



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

Distr.: General
12 March 2019
Russian
Original: English

Ежегодная сессия 2019 года

30 мая, 3–4 и 6–7 июня 2019 года, Нью-Йорк

Пункт 13 предварительной повестки дня

Внутренняя ревизия и надзор

**ПРООН: ежегодный доклад Управления ревизии
и расследований о деятельности в области внутренней
ревизии и расследований в 2018 году**

Резюме

Настоящий доклад содержит информацию о деятельности Управления ревизии и расследований за год, завершившийся 31 декабря 2018 года. Доклад включает: вынесенное на основе проделанной работы заключение, касающееся достаточности и эффективности системы управления ПРООН и механизмов контроля и управления рисками, краткое резюме работы и критерии в обоснование этого заключения (решение 2016/13). В соответствии с просьбой Исполнительного совета, содержащейся в его решении 2018/13, в докладе содержатся анализ, подкрепляющий вынесенное заключение, оценка риска и информация о процедуре подачи жалоб в Управление. Прделанная работа включает надзор за Программой добровольцев Организации Объединенных Наций, Управлением Организации Объединенных Наций по сотрудничеству Юг — Юг и Фондом капитального развития Организации Объединенных Наций.

В докладе учтены просьбы, высказанные Советом в предыдущих решениях, в частности в отношении выполнения положений заявления о соответствии стандартам внутренней ревизии, включения мнения относительно адекватности, достаточности и эффективности ресурсного обеспечения данного функционального подразделения в интересах достижения желаемого охвата внутренней ревизии, своевременного представления информации о трудностях, связанных с выполнением надзорных функций, проведения обзора процедур набора персонала и представления оценки общеорганизационных рисков (все просьбы изложены в решении 2015/13).

Доклад включает: информацию о финансовых потерях, выявленных в ходе расследований, и о порядке и сумме возмещения (решение 2014/21); наименования всех докладов о результатах внутренней ревизии, опубликованных в течение 2018 года, и полученные оценки (решение 2013/24); и информацию о случаях



мошенничества и мерах, принятых в случаях ненадлежащего поведения (решение 2011/22).

В соответствии с решением 2006/13 ответ администрации на настоящий доклад представляется отдельно, а ежегодный доклад Консультативного комитета по ревизии и оценке, подготовленный в соответствии с руководящими принципами, изложенными в документе с описанием рамок подотчетности ПРООН (DP/2008/16/Rev.1), содержится в приложении к настоящему докладу.

Элементы решения

Исполнительный совет может пожелать: а) принять настоящий доклад к сведению; б) заявить о своей неизменной поддержке укрепления функций внутренней ревизии и расследований ПРООН; с) принять к сведению ежегодный доклад Консультативного комитета по ревизии и оценке.

Содержание

<i>Глава</i>	<i>Стр.</i>
Введение	4
I. Завершение ПРООН	4
II. Раскрытие информации, содержащейся в докладах о внутренних ревизиях	8
III. Укомплектование штатов и бюджет	8
IV. Существенные результаты внутренних ревизий	9
A. Ревизии штаб-квартиры	9
B. Ревизии страновых отделений	10
C. Ревизии Глобального фонда	13
D. Ревизии проектов	14
E. Межучрежденческие ревизии	15
V. Отслеживание выполнения рекомендаций, вынесенных по итогам ревизий	16
VI. Обзор ревизий проектов, исполняемых неправительственными организациями и/или национальными правительствами	16
VII. Расследования	18
VIII. Координация в рамках системы Организации Объединенных Наций	28
IX. Консультационные услуги и другие услуги по ревизии	29
X. Заключение	29

Приложения (доступны на веб-сайте Исполнительного совета)

1. Устав Управления ревизии и расследований
2. Доклады о ревизии, опубликованные Управлением ревизии и расследований в 2018 году и имеющие отношение к ПРООН
3. Рекомендации, остающиеся невыполненными в течение 18 или более месяцев по состоянию на 31 декабря 2018 года
4. Рекомендации, отозванные в 2018 году
5. Сводная информация об обоснованных делах, по которым были проведены расследования в 2018 году, с разбивкой по типам обвинения
6. Критерии в обоснование заключения Управления ревизии и расследований

Добавление (доступно на веб-сайте Исполнительного совета)

Ежегодный доклад Консультативного комитета по ревизии и оценке за 2018 год

Введение

1. Управление ревизии и расследований ПРООН представляет Исполнительному совету свой ежегодный доклад о деятельности в области внутренней ревизии и расследований за год, закончившийся 31 декабря 2018 года. В докладе также содержится информация, запрошенная в решениях Исполнительного совета, как отмечено в настоящем докладе.

I. Заверение ПРООН

Мандат Управления ревизии и расследований

2. Цель Управления ревизии и расследований заключается в обеспечении ПРООН эффективной системой независимого и объективного внутреннего надзора в целях повышения эффективности функционирования ПРООН с точки зрения достижения ее целей и решения задач в области развития. Цель, полномочия и сфера ответственности Управления определены в его уставе, утвержденном Администратором. В соответствии с требованиями международных стандартов Института внутренних ревизоров этот устав, охватывающий всю деятельность и сферу ответственности Управления ревизии и расследований, был обновлен и утвержден Администратором в октябре 2017 года.

3. Международными стандартами профессиональной практики Института внутренних ревизоров предусматривается, что руководитель службы ревизии должен отчитываться в рамках организации на таком уровне, который позволял бы внутренним ревизорам выполнять свои обязанности, а также не реже одного раза в год подтверждать Исполнительному совету организационную независимость деятельности внутренних ревизоров.

4. Управление подтверждает свою организационную независимость. В 2018 году оно не подвергалось никакому вмешательству извне при определении объема своих ревизий, выполнении своей работы и информировании о ее результатах.

5. В 2018 году все ревизоры подписали заявление о добросовестности, объективности и конфиденциальности, подтверждающее их намерение соблюдать этический кодекс и основные принципы Института внутренних ревизоров, а также этический кодекс ПРООН.

6. Управление располагает эффективной программой обеспечения и повышения качества, охватывающей как функции внутренней ревизии, так и функции расследования. Проведенные в 2018 году обследования заказчиков после ревизий показали, что те удовлетворены ходом проведения ревизий. В 2018 году в целях более эффективного сбора и анализа данных Управление разработало автоматизированные инструменты, предназначенные для отслеживания платежей с возможностью их корректировки и своевременности обработки платежей.

7. Высшее руководство ПРООН продолжает твердо поддерживать Управление. Директор Управления участвует в совещаниях расширенной Группы по вопросам эффективности деятельности организации (совместно с руководителями других надзорных органов), что позволяет обсуждать рекомендации, остающиеся невыполненными в течение длительного времени, и другие важные вопросы, имеющие отношение к ревизиям и сопряженные с потенциальными рисками для ПРООН. Управление периодически проводит совещания с заместителем Администратора в целях информирования о результатах ревизий и расследований. Кроме того, Управление продолжает проводить совещания с Бюро

управленческого обслуживания и региональными бюро с целью обсуждения важнейших и неоднократно отмеченных в ходе ревизий и расследований проблем.

8. Консультативный комитет по ревизии и оценке, будучи одним из внешних независимых надзорных органов ПРООН, консультирует Администратора по вопросам повышения эффективности выполнения функций ПРООН, касающихся внутренних ревизий и расследований. В 2018 году Комитет провел обзор ежегодного плана работы Управления на 2018 год и хода его осуществления на основе ежеквартальных отчетов о ходе работы. Комитет проанализировал деятельность в области проведения ревизий и расследований в ежегодном докладе за 2017 год, представленном Исполнительному совету в 2018 году. В соответствии со своим кругом ведения Комитет проводил закрытые заседания с участием директора Управления в рамках каждого из своих периодических заседаний в 2018 году.

Координация с внешними ревизорами

9. Внешние ревизоры ПРООН (Комиссия ревизоров Организации Объединенных Наций) продолжали использовать результаты ревизий, проведенных Управлением ревизии и расследований, и опирались на разработанные им процессы обзора обеспечения качества проводимых третьими сторонами ревизий¹ проектов, исполняемых неправительственными организациями и национальными правительствами.

Основания для предоставления Администратору независимого заверения

10. В целях подготовки заверения относительно руководства, управления рисками и контроля ежегодный план работы Управления на 2018 год предусматривал проверку надлежащего сочетания оперативных подразделений, функций и деятельности на уровне штаб-квартиры и региональном и страновом уровнях, проектов прямого исполнения и субсидий Глобального фонда борьбы со СПИДом, туберкулезом и малярией. После рассмотрения плана работы на 2018 год Консультативным комитетом по ревизии и оценке он был утвержден Администратором.

Общеорганизационная оценка рисков для составления ежегодного плана работы (решения 2019/2 и 2015/13)

11. Управление ревизии и расследований составило план ревизий на 2018 год после проведения всесторонней оценки рисков в подлежащих ревизии областях деятельности ПРООН, включая Программу добровольцев Организации Объединенных Наций, Управление Организации Объединенных Наций по сотрудничеству Юг — Юг и Фонд капитального развития Организации Объединенных Наций. Управление организовало процесс планирования на основе широкого участия путем проведения ряда обсуждений со старшими руководителями и главами соответствующих бюро, которые были ознакомлены с результатами использования моделей оценки рисков. Оно также провело консультации с Комиссией ревизоров Организации Объединенных Наций на предмет обеспечения

¹ Термин «проводимые третьими сторонами ревизии» означает, что они проводятся не Управлением ревизии и расследований и не от его имени. Ревизии проектов, исполняемых неправительственными организациями и национальными правительствами, проводятся высшими ревизионными учреждениями или с участием аудиторских фирм, привлекаемых страновыми отделениями ПРООН и действующих под их руководством.

должного охвата ПРООН ревизиями и сведения к минимуму дублирования усилий по предоставлению заверения Администратору и Исполнительному совету.

12. Эта методология оценки рисков охватывала весь процесс их оценки — от идентификации рисков до их измерения и ранжирования. При этом использовались как количественные, так и качественные показатели рисков, — классифицируемые как стратегические, контекстуальные, политические, операционные или финансовые, — в соответствии с категориями рисков в рамках общеорганизационного управления рисками во всей ПРООН. Окончательное решение относительно проводимых ревизий может быть скорректировано после консультаций с руководством. Как правило, в подразделениях, которые ассоциируются с «очень высоким риском», ревизии проводятся каждые два года, с «высоким риском» — каждые три года, со «средним риском» — каждые четыре года или пять лет и с «незначительным риском» — каждые пять или шесть лет.

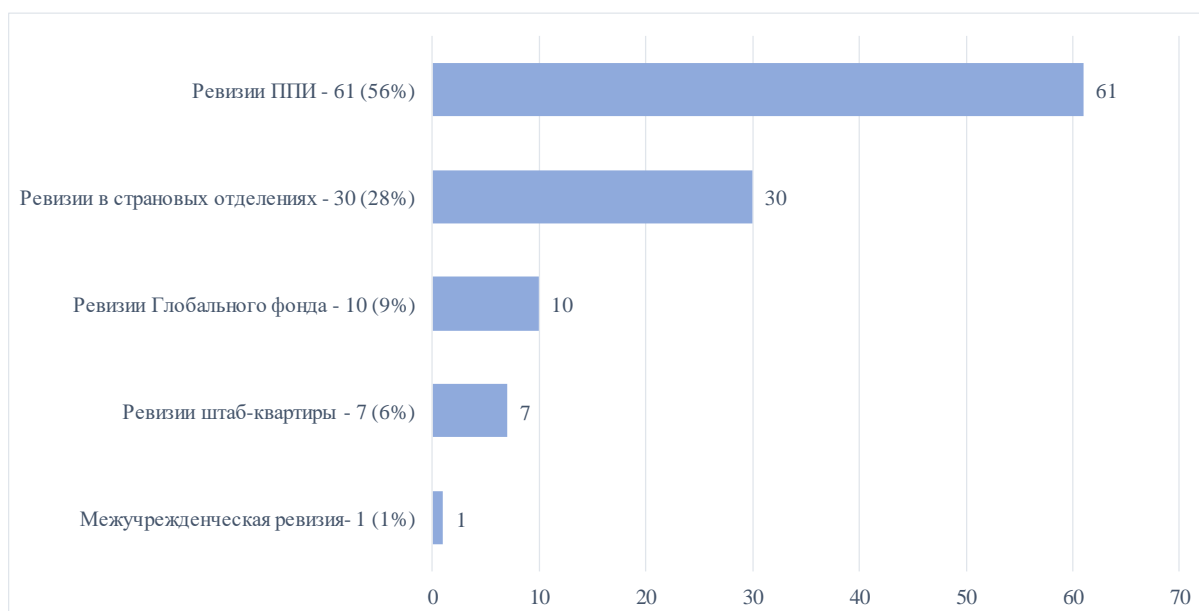
Опубликованные доклады о ревизиях

13. В 2018 году Управление опубликовало 109 докладов о ревизиях: 7 докладов о ревизиях в штаб-квартире (6 процентов), 30 докладов о ревизиях в страновых отделениях (28 процентов), 10 докладов о ревизиях Глобального фонда (в том числе 2 сводных доклада) (9 процентов), 61 доклад о ревизиях проектов прямого исполнения (2 из которых относились к Фонду капитального развития Организации Объединенных Наций) (56 процентов) и 1 сводный доклад о межучрежденческих ревизиях (1 процент) (см. рисунок 1 ниже). В соответствии с решением 2013/24 в приложении 2 приведены названия всех докладов о внутренних ревизиях, опубликованных в 2018 году, и содержащиеся в них оценки.

14. Поскольку большинство опубликованных в 2018 году докладов о ревизиях охватывают деятельность отделений ПРООН в течение 2017 года, результаты ревизий в целом отражают состояние программ и деятельности в 2017 году. На страновом уровне в рамках 101 ревизии (страновых отделений, проектов прямого исполнения и Глобального фонда) было проверено использование средств в размере около 2,3 млрд долл. США (53 процента) из примерно 4,3 млрд долл. США, составляющих расходы ПРООН на местах. Дополнительные расходы в размере 1,3 млрд долл. США были проверены в рамках проводимых третьей стороной ревизий проектов, исполняемых неправительственными организациями и на национальном уровне.

Рисунок 1

Число, процентная доля² и виды докладов о ревизиях, опубликованных в 2018 году



ППИ = проекты прямого исполнения

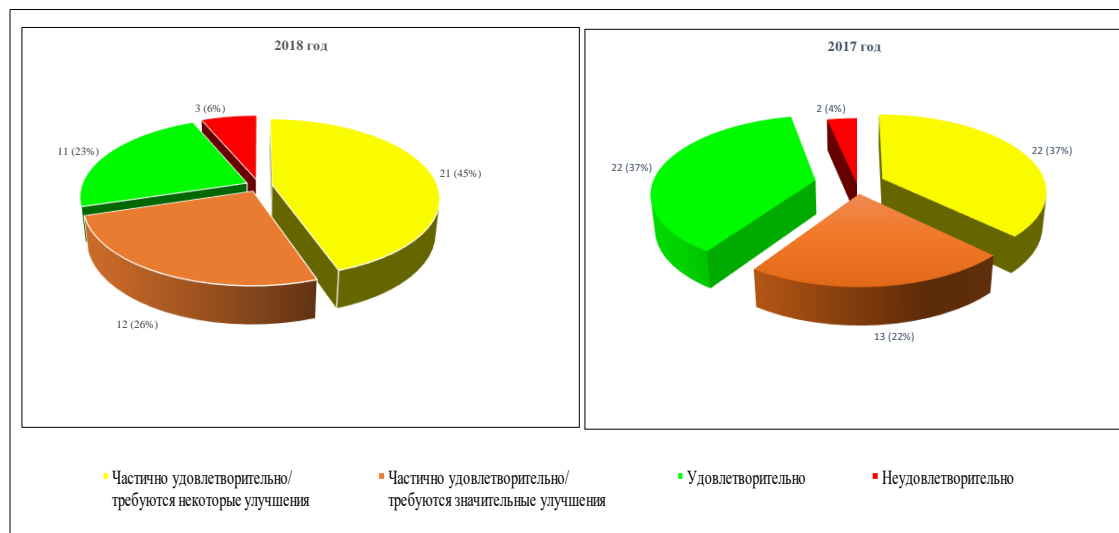
Оценка, вынесенная по итогам ревизии

15. Опираясь на результаты ревизий, Управление в большинстве своих докладов выносит оценки, отражающие соответствие требованиям и эффективность процессов руководства, управления рисками и контроля на уровне проверяемого подразделения. Исключение составляют повторные ревизии, чисто финансовые проверки проектов прямого исполнения и сводные доклады по нескольким ревизиям.

16. Из 109 докладов в 62 не содержалось общей оценки. Что касается остальных 47 докладов, то в 11 (23 процента) была дана оценка «удовлетворительно», в 21 (45 процентов) — оценка «частично удовлетворительно/требуется некоторые улучшения», в 12 (26 процентов) — оценка «частично удовлетворительно/требуется значительные улучшения» и в трех докладах (6 процентов) — оценка «неудовлетворительно» (см. рисунок 2). Сопоставление распределения оценок по итогам ревизий, проведенных в 2017 и 2018 годах, показывает сокращение числа оценок «удовлетворительно», увеличение числа оценок «частично удовлетворительно/требуется некоторые улучшения» и «частично удовлетворительно/требуется значительные улучшения» и незначительное увеличение числа оценок «неудовлетворительно» (на 2 процента). Доклады, в которых была выставлена оценка «неудовлетворительно», относились к ревизиям страновых отделений.

² Соотношение (выраженное в виде процентной доли) числа докладов с разбивкой по виду ревизии и общего числа опубликованных докладов.

Рисунок 2
Сравнение оценок по итогам ревизий в 2018 году и 2017 году



II. Раскрытие информации, содержащейся в докладах о внутренних ревизиях

17. В 2018 году ПРООН обнародовала 109 докладов о внутренних ревизиях, 5 из которых были подвергнуты частичной цензуре, поскольку содержали конфиденциальную информацию (<http://audit-public-disclosure.undp.org>). Было зарегистрировано 5580 посещений веб-сайта раскрытия информации — меньше, чем в 2017 году, когда было зарегистрировано 6951 посещение.

18. В соответствии с решением 2011/23 Управление настоящим информирует Исполнительный совет о том, что в 2018 году не поступило ни одной просьбы относительно получения доступа к не подлежащей раскрытию информации в докладах, опубликованных до 1 декабря 2012 года, когда согласно решению 2012/8 <https://undocs.org/ru/E/RES/2012/8> была принята политика раскрытия информации, содержащейся в докладах о внутренних ревизиях.

III. Укомплектование штатов и бюджет

19. По состоянию на 31 декабря 2018 года Управление располагало в общей сложности 85 утвержденными должностями.

Процесс набора персонала

20. Из этих 85 должностей на конец 2018 года было заполнено 84, а 1 оставалась вакантной. В 2018 году средняя доля вакантных должностей составляла 5 процентов (по сравнению с целевым показателем в 7 процентов), а средний срок, в течение которого должности оставались вакантными, составлял 4 месяца (по сравнению с целевым показателем в 6 месяцев).

Бюджет

21. В 2018 году общий утвержденный бюджет Управления, финансируемый за счет ресурсов из общеорганизационного бюджета, включая взнос Регионального бюро для арабских государств в размере 0,3 млн долл. США для проведения расследований в Ираке, составлял 17,6 млн долл. США (см. рисунок 3 ниже).

22. Кроме того, Управление получило 1,2 млн долл. США на цели проведения ревизии и расследования деятельности ПРООН в виде субсидий из Глобального фонда. За счет этих выплат из Глобального фонда были покрыты расходы по персоналу и оперативные расходы, связанные с тремя должностями специалистов по ревизии, базирующихся в Дакаре, Стамбуле и Претории, и одной должностью советника по расследованиям, базирующегося в Нью-Йорке.

23. Прямые расходы на ревизии в общей сложности на сумму в 1 млн долл. США покрывались из соответствующих бюджетов каждого из проектов прямого исполнения, прошедших ревизию в 2018 году.

Рисунок 3

Ресурсы в 2018 году, без учета ресурсов Глобального фонда

Категория	В млн долл. США
Ревизии	9,4
Расследования	6,8
Управление и поддержка	1,3
Консультативный комитет по ревизии и оценке	0,1
Всего	17,6

IV. Существенные результаты внутренних ревизий

A. Ревизии штаб-квартиры

24. В 2018 году Управлением было проведено семь ревизий штаб-квартиры. Из них четыре представляли собой проверки эффективности работы, в рамках которых были проверены эффективность управления ПРООН процессом объединения услуг, механизмом участия правительства в совместном несении расходов, Зеленым климатическим фондом и Региональным бюро для Латинской Америки и Карибского бассейна. Остальные три ревизии представляли собой проверки Программы добровольцев Организации Объединенных Наций, глобальной закупочной деятельности, осуществляемой ПРООН, и Отдела ПРООН по подготовке «Доклада о развитии человека», на предмет соблюдения требований.

25. По итогам ревизии глобальной закупочной деятельности ПРООН, Зеленого климатического фонда и Отдела по подготовке «Доклада о развитии человека» была вынесена общая оценка «удовлетворительно».

26. По итогам ревизии Регионального бюро для Латинской Америки и Карибского бассейна была вынесена общая оценка «частично удовлетворительно/требуются некоторые улучшения». Эта оценка главным образом объяснялась отсутствием у Регионального центра достаточного потенциала для удовлетворения потребностей страновых отделений.

27. По итогам ревизий процесса объединения услуг и механизма участия правительства в совместном несении расходов была выставлена оценка «частично удовлетворительно/требуется значительные улучшения». В случае ревизии процесса объединения услуг (экспериментальный этап) эта оценка объяснялась главным образом неполным выполнением решения Исполнительной группы об общеорганизационном объединении услуг, отсутствием сквозного контроля над процессом и неполным функциональным анализом, отсутствием ясности относительно роли Единого глобального центра обслуживания и недочетами в процессе реорганизации оперативных процессов. В случае ревизии осуществляемого ПРООН руководства механизмом участия правительства в совместном несении расходов оценка главным образом объяснялась малоэффективным управлением проектами в области инфраструктуры и тем фактом, что финансовые и закупочные механизмы ПРООН не были интегрированы. Обзор хода осуществления Программы развития общин в чрезвычайных ситуациях в Сенегале выявил недостаточно эффективное управление этой программой.

28. По итогам ревизии Программы добровольцев Организации Объединенных Наций, в ходе которой была проверена деятельность в период с 1 января 2016 года по 30 сентября 2017 года, была выставлена общая оценка «частично удовлетворительно/требуется некоторые улучшения». Эта оценка главным образом объяснялась недочетами в плане контроля за договоренностями с третьей стороной и несовершенством механизма возмещения расходов.

29. В 7 докладах о ревизиях штаб-квартиры содержалось 33 рекомендации, 13 из которых (39 процентов) были квалифицированы как «высокоприоритетные».

В. Ревизии страновых отделений

30. В 30 докладах о ревизии страновых отделений, опубликованных в 2018 году, отражены итоги 29 ревизий общего характера и одной документарной проверки. На рисунке 4 ниже приведена информация о существенных проблемах (отмеченных, по меньшей мере, в пяти отделениях), сгруппированных по охваченным ревизиями областям.

Рисунок 4

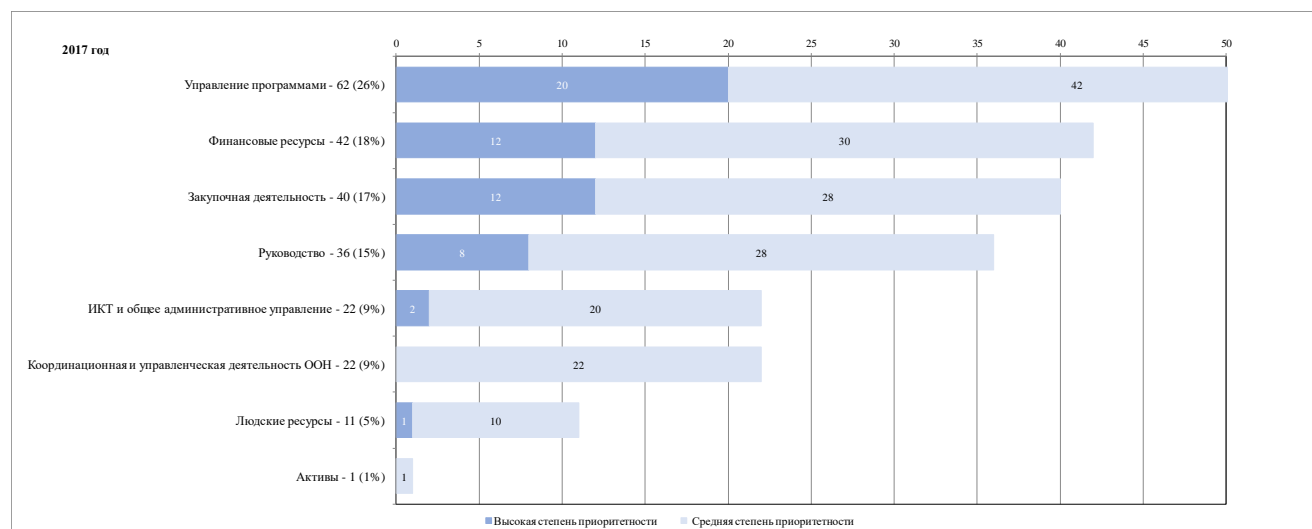
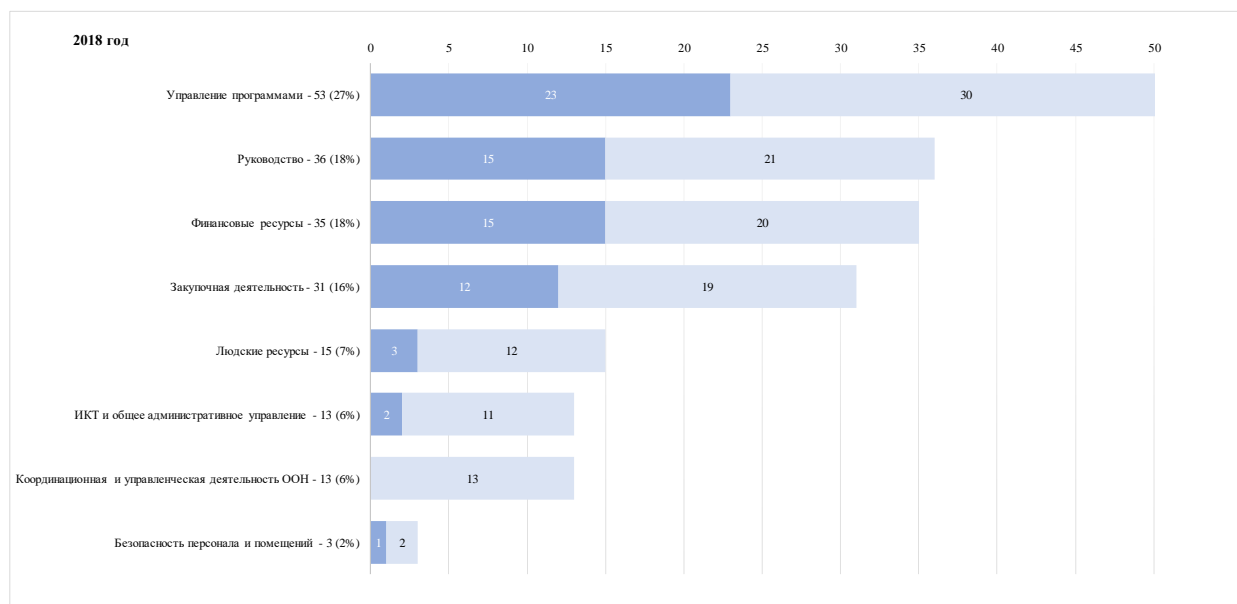
Проблемы, неоднократно отмеченные по итогам ревизий страновых отделений

Область ревизии	Проблемы, неоднократно отмеченные в ходе ревизий
Управление программами/проектами	<ul style="list-style-type: none"> – Отсутствие должного контроля и оценки проектов, включая анализ проектной документации и планов и проведение мероприятий по обеспечению качества (21 отделение) – Задержки с закрытием завершенных проектов в системе «Атлас» (7 отделений)
Закупочная деятельность	<ul style="list-style-type: none"> – Отсутствие надлежащих механизмов контроля в системе управления закупочной деятельностью, например непроведение закупок на конкурсной основе или отсутствие обзоров Комитета по контрактам, активам и закупкам или Регионального консультативного комитета (13 отделений)

Область ревизии	Проблемы, неоднократно отмеченные в ходе ревизий
Управление людскими ресурсами	– Отсутствие достаточных обоснований при выборе консультантов, с которыми заключаются индивидуальные трудовые договоры (7 отделений)
	– Ненадлежащая работа по планированию закупок (5 отделений)
	– Недостатки в области управления людскими ресурсами, такие как недостаточный надзор в области набора персонала в целях обеспечения надлежащего составления коротких и длинных списков кандидатов или использование неправильной формы контрактов (9 отделений)
Управление финансовыми ресурсами	– Несвоевременное прохождение обязательных учебных курсов (8 отделений)
Информационно-коммуникационные технологии и общее административное управление	– Недостатки в управлении финансовыми ресурсами, такие как неправильный учет платежей в системе «Атлас», отсутствие надлежащих правил корректировки бюджета или недостаточно эффективная калькуляция прямых затрат по проекту (15 отделений)
	– Недостатки в управлении активами, такие как отсутствие полной документации, касающейся активов, несоблюдение политики в отношении пропавших или похищенных активов и несвоевременное проведение операций по выбытию активов (7 отделений)

31. По итогам указанных выше ревизий было вынесено 199 рекомендаций, 71 из которых (36 процентов) была квалифицирована как «высокоприоритетная». На рисунке 5 ниже приводятся данные о распределении рекомендаций, вынесенных в докладах за 2017 и 2018 годы, с разбивкой по тематическим областям. И в 2017, и в 2018 году наибольшее число рекомендаций было вынесено в области управления программами.

Рисунок 5
Распределение и степень приоритетности рекомендаций, вынесенных по итогам ревизий страновых отделений и содержащихся в докладах о внутренних ревизиях за 2017 и 2018 годы



ИКТ — информационно-коммуникационные технологии; ООН — Организация Объединенных Наций.

С. Ревизии Глобального фонда

32. В 2018 году Управление опубликовало 10 докладов о ревизии Глобального фонда (включая один доклад о повторной ревизии и два сводных доклада). Они охватывали вопросы управления субсидиями Глобального фонда в восьми страновых отделениях (два — в Африке, одно — в регионе арабских государств, четыре — в Латинской Америке и Карибском бассейне и одно — в Европе и Содружестве Независимых Государств). На рисунке 6 ниже приведена информация о существенных проблемах (отмеченных по меньшей мере в четырех отделениях), сгруппированных по охваченным ревизиями областям.

Рисунок 6

Проблемы, неоднократно отмеченные в ходе ревизий Глобального фонда

<i>Область ревизии</i>	<i>Проблемы, неоднократно отмеченные в ходе ревизий</i>
Управление программами/ проектами	Недостатки в области управления программами/проектами, например неэффективный контроль и оценка или задержки в процессе осуществления проектов (5 отделений)
Управление вспомогательными получателями субсидий Глобального фонда	Недостатки в управлении вспомогательными получателями субсидий Глобального фонда, например непроведение оценки потенциала до выбора вспомогательного получателя и неиспользование или несоблюдение типовых соглашений с вспомогательными получателями (4 отделения)
Управление закупочной деятельностью и цепью снабжения	Недостатки в области управления закупочной деятельностью и цепью снабжения, например неэффективная система проверки качества или ненадлежащее хранение фармацевтических препаратов (4 отделения)

33. Десять докладов о ревизии субсидий, находящихся под управлением ПРООН в качестве основного реципиента, содержали 32 рекомендации, большинство из которых (56 процентов) касались следующих областей: а) управление закупочной деятельностью и цепью снабжения; б) управление программами. На рисунке 7 ниже перечислены существенные проблемы, сгруппированные по областям, охваченным ревизиями.

