



На решение

Детский фонд Организации Объединенных Наций

Исполнительный совет

Ежегодная сессия 2012 года

5–8 июня 2012 года

Пункт 8 предварительной повестки дня*

**Годовой доклад Управления внутренней ревизии
Исполнительному совету за 2011 год**

Резюме

В настоящем докладе представлена информация о деятельности Управления внутренней ревизии за финансовый период, закончившийся 31 декабря 2011 года. В нем содержится обзор работы Управления, описание основных проблем, выявленных в ходе проведенной им аудиторской проверки и следственной работы, и информация о раскрытии отчетов о внутренней аудиторской проверке в 2011 году. Ответ администрации на настоящий доклад в соответствии с решением 2006/18 представляется отдельно. Проект решения включен в раздел VI.

* E/ICEF/2012/9.



Содержание

	<i>Стр.</i>
I. Введение	3
II. Обзор работы Управления внутренней ревизии	3
A. Мандат	3
B. Планирование аудиторских проверок с учетом факторов риска	5
C. Оптимизация процедур отчетности о внутренних аудиторских проверках	5
D. Штатное расписание	6
III. Внутренняя аудиторская проверка	6
E. Выполненные задания и связанные с ними рекомендации	6
F. Результаты проверки страновых отделений	7
G. Итоги проверки штаб-квартиры и региональных отделений и результаты специальных заданий	13
H. Контроль за осуществлением рекомендаций, вынесенных по итогам проверок	15
IV. Раскрытие данных отчетов о проведении внутреннего аудита	16
V. Расследования	18
VI. Проект решения	21
Приложение	
1. Аудиторские проверки, проведенные в 2011 году	22
2. Рекомендации, по которым не принимались меры на протяжении более 18 месяцев	23
3. Статут Управления внутренней ревизии ЮНИСЕФ	27
Appendix	
UNICEF Audit Advisory Committee annual report for 2011 (available on the Executive Board website)	

I. Введение

1. Настоящий годовой доклад подготовлен Управлением внутренней ревизии (УВР); в нем представлены основные результаты внутренней аудиторской проверки и следственной работы, проводившихся в ЮНИСЕФ в 2011 году. В нем содержится также обзор работы УВР, описание основных проблем, отмеченных Управлением в ходе проведения внутренней аудиторской проверки, следственной и консультативной работы, и информация о раскрытии отчетов о внутренней аудиторской проверке в 2011 году.

2. Консультативный комитет ЮНИСЕФ по ревизии, в состав которого входят пять независимых приглашенных экспертов, проанализировал годовой план работы УВР, его ежеквартальные доклады о проделанной работе, информацию о ресурсах, избранные аудиторские заключения и отчеты о расследованиях. Комитет рекомендовал повысить эффективность внутреннего аудита и расследований в ЮНИСЕФ. К настоящему докладу прилагается годовой доклад Комитета в соответствии с требованиями системы подотчетности ЮНИСЕФ, утвержденной Исполнительным советом в его решении 2009/8.

II. Обзор работы Управления внутренней ревизии

A. Мандат

3. УВР дает независимые, обеспечивающие объективные гарантии рекомендации, призванные повысить эффективность и качество деятельности ЮНИСЕФ. Оно помогает ЮНИСЕФ добиться поставленных целей путем применения систематического, ответственного подхода к оценке и совершенствованию процессов управления, регулирования рисков и контроля. УВР определяет, дают ли эти процессы достаточные гарантии того, что:

- a) обеспечивается экономичное привлечение ресурсов и их рациональное использование;
- b) активы находятся в сохранности;
- c) деятельность осуществляется в соответствии с положениями, правилами, политикой, процедурами, административными инструкциями и условиями контрактов;
- d) финансовая, управленческая и оперативная информация является точной, достоверной и представляется своевременно;
- e) программы, планы и оперативные задачи выполнены.

4. Характер и объем консультационных услуг УВР согласованы с руководством ЮНИСЕФ. Такие услуги могут включать предоставление рекомендаций и проведение анализа с целью повысить эффективность процессов управления, регулирования рисков и контроля. УВР принимает меры к тому, чтобы независимость и объективность его рекомендаций не вызывали никаких сомнений.

5. УВР также проводит расследования, с тем чтобы установить достоверность утверждений о случаях коррупции или мошенничества и сообщений о служебных проступках, к которым причастны сотрудники ЮНИСЕФ, консультанты, внештатный персонал и институциональные подрядчики. УВР проводит расследования в отношении служебных проступков различных категорий, в частности случаев мошенничества, притеснения на рабочем месте, сексуального домогательства, злоупотребления служебным положением и несоблюдения установленных положений и правил, административных инструкций и норм поведения.

6. Положения о полномочиях и независимости деятельности УВР закреплены в Финансовых положениях и правилах ЮНИСЕФ. Цель, полномочия и ответственность Управления определены в статуте, который после консультаций с Консультативным комитетом по ревизии был окончательно одобрен Директором-исполнителем в апреле 2011 года (приложение 3).

7. Все свои мероприятия УВР проводит в рамках программы обеспечения гарантий и улучшения качества. Эта программа включает проведение внутренних оценок качества, которые предполагают непрерывный контроль за показателями деятельности и проведение периодических обзоров, а также внешних оценок качества независимым приглашенным экспертом или группой экспертов по меньшей мере каждые пять лет.

8. Последний раз внешняя оценка качества аудита УВР проводилась в 2008 году и подтвердила, что в целом деятельность Управления отвечает международным стандартам аудита, на которые оно ориентируется. Проведение следующей такой оценки качества внутреннего аудита и расследований запланировано на 2013 год.

9. В своей работе УВР руководствуется Международными профессиональными стандартами внутреннего аудита, разработанными Институтом внутренних аудиторов, а также соблюдает стандарты отчетности Международной организации высших органов финансового контроля (ИНТОСАИ)¹. Управление также соблюдает Единые принципы и рекомендации по проведению расследований, которые периодически пересматриваются Конференцией международных следователей.

10. В соответствии со стандартами Института внутренних аудиторов УВР настоящим подтверждает Совету, что в 2011 году в организационном плане оно было независимым. При определении масштабов аудиторской проверки, выполнении своей работы и представлении ее результатов Управление не испытывало никакого постороннего вмешательства.

¹ Международная организация высших органов финансового контроля (ИНТОСАИ) — это международная организация, объединяющая государственные ведомства финансового контроля. Она была основана в 1953 году и в настоящее время насчитывает 189 постоянных членов, в число которых входят национальные органы финансового контроля и Европейская счетная палата.

В. Планирование аудиторских проверок с учетом факторов риска

11. УВР готовит свои планы работы на основе оценки рисков. При подготовке к проведению оценки рисков и плана работы на 2011 год использовались данные, полученные из различных источников, от руководителей различного уровня, персонала УВР, а также по итогам взаимодействия с Консультативным комитетом по ревизии и обзора хода выполнения аудиторских заданий 2010 года. Была также проведена проверка возможных заданий на предмет их соответствия руководящим принципам Среднесрочного стратегического плана ЮНИСЕФ на период 2016–2013 годов. План работы УВР на 2011 год охватывал аудиторские задания, касающиеся деятