



**Исполнительный совет
Структуры Организации
Объединенных Наций по
вопросам гендерного
равенства и расширения
прав и возможностей женщин**

Distr.: General
21 May 2018

Original: Arabic/Chinese/
English/French/Russian/
Spanish

Ежегодное заседание 2018 г.

19–20 июня 2018 г.

Пункт 5 предварительной повестки дня

Аудит

**Доклад о мероприятиях в области внутренней
ревизии и расследований за период с 01 января по
31 декабря 2017 г.**

Аннотации

В настоящем докладе представлена информация о мероприятиях внутренней ревизии и расследований, проведенных для Структуры Организации Объединенных Наций по вопросам гендерного равенства и расширения прав и возможностей женщин (Структура «ООН-женщины») за период с 01 января по 31 декабря 2017 г. Функции внутренней ревизии и расследований «ООН-женщины» осуществляются в соответствии с Соглашением об уровне обслуживания, заключенным между Структурой «ООН-женщины» и Управлением по ревизии и расследованиям (УРР) Программы развития Организации Объединенных Наций (ПРООН), с марта 2012 года. Новое Соглашение об уровне обслуживания было подписано 18 декабря 2015 г. и продлило тем самым оказание услуг на два дополнительных года. Функция внутренней ревизии осуществляется специализированным Подразделением УРР по ревизии «ООН-женщины» в соответствии с финансовыми положениями и правилами Структуры «ООН-женщины» - (UNW/2012/6, приложение I). Функция расследований осуществляется Подразделением УРР по расследованиям. Информация о принимаемых мерах и реагированию руководства на настоящий доклад представлена в приложении к настоящему докладу, которое также можно найти на веб-сайте Структуры «ООН-женщины». В соответствии с требованиями Исполнительного совета, представленными в его решении UNW/2015/11, настоящий доклад включает (а) заключение, составленное исходя из объема проделанной работы, в отношении достаточности и эффективности системы руководства, управления рисками и контроля организации; (b) краткую информацию о проделанной работе и критериях, на которых основывается представленное заключение; (c) заявление

18-08666 (R)



Просьба отправить на вторичную переработку



о соответствии стандартам внутренней ревизии, которым необходимо следовать;
(d) мнение относительно того, являются ли ресурсы, используемые для выполнения указанных функций, надлежащими, достаточными и эффективно задействованными для обеспечения желаемого охвата внутренней ревизии.

Исполнительный совет может изъявить желание (a) принять к сведению настоящий доклад; (b) заявить о своей неизменной поддержке усилий в области укрепления потенциала по проведению внутренней ревизии и расследований;
(c) принять к сведению отчет Консультативного комитета по ревизии.

I. Введение

1. В настоящем докладе представлено описание функций внутренней ревизии и расследований в Структуре «ООН-женщины» и связанных с ними мероприятий за год, завершившийся 31 декабря 2017 г. Доклад включает информацию об основных результатах из отчетов о ревизии, подготовленных в 2017 г., а также о состоянии дел в части усилий руководства, направленных на реализацию рекомендаций по итогам ревизии, которые были вынесены в текущем и предыдущих годах. Также приводится информация о мероприятиях в области расследований, осуществленных в 2017 г.

II. Гарантии

2. Для обеспечения максимального уровня гарантий, предоставляемых в отношении руководства, управления рисками и внутреннего контроля, с учетом имеющихся ресурсов, ревизии, проводимые Подразделением по ревизии «ООН-женщины», остаются сосредоточенными на тех областях руководства, управления и деятельности, которые оцениваются как создающие высокий уровень финансовых, репутационных, правовых и функциональных рисков для Структуры «ООН-женщины» и достижения ее целей. В 2017 г. Подразделение по ревизии «ООН-женщины» продолжило расширять охват ревизии посредством проведения финансовых ревизий проектов, реализуемых в рамках Процедуры прямого исполнения (ППИ), в его портфеле ревизии. После одобрения Консультативным комитетом по ревизии заместитель генерального секретаря/исполнительный директор утвердил годовой план работ на 2017 г.

3. На протяжении 2017 г. УРР в своей деятельности оставалось независимым от руководства Структуры «ООН-женщины» и свободно определяло охват проводимых им ревизий и расследований в соответствии с действующими международными и общепринятыми стандартами.

A. Полномочия

4. В ответ на заключение двухгодичного Соглашения об уровне обслуживания между УРР и Структурой «ООН-женщины», в марте 2012 г. в рамках УРР было создано специализированное Подразделение по ревизии «ООН-женщины» («Подразделение»). Новое двухгодичное Соглашение об уровне обслуживания в отношении проведения ревизий и расследований было подписано 18 декабря 2015 г. УРР продолжило оказывать услуги по проведению расследований на возмездной основе.

5. УРР подтверждает Исполнительному совету, что ревизии осуществляются в соответствии с Международными стандартами профессиональной практики внутреннего аудита и Кодексом этики Института внутренних аудиторов. В целях соблюдения указанных стандартов работа Подразделения по ревизии «ООН-женщины» подвергается тщательной проверке со стороны Подразделения УРР по обеспечению качества и политике. Кроме того, Подразделение по ревизии «ООН-женщины» подверглось внешней оценке качества (ВОК) УРР, которая была проведена Институтом внутренних аудиторов (ИВР) в соответствии с требованиями Международных стандартов профессиональной практики

внутреннего аудита («Стандарты»). По общему мнению, работа УРР в общем и целом ведется в соответствии со Стандартами и Кодексом этики ИВР. Соблюдение стандартов и правил свидетельствует о серьезном намерении и стремлении к обеспечению Основных принципов профессиональной практики внутреннего аудита («Основные принципы») и Правил внутреннего аудита.

В. Независимый внешний надзор

6. В 2017 г. Консультативный аудиторский комитет изучил годовой план работы Подразделения по ревизии «ООН-женщины» на 2017 г и осуществлял мониторинг его реализации на основании ежеквартальных отчетов о ходе исполнения и совещаний с участием директора УРР и руководителя Подразделения. Кроме того, Комитет проанализировал проект ежегодного доклада за 2017 г. (UNW/2017/3) и представил свои комментарии в отношении такого.

7. Подразделение по ревизии «ООН-женщины» также представило свой годовой план работ Комиссии ревизоров Организации Объединенных Наций для обеспечения надлежащей координации и эффективности.

С. Планирование ревизий на основе оценки риска и выполнение годового плана работ

8. План проведения ревизий на 2017 г. был составлен после проведения оценки рисков местных отделений Структуры «ООН-женщины», а также после получения вводной информации от высшего руководства, подразделений и прочих заинтересованных сторон. Процесс планирования включал систематический анализ как количественных, так и качественных данных для целей оценки финансовых, репутационных, правовых и функциональных рисков, связанных с каждым из отделений и подразделений, которые являются объектами ревизии.

9. План проведения ревизий был изучен Консультативным аудиторским комитетом 16 ноября 2016 г. до представления указанного плана заместителю Генерального секретаря/Директору-исполнителю и его одобрения последним в декабре 2016 г.

10. Работа на местах в ходе всех ревизий, включенных в план на 2017 г., была завершена в соответствии с графиком в течение 2017 г. Соответствующие отчеты о ревизии также были подготовлены в течение 2017 г, за исключением отчетов, связанных с национальным отделением Структуры «ООН-женщины» в Ираке и Отделом мобилизации ресурсов. Работа на местах в рамках проведения ревизий в Ираке и Отделе мобилизации ресурсов была завершена в ноябре 2017 г., а отчеты были представлены в январе и феврале 2018 г.

Д. Подготовленные отчеты о ревизии

11. В 2017 г. были подготовлены отчеты о ревизии восьми местных отделений и 20 проектов ППИ. В соответствии с решением 2013/4, в приложении I

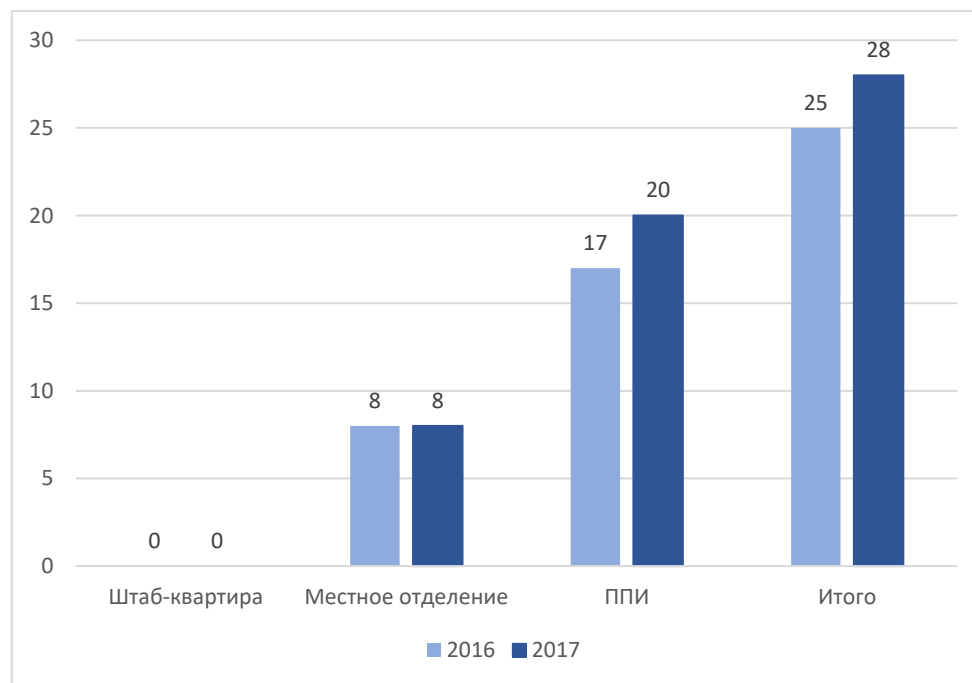
представлены названия всех отчетов о внутренней ревизии, подготовленных в 2017 г., и их оценках.

12. Все отчеты Структуры «ООН-женщины», выпущенные начиная с 2012 г., представлены на веб-сайте Структуры «ООН-женщины», посвященном раскрытию информации о ревизиях, по ссылке: <http://audit-public-disclosure.unwomen.org>

13. Отчеты о ревизии, подготовленные в 2017 г., в целом охватили программную и операционную деятельность, осуществлявшуюся Структурой «ООН-женщины» в 2016 г., и это означает, что их результаты в целом отражают статус программ и операций по состоянию на 2016 г. Ревизии охватили программную и операционную деятельность отделений или подразделений Структуры «ООН-женщины» и обеспечили проверку совокупных расходов в сумме приблизительно 51,9 млн долларов США или 15,2 % от общей величины расходов в размере 340,04 млн долларов США, которую Структура «ООН-женщины» обозначила в своем финансовом отчете за 2016 г. (A/72/5/Add.12). Отчеты, подготовленные в течение 2017 г., также включают два отчета о повторной ревизии.

Рисунок I

Количество и тип отчетов о ревизии, подготовленных в 2016-2017 гг.



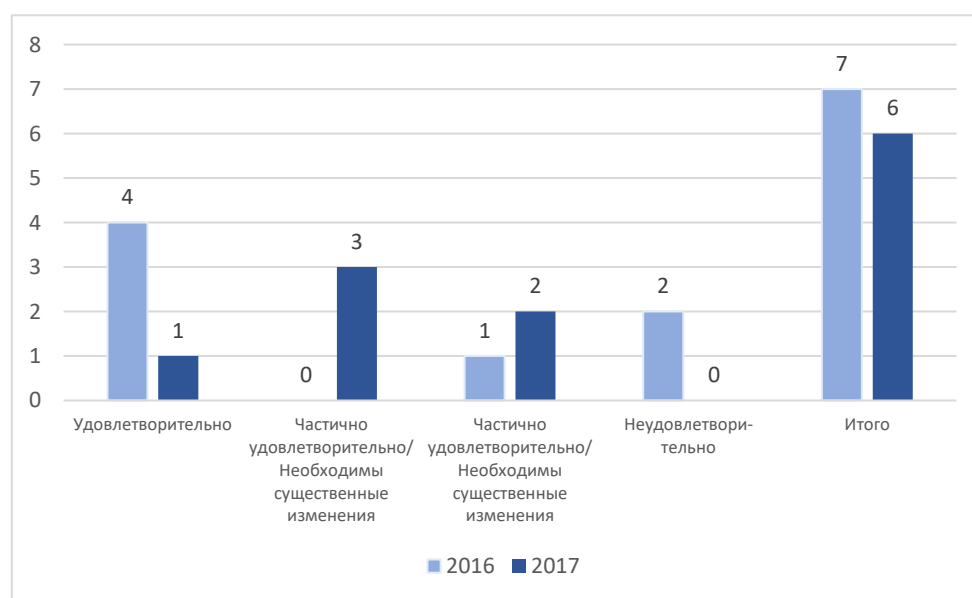
Е. Оценки по результатам ревизии

14. При проведении полноценных ревизий отделений, подразделений и функций (за исключением проектов ППИ) Подразделение по ревизии «ООН-женщины» присваивало общую оценку по итогам ревизии — «удовлетворительно», «частично удовлетворительно/необходимы

незначительные изменения», «частично удовлетворительно/необходимы существенные изменения» или «неудовлетворительно» — исходя из проведенной им оценки процессов руководства, управления рисками и контроля. В трех (50 %) из шести полноценных ревизий, проведенных в 2017 году, работа отделений и подразделений была оценена как частично удовлетворительная, но требующая существенных доработок, что означает, что оцениваемые процессы руководства, управления рисками и контроля требуют существенного изменения. Работе двух отделений (33 %) была дана оценка «частично удовлетворительно/необходимы незначительные доработки». Это означает, что в целом оцениваемые процессы руководства, управления рисками и контроля организованы и функционируют надлежащим образом, однако требуют незначительные улучшения. Одному оставшемуся отделению (17 %) была присвоена оценка «удовлетворительно», т. е. никаких проблем, которые могли бы оказать существенное влияние на достижение его целей, выявлено не было. На рисунке II представлено сравнение оценок, присвоенных по итогам ревизии.

Рисунок II

Сравнение оценок по итогам ревизий в 2016 и 2017 гг.¹



III. Раскрытие содержания отчетов о внутренней ревизии

15. Все отчеты о ревизии, подготовленные в 2017 г., были опубликованы в соответствии с решением Исполнительного совета 2012/10 (см. UNW/2012/16). Все отчеты проходят комплексную проверку и процедуру обеспечения качества УРР до их представления руководству и заинтересованным Странам-

¹ В январе 2017 г. была введена четырехуровневая система оценки по итогам ревизии, в результате чего оценка «частично удовлетворительно» была разбита на две категории: «частично удовлетворительно/необходимы незначительные изменения», «частично удовлетворительно/необходимы существенные изменения».

участницам. Через тридцать дней после составления все отчеты о внутренней ревизии публикуются посредством размещения на общедоступном веб-сайте Структуры «ООН-женщины» по ссылке <http://audit-public-disclosure.unwomen.org>. Из 28 отчетов, подготовленных в 2017 г., УРР частично отредактировало четыре отчета о ревизии, поскольку они содержали конфиденциальную информацию в отношении готовности национального отделения в части безопасности и охраны или об инфраструктуре технологий связи такового. Никаких запросов на редактирование отчетов о ревизии от каких-либо организаций или Стран-участниц не поступало.

IV. Кадровое обеспечение и бюджет

16. В 2017 г. ресурсы Подразделения по ревизии «ООН-женщины» были полностью обеспечены финансированием и предусматривали четыре утвержденных должности: один Р-5 (руководитель), два Р-4 и один Р-3.

17. Общий бюджет Подразделения по ревизии «ООН-женщины» составил 2,08 млн долл. США, продемонстрировав рост приблизительно на 0,38 млн долл. США (22 %) по сравнению с бюджетом на 2016 г. Увеличение бюджета было вызвано расходами на услуги по проведению расследований, размер которых составил 0,28 млн долл. США. С целью минимизации расходов на услуги по проведению расследований была введена должность сотрудника по расследованиям (Р3). В итоге общий бюджет на услуги по проведению расследований составили 291 059 долл. США (сотрудники и группа экспертов). Расходы на проведение ревизий и расследований составили 1,48 млн долл. США. Это означает недостаточное использование финансирования, главным образом, за счет сокращения расходов на найм консультантов для проведения оценки мобилизации ресурсов и рисков для штаб-квартиры и задержки найма сотрудника по расследованиям (Р3).

Последствия принятия решения 2015/4 с точки зрения ресурсов для проведения ревизий и расследований

18. В соответствии с решением Исполнительного совета № 2015/4 УРР необходимо указывать, являются ли, по его мнению, ресурсы, используемые для выполнения функций внутренней ревизии и расследований, надлежащими, достаточными и эффективно задействованными для обеспечения желаемого охвата внутренней ревизии. В 2017 году уровень охвата ревизии был ниже уровня, который УРР считает приемлемым и составил 15,2 %. В течение 2017 года, УРР и руководство Структуры «ООН-женщины» по взаимному согласию решили прекратить действие Соглашения об уровне обслуживания с целью создания Структурой «ООН-женщины» своего собственного подразделения для выполнения функций внутренней ревизии и расследований с 01 января 2018 года. Соглашение об уровне обслуживания прекратило свое действие 17 декабря 2017 года. Было подписано дополнительное соглашение о продлении соглашения на три месяца до 31 марта 2018 года включительно. Соглашение было подписано с целью оказания содействия и осуществления контроля за исполнением оставшихся задач согласно годовому плану работы на 2017 год, а также для обеспечения плавного перехода к функции внутренней ревизии «ООН-женщины».

V. Существенные результаты внутренней ревизии

A. Ревизия местных отделений

19. В 2017 г. УРР подготовило восемь отчетов о ревизии местных отделений, которая проводилась в пяти национальных отделениях и одном региональном отделении, а также о двух повторных ревизиях в одном национальном отделении и одном региональном отделении. Всего по итогам проведенной ревизии было вынесено 36 рекомендаций, 9 из которых (25 %) имели организационный характер и касались следующих аспектов:

- политика и руководство по управлению микро-грантами;
- процессы внутренней структуры и управления;
- надзорная функция региональных отделений;
- факторы, связанные с отклонениями от региональной архитектуры;
- стратегия по заполнению вакантных должностей старшего руководства;
- критерии и указания по реализации проектов по развитию инфраструктуры;
- процедуры коммуникации, политики и правила организации и реализации совместных программ.

20. Как и в предыдущие годы, Подразделение по ревизии «ООН-женщины» обратило внимание на регулярно возникающие проблемы в некоторых областях. В частности, задержки при выработке стратегий и инициировании мобилизации ресурсов (в одном отделении), недостаточный мониторинг и надзор за реализацией проектов (в двух отделениях) и недостатки в управлении активами (в трех отделениях).

21. Из 36 рекомендаций, вынесенных по итогам ревизии местных отделений в 2017 г., 12 были отмечены как имеющие высокий приоритет и требующие от руководства безотлагательного принятия мер для обеспечения того, чтобы Структура «ООН-женщины» не подвергалась высоким рискам. На рисунке III показаны распределение и приоритизация всех рекомендаций, вынесенных по итогам ревизии местных отделений в 2017 г.

Рисунок III
**Распределение и приоритизация рекомендаций по итогам ревизии
 местных отделений**



Примечание. На рисунке III не представлена одна рекомендация по итогам ревизии. Она была отменена.

В. Ревизия проектов

22. В 2017 г. УРР продолжило инициированный в 2015 г. процесс по проведению финансовой ревизии проектов, реализуемых непосредственно Структурой «ООН-женщины», которая называется ревизией проектов прямого исполнения или ППИ.

23. В соответствии с полномочиями УРР проекты ППИ могут подвергаться проверке в рамках ревизии национального отделения или иного подразделения либо могут быть подвергнуты ревизии в отдельном порядке посредством привлечения стороннего поставщика под управлением подразделения.

24. В 2017 г. были подготовлены отчеты по 20 ревизиям ППИ. Отчеты о 20 ревизиях ППИ, включенных в план работ на 2017 г., были подготовлены до 30 сентября 2017 г. Совокупная величина проверенных в рамках ревизии расходов по 20 отчетам, подготовленным в 2017 г., составила 23,4 млн долл. США.

25. Недостатки закупочных процессов и практик были отмечены в 16 рекомендациях (80 %) из общего количества рекомендаций по итогам ревизии проектов ППИ за 2017 год.

26. Пять (25 %) из 20 рекомендаций были отмечены как имеющие высокий приоритет, а остальным 15 (75 %) был присвоен средний приоритет.

27. Ревизии ППИ имеют финансовый характер и предусматривают гарантии в отношении расходов, отнесенных на счет проекта в течение определенного периода времени, а также в отношении активов, учтенных в рамках проекта в определенный момент времени. Сторонний поставщик представляет свое «заключение» в отношении отчета о расходах, а также отдельное заключение в отношении отчета об активах проекта, если применимо. Ревизор дает отрицательное заключение в том случае, если, получив достаточные ревизионные доказательства, ревизор делает вывод о том, что искажения фактов, по отдельности или в совокупности, являются существенными и повсеместно присутствующими в финансовой отчетности. По двум проектам ППИ было вынесено условно положительное аудиторское заключение в части расходов по проекту, еще один проект ППИ получил условно положительное аудиторское заключение в части активов проекта.

Рисунок IV

Ревизионные заключения и отчеты по проектам ППИ, подготовленные в 2017 г.



VI. Исполнение рекомендаций по итогам ревизии

23. По состоянию на 31 декабря 2017 г. общий показатель исполнения рекомендаций, вынесенных по итогам ревизии, составил 99 %, что на 9 % выше целевого показателя в 90 %, установленного Структурой «ООН-женщины». Это указывает на реальные усилия со стороны руководства, направленные на решение проблем, выявленных в ходе ревизии, и исполнение рекомендаций, вынесенных по итогам таковой. Данный расчет основывается на анализе всех отчетов, подготовленных УРР в период с 1 января 2015 г. по 30 ноября

2017 г. Рекомендаций, которые не были полностью исполнены в течение более 1,5 лет, нет

24. По состоянию на 31 декабря 2017 г. 30 из 56 рекомендаций, вынесенных в 2017 г., были полностью исполнены, 19 находилась в процессе исполнения, 6 не были исполнены, а одна рекомендация была отозвана. Шесть из 25 не исполненных рекомендаций (24 %) получили высокий приоритет.

VII. Консультационные услуги

25. Подразделение по ревизии «ООН-женщины» продолжило отвечать на запросы о предоставлении консультаций, информации и подробных сведений, получаемые от руководителей Структуры «ООН-женщины» в головном офисе и местных отделениях. Консультации затронули ряд тем, в числе которых вовлечение и отбор организаций гражданского общества, структура и деятельность Консультативной группы по гражданскому обществу, которая работает в тесном сотрудничестве с местным отделением, рассмотрение главы «О передвижениях» Программы и Руководства по операциям Структуры «ООН-женщины», запросы доноров о предоставлении информации, внесение изменений в спонсорские соглашения и требования к предоставлению отчетов донорам, получение информации о статусе проекта и управленческой информации из системы «Атлас». Консультационные услуги были также оказаны штаб-квартире в связи с организацией функционального подразделения внутренней ревизии в рамках Структуры «ООН-женщины».

VIII. Расследования

26. В соответствии с Соглашением об уровне обслуживания УРР оказывает услуги по проведению расследований по обвинениям в мошенничестве, коррупции и совершении иных правонарушений, включая домогательства на рабочем месте, злоупотребление служебным положением и преследование информаторов, предположительно совершенные штатными сотрудниками, внештатными сотрудниками или подрядчиками Структуры «ООН-женщины».