Рисунок 7

Распределение и степень приоритетности рекомендаций, вынесенных по итогам ревизии Глобального фонда и содержащихся в докладах о внутренних ревизиях за 2018 год



Д. Ревизии проектов

34. В 2018 году 61 проект прямого исполнения с совокупной суммой проверенных расходов в 538,4 млн долл. США был проверен в рамках отдельной ревизии, а не ревизии странового отделения. Из них 59 напрямую исполнялись ПРООН и оценивались в 528,1 млн долл. США. Расходы по остальным двум проектам, напрямую исполняемым Фондом капитального развития Организации Объединенных Наций, составляли 10,3 млн долл. США.

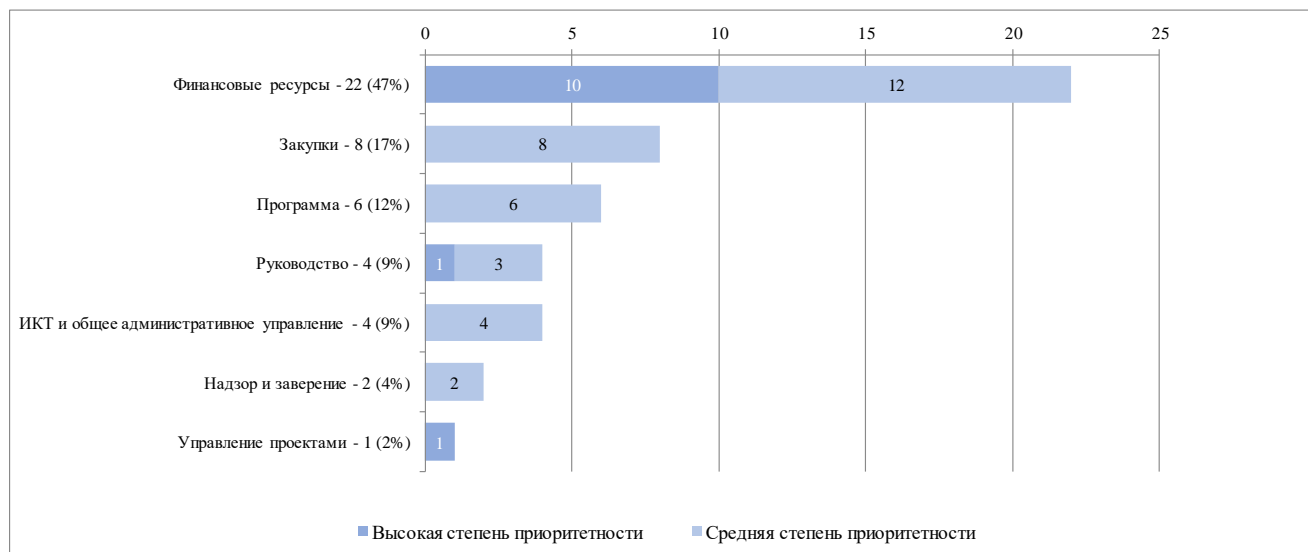
35. Из 61 проекта 58 были проверены аудиторскими фирмами по контракту с Управлением, в результате чего было вынесено 51 заключение без оговорок (включая два проекта, напрямую исполняемых Фондом капитального развития Организации Объединенных Наций), пять заключений с оговорками и два отрицательных заключения. Сумма чистых финансовых искажений, выявленных в заключениях с оговорками и отрицательных заключениях, составила 45,4 млн долл. США (8,6 процента от всех проверенных расходов в размере 528,1 млн долл. США) по сравнению с 13,9 млн долл. США в 2017 году (2,9 процента от всех проверенных расходов в размере 476,7 млн долл. США). В 2018 году 83 процента от общей суммы выявленных финансовых искажений (37,8 млн долл. США) были связаны с одним проектом, находящимся в ведении сенегальского отделения ПРООН. Ревизии остальных трех проверенных проектов проводились непосредственно Управлением.

36. По итогам ревизий 61 проекта прямого исполнения было вынесено 47 рекомендаций (см. рисунок 8), причем значительное число рекомендаций (47 процентов) касалось области управления финансовыми ресурсами, в частности неправильной калькуляции затрат на осуществление общей управленческой поддержки, отсутствия подтверждающей документации, неэффективного контроля за осуществлением платежей и ненадлежащего учета расходов. По итогам

ревизий двух проектов, напрямую исполняемых Фондом капитального развития Организации Объединенных Наций, не было вынесено никаких рекомендаций.

Рисунок 8

Распределение и степень приоритетности рекомендаций, вынесенных по итогам ревизий проектов прямого исполнения и содержащихся в докладах о внутренних ревизиях за 2018 год



ИКТ — информационно-коммуникационные технологии.

Е. Межучрежденческие ревизии

37. В 2018 году Управление ревизии и расследований опубликовало сводный доклад по итогам трех ревизий Фонда для достижения целей в области устойчивого развития, проведенных службами внутренней ревизии нескольких организаций системы Организации Объединенных Наций.

38. В сводном докладе были изложены основные вопросы и рекомендации по итогам трех проведенных ревизий Фонда для достижения целей в области устойчивого развития: ревизии функции административного агента, ревизии Совместной программы в Колумбии и ревизии механизмов управления Фонда для достижения целей в области устойчивого развития.

39. Начиная с 2010 года Управление, действуя в соответствии с рамочными основами проведения ревизий, согласованными с членами Группы представителей служб внутренней ревизии Организации Объединенных Наций, подготовило в общей сложности 25 докладов о межучрежденческих ревизиях, охватывающих отдельные целевые фонды с участием многих партнеров, инициативу «Единство действий» и согласованный подход к переводу денежных средств.

V. Отслеживание выполнения рекомендаций, вынесенных по итогам ревизий

40. По состоянию на 31 декабря 2018 года общий показатель выполнения рекомендаций, вынесенных по итогам ревизий, составлял 95 процентов, что выше показателя, достигнутого в 2017 году (92 процента). Этот показатель охватывал все доклады, опубликованные Управлением в период с 1 января 2016 года по 30 ноября 2018 года.

41. На 31 декабря 2018 года четыре рекомендации оставались невыполненными в полном объеме в течение 18 или более месяцев (см. приложение 3), в то время как в 2017 году таких рекомендаций было шесть. Три из этих четырех рекомендаций (две «высокой степени приоритетности» и одна «средней степени приоритетности») касались ревизии системы электронных торгов в ПРООН. Оставшаяся рекомендация («средней степени приоритетности») относилась к ревизии Бюро по разработке политики и поддержке программ.

42. В 2018 году были отозваны 15 рекомендаций, вынесенных в докладах по итогам ревизий, опубликованных в 2015–2017 годах. Эти рекомендации были отозваны после обмена мнениями с директором Управления (см. рисунок 9 ниже). Десять из пятнадцати рекомендаций были отозваны после принятия руководством остаточных рисков. Остальные пять были отозваны в силу того, что оказались вне сферы контроля проверяемых отделений. Более подробная информация приведена в приложении 4.

Рисунок 9

Число рекомендаций, отозванных в 2018 году

<i>Год публикации доклада</i>	<i>Число рекомендаций</i>
2015 год	1
2016 год	5
2017 год	9
Всего	15

VI. Обзор ревизий проектов, исполняемых неправительственными организациями и/или национальными правительствами

43. Ревизии за 2017 финансовый год проводились высшими ревизионными учреждениями или аудиторскими фирмами, привлекаемыми страновыми отделениями ПРООН и действующими под их руководством. По состоянию на 31 декабря 2018 года Управление получило 880 докладов о ревизиях, а 10 докладов все еще не поступили (из отделений ПРООН в Габоне, Ираке, Объединенных Арабских Эмиратах, Сенегале и Центральноафриканской Республике).

Результаты обзора

44. Из 880 полученных докладов Управление провело обстоятельный обзор 342, в которых отражены итоги проверки расходов на сумму в 1,13 млрд долл. США (86 процентов проверенных расходов).

45. Письма по результатам обзора, в которых внимание страновых отделений обращалось на области, где требовались улучшения, были направлены Управлением всем 98 страновым отделениям, которые представили доклады о ревизиях проектов. На рисунке 10 ниже показано число стран, получивших оценку «удовлетворительно», «частично удовлетворительно» и «неудовлетворительно» по итогам обзоров за 2016 и 2017 финансовые годы. Общая оценка охватывала четыре элемента: а) надежность существующих механизмов внутреннего контроля; б) своевременность выполнения рекомендаций, вынесенных по итогам ревизии; в) соблюдение требований в отношении сферы охвата ревизий; г) своевременность проведения ревизий.

Рисунок 10

Результаты оценки качества докладов о ревизии проектов, исполняемых неправительственными организациями/на национальном уровне

Оценка	Общая оценка			
	2017 финансовый год (ревизии, проведенные в 2018 году)		2016 финансовый год (ревизии, проведенные в 2017 году)	
	Число стран	В процентах	Число стран	В процентах
Удовлетворительно	73	75	75	75
Частично удовлетворительно	15	15	22	22
Неудовлетворительно	10	10	3	3
Общее число страновых отделений	98	100	100	100

Ключевые проблемы, отмеченные по итогам ревизий проектов, исполняемых неправительственными организациями/на национальном уровне, и принятые меры

46. В докладах о ревизиях проектов, исполняемых неправительственными организациями/на национальном уровне, которые были подробно рассмотрены, было отмечено 1215 проблем, большинство из которых (60 процентов) были отнесены к категории средней приоритетности. Сорок шесть процентов проблем касались управления финансовыми ресурсами.

47. Управление отслеживало меры, принимаемые страновыми отделениями для выполнения рекомендаций. По состоянию на 31 декабря 2018 года 75 процентов проблем из тех 1215, которые были выявлены при ревизии, были разрешены или утратили актуальность.

Заключения ревизоров и чистые финансовые искажения

48. Что касается докладов со скорректированными заключениями, то по оценке Управления общая сумма чистых финансовых искажений за 2017 финансовый год представляла собой чистое завышение расходов на 25,9 млн долл. США (по сравнению с 6,1 млн долл. США за 2016 финансовый год), или 2 процента от общей суммы проверенных расходов (1,3 млрд долл. США). Эта сумма искажений определена по результатам скорректированных заключений по 51 проекту в 23 страновых отделениях. В общей сумме выявленных чистых финансовых искажений за 2017 финансовый год 70 процентов (18,1 млн долл. США) были связаны с четырьмя проектами, осуществляемыми отделением ПРООН в Йемене. Заключения с оговорками были обусловлены в основном неподтвержденными или неправомочными расходами (26 проектов), а также

неучтенными расходами или неправильно учтенными авансами или расходами (13 проектов).

Страновые отделения, в которых согласованный подход к переводу денежных средств внедрен в полном объеме

49. В 2017 финансовом году 20 страновых отделений (Аргентина, Афганистан, Босния и Герцеговина, Бутан, Вьетнам, Демократическая Республика Конго, Индия, Индонезия, Кабо-Верде, Камбоджа, Китай, Малави, Малайзия, Марокко, Объединенная Республика Танзания, Руанда, Самоа, Таиланд, Уругвай и Шри-Ланка) полностью перешли к применению согласованного подхода к переводу денежных средств и провели соответствующие контрольные мероприятия, предусмотренные в рамках этого подхода, отказавшись от проведения ревизий проектов, исполняемых неправительственными организациями/на национальном уровне.

