтобы механизмы контроля и процессы, связанные с проверенной структурой, могли считаться надлежащим образом отлаженными и функционирующими, требуется их улучшение. И наоборот, оценки без оговорок или с незначительными оговорками (удовлетворительные) сигнализируют администрации, что механизмы контроля и процессы в целом отлажены и функционируют надлежащим образом.

35. Из 22 отчетов о внутренней ревизии, выпущенных в 2016 году, 17 отчетов (или 77 процентов) на основе изложенных выше критериев были признаны в целом удовлетворительными, а остающиеся 5 отчетов (23 процента) были признаны неудовлетворительными.

36. По состоянию на 31 декабря 2016 года показатель выполнения рекомендаций ревизоров для отчетов, выпущенных в 2013 году, составил 99,6 процента, для отчетов, выпущенных в 2014 году, 99,2 процента и для отчетов, выпущенных в 2015 году, 94,3 процента. Эти показатели являются еще одним доказательством того, что в тех случаях, когда в области руководства, управления рисками и контроля необходимы улучшения, администрацией принимаются надлежащие и своевременные меры.

37. Преобладание удовлетворительных оценок по отдельно взятым отчетам о внутренней ревизии, наряду с высокими показателями осуществления согласованных по результатам ревизии мероприятий и отсутствием каких бы то ни было отдельных выводов, которые обнаруживали бы значительные изъяны в системах руководства, управления рисками и контроля организации, позволило УВРР вынести общее заключение о достаточности и эффективности существующей в ЮНИСЕФ системы руководства, управления рисками и контроля.

Заключение за год относительно гарантий

38. По мнению УВРР, основанному на всем объеме проделанной работы, уровень достаточности и эффективности существующей в ЮНИСЕФ системы руководства, управления рисками и контроля является в целом удовлетворительным. Несмотря на то что в ходе внутренних ревизий был выявлен ряд областей, в которых работу механизмов внутреннего контроля, руководства и управления рисками требуется усилить, УВРР с удовлетворением отметило, что администрация обязалась устранить пробелы в этих областях или уже ведет работу по их устранению.

39. Управление отслеживает и поддерживает ряд управленческих инициатив по укреплению организационной подотчетности и систем реализации. Эти усилия включают в себя пересмотр нормативно-правовой базы ЮНИСЕФ; использование результатов аттестационных карточек на уровне страновых отделений; реформы набора персонала и управления служебной деятельностью; более эффективное использование информационных технологий и инновационной деятельности; и расширение Единого глобального центра обслуживания (ЕГЦО). Все это ключевые факторы повышения организационной эффективности, и в течение 2017 года УВРР будет продолжать взаимодействовать с этими инициативами.

VIII. Раскрытие отчетов о внутренней ревизии

40. Ревизионная работа Управления непосредственно способствовала усилиям ЮНИСЕФ по повышению уровня подотчетности и прозрачности для заинтересованных сторон. В соответствии с решением 2012/13 Исполнительного совета УВРР публично раскрыло отчеты о внутренней ревизии, выпущенные после 30 сентября 2012 года. К концу 2016 года из 22 отчетов о внутренней ревизии, выпущенных в 2016 году, 10 отчетов были публично раскрыты в полном объеме, вместе с еще 10 отчетами, которые по состоянию на 31 декабря 2015 года находились на рассмотрении. Один отчет был изъят Директором УВРР после решения о том, что основания для просьбы о его изъятии соответствуют одному из критериев, приведенных в решении 2012/13 Исполнительного совета. Большинство остальных отчетов о ревизии были выпущены в конце 2016 года и, следовательно, их раскрытие должно состояться в начале 2017 года. Управление с удовлетворением сообщает, что в течение 2016 года ЮНИСЕФ продолжал соблюдать требования решения 2012/13. Со всеми отчетами, раскрытыми к настоящему времени, можно ознакомиться по адресу: www.unicef.org/auditandinvestigation.

IX. Результаты внутренних ревизий

A. Мероприятия, согласованные с администрацией

41. В выпущенных УВРР 22 отчетах о внутренней ревизии указаны 304 мероприятия, которые администрация согласилась осуществить в целях устранения выявленных в ходе ревизий рисков и недостатков. Из указанного числа 69 мероприятий (23 процента) были признаны мероприятиями с высокой степенью приоритетности. В таблице 1 согласованные мероприятия разбиты УВРР по областям риска, которые ЮНИСЕФ определил в своей структуре оценки рисков и подготовки отчетности.

Таблица 1

Число согласованных мероприятий с разбивкой по основным областям риска, 2016 год

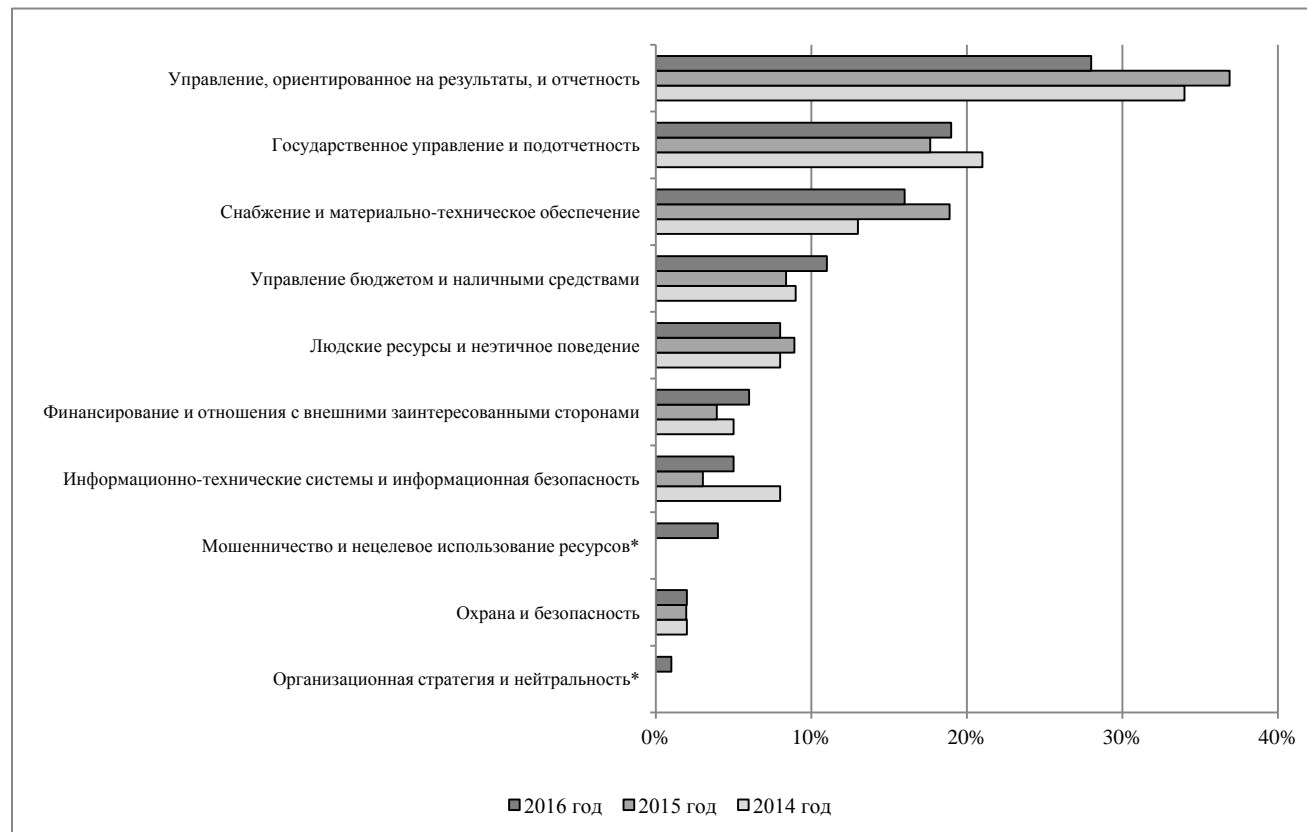
Область риска	Число согласованных мероприятий		В процентах от общего числа	
	Всего	С высокой степенью приоритетности	Всего	С высокой степенью приоритетности
1. Управление, ориентированное на результаты, и отчетность	85	24	28%	35%
2. Государственное управление и подотчетность	57	7	19%	10%
3. Снабжение и материально-техническое обеспечение	48	13	16%	19%
4. Управление бюджетом и наличными средствами	33	5	11%	7%
5. Людские ресурсы и неэтичное поведение	25	4	8%	6%
6. Финансирование и отношения с внешними заинтересованными сторонами	19	8	6%	12%
7. Информационно-технические системы и информационная безопасность	14	3	4%	4%

Область риска	Число согласованных мероприятий		В процентах от общего числа	
	Всего	С высокой степенью приоритетности	Всего	С высокой степенью приоритетности
8. Мошенничество и нецелевое использование ресурсов	11	2	4%	3%
9. Охрана и безопасность	8	2	3%	3%
10. Организационная стратегия и нейтральность	3	–	1%	–
11. Стихийные бедствия и эпидемии	1	1	–	1%
Всего	304	69	100%	100%

42. Распределение согласованных мероприятий по областям риска ЮНИСЕФ в 2016 году представляется аналогичным модели предыдущих лет, причем три области имеют наивысшие уровни остаточного риска: управление, ориентированное на результаты, и отчетность; государственное управление и подотчетность; и снабжение и материально-техническое обеспечение. На эти три области приходится 63 процента всех согласованных мероприятий (и 64 процента всех мероприятий с высокой степенью приоритетности). Сопоставление распределения согласованных мероприятий на 2016 год с распределением в 2015 и 2014 годах представлено на диаграмме 1 ниже.

Диаграмма 1

Распределение согласованных мероприятий по основным областям риска на 2014, 2015 и 2016 годы



* В предыдущие годы согласованные мероприятия в этих областях отсутствовали.

43. Описание основных процессов, где для улучшения результатов принимаемые администрацией меры должны продолжать сохранять свою приоритетность, приведено в приложении 2. В целях дальнейшего повышения эффективности управления, ориентированного на результаты, администрация ЮНИСЕФ одобрила и приняла, или принимает, меры по устранению проблем, выявленных в ходе внутренних ревизий.

В. Распределение оценок по итогам ревизии

44. Управление выставляет общую оценку по итогам ревизии на основе результатов ревизии. Эти оценки от положительных значений к отрицательным выглядят следующим образом: а) оценка без оговорок, б) оценка с незначительными оговорками, в) оценка с серьезными оговорками и г) отрицательная оценка. В таблице 2 представлено распределение оценок по виду ревизии. Как отмечалось выше, 77 процентов отчетов о внутренней ревизии, выпущенных в 2016 году, были признаны удовлетворительными (либо без оговорок, либо с незначительными оговорками). Это сопоставимо с показателями за 2015 год, когда 71 процент отчетов были признаны удовлетворительными, хотя при сопоставлении данных за разные годы следует проявлять осторожность, учитывая различия в характере, сфере охвата и сложности ежегодно проводимых ревизий, а также различия в оперативной обстановке и характере рисков проверяемой деятельности.