A. Дела к рассмотрению

27. В 2017 г. УРР открыло 17 новых дел в отношении Структуры «ООН-женщины» по сравнению с 2016 г., когда было открыто 41 дело. УРР перенесло с 2016 г. 26 дел, увеличив тем самым общее количество дел к рассмотрению в 2017 г. до 43, что меньше на 16 % по сравнению с общим количеством дел к рассмотрению в 2016 г. (51 дело), как показано на рисунке V.

Рисунок V

Количество дел к рассмотрению в 2016 и 2017 гг.

Дела к рассмотрению	2016	2017
Перенесенные дела по состоянию на 1 января	10	26
Новые дела, открытые в течение года	41	17
Итого	51	43
Закрытые дела (из числа перенесенных)	5	21

Дела к рассмотрению	2016	2017
Закрытые дела (из числа новых)	20	12
Итого	25	33
Перенесенные дела по состоянию на 31 декабря	26	10

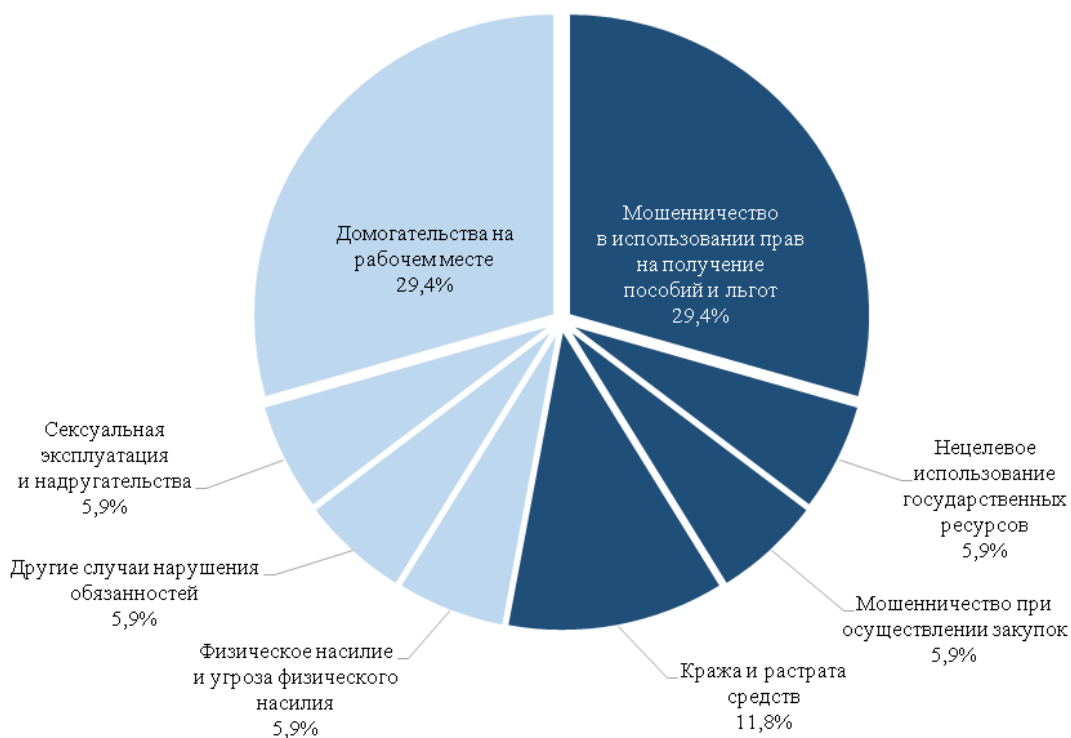
В. Виды жалоб

28. Как показано на рисунке V, в 2017 году получено 17 жалоб. Самые большие категории жалоб, полученных в 2017 г., образуют жалобы, связанные с обвинениями в мошенничестве в использовании прав на получение пособий и льгот и домогательствами на рабочем месте. Количество жалоб в каждой из этих категорий составляет 29,4 % от их общего числа.

29. Жалобы, связанные с финансовыми нарушениями, включая случаи мошенничества при получении пособий и льгот (5), кражу и растрату средств (2), мошенничество при осуществлении закупок (1), а также нецелевое использование государственных ресурсов (1), составили 53 % от общего количества жалоб, полученных УПП в 2017 г. Таким образом, количество жалоб в тех же категориях выросло на 14 % по сравнению с 2016 г. (39 %).

Рисунок VI

Новые дела в разбивке по категориям, 2017 г.



30. В территориальном разрезе дела в количестве 17, полученные в 2017 г., поступили из следующих регионов: страны Африки к югу от Сахары (8) (в том числе Восточная и Южная Африка (4)), Западная и Центральная Африка (4));

Европа и Центральная Азия (5), штаб-квартира (3) и страны Северной и Южной Америки и Карибского бассейна (1).

С. Разрешенные/закрытые дела

31. В 2017 г. УРР закрыло 33 дела: 16 из них было закрыто после предварительной оценки (по сравнению с 15 в 2016 г.) ввиду недостаточности доказательств правонарушения для обоснования проведения расследования или по причине того, что расследование не было гарантировано, а остальные 17 были закрыты после проведения расследования (по сравнению с 10 в 2016 г.).

32. Из 17 дел, закрытых после проведения расследования, в отношении семи был подготовлен отчет по результатам расследования, в отношении пяти дел было выпущено извещение о закрытии, по результатам трех дел был составлен отчет о закрытии, а по двум делам было составлено письмо с рекомендациями для руководства.

33. Шесть дел, завершившиеся отчетом о расследовании, были переданы в Подразделение управления и администрации в соответствии с требованиями Нормативной базы «ООН-женщины» для устранения несоблюдения стандартов поведения Организации Объединенных Наций. Одно дело было передано в соответствующее подразделение для проверки и принятия решения в рамках дисциплинарного или административного производства.

34. Участниками семи дел по доказанным правонарушениям были пять подрядчиков (стороны договоров на обслуживание) и два штатных сотрудника. Оба штатных сотрудника сложили с себя полномочия еще до окончания расследования.