50. По состоянию на 31 декабря 2018 года Управление завершило рассмотрение 104 докладов о ревизиях в отношении согласованного подхода к переводу денежных средств. Из этих докладов 78 касались финансовых ревизий и 26 — ревизий внутреннего контроля. Ревизоры представили «нескорректированные» заключения по 74 из 78 рассмотренных докладов по итогам финансовой ревизии и «скорректированные» заключения по 4 финансовым докладам, которые касались чистых финансовых искажений в размере 185 557 долл. США (0,5 процента от объема проверенных расходов).

VII. Расследования

51. В течение 2018 года Управление открыло 294 новых дела и перенесло 226 дел с 2017 года, в результате чего в 2018 году в производстве находилось 520 дел.

52. В 2018 году Управление закрыло 263 дела из этих 520. По состоянию на конец 2018 года 257 дел были перенесены на 2019 год (см. рисунок 11 ниже).

Рисунок 11

Число дел, находящихся в производстве Управления ревизии и расследований, 2017 и 2018 годы

<i>Число дел</i>	<i>2017 год</i>	<i>2018 год</i>
Перенесено с предыдущего года по состоянию на 1 января	176	226
Новые дела, открытые в течение года	255	294
Общее число дел в течение года	431	520
Закрытые дела (из числа перенесенных)	122	175
Закрытые дела (из числа открытых в 2018 году)	83	88
Общее число закрытых дел	205	263
Перенесено на следующий год по состоянию на 31 декабря	226	257

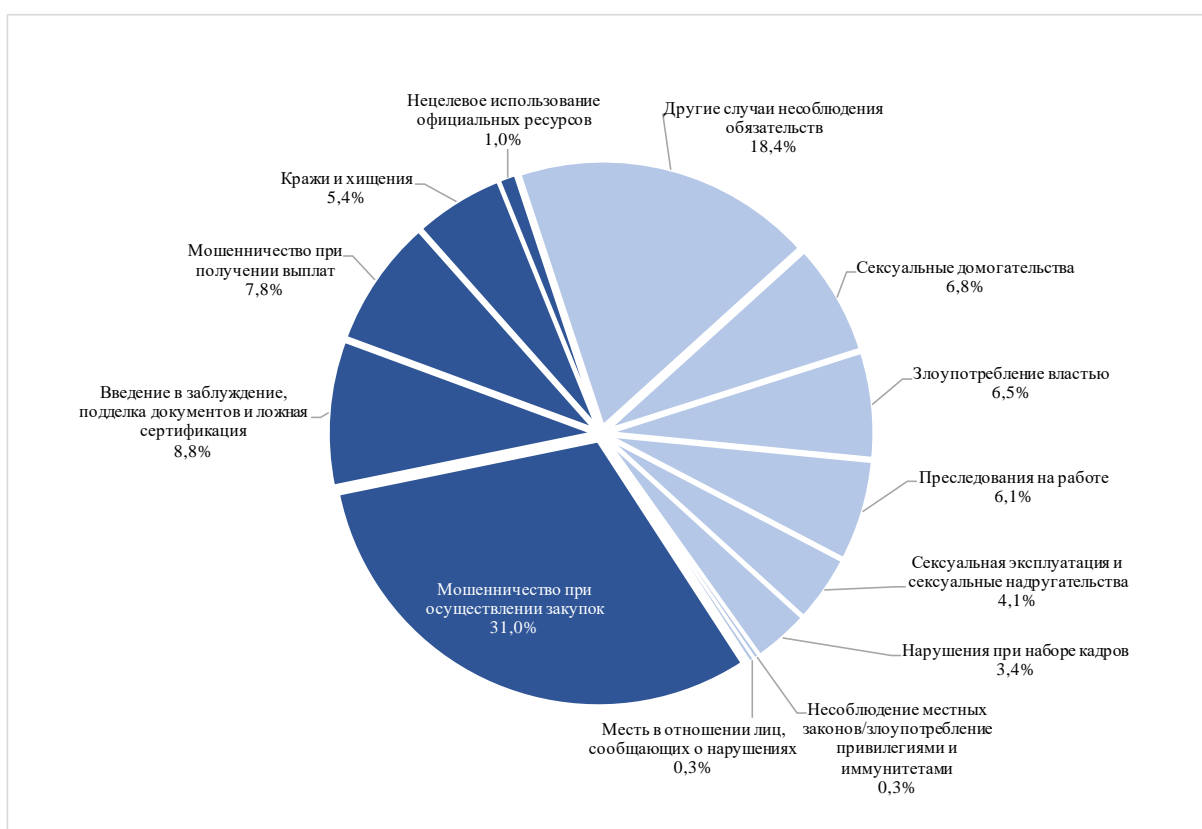
Виды жалоб (решение 2019/2)

53. Жалобы направляются в Управление по почте, в том числе электронной, по телефону, в ходе личного взаимодействия и посредством передачи дел. Жалобы, касающиеся финансовых нарушений (мошенничество при осуществлении закупок, кражи и хищения, нецелевое использование официальных ресурсов, введение в заблуждение, подделка документов и ложная сертификация, а также мошенничество при получении выплат), составили 54 процента дел, поступивших в Управление в 2018 году, что несколько ниже 55,7 процента, отмеченных в 2017 году (см. рисунок 12 ниже).

Рисунок 12

Виды жалоб, поступивших в 2018 году³

(жалобы, касающиеся финансовых нарушений, выделены темно-синим цветом)



³ Мошенничество при получении выплат включает мошенничество в сфере медицинского страхования, при получении субсидий на аренду жилья и субсидий на образование и любые другие акты мошенничества в связи с пособиями и льготами, предоставляемыми персоналу ПРООН. Случаи введения в заблуждение, подделки документов и ложной сертификации включают в себя такие действия, как представление подложных документов на возмещение расходов, связанных с осуществлением проектов; представление недостоверной информации об опыте работы; представление поддельных документов для участия в торгах; а также подделка подписей на формах, касающихся компенсации за сверхурочную работу. Нецелевое использование официальных ресурсов включает использование служебного имущества, активов, оборудования или документов — включая электронные файлы или данные — для личной выгоды или в ущерб ПРООН. Другие случаи несоблюдения обязательств включают такие дела, как несообщение поставщику о конфликте интересов, отказ от сотрудничества в ходе расследования и случаи работы на стороне без получения надлежащего разрешения.

54. В 2018 году Управление получило больше всего жалоб из региона арабских государств (92 дела), за которым следуют Африка (52 дела), Азиатско-Тихоокеанский регион (39 дел), Европа и Содружество Независимых Государств (27 дел) и Латинская Америка и Карибский бассейн (14 дел). Пятьдесят три дела касались сотрудников или другого работающего по контрактам персонала ПРООН, которые были откомандированы в другие организации системы Организации Объединенных Наций. Управление получило 17 жалоб, связанных с персоналом штаб-квартиры (см. рисунок 13 ниже).

Рисунок 13

Жалобы, поступившие в 2018 году, с разбивкой по регионам

<i>Регион</i>	<i>Число полученных жалоб</i>
Арабские государства	92
Другие организации системы Организации Объединенных Наций	53
Африка	52
Азиатско-Тихоокеанский регион	39
Европа и Содружество Независимых Государств	27
Штаб-квартира	17
Латинская Америка и Карибский бассейн	14
Всего	294

Рассмотрение дел

55. Из 263 дел, которые были закрыты в 2018 году, 57 (22 процента от общего числа завершенных дел) были закрыты после предварительной оценки, поскольку доказательств нарушений было недостаточно для обоснования проведения расследования, выдвигаемые обвинения не входили в сферу полномочий Управления или расследования не требовалось.

56. Остальные 206 дел были закрыты по результатам расследований, в том числе по 78 делам (38 процентов) были подготовлены доклады по итогам расследования, в которых были приведены доказательства ненадлежащего поведения или других противоправных действий. Этот показатель значительно выше по сравнению с 2017 годом, когда было выпущено 63 доклада по итогам расследования. По итогам расследования одного из 78 обоснованных дел был подготовлен доклад о финансовом ущербе, а 128 дел были признаны необоснованными и закрыты после проведения расследования (см. рисунок 14 ниже).

57. Управление поставило задачу закрыть 50 процентов дел, находящихся на этапе оценки, в течение трех месяцев и 50 процентов всех расследуемых дел — в течение девяти месяцев. Из 57 дел, закрытых после проведения оценки, в 63,2 процентах случаев работа была завершена в трехмесячный срок, предусмотренный ключевым показателем эффективности. Из 206 дел, закрытых в результате расследования, в 48,5 процентах случаев работа была завершена в девятимесячный срок, предусмотренный ключевым показателем эффективности.

58. По состоянию на конец 2018 года 65 дел оставались на этапе оценки, а по 192 делам проводилось расследование.

Рисунок 14
Рассмотрение дел

Принятые меры	Число дел в 2017 году	Число дел в 2018 году
После оценки		
Закрыто, расследование не требуется	48	57
Передано другим подразделениям ПРООН	—	—
Всего	48	57
После расследования		
Прекращено (за отсутствием доказательств)	94	128
Закрыто (обоснованные дела)		
– Направлено в Юридический отдел	33	27
– Направлено в страновые отделения	11	18
– Направлено в Комитет по проверке работы поставщиков	17	30
– Направлено в другие организации	0	2
– Направлено в другие подразделения ПРООН	2	1
Итого (обоснованные дела)	63	78
Общее число дел, закрытых после расследования	157⁴	206
Общее число дел, закрытых в течение года	205	263
Подготовлено докладов по итогам расследования	65	78
Направлено писем руководству	15	8

Обоснованные дела

59. К проступкам, выявленным в ходе 78 обоснованных расследований, относились в основном следующие: мошенничество при закупках (21 дело, или 27 процентов); введение в заблуждение, подделка документов и ложная сертификация (18 дел, или 23 процента); а также мошенничество при получении выплат (17 дел, или 22 процента) (см. рисунок 15 ниже)⁵. Сводная информация об