Таблица 2

Распределение оценок по итогам ревизии

Область ревизии	Регион ЮНИСЕФ	Число ревизий	Число оценок без оговорок	Число оценок с незначительными оговорками	Число оценок с серьезными оговорками	Число отрицательных оценок
Ревизии отделений на местах	РВЮА	4	0	3	1	0
	РЗЦА	3	1	0	1	1
	БВСА	3	0	2	0	1
	ЦВЕ/СНГ	3	3	0	0	0
	ЮА	2	0	1	1	0
	РВАТ	2	0	2	0	0
	РЛАК	1	0	1	0	0
Штаб-квартира/тематические ревизии		4	0	4	0	0
Всего		22	4	13	3	2

Сокращения: ЦВЕ/СНГ — Центральная и Восточная Европа и Содружество Независимых Государств (регион); РВАТ — регион Восточной Азии и Тихого океана; РВЮА — регион восточной и южной частей Африки; РЛАК — регион Латинской Америки и Карибского бассейна; БВСА — Ближний Восток и Северная Африка (регион); ЮА — Южная Азия (регион); РЗЦА — регион Западной и Центральной Африки.

С. Существенные результаты ревизий страновых/территориальных отделений

45. За 2016 год Управлением выпущено 18 отчетов о ревизии отделений на местах, охватывающих отделения ЮНИСЕФ в каждом из семи регионов. В таблице 3 приведена информация о распределении 248 согласованных мероприятий из ревизий отделений на местах с разбивкой по областям риска и регионам.

Таблица 3
Распределение согласованных мероприятий с разбивкой по областям риска и регионам

Область риска	РВЮА 4 ревизии	РЗЦА 3 ревизии	БВСА 3 ревизии	ЦВЕ/СНГ 3 ревизии	ЮА 2 ревизии	РВАТ 2 ревизии	РЛАК 1 ревизия	Всего 18 ревизий	Процент от общего числа
Управление, ориентированное на результаты, и отчетность	17	16	19	4	6	9	4	75	30%
Государственное управление и подотчетность	7	14	8	3	4	4	—	40	16%
Снабжение и материально-техническое обеспечение	8	7	9	5	5	3	3	40	16%
Управление бюджетом и наличными средствами	3	7	5	2	2	3	2	24	10%
Людские ресурсы и неэтичное поведение	7	6	3	—	4	—	1	21	9%
Финансирование и отношения с внешними заинтересованными сторонами	4	2	3	1	3	2	1	16	7%
Мошенничество и нецелевое использование ресурсов	2	—	—	1	8	—	—	11	4%
Информационно-коммуникационные технологии и информационная безопасность	3	2	1	1	1	1	—	9	4%
Охрана и безопасность	1	2	—	—	2	2	1	8	3%
Организационная стратегия и нейтральность	—	3	—	—	—	—	—	3	1%
Стихийные бедствия и эпидемии	—	—	1	—	—	—	—	1	—
Всего	52	59	49	17	35	24	12	248	
Процент от общего числа	21%	24%	20%	7%	14%	9%	5%		100%

Сокращения: ЦВЕ/СНГ — Центральная и Восточная Европа и Содружество Независимых Государств (регион); РВАТ — регион Восточной Азии и Тихого океана; РВЮА — регион восточной и южной частей Африки; РЛАК — регион Латинской Америки и Карибского бассейна; БВСА — Ближний Восток и Северная Африка (регион); ЮА — Южная Азия (регион); РЗЦА — регион Западной и Центральной Африки.

46. Три наиболее существенными областями риска, рекомендованными для продолжения мероприятий администрации, являются управление, ориентированное на результаты, и отчетность; государственное управление и подотчет-

ность; и снабжение и материально-техническое обеспечение. На эти области приходится 62 процента всех согласованных мероприятий (по сравнению с 73 процентами в 2015 году).

47. Постоянный упор на эти области в ходе ревизий страновых отделений помог администрации сосредоточить внимание на устранении некоторых основных пробелов в плане контроля и соблюдения в ключевых процессах, касающихся, в частности, планирования программ, оценки рисков и отчетности, поддержки осуществления, контроля и оценки, а также закупочной деятельности и заключения контрактов.

48. Через посредство своих выездных ревизий Управление также уделяло повышенное внимание управлению рисками, связанными с мошенничеством, а также более широким стратегическим рискам. Постоянное конструктивное взаимодействие УВРР со страновыми отделениями ЮНИСЕФ способствует повышению эффективности их административного надзора, управления рисками и управления служебной деятельностью, тем самым укрепляя способность организации добиваться результатов в интересах детей.

D. Существенные результаты ревизий в штаб-квартире и тематических ревизий

49. Внутренняя ревизия Отдела программ (2016/11): настоящая ревизия охватывала функции государственного управления и партнерства, технической помощи и поддержки программ Отдела программ (ОП). Она показала, что во многих областях, включая создание рамок взаимодействия с региональными отделениями и издание стандартных оперативных процедур, охватывающих такие важные процессы, как взаимодействие с отделениями на местах, донорами и партнерами, механизмы контроля функционируют хорошо. В результате ревизии было согласовано пять приоритетных мероприятий, включая необходимость уточнить ключевые роли и обязанности и создать справочно-информационный ресурс для взаимодействия между отделами; обеспечить, чтобы оперативная структура и ресурсы Отдела соответствовали утвержденной структуре делопроизводства; на регулярной основе контролировать бюджетные ассигнования и их использование; установить более четкие связи между результатами, представленными в стратегическом плане ЮНИСЕФ, плане управленческой деятельности и годовых планах работы Отдела; и разработать конкретные стратегии мобилизации ресурсов (в том числе уделяя приоритетное внимание недофинансируемым областям деятельности).

50. Внутренняя ревизия закупки предметов снабжения для программ Отделом снабжения для поставки в страновые отделения (2016/05): настоящая ревизия охватывала механизмы руководства, управления рисками и контроля в отношении таких закупок. Она показала, что в целом ряде областей, включая постановку задач, управление рисками и контроль за исполнением, механизмы контроля функционируют хорошо. В результате ревизии было согласовано два мероприятия высокой степени приоритетности, касающиеся обеспечения действенности, полноты и точности основных регистрационных записей поставщиков для конкретных групп поставщиков; и создания надзорного механизма в целях улучшения контроля за работой подрядчика, включая оптимизацию использования предпоставочного инспектирования.