35. На рисунке VII представлен обзор решений, вынесенных по делам в 2016 и 2017 гг.

Рисунок VII

Решения по делам в 2016 и 2017 гг.

Принятые меры	Дела, рассмотренные в 2016 году	Дела в 2017 г.
После предварительной оценки		
Закрыто (расследование не гарантировано)	15	16
Подитог	15	16
После расследования		
Закрыто (доказательства отсутствуют)	8	10
Закрыто (доказательства присутствуют — передано в Подразделение управления «ООН-женщины»)	2	7
Подитог	10	17
Итого	25	33
Подготовлено отчетов о расследовании	2	7

Д. Финансовые убытки

36. По одному из полученных и рассмотренных в 2017 г. дел УРР выявил понесенные Структурой «ООН-женщины» финансовые убытки в размере 6 300 долл. США. Указанная сумма была полностью возмещена.

Е. Перенесенные дела

37. В конце 2017 г. на рассмотрении у УРР оставалось 10 открытых дел в отношении Структуры «ООН-женщины», 4 из которых находились на этапе оценки, а 6 — на этапе расследования.

IX. Заключение *(решение 2015/4)*

38. Руководство Структуры «ООН-женщины» несет ответственность за обеспечение достаточности и эффективности процессов руководства, управления рисками и контроля в Структуре «ООН-женщины». В соответствии с политикой осуществления надзора в Структуре «ООН-женщины» в рамках системы подотчетности и согласно Финансовым положениям и правилам Структуры «ООН-женщины» (UNW/2012/6), Комиссия ревизоров Организации Объединенных Наций обеспечивает независимый внешний контроль посредством, помимо прочего, проведения ревизии финансовой отчетности Структуры «ООН-женщины», ее связанных финансовых процедур, системы ведения бухгалтерского учета, средств внутреннего финансового контроля, а также руководства и управления в Структуре «ООН-женщины» в целом. Основная цель работы, проводимой Комиссией ревизоров Организации Объединенных Наций, состоит в вынесении заключения в отношении финансовой отчетности Структуры «ООН-женщины» и отличается от цели работы, осуществляемой УРР.

39. УРР оказывает, в соответствии с Соглашением об уровне обслуживания, услуги по осуществлению независимого внутреннего надзора посредством проведения расследований и внутренней ревизии на предмет достаточности и эффективности системы руководства, управления рисками и контроля в Структуре «ООН-женщины». Заключение УРР основывается на отчетах о ревизии, подготовленных в период с 1 января по 31 декабря 2017 г. Краткая информация о ревизионной работе, лежащей в основе заключения, представлена в разделе V настоящего доклада, а использованные критерии описаны в приложении III.

40. По состоянию на 31 декабря 2017 г. показатель исполнения рекомендаций, вынесенных по итогам ревизии, составил 99 %, что превышает корпоративный целевой показатель, установленный Структурой «ООН-женщины». Это демонстрирует ориентированность ее руководства на сокращение рисков и управление таковыми, а также предоставляет гарантии принятия надлежащих и своевременных мер по мере возникновения необходимости в усовершенствованиях в системе руководства, управления рисками и контроля.

41. По заключению УРР, составленному исходя из объема проделанной работы, достаточность и эффективность процессов руководства, управления рисками и контроля, проверка которых была осуществлена в рамках ревизий, проведенных в 2017 г., в совокупности являются удовлетворительными. Это означает, что указанные процессы в целом организованы и функционируют надлежащим образом. УРР хотело бы добавить следующее: (а) Исполнительный

совет должен принять во внимание, что настоящее заключение основано на охвате ревизии, который составляет 15,2 % от суммы расходов, произведенных Структурой «ООН-женщины» в 2016 г.; (b) 16 % всех рекомендаций по итогам ревизии имели организационный характер и были связаны с руководящими указаниями и корпоративной поддержкой Структуры «ООН-женщины».

Приложение I

Отчеты о ревизии, подготовленные Управлением по ревизии и расследованиям в 2017 г. в отношении Структуры «ООН-женщины»

	Тип ревизии	Номер отчета	Объекты ревизии	Оценка ²
Региональные и национальные отделения на местах				
Восточная и Южная Африка				
1	Общая ревизия	1781	Национальное отделение Структуры «ООН-женщины» в Бурунди	Частично удовлетворительно
2	Проекты ППИ	1869	Проект Структуры «ООН-женщины» в Южном Судане 81114 — Содействие участию женщин	Н/п
3		1870	Проект Структуры «ООН-женщины» в Южном Судане 94751 — удовлетворение неотложных потребностей	Н/п
Западная и Центральная Африка				
4	Общая ревизия	1614	Национальное отделение Структуры «ООН-женщины» в Либерии	Частично удовлетворительно
5	Повторная ревизия	1778	Региональное отделение Структуры «ООН-женщины» в Западной и Центральной Африке	Н/п
6	Проект ППИ	1873	Проект Структуры «ООН-женщины» в Мали 84608 — Femmes et Consolidation	Н/п
7		1874	Проект Структуры «ООН-женщины» в Мали 88743 — Prise en Charge des Femmes	Н/п
8		1875	Проект Структуры «ООН-женщины» в Демократической Республике Конго 96312 — Appui aux Droits et Participation	Н/п
9		1876	Проект Структуры «ООН-женщины» в Демократической Республике Конго 99819 — Критическое положение в различных сферах	Н/п
Европа и Центральная Азия				
10	Общая ревизия	1774	Национальное отделение Структуры «ООН-женщины» в Республике Молдова	Удовлетворительно
11		1779	Региональное отделение Структуры «ООН-женщины» в Европе и Центральной Азии	Частично удовлетворительно
Азиатско-Тихоокеанский регион				

² Учитывая характер или ограниченный охват ревизии, оценка не была присвоена по итогам следующих ревизий: финансовая ревизия ППИ и повторная ревизия.