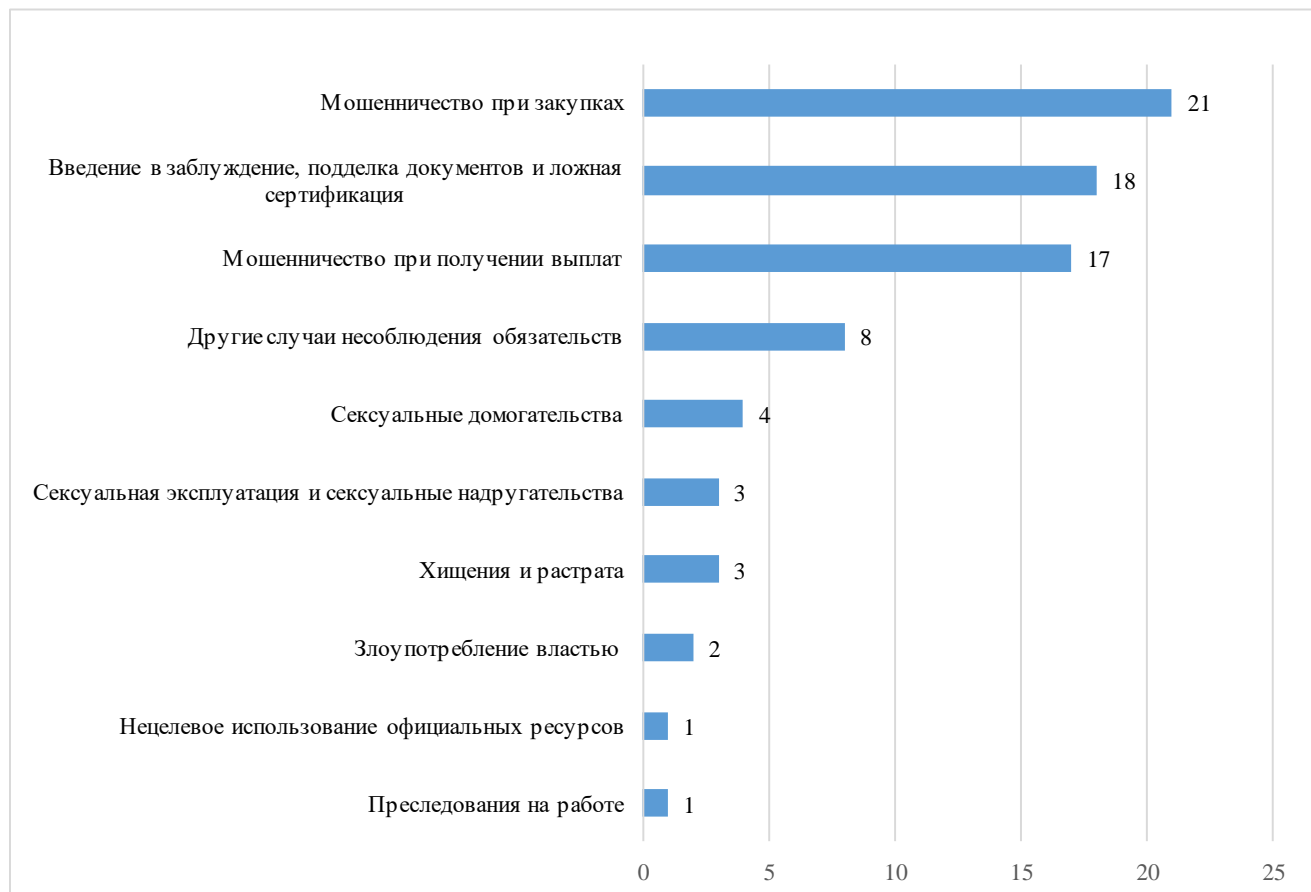
⁴ В 2017 году 157 дел были закрыты по результатам расследований, в том числе по 65 делам были подготовлены доклады по итогам расследования, причем по 63 из них были доказаны факты ненадлежащего поведения или других противоправных действий. Два доклада по итогам расследования были подготовлены даже несмотря на то, что обвинения не были подтверждены доказательствами согласно процедурным требованиям подразделения, получающего доклад. Остальные 92 дела были признаны необоснованными и закрыты после проведения расследования.

⁵ Мошенничество при получении выплат включает мошенничество в сфере медицинского страхования, при получении субсидий на аренду жилья и субсидий на образование и любые другие акты мошенничества в связи с пособиями и льготами, предоставляемыми персоналу ПРООН. Случаи введения в заблуждение, подделки документов и ложной сертификации включают в себя такие действия, как представление подложных документов на возмещение расходов, связанных с осуществлением проектов; представление недостоверной информации об опыте работы; представление поддельных документов для участия в торгах; а также подделка подписей на формах, касающихся компенсации за сверхурочную работу. Другие случаи несоблюдения обязательств включают такие дела, как несообщение поставщику о конфликте интересов, отказ от сотрудничества в ходе расследования и случаи работы на стороне без получения надлежащего разрешения.

обоснованных расследованиях, проведенных в 2018 году, с разбивкой по типу обвинения, приводится в приложении 5.

Рисунок 15

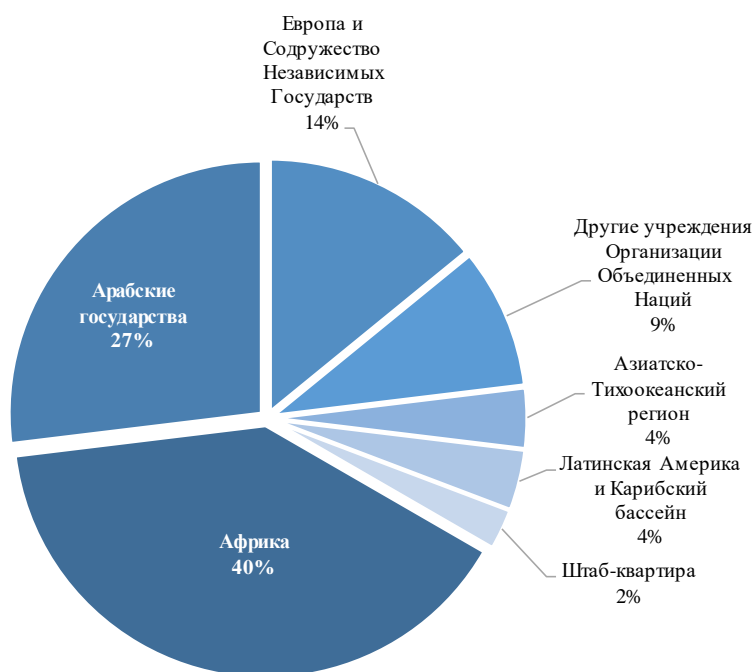
Обоснованные дела, расследованные в 2018 году, с разбивкой по категориям



60. Из 78 обоснованных дел 40 процентов (31 дело) приходилось на Африканский регион, 27 процентов (21 дело) — на регион арабских государств и 14 процентов (11 дел) — на регион Европы и Содружества Независимых Государств (см. рисунок 16 ниже).

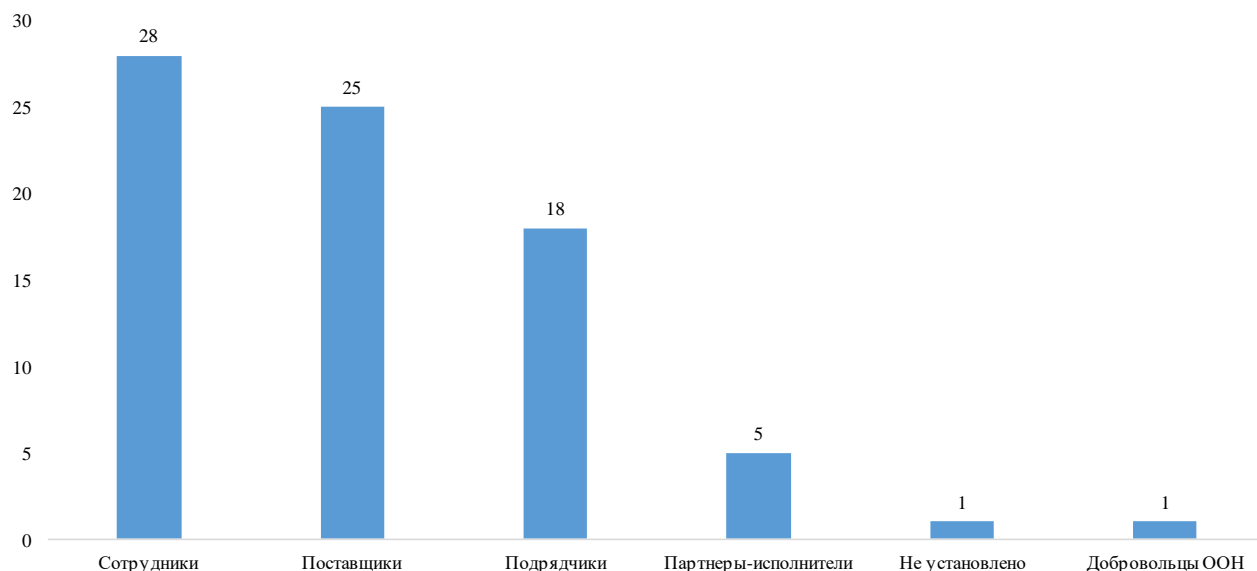
Рисунок 16

Обоснованные дела, расследованные в 2018 году, с разбивкой по регионам



61. Семьдесят восемь обоснованных дел касались 28 сотрудников, 25 поставщиков, 18 подрядчиков (17 подрядчиков, с которыми заключены контракты о предоставлении услуг, и 1 индивидуальный подрядчик), 5 партнеров-исполнителей и 1 добровольца Организации Объединенных Наций (см. рисунок 17 ниже). В одном случае по состоянию на 31 декабря 2018 года фигурант не был установлен.

Рисунок 17
Обоснованные дела с разбивкой по типу контракта



Письма руководству

62. В 2018 году Управление направило руководству соответствующих структурных подразделений восемь писем, касающихся устранения недостатков в системе внутреннего контроля, которые были выявлены в ходе проведенных Управлением расследований.

Передача дел в национальные компетентные органы

63. В 2018 году Управление, собрав все надлежащие доказательства, подтверждающие необходимость преследования, рекомендовало передать национальным властям три дела на предмет их расследования в уголовном порядке.

Финансовые потери и возмещение ущерба (решения 2014/21 и 2015/13)

64. Общая сумма финансовых потерь ПРООН, которые были подтверждены в докладах по итогам расследования, поступивших от Управления, составила в 2018 году 215 078,57 долл. США. Потери были связаны с восемью делами о мошенничестве при получении выплат, одним делом о мошенничестве при закупках, шестью делами о введении в заблуждение, подделке документов и ложной сертификации и двумя делами о кражах и хищениях. По состоянию на 31 декабря 2018 года ПРООН получила возмещение в размере 18 371,71 долл. США от суммы выявленных потерь, или немногим более 8,5 процента. Кроме того, в 2018 году 12 691,96 долл. США было возмещено по четырем делам, о которых Управление сообщило в 2016 и 2017 годах (Гамбия, Кения, Мексика и Сьерра-Леоне)⁶. Помимо этого, было возмещено 4 661 516,11 долл. США в связи с тремя делами Глобального фонда (два — в Демократической Республике Конго и одно — в Нигере), по которым доклад по итогам расследования опубликован не

⁶ Четыре дела, по которым Управление возместило средства на общую сумму в 12 691,96 долл. США, включали: а) одно дело из Гамбии, по которому было возмещено 8200 долл. США; б) одно дело из Кении, по которому было возмещено 1096 долл. США; в) одно дело из Мексики, по которому было возмещено 2424,96 долл. США; д) одно дело из Сьерра-Леоне, по которому был возмещен 971 долл. США.