51. Внутренняя ревизия планирования инфраструктуры и послеаварийного восстановления информационно-коммуникационных технологий (ИКТ) в отделениях на местах (2016/07)¹: настоящая ревизия охватывала вопросы адекватности и эффективности руководства, управления рисками и контроля за организацией функционирования инфраструктуры информационно-коммуникационных технологий и послеаварийного восстановления в отделениях на местах.

52. Внутренняя ревизия управления прочими ресурсами (2016/08): настоящая ревизия охватывала процессы управления прочими ресурсами (ПР), в том числе бухгалтерский учет, ассигнование/распределение, контроль и отчетность в отношении использования прочих ресурсов и достижения результатов, а также закрытие субсидий, срок действия которых истек. По итогам ревизии было отмечено, что в целом ряде областей, включая определенную стратегию мобилизации ресурсов, структуры обеспечения координации между отделами и управление соглашениями с донорами, механизмы контроля функционируют хорошо. Были согласованы четыре мероприятия, которые касались выявления и регулирования рисков, связанных с управлением прочими ресурсами; отслеживания представления донорских отчетов; обеспечения своевременности представления отчетности; и контроля за просроченной дебиторской задолженностью и субсидиями, срок действия которых истекает.

Е. Консультационные услуги

53. Консультационные обзоры помогают администрации совершенствовать системы, процессы и механизмы контроля и дополняют основную работу УВРР по обеспечению гарантий. В 2016 году УВРР выпустило официальный отчет о предоставлении консультационных услуг Отделу по мобилизации средств в частном секторе и партнерскому сотрудничеству (ОМЧП). Управление также обеспечивало постоянную консультационную поддержку профильной администрации в ряде областей, которая частично была также использована при планировании соответствующих мероприятий по обеспечению гарантий в 2017 году.

Г. Выполнение рекомендаций, вынесенных по результатам ревизий

54. В рамках своей ревизионной деятельности УВРР на регулярной основе проводило аналитические обзоры хода выполнения согласованных с администрацией мероприятий, дополняя их, по мере необходимости, последующими действиями на местах. Мероприятия, которые не были осуществлены на протяжении срока, превышающего 18 месяцев с даты выпуска окончательной редакции отчета о ревизии, включаются в квартальные отчеты УВРР для рассмотрения Директором-исполнителем, старшим руководством и Консультативным аудиторским комитетом.

55. По состоянию на 31 декабря 2016 года на протяжении срока, превышающего 18 месяцев, не были выполнены 5 рекомендаций (см. приложение 3), 4 из которых были признаны имеющими высокую степень приоритетности. Это представляет собой значительное улучшение по сравнению с 2015 годом, когда было зарегистрировано 18 невыполненных рекомендаций, и 2014 годом, когда

¹ В соответствии с критериями, изложенными в решении 2012/13 Исполнительного совета, содержание настоящего отчета не было раскрыто.

насчитывалось 20 таких рекомендаций. Пять рекомендаций составляют 2 процента от общего числа мероприятий, незавершенных по состоянию на конец 2016 года.

Х. Результаты расследований

А. Рассмотрение дел

56. В течение 2016 года Управлением было рассмотрено 113 следственных дел (см. таблицу 4). В том числе 41 дело, перенесенное с предыдущего периода, и 72 дела по заявлениям, поступившим в 2016 году, которые были признаны дающими основания для серьезных подозрений в совершении правонарушений. В конце 2016 года 28 из перенесенных дел и 43 новых дела, поступившие в 2016 году, были закрыты.

Таблица 4

Рассмотрение следственных дел в 2016 году

<i>Состояние дел</i>	<i>Число дел</i>
Перенесено по состоянию на 1 января 2016 года	41
Новые дела, принятые к рассмотрению в течение года	72
Всего дел	113
Закрыто (из числа дел, перенесенных с 2015 года)	(28)
Закрыто (из числа новых дел, принятых к рассмотрению)	(43)
Всего закрытых дел	71
Число дел, находившихся на рассмотрении по состоянию на 31 декабря 2016 года	42