	Тип ревизии	Номер отчета	Объекты ревизии	Оценка ²
12	Общая ревизия	1776	Национальное отделение Структуры «ООН-женщины» в Бангладеш	Частично удовлетворительно
13	Повторная ревизия	1777	Национальное отделение Структуры «ООН-женщины» в Папуа — Новой Гвинее	Неудовлетворительно
14	Проекты ППИ	1857	Проект Структуры «ООН-женщины» в Республике Фиджи организация медицинского обслуживания 70261 — Тихоокеанский региональный фонд по искоренению насилия в отношении женщин	Н/п
15		1858	Проект Структуры «ООН-женщины» в Республике Фиджи 89127 организация медицинского обслуживания — Рынки, которые требуют перемен	Н/п
16		1859	Проект Структуры «ООН-женщины» в Афганистане 89140 — помощник офицера по координации мер по искоренению насилия в отношении женщин (Италия)	Н/п
17		1860	Проект Структуры «ООН-женщины» в Афганистане 89141 — помощник офицера по координации мер по искоренению насилия в отношении женщин (Корея)	Н/п
18		1861	Проект Структуры «ООН-женщины» в Афганистане 91949 — помощник офицера по координации мер по искоренению насилия в отношении женщин	Н/п
19		1862	Проект Структуры «ООН-женщины» в Афганистане 91906 — РЕЕР расширение экономических прав и возможностей	Н/п
Арабские государства				
20	Проекты ППИ	1863	Проект Структуры «ООН-женщины» в Иордании 93655 — Eid by Eid	Н/п
21		1864	Проект Структуры «ООН-женщины» в Иордании 96450 — Обеспечение социальной сплоченности	Н/п
22		1865	Проект регионального отделения Структуры «ООН-женщины» в арабских государствах 84413 — региональная программа ИС	Н/п

	Тип ревизии	Номер отчета	Объекты ревизии	Оценка ²
23		1866	Проект регионального отделения Структуры «ООН-женщины» в арабских государствах 93314 — «Равные права мужчинам и женщинам равные права» (Women for Women & Men for Women)	Н/п
24		1867	Проект Структуры «ООН-женщины» на оккупированной палестинской территории 84416 – региональная программа ИС на оккупированной палестинской территории	Н/п
25		1868	Проект Структуры «ООН-женщины» на оккупированной палестинской территории 91096 — «Верховенство права» (Strengthening Rule of Law)	Н/п
Латинская Америка и страны Карибского бассейна				
26	Общая ревизия	1775	Национальное отделение Структуры «ООН-женщины» в Гватемале	Частично удовлетворительно
27	Проекты ППИ	1871	Проект Структуры «ООН-женщины» в Колумбии 91845 — «Путь к миру через обеспечение гражданских прав женщин» (Women's Citizenship for Peace)	Н/п
28		1872	Проект Структуры «ООН-женщины» в Колумбии 93258 — меры по борьбе с гендерным насилием для полного обеспечения и гарантий прав женщин.	Н/п

ППИ = проекты прямого исполнения

Приложение II

Описание критериев, использованных для подготовки заключения УРР

1. В соответствии с решениями Исполнительного совета 2015/4, принятыми в июне 2015 г., Управление по ревизии и расследованиям (УРР) представило в настоящем Ежегодном докладе свое заключение, составленное исходя из объема проделанной работы, в отношении достаточности и эффективности системы руководства, управления рисками и контроля, прошедшей ревизию. Сводная информация о проведенной ревизионной работе представлена в тексте отчета о ревизии в разделе V. В настоящем приложении приводится краткое описание критериев, использованных для подготовки заключения УРР.
2. Общий показатель исполнения рекомендаций, вынесенных по итогам внутренней ревизии, принимается во внимание и сравнивается с целевым показателем в 90 %, установленным Структурой «ООН-женщины». Фактический показатель исполнения рекомендаций, вынесенных по итогам внутренней ревизии, по состоянию на конец 2017 г. составил 99 % и, соответственно, является удовлетворительным с учетом сравнения с целевым показателем Структуры «ООН-женщины».
3. При подготовке заключения УРР также принимаются во внимание результаты следующих ревизий:
 - а) ревизии национальных отделений Структуры «ООН-женщины»;
 - б) ревизии отделов и подразделений головного офиса Структуры «ООН-женщины»;
 - в) ревизии проектов ППИ Структуры «ООН-женщины».
 - д) Общий показатель исполнения рекомендаций, вынесенных по итогам внутренней ревизии, включая рекомендации не исполнявшиеся на протяжении длительного времени; и
 - е) письма с рекомендациями для руководства по итогам расследований.
4. Распределение результатов ревизии 2017 г. в области достаточности и эффективности процессов руководства, управления рисками и контроля на уровне организации, являющейся объектом ревизии, показано на рисунках I и II в документе 2018/3 и демонстрирует распределение количества отчетов о ревизии, подготовленных УРР в 2017 г., по типу присвоенной оценки: «удовлетворительно», «частично удовлетворительно/необходимы незначительные изменения», «частично удовлетворительно/необходимы существенные изменения» или «неудовлетворительно».
5. Кроме того, результаты ревизии агрегируются на основе суммы расходов, проверенных в рамках проведения ревизии в 2017 г. Результаты такого агрегирования затем группируются по четырем уровням оценки, о которой говорилось выше.

Таблица 1
Распределение оценок по проверенным расходам (за исключением проектов ППИ)

Оценка	Сумма расходов, проверенных в рамках ревизии, в долларах США	Распределение
		%
Удовлетворительно	2 052 772	8,46
Частично удовлетворительно/необходимы незначительные изменения	10 246 039	42,25
Частично удовлетворительно/необходимы существенные изменения	11 952 705	49,29
Неудовлетворительно	Отсутствует	Отсутствует
Итого	24 251 516	100

б. В результаты агрегирования расходов по проектам прямого исполнения (ППИ) были внесены корректировки, поскольку финансовая ревизия ППИ сосредоточена на финансовом подтверждении расходов и, соответственно, в ходе такой ревизии непосредственная оценка аспектов руководства, управления рисками и контроля в проекте Структуры «ООН-женщины» не осуществляется. Тем не менее такая ревизия предусматривает косвенный охват процессов руководства, управления рисками и контроля в Структуре «ООН-женщины». УРР преобразовало заключения, полученные по результатам ревизий, в оценки с использованием определенных критериев³, и согласно его расчетам результаты финансовых ревизий ППИ на 50 % обеспечивают систему руководства, управления рисками и контроля в Структуре «ООН-женщины».