был, поскольку сотрудники ПРООН в них не фигурировали и вопрос был урегулирован до завершения расследования^{7,8}. Поскольку в обязанности Управления не входит отслеживание возмещения средств, Управление полагается на соответствующую информацию, предоставляемую другими подразделениями ПРООН.

65. В 2018 году Управление выпустило свой первый доклад о финансовых потерях, положивший начало новой категории докладов, которые будут выпускаться по мере необходимости для содействия Организации в возмещении убытков, понесенных в результате ненадлежащего поведения, ответственность за которое не может быть возложена на персонал ПРООН. В опубликованном в 2018 году докладе о финансовых потерях, понесенных в ходе осуществления проекта Глобального фонда в Узбекистане, определенная Управлением сумма убытков составила 414 329,58 долл. США. Этот вопрос был передан на рассмотрение национальных властей тех стран, в которых находились виновные.

Меры, принятые в случаях ненадлежащего поведения (решение 2011/22)

66. Последующие меры, принятые другими подразделениями ПРООН (Юридическим отделом, Бюро по вопросам этики ПРООН, страновыми отделениями, Комитетом по проверке работы поставщиков и региональными бюро) в отношении дел, признанных Управлением обоснованными, подробно рассматриваются ниже.

67. На основании 25 докладов по итогам расследования в отношении сотрудников, направленных в Юридический отдел в 2018 году, один сотрудник был освобожден от занимаемой должности, а четыре — уволены со службы. В соответствии со статьей 72 нормативно-правовых рамок к личному делу сотрудника, который уволился до завершения расследования, было приобщено письмо, в котором указывалось, что, если бы этот сотрудник продолжал работать в данной организации, ему было бы предъявлено обвинение в ненадлежащем поведении. В отношении одного сотрудника все обвинения были сняты. Из остальных 18 докладов, направленных в Юридический отдел, 3 были возвращены в Управление для уточнения, а 15 по состоянию на конец 2018 года все еще рассматриваются.

68. На основании 18 докладов, направленных Управлением страновым отделениям, с восемью подрядчиками, имевшими контракты на предоставление услуг, эти контракты были расторгнуты, а трем подрядчикам было отказано в их продлении. Четыре подрядчика, с которыми были заключены контракты на предоставление услуг, уволились до завершения расследования. По состоянию на конец 2018 года три оставшихся доклада все еще находились на стадии рассмотрения страновыми отделениями.

⁷ Суммы убытков определены в подготовленных Управлением докладах по итогам расследования. Поскольку в обязанности Управления не входит отслеживание возмещения средств, Управление полагается на соответствующую информацию, предоставляемую другими подразделениями ПРООН. В настоящем пункте приведены суммы возмещенных средств, доведенные до сведения Управления.

⁸ Три дела Глобального фонда, по которым Управление возместило средства на общую сумму в 4 661 516,11 долл. США включали: а) одно дело в Демократической Республике Конго, где путем судебного урегулирования была возмещена сумма в 3 129 455,91 долл. США; б) два дела в Демократической Республике Конго и Нигере, где с правительств принимающих стран были взысканы суммы в 1 300 000 долл. США и 232 060,20 долл. США.

69. На основании 30 докладов, представленных Управлением Комитету по проверке работы поставщиков в 2018 году, один поставщик был отстранен на шесть лет. По состоянию на конец 2018 года 29 докладов находились на рассмотрении в Комитете. По состоянию на 14 января 2019 года деятельность 16 поставщиков была временно приостановлена в связи с этими 29 докладами. В 2018 году один доклад по итогам расследования был представлен Консультативной группе по дисциплинарным мерам Программы добровольцев Организации Объединенных Наций, после чего один из добровольцев был отстранен от участия в работе. Три доклада по итогам расследования были направлены в другие организации системы Организации Объединенных Наций.

Соблюдение социальных и природоохранных норм

70. В 2018 году Группа по контролю над соблюдением социальных и природоохранных норм зарегистрировала пять новых дел, доведя до девяти общее число дел: из Аргентины, Боснии и Герцеговины, Иордании, Камеруна, Республики Конго, Малави, Мьянмы, Панама и Уганды. Еще одно дело, из Ливана, было признано не подлежащим проверке на предмет соблюдения норм. В 2018 году Группа опубликовала два окончательных доклада по итогам расследования, а именно по делам из Боснии и Герцеговины и Панама. Третье дело (Уганда) находилось на этапе мониторинга. В 2018 году были организованы две поездки на места в связи с делами в Иордании и Малави. Остальные дела по-прежнему находились на стадии определения того, подлежат ли они проверке, или на стадии расследования.

71. В 2018 году Группа по контролю над соблюдением социальных и природоохранных норм провела ряд информационно-просветительских мероприятий в целях улучшения понимания ее задачи, мандата и деятельности. Она выпускала информационный бюллетень и подготовила ежегодный доклад за 2017 год.

Сексуальные домогательства, сексуальная эксплуатация и сексуальные надругательства

72. В 2018 году Управление принимало активное участие в работе целевой группы ПРООН по предупреждению сексуальных домогательств и оказывало содействие в пересмотре политики ПРООН в отношении притеснений, сексуальных домогательств, дискриминации и злоупотребления властью. В числе других изменений новая политика наделяет Управление полномочиями на расследование заявлений о фактах сексуальных домогательств и других форм недопустимого поведения, в том числе в тех случаях, когда о них сообщается анонимно.

73. Управление наняло одного дополнительного сотрудника класса С-4 на временной основе, который будет исполнять обязанности координатора в рамках расследования дел, касающихся сексуальных домогательств, и выступать в качестве главного представителя Управления в процессе принятия ПРООН мер реагирования и осуществления инициатив в этой важной области.

74. В 2018 году Управление приняло участие в ряде межучрежденческих технических рабочих групп, таких как целевая группа Координационного совета руководителей по борьбе с сексуальными домогательствами в системе Организации Объединенных Наций и совещание органов расследования Межучрежденческого постоянного комитета — Координационного совета руководителей по вопросам предупреждения сексуальной эксплуатации, сексуальных надругательств и сексуальных домогательств в гуманитарном секторе. Управление внесло вклад в различные текущие инициативы по борьбе с сексуальной эксплуатацией и сексуальными надругательствами, предложенные Канцелярией

Специального координатора по совершенствованию мер реагирования Организации Объединенных Наций на сексуальную эксплуатацию и сексуальные надругательства.

75. Управление содействовало повышению осведомленности о сексуальных домогательствах, сексуальной эксплуатации и сексуальных надругательствах посредством проведения презентаций в других подразделениях ПРООН.

76. В 2018 году поступило 20 жалоб на сексуальные домогательства, в то время как в 2017 году таких жалоб было 4. В 2018 году поступило 12 жалоб на случаи сексуальной эксплуатации и сексуальных надругательств, тогда как в 2017 году их было 3. Число дел графически представлено на рисунках 18 и 19 ниже.

77. Управление рассматривает такие дела в качестве наиболее приоритетных и отмечает, что в 2012–2018 годах средний срок рассмотрения дел о сексуальных домогательствах составлял 5,5 месяца, а средний срок рассмотрения дел о случаях сексуальной эксплуатации и сексуальных надругательств — 4,79 месяца. Управление стремится завершать рассмотрение таких дел в течение шести месяцев, хотя в некоторых случаях для проведения расследования может потребоваться больше времени.

Рисунок 18

Дела о случаях сексуальных домогательств, поступившие в 2012–2018 годах

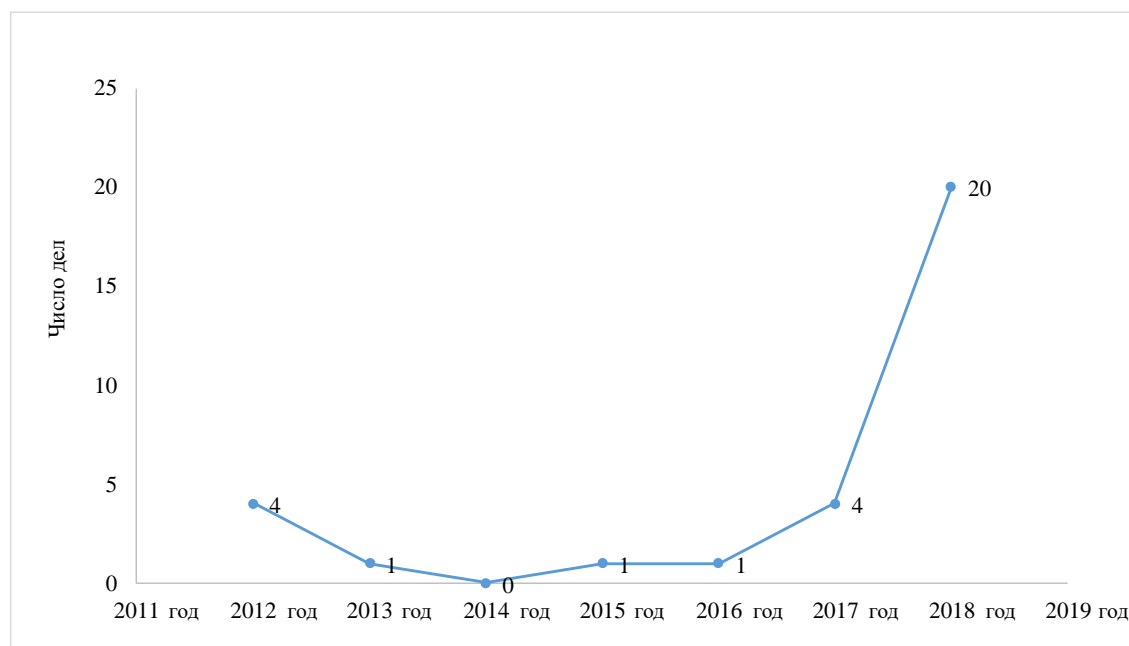
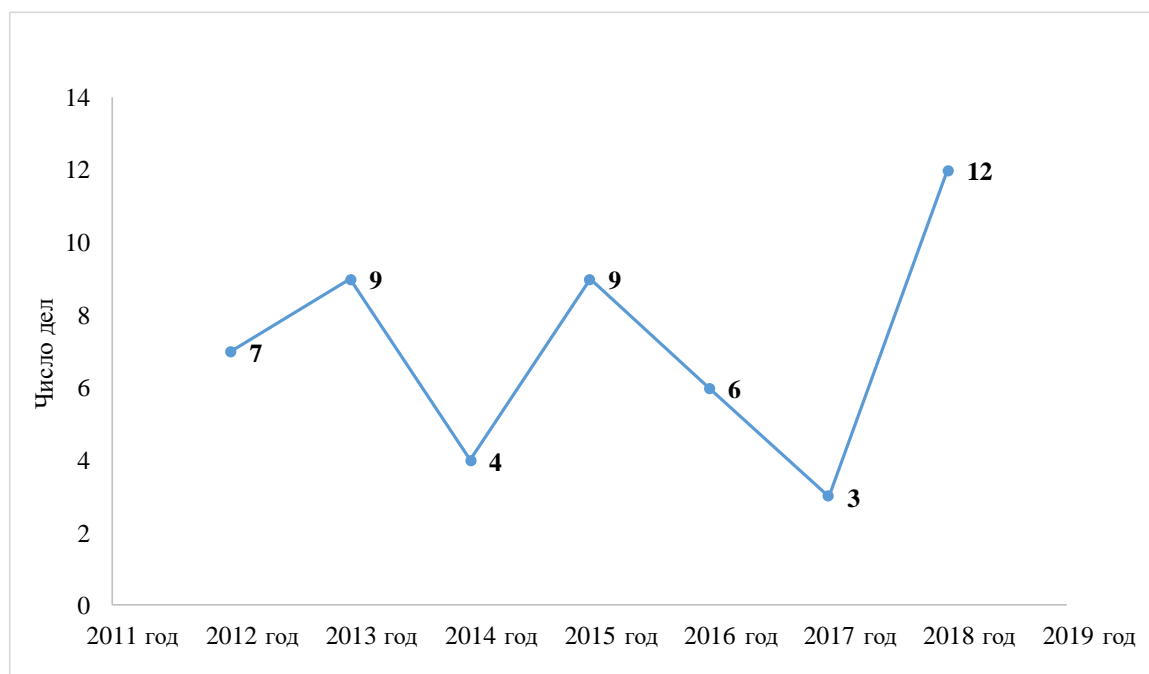