В. Анализ дел

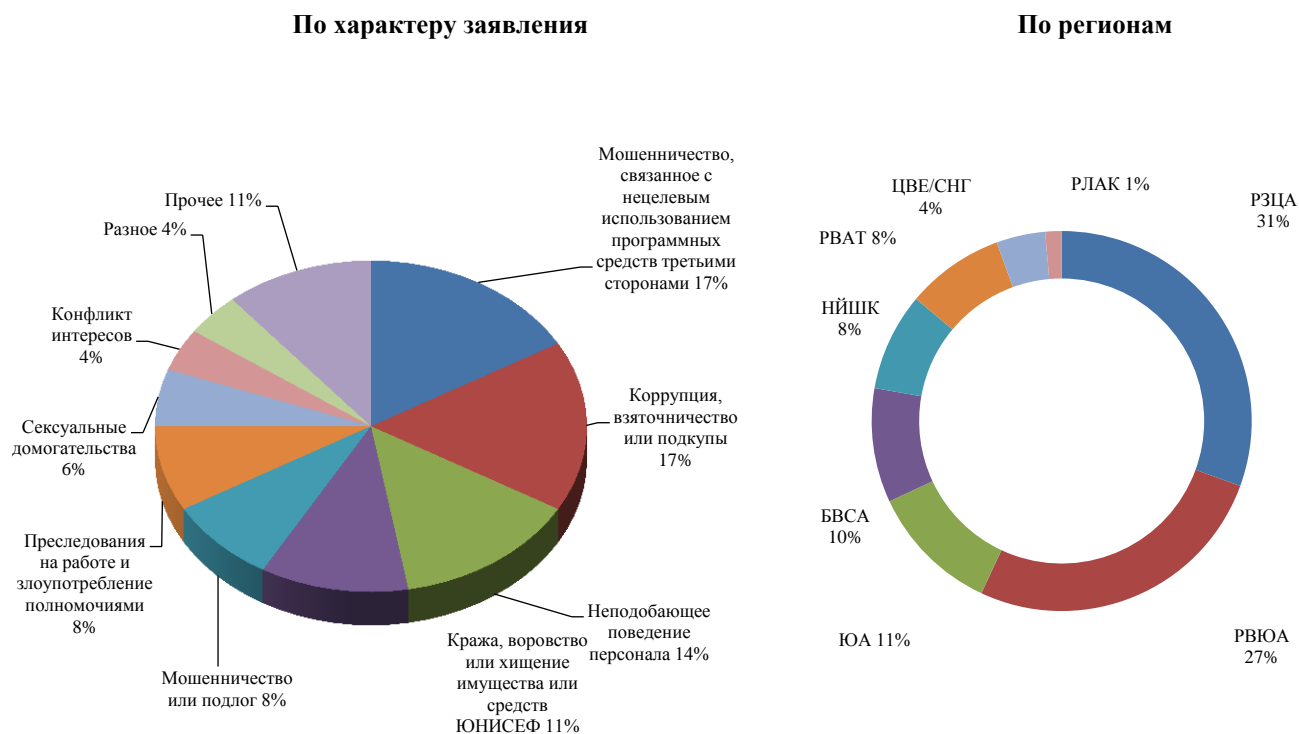
57. Управление проводит анализ заявлений и дел, разделяя их на 17 категорий. Дела, которые были зарегистрированы УВРР в 2016 году, относились к 14 из этих 17 категорий. На диаграмме 2 показано, какова в 2016 году была доля 72 новых заявлений в основных категориях. Три категории, по которым в течение года не было зарегистрировано заявлений, касаются трудовых споров, преследования лиц, сообщающих о нарушениях, и преднамеренно сделанных ложных обвинений.

58. В 2016 году большинство дел были отнесены к одной из следующих четырех категорий: мошенничество с нецелевым использованием программных средств третьими сторонами (12 дел); коррупция, взяточничество и подкупы (12 дел); неподобающее поведение персонала (10 дел); и кража, воровство или хищение средств или имущества ЮНИСЕФ (8 дел). По сравнению с 2015 годом произошло увеличение числа дел о коррупции, взяточничестве и подкупах (с 5 дел в 2015 году до 12 дел в 2016 году). Число дел о мошенничестве, связанном с нецелевым использованием программных средств третьими сторонами, уменьшилось более чем в два раза, хотя в основном это явилось результатом того, что в общее число дел за 2015 год было включено 16 взаимосвязанных дел, касающихся одного и того же государственного партнера-исполнителя в одном страновом отделении.

59. Большинство дел 2016 года (69 процентов) поступило из трех регионов: Западная и Центральная Африка (31 процент), восточная и южная части Африки (27 процентов) и Южная Азия (11 процентов).

Диаграмма 2

Принятые к рассмотрению новые следственные дела — 2016 год



* Категория «Прочее» включает заявления, касающиеся вопиющей бесхозяйственности, повлекшей за собой финансовый или репутационный ущерб для ЮНИСЕФ; несанкционированного использования, нецелевого использования или растрачивания средств по программам; нарушения правил закупочной деятельности; и мошенничества при получении выплат. Категория «Разное» включает вопросы, касающиеся оказания услуг партнерами-исполнителями или их подрядчиками.

Примечание: Большинство дел 2016 года (69 процентов) поступило из трех регионов: Западная и Центральная Африка, восточная и южная части Африки и Южная Азия.

Сокращения: ЦВЕ/СНГ — Центральная и Восточная Европа и Содружество Независимых Государств (регион); РВАТ — регион Восточной Азии и Тихого океана; РВЮА — регион восточной и южной частей Африки; РЛАК — регион Латинской Америки и Карибского бассейна; БВСА — Ближний Восток и Северная Африка (регион); НЙШК: штаб-квартира в Нью-Йорке; ЮА — Южная Азия (регион); РЗЦА — регион Западной и Центральной Африки.

С. Данные по завершенным делам

60. Двадцать пять из 71 завершенного дела были закрыты, поскольку УВРР не удалось подтвердить факт нарушения. Еще 5 дел были закрыты в силу выхода сотрудника организации в отставку или на пенсию до завершения расследования, и еще 4 дела были закрыты, поскольку заявление было отозвано. Восемь дел были закрыты после принятия мер страновым отделением. В таблице 5 обобщены данные по всем делам, завершенным в 2016 году. Двадцать два доказанных дела были представлены Управлением в Отдел людских ресурсов для рассмотрения возможности применения мер дисциплинарного воздействия, а 7 дел переданы в одно из отделений ЮНИСЕФ, подразделений Организации Объединенных Наций или местный орган власти для взыскания или принятия мер другого порядка.

Таблица 5
Данные по следственным делам, завершенным в 2016 году

Порядок закрытия	Число дел	Процент от общего числа
Меморандум о закрытии	42	59%
1(a) Обвинение признано необоснованным	25	35%
1(b) Обвинение, в ходе рассмотрения которого сотрудник покинул организацию	5	7%
1(c) Обвинение, в ходе рассмотрения которого жалоба была отозвана	4	6%
1(d) Обвинение, по которому приняты меры отделениями ЮНИСЕФ (взыскание средств, письменное порицание или расследование правоохранительных органов)	8	11%
Отчет о расследовании представлен Отделу людских ресурсов	22	31%
Осуществлена передача в одно из отделений ЮНИСЕФ, подразделение Организации Объединенных Наций или местный орган власти	7	10%
Общее число дел, закрытых в 2016 году	71	100%

61. Наибольшее число закрытых дел касалось мошенничества, связанного с нецелевым использованием программных средств третьими сторонами (11 дел), и неподобающего поведения персонала (11 дел). Также имело место семь случаев сексуального домогательства, насилия или эксплуатации; семь случаев кражи, воровства или хищения имущества или средств ЮНИСЕФ; шесть случаев преследования на рабочем месте и злоупотребления полномочиями; и три случая взяточничества, коррупции или подкупа. В течение года два доказанных дела о мошенничестве, связанном с нецелевым использованием программных средств третьими сторонами, были переданы Главному советнику Исполнительного директора. Четыре дела о неподобающем поведении персонала; четыре дела о краже, воровстве или хищении; три дела о взяточничестве, коррупции или подкупе; и одно дело о сексуальном домогательстве, насилии или эксплуатации были представлены Отделу людских ресурсов.