³ Итоговые финансовые искажения (нетто) (%) при переводе в систему оценок УРР:

- Безусловно-положительное или условно-положительное заключение, при этом размер итоговых финансовых искажений менее 1 % = Удовлетворительно
- Условно-положительное заключение, при этом размер итоговых финансовых искажений составляет от 1 % до 1,5 % = Частично удовлетворительно/необходимы незначительные изменения
- Условно-положительное заключение, при этом размер итоговых финансовых искажений составляет от 1,6 % до 2 % = Частично удовлетворительно/необходимы существенные изменения
- Условно-положительное заключение, при этом размер итоговых финансовых искажений составляет более 2 % или отрицательное заключение/отказ от предоставления заключения = неудовлетворительно

Таблица 2.

Распределение оценок по расходам, проверенным в рамках ревизии проектов ППИ (50 %-ный вес)

Оценка	Сумма расходов, проверенных в рамках ревизии проектов ППИ в долл. США	Распределение (%)
Удовлетворительно	10 428 115	89,14
Частично удовлетворительно/необходимы незначительные изменения ²	Отсутствует	Отсутствует
Частично удовлетворительно/необходимы существенные изменения ²	1 270 119	10,86
Неудовлетворительно	Отсутствует	0
Итого	11 698 234	100

7. Результатом этого является существование двух разных вариантов распределения на основании оценок, присвоенных по итогам ревизии, один из которых представляется исходя из количества подготовленных отчетов о ревизии, а второй — исходя из суммы расходов, проверенных в рамках ревизии.

8. В 2017 г. наблюдалось следующее распределение оценок по итогам ревизии:

Таблица 3.

Сравнение распределения оценок, присвоенных по итогам ревизии по сумме проверенных расходов и по числу отчетов, подготовленных в 2017 году

Оценка	По сумме проверенных расходов (совокупная величина по страновым и региональным отделениям, штаб-квартире, проектам ППИ)	По числу подготовленных отчетов (по оценке УРР) *
	(a)	(b)
Удовлетворительно	34,7%	67,9%
Частично удовлетворительно/необходимы незначительные изменения	28,5%	7,1%
Частично удовлетворительно/необходимы существенные изменения	36,8%	17,9%
Неудовлетворительно	0%	0%
Повторные ревизии (без оценки)	Н/п	7,1%
Итого	100%	100%

9. УРР разбило уровень оценки «частично удовлетворительно» на две категории так, чтобы он полностью совпадал с четырехуровневой системой оценки, которую УРР ввел в 2017 году. В случае распределения, основанного на проверенных расходах, совокупная доля оценок «удовлетворительно» и «частично удовлетворительно/необходимы незначительные изменения» составляет 63,2 % от общей суммы расходов, проверенных в рамках ревизии. В 2017 году не было отчетов о проведенной ревизии с результатом «неудовлетворительно».

10. Следовательно, исходя из объема проделанной в 2017 году работы, по заключению УРР, достаточность и эффективность системы руководства, управления рисками и контроля Организации, проверка которых была проведена в рамках ревизий в 2017 г., в совокупности являются удовлетворительными. Это означает, что в большинстве отделений и подразделений они организованы и функционируют надлежащим образом, а имеющиеся проблемы (при их наличии) не оказывают существенного влияния на возможность достижения подразделением или проектом своих целей.

Приложение III

Сводная информация о делах, по которым были проведены расследования при наличии доказательств в 2017 г., по типу обвинения

	Местоположение	Обвинение	Ожидаемые убытки Структуры «ООН-женщины» ⁴	Отчет представлен	Статус
Мошенничество в использовании прав на получение пособий и льгот					
1	Африка	Поставщик услуг представил для возмещения фальсифицированные медицинские документы.	Финансовые убытки для организации отсутствуют.	ОУАР	Контракт расторгнут.
2	Европа и СНГ	Штатный сотрудник представил для возмещения фальсифицированные медицинские документы.	6 300 (возмещено)	ОУАР	Штатный сотрудник уволен.
3		Поставщик услуг представил для возмещения фальсифицированные медицинские документы.	Финансовые убытки для организации отсутствуют.	ОУАР	Контракт расторгнут.
Искажение фактов, подлог и подделка документов					
4	Африка	Штатный сотрудник указал в своем резюме и заявлении-анкете о приеме на работу на должность Р-11 недостоверные сведения об образовании.	Финансовые убытки для организации отсутствуют.	ОУАР	Штатный сотрудник уволен.
5	Европа и СНГ	Поставщик услуг подделал подпись лица, осуществляющего надзор и контроль.	Финансовые убытки для организации отсутствуют.	ОУАР	Срок действия контракта с указанным лицом истек до окончания расследования. Данное лицо было извещено о том, что больше не может рассматриваться в качестве кандидата на должность в Структуре «ООН-женщины».

⁴ В настоящем приложении приводится информация исключительно об убытках для Структуры «ООН-женщины». Убытки других учреждений и агентств ООН по делам штатных и внештатных сотрудников других учреждений и агентств, управление которыми осуществляет Структура «ООН-женщины», а также убытки, понесенные другими организациями, такими как «СИГНА», не рассматриваются в качестве финансовых убытков, понесенных Структурой «ООН-женщины».

	Местоположение	Обвинение	Ожидаемые убытки Структуры «ООН-женщины» ⁴	Отчет представлен	Статус
<i>Мошенничество при осуществлении закупок</i>					
6	Европа и СНГ	Поставщик услуг периодически выплачивал вознаграждения родственнику и не сообщил о конфликте интересов.	Финансовые убытки для организации отсутствуют.	ОУАР	Контракт расторгнут.
<i>Домогательства на рабочем месте</i>					
7	Африка	Поставщик услуг совершал сексуальные домогательства в отношении подчиненной.	Финансовые убытки для организации отсутствуют.	Национальное отделение	Контракт расторгнут.