Рисунок 19

Дела о случаях сексуальной эксплуатации и сексуальных надругательств, поступившие в 2012–2018 годах



Другие следственные действия

78. В 2018 году Управление опубликовало пересмотренные руководящие принципы ведения расследований, отражающие изменения, внесенные в политику ПРООН в отношении притеснений, сексуальных домогательств, дискриминации и злоупотребления властью, а также изменения, касающиеся правовых рамок для принятия мер в связи с несоблюдением стандартов поведения Организации Объединенных Наций.

VIII. Координация в рамках системы Организации Объединенных Наций

79. Управление продолжало взаимодействовать с государствами-членами и аналогичными подразделениями в других организациях в целях выявления передовой практики и обмена ею, обсуждения вопросов, представляющих взаимный интерес, и развития сотрудничества со службами ревизии и расследований в системе Организации Объединенных Наций и в других многосторонних организациях.

80. Управление является членом Группы представителей служб внутренней ревизии Организации Объединенных Наций и секретариата Конференции международных следователей. Оно выступило одним из организаторов последнего ежегодного совещания этой Конференции. В 2018 году директор Управления ревизии и расследований участвовал в ежегодной конференции представителей служб внутренней ревизии Организации Объединенных Наций.

IX. Консультационные услуги и другие услуги по ревизии

Консультационные услуги

81. Управление провело консультативный обзор децентрализованной системы управления работой поставщиков. Оно также отвечало на специальные запросы страновых отделений и подразделений штаб-квартиры и проводило консультации по вопросу о положениях о ревизии и ревизиях проектов, исполняемых на национальном уровне, и проектов прямого исполнения.

X. Заключение

82. Управление обеспечивает независимый внутренний надзор посредством проведения внутренних ревизий на предмет оценки соответствия требованиям и эффективности системы руководства, управления рисками и контроля ПРООН.

Анализ, подкрепляющий вынесенное заключение (во исполнение решений 2019/2 и 2015/13)

83. Вынесенное Управлением заключение основывается на следующих результатах:

а) ревизии страновых отделений, функций и подразделений штаб-квартиры, деятельности, финансируемой по линии Глобального фонда, проектов прямого исполнения и проектов, исполняемых на национальном уровне (см. рисунок 20 ниже):

i) *по сумме расходов, проверенных в рамках ревизии.* Совокупные показатели ревизий, по итогам которых были поставлены оценки «удовлетворительно» и «частично удовлетворительно/требуется некоторые улучшения», сократились с 85,3 процента в 2017 году до 76,8 процента в 2018 году. Совокупный показатель ревизий, по итогам которых были поставлены оценки «частично удовлетворительно/требуется значительные улучшения» и «неудовлетворительно», увеличился с 14,7 процента в 2017 году до 23,2 процента в 2018 году;

ii) *по числу подготовленных докладов о ревизии.* Совокупный показатель ревизий, по итогам которых были поставлены оценки «удовлетворительно» и «частично удовлетворительно/требуется некоторые улучшения», сократился с 75 процентов в 2017 году до 68,1 процента в 2018 году. Совокупный показатель ревизий, по итогам которых были поставлены оценки «частично удовлетворительно/требуется значительные улучшения» и «неудовлетворительно», увеличился с 25 процентов в 2017 году до 31,9 процента в 2018 году;

Рисунок 20

Сопоставление распределения оценок по итогам ревизий с разбивкой по сумме расходов, проверенных в рамках ревизии, и числу опубликованных в 2017 и 2018 годах докладов о ревизии с целевыми показателями ПРООН

Оценка	По сумме расходов, проверенных в рамках ревизии (совокупно СО, ГФ, ШК, ППИ, НПО/НУ)		По числу подготовленных докладов о ревизии (оценка выставлена Управлением)		Целевые показатели ПРООН
	2017 год	2018 год	2017 год	2018 год	2017–2018 годы
Удовлетворительно	33,1 %	40,4 %	37,5 %	23,4 %	Более 30 процентов
Частично удовлетворительно/требуется некоторые улучшения	52,2 %	36,4 %	37,5 %	44,7 %	Более 30 процентов
Частично удовлетворительно/требуется значительные улучшения	13,7 %	17,2 %	23,2 %	25,5 %	Менее 35 %
Неудовлетворительно	1,0 %	6,0 %	1,8 %	6,4 %	Менее 15 %
Всего	100 %	100 %	100 %	100 %	н/п

СО — страновое отделение, ГФ — Глобальный фонд, ШК — штаб-квартира, ППИ — проекты прямого исполнения, НПО/НУ — проекты, исполняемые неправительственными организациями/на национальном уровне.

iii) *ревизии штаб-квартиры*. В 2017 году Управление не выявило существенных системных недостатков. В 2018 году Управление отметило проблемы, которые могли бы существенно сказаться на достижении целей, стоящих перед проверяемой структурой или в проверяемой области. Так, например, по итогам ревизии процесса объединения услуг было вынесено 10 рекомендаций. Пять из этих десяти рекомендаций были отнесены к категории высокоприоритетных. По итогам ревизии осуществляемого ПРООН управления механизмом участия правительств в совместном несении расходов были вынесены три высокоприоритетные рекомендации;

iv) *ревизии проектов прямого исполнения*. Расчетная общая сумма чистых финансовых искажений за 2018 год составила 45,4 млн долл. США (8,6 процента от всех проверенных расходов в размере 528,1 млн долл. США) по сравнению с 13,9 млн долл. США в 2017 году (2,9 процента от всех проверенных расходов в размере 476,7 млн долл. США);

v) *целевые показатели ПРООН*. Целевые показатели ПРООН в отношении оценок, выставляемых по итогам ревизий, были определены в рамках комплексной системы оценки результатов и ресурсов ПРООН — инструмента, используемого для измерения прогресса в осуществлении ее стратегического плана на 2018–2021 годы. Целевые показатели касаются числа докладов о ревизии, которые должны быть отнесены к различным категориям оценок по итогам ревизий. В 2018 году доля оценок «удовлетворительно» в общем объеме докладов о ревизиях, оценку по итогам которых выставляло Управление, составила 23,4 процента, что ниже целевого показателя ПРООН более чем на 30 процентов. Процентные показатели по остальным трем оценкам («частично удовлетворительно/требуется некоторые улучшения», «частично удовлетворительно/требуется значительные улучшения» и «неудовлетворительно») соответствовали целевым показателям ПРООН;

б) обзор ревизий проектов ПРООН, исполняемых неправительственными организациями и/или национальными правительствами:

i) *ревизии проектов, исполняемых на национальном уровне.* Расчетная общая сумма чистых финансовых искажений в 2018 году составила 25,9 млн долл. США (2 процента от всех проверенных расходов в размере 1,3 млрд долл. США) по сравнению с 6,1 млн долл. США в 2017 году (0,4 процента от всех проверенных расходов в размере 1,4 млрд долл. США);

ii) *письма по результатам обзора, направленные Управлением.* В 2018 году число страновых отделений, получивших совокупную оценку «удовлетворительно» и «частично удовлетворительно», сократилось по сравнению с 2017 годом. Показатель оценок «удовлетворительно» в 2018 году остался на прежнем уровне и, как и в 2017 году, составлял 75 процентов. Вместе с тем число оценок «частично удовлетворительно» сократилось с 22 процентов в 2017 году до 15 процентов в 2018 году. С другой стороны, число страновых отделений, получивших оценку «неудовлетворительно», выросло с 3 процентов в 2017 году до 10 процентов в 2018 году;

с) в 2018 году увеличился общий показатель выполнения рекомендаций, вынесенных по итогам внутренней ревизии, включая рекомендации, не исполнявшиеся на протяжении длительного времени:

i) *показатель выполнения рекомендаций, вынесенных по итогам ревизий.* По состоянию на 31 декабря 2018 года показатель выполнения составлял 95 процентов по сравнению с 92 процентами по состоянию на 31 декабря 2017 года;

ii) *рекомендации, остающиеся невыполненными на протяжении длительного времени.* По состоянию на 31 декабря 2018 года невыполненными на протяжении длительного времени оставались четыре рекомендации, в то время как по состоянию на 31 декабря 2017 года таких рекомендаций было шесть. Сокращение числа рекомендаций, остающихся невыполненными в течение длительного времени, может объясняться тем, что руководство начало уделять повышенное внимание отслеживанию хода выполнения всех рекомендаций.

84. Должное внимание уделялось качественному аспекту ревизии и результатам исследований, которые были учтены при формулировании заключения Управления.

85. Заключение Управления основывается на опубликованных в период с 1 января по 31 декабря 2018 года докладах о ревизии, большинство из которых касается деятельности ПРООН в 2017 году. Резюме ревизионной работы, представленное в обоснование заключения, включено в раздел IV настоящего доклада, а критерии обоснования заключения и методология, использованная для подготовки заключения ревизоров, представлены в приложении 6. Используемая Управлением методология оценки рисков, повышающая периодичность проведения ревизий подразделений, деятельность которых сопряжена с высоким риском, описана в главе I.

86. С учетом объема проделанной работы и соответствия требованиям и эффективности существующей в ПРООН системы руководства Управление ревизии и исследований считает, что элементы управления рисками и контроля, о которых говорится в докладах о ревизии, опубликованных в 2018 году, были в целом «частично удовлетворительными/требующими некоторых улучшений».

Это означает, что большинство структурных подразделений и проектов, проверенных в 2018 году, были организованы и функционируют надлежащим образом, но нуждаются в некоторых улучшениях.