62. Из 71 закрытого в 2016 году дела 73 процента дел были закрыты в течение 9 месяцев со дня поступления заявления.

63. Управление оценило потенциальные убытки по 12 делам на общую сумму 1 223 860 долл. США, из которых, по представленной УВРР информации, к 31 декабря 2016 года было возмещено 114 124 долл. США (см. таблицу 6).

Таблица 6
Финансовые последствия следственных дел в 2016 году

<i>Категория</i>	<i>Сумма потенциальных убытков*</i>	<i>Взысканная сумма</i>
Мошенничество, связанное с нецелевым использованием программных средств третьими сторонами	\$991,861	\$76,316
Преступная небрежность	\$180,798	-
Мошенничество при получении выплат	\$37,498	\$37,498
Кража, воровство или хищение имущества или средств ЮНИСЕФ	\$11,653	\$310
Мошенничество и подлог	\$1,400	-
Преследования и злоупотребление полномочиями	\$650	-
Всего	\$1,223,860	\$114,124

* Данные суммы означают финансовые убытки, оценка которых была проведена в ходе расследований, до взыскания.

64. В ходе ряда проведенных в 2016 году расследований были установлены связи между обвинениями в неподобающем поведении персонала и мошенничеством со стороны партнеров-исполнителей. На такие дела приходится 30 процентов (369 108 долл. США) убытков, указанных в таблице 6. Анализ такого рода помогает УВРР готовить для отделений ЮНИСЕФ полезные рекомендации, помогающие им более эффективно устранять и регулировать риски мошенничества и коррупции в своих программных и других мероприятиях.

65. Дела, которые находились на рассмотрении по состоянию на 31 декабря 2016 года, в основном содержали обвинения в мошенничестве, связанном с нецелевым использованием программных средств третьими сторонами; взяточничестве, коррупции и подкупах; и краже, воровстве или хищении имущества или средств ЮНИСЕФ.

D. Дисциплинарные и другие принятые меры

66. Секции политики и административного права Отдела людских ресурсов Управлением было представлено 22 отчета о расследовании для рассмотрения дисциплинарных или других мер. К концу 2016 года были приняты следующие меры:

- a) один сотрудник уволен в дисциплинарном порядке;
- b) три сотрудника уволены по собственному желанию;
- c) три сотрудника понижены в должности: один - на одну ступень, один - на две ступени, один - на три ступени;
- d) один сотрудник понижен в должности на один класс;
- e) два сотрудника были временно лишены права на повышение оклада в пределах одного класса (в одном случае на два года, а в другом случае на четыре года);
- f) три сотрудника получили письменный выговор;
- g) одному сотруднику было вынесено письменное порицание;

h) по одному из отчетов не было предпринято никаких дальнейших действий, поскольку было сочтено, что вопрос носит производственный характер; и

i) по двум отчетам не было предпринято никаких дальнейших действий по причине выхода сотрудников в отставку или на пенсию в ходе дисциплинарного процесса.

67. Управлением также было представлено три меморандума о закрытии, когда сотрудники вышли в отставку в ходе процесса расследования. По каждому делу в официальное личное дело сотрудника была добавлена выписка из протокола, подготовленная Отделом людских ресурсов, и копия соответствующего отчета УВРР. По тем делам, когда сотрудники подали в отставку в ходе процесса расследования, никаких убытков не было установлено.

Е. Консультационные услуги по расследованию

68. В 2016 году в двух случаях Секция по расследованиям предоставила официальную консультационную и активную поддержку в расследовании, касающемся большого числа обвинений в одной стране.

69. В первом случае необходимо было установить связь с Управлением служб внутреннего надзора Организации Объединенных Наций (УСВН) и дать консультацию соответствующему страновому отделению ЮНИСЕФ по вопросу о создании, укреплении и поддержании эффективного механизма управления расследованиями случаев сексуальной эксплуатации и надругательств, принимаемыми УСВН и другими учреждениями Организации Объединенных Наций. Во втором случае УВРР предоставило консультации группе в составе сотрудников штаб-квартиры и региональных отделений, созданной для укрепления функционирования странового отделения, а также оценки заявлений о неподобающем поведении, и тесно сотрудничало с этой группой.

70. В будущем УВРР в своей следственной работе будет во все большей степени использовать инициативную поддержку. Это помогает администрации предупреждать, предотвращать или выявлять случаи неподобающего поведения, прежде чем это произойдет, вместо того, чтобы тратить время на расследование случившегося факта, рискуя понести убытки и испортить репутацию.

XI. Стратегическая «дорожная карта»

71. Параллельно с выполнением своего годового плана работы на 2016 год УВРР проводило обзор своего стратегического курса в целях содействия обеспечению того, чтобы оно могло оказывать наиболее эффективную поддержку ЮНИСЕФ в достижении результатов в интересах детей. ЮНИСЕФ претерпевает серьезные изменения, обусловленные как внутренними условиями, так и в более сложной внешней обстановкой, которые сопровождаются соответствующими изменениями в плане вероятности, последствий и сложности рисков для организации. Управление адаптируется к этим изменениям в целях обеспечения возможности продолжать соответствовать требованиям своего мандата, использовать возможности и вносить максимальный вклад в успех организации в течение периода реализации следующего стратегического плана.

72. Пересмотренный стратегический курс УВРР предусматривает, в частности, уделение повышенного внимания основным рискам, с тем чтобы повышать и защищать организационные ценности; переход к работе, все более ориентированной на перспективу, которая чаще приводит к улучшениям и создает возможности для повышения эффективности; содействие, в том числе, укреплению управления программами; повышение внимания оптимальности затрат; более широкое использование тематических подходов к предоставлению гарантий; более эффективное сотрудничество с другими внутренними и внешними проверяющими; и укрепление потенциала в таких областях, как использование технологий и борьба с рисками и случаями мошенничества.

73. Старшее руководство ЮНИСЕФ и Комитет аудиторского контроля поддерживают эти изменения. Пересмотренный стратегический курс ляжет в основу плана управленческой деятельности на период 2018–2021 годов, и в рамках общеорганизационной подготовки комплексного бюджета на 2018–2021 годы УВРР пересмотрит свои потребности в людских и финансовых ресурсах.

74. Управление будет также продолжать развивать и активно поддерживать текущие инициативы в целях укрепления систем управления в рамках ЮНИСЕФ. В совокупности эти инициативы УВРР и администрации неуклонно повышают эффективность самого Управления и действенность его вклада в общий успех ЮНИСЕФ в достижении результатов в интересах детей.

Приложение 1

Отчеты о ревизии и консультационных услугах, опубликованные в 2016 году¹

№	Регистрационный номер	Ревизии ЮНИСЕФ	Число согласованных мер ²		
			Всего	С высокой степенью приоритетности	Заключение отчета ³
Отделения на местах					
1.	2016/01	Страновое отделение в Ираке	31	12	A
2.	2016/02	Страновое отделение в Таджикистане	8	–	U
3.	2016/03	Страновое отделение в Гамбии	13	2	U
4.	2016/04	Страновое отделение в Индонезии	19	3	Q-M
5.	2016/06	Страновое отделение в Южной Африке	13	2	Q-M
6.	2016/09	Страновое отделение в Бурунди	20	4	Q-M
7.	2016/10	Страновое отделение в Исламской Республике Иран	12	2	Q-M
8.	2016/12	Страновое отделение в Боснии и Герцеговине	4	–	U
9.	2016/13	Страновое отделение в Афганистане	28	5	Q-S
10.	2016/15	Страновое отделение в Болгарии	5	–	U
11.	2016/16	Страновое отделение в Свазиленде	10	2	Q-S
12.	2016/17	Отделение в Государстве Палестина	6	2	Q-M
13.	2016/18	Страновое отделение в Шри-Ланке	7	1	Q-M
14.	2016/19	Страновое отделение в Колумбии	12	3	Q-M
15.	2016/20	Страновое отделение в Гвинее	25	6	Q-S
16.	2016/21	Страновое отделение в Чаде	21	9	A
17.	2016/22	Страновое отделение в Эфиопии	9	3	Q-M
18.	2016/23	Страновое отделение в Лаосской Народно-Демократической Республике	5	1	Q-M
Всего			248	57	

¹ Отчеты о ревизии и консультационных услугах перечислены в порядке согласно регистрационному номеру отчета.

² Часть планов согласованных мероприятий средней и высокой степени риска была направлена Директору-исполнителю конфиденциально, с тем чтобы не подвергать организацию соответствующим рискам.

³ Заключение отчета может быть следующим: без оговорок (U); с незначительными оговорками (Q-M); с серьезными оговорками (Q-S); или отрицательным (A).

№	Регистрационный номер	Ревизии ЮНИСЕФ	Число согласованных мер ²		
			Всего	С высокой степенью приоритетности	Заключение отчета ³
Ревизии в штаб-квартире и по тематическим областям					
1.	2016/05	Закупки предметов снабжения для программ, осуществляемые Отделом снабжения для поставки страновым отделениям	11	2	Q-M
2.	2016/07	Планирование инфраструктуры и послеаварийного восстановления ИКТ [информационно-коммуникационных технологий] в отделениях на местах	10	1	Q-M
3.	2016/08	Управление прочими ресурсами	18	4	Q-M
4.	2016/11	Отдел программ	17	5	Q-M
Всего			56	12	
Консультационные услуги ⁴					
1.	2016/14A	Усиление руководства Отдела по мобилизации средств в частном секторе и партнерствам	НП	НП	НП
Всего			304	69	

Сокращение: НП — не применимо.

⁴ Помимо указанного в перечне отчета о консультационных услугах УВРР также оказывало консультационную помощь администрации (без отчета) в таких областях, как рамки миссий по проверке Европейской комиссии, управление в области информационно-коммуникационных технологий, безопасность и конфиденциальность информации, качество данных и Единый глобальный центр обслуживания.

Приложение 2

Основные процессы, намеченные для приоритетных действий администрации

Область риска и процесс	Согласованные меры с высокой степенью приоритетности	
	Число	Процент от общего числа
I. Управление, ориентированное на результаты, и отчетность	24	35%
1. Поддержка реализации программ	8	12%
2. Контроль реализации программ	5	7%
3. Планирование программ	4	6%
4. Оценка	4	6%
5. Отчетность	3	4%
II. Снабжение и материально-техническое обеспечение	13	19%
1. Закупки и заключение контрактов	8	12%
2. Управление активами	4	6%
3. Управление запасами	1	1%
III. Финансирование и отношения с внешними заинтересованными сторонами	8	12%
1. Мобилизация ресурсов и управление ими	8	12%
IV. Государственное управление и подотчетность	7	10%
1. Руководящие структуры	4	6%
2. Управление рисками	2	3%
3. Управление служебной деятельностью	1	1%
V. Управление бюджетом и наличными средствами	5	7%
1. Финансовое управление	5	7%
VI. Людские ресурсы и неэтичное поведение	4	6%
1. Штатное расписание	2	3%
2. Этика	2	3%
VII. Информационно-коммуникационные технологии и информационная безопасность	3	4%
VIII. Охрана и безопасность	2	3%
IX. Мошенничество и нецелевое использование ресурсов	2	3%
X. Стихийные бедствия и эпидемии	1	1%
Всего	69	100%

Приложение 3

Рекомендации, остающиеся невыполненными более 18 месяцев

I. Ревизия Отдела по мобилизации ресурсов в частном секторе и партнерствам, отчет о которой опубликован в декабре 2013 года (две рекомендации - высокая степень приоритетности; остаются невыполненными 36 месяцев)

1. Две рекомендации касаются решения Канцелярии Директора-исполнителя издать исполнительную директиву, в которой излагается стратегическая концепция и рамочная основа деятельности ЮНИСЕФ в области мобилизации ресурсов, указаны функции и обязанности, возложенные на Отдел по мобилизации ресурсов в частном секторе и партнерствам (сейчас Отдел государственного партнерства) и другие организационные подразделения ЮНИСЕФ; определяется стратегия и требования в целях повышения качества и своевременности представления донорских отчетов на глобальном уровне; и разъясняются функции Отдела государственного партнерства и региональных отделений в отношении надзора и поддержки донорской отчетности.

2. Статус: *согласно последней информации, представленной Отделом государственного партнерства в ноябре 2016 года, Отдел, взаимодействуя с Отделом по сотрудничеству с частным сектором и мобилизации ресурсов, близок к завершению этапа 1 обзора функций и обязанностей по мобилизации ресурсов, и недавно был достигнут значительный прогресс в рассмотрении нынешней цепочки функций и затрат деятельности по мобилизации ресурсов. Планируется, что многофункциональная консультационная группа проверит функциональную модель высокого уровня и распределение обязанностей и завершит усилия на этапе 1. Оба отдела изучают возможность привлечения внешних консультантов для оказания поддержки Отделу по сотрудничеству с частным сектором и мобилизации ресурсов в разработке стратегического плана, включая завершение оценки потенциала. Эти рекомендации по-прежнему актуальны и будут признаны выполненными после публикации пересмотренной исполнительной директивы о мобилизации средств/мобилизации ресурсов.*

II. Ревизия Регионального отделения для Южной Азии, отчет о которой опубликован в августе 2014 года (одна рекомендация — средняя степень приоритетности; остается невыполненной 28 месяцев)

3. Одна рекомендация касается работы Отдела данных, исследований и политики, которому совместно с Отделом финансового и административного управления (ОФАУ) следует пересмотреть свои руководящие указания по подготовке региональных планов управленческой деятельности (ПУД) и внести в матрицу комплексных результатов и ресурсов требования об определении средств контроля, включая определение показателей и источников информации. Эта согласованная мера будет также охватывать ПУД отделов штаб-квартиры и страновых отделений.

4. Статус: *последняя информация была представлена администрацией в марте 2016 года. Региональное отделение заявило, что эта мера будет завершена к декабрю 2016 года в связи с тем, что следующий раунд руководящих указаний по подготовке ПУД будет увязан со следующим стратегическим планом ЮНИСЕФ. Эта рекомендация будет считаться выполненной после получения доказательств ее выполнения в полном объеме.*

III. Ревизия системы начисления заработной платы в ЮНИСЕФ, отчет о которой опубликован в сентябре 2014 года (две рекомендации — высокая степень приоритетности; остаются невыполненными 27 месяцев)

5. Одна рекомендация касается Отдела финансового и административного управления, которому совместно с Отделом людских ресурсов следует четко определить обязанности в отношении последующей деятельности, взыскания и просьб о списании невзысканных сумм, связанных с личными авансовыми счетами и счетами по возврату средств; и пересмотреть и укрепить процессы по взысканию переплаченных персоналу сумм или списанию не подлежащих возврату авансовых платежей.

6. Статус: *последняя информация была представлена Отделом людских ресурсов в ноябре 2016 года. После передачи функции начисления заработной платы Единому глобальному центру обслуживания (ЕГЦО) УВРР было информировано о том, что ЕГЦО будет представлять Отделу финансового и административного управления (ОФАУ) первоначальный анализ непогашенных сумм личных авансовых счетов и счетов по возврату средств, после чего ЕГЦО, ОФАУ и Отдел людских ресурсов (ОЛР) будут совместно рассматривать последующие шаги. Предполагается, что после административных решений по проверке выполнения рекомендаций будут внесены некоторые бухгалтерские поправки и некоторые остатки могут быть списаны (при этом суммы будут определяться после анализа и обсуждения). Эта рекомендация будет считаться выполненной после завершения запланированных мероприятий.*

7. Одна рекомендация касается ОФАУ, которому в сотрудничестве с Отделом информационно-технического обслуживания и решений (в настоящее время Отдел информационно-коммуникационных технологий), ОЛР и региональными отделениями следует проанализировать и разработать эффективные механизмы и решения для надзора и обработки в целях устранения нехватки средств для выплаты заработной платы; и осуществлять контроль, выверку и учет всех случаев перераспределения и выплат средств из фонда заработной платы в субсидии на прочие ресурсы, и из регулярных ресурсов в субсидии на прочие ресурсы, делая упор на обязанности отделов штаб-квартиры и страновых и региональных отделений (включая обзоры гарантий качества).

8. Статус: *последняя информация была представлена ОФАУ в ноябре 2015 года, в которой было заявлено, что в Отделе пересматривают вопрос о том, как лучше выполнить это решение, и проинформируют УВРР о согласованном плане действий. После передачи функции начисления заработной платы ЕГЦО Отдел людских ресурсов информировал УВРР (в декабре 2016 года) о том, что в сотрудничестве с ЕГЦО они предоставили ОФАУ информацию о созданных в ЕГЦО механизмах финансового контроля. Эти рекомендации будут считаться выполненными после завершения мер по их выполнению.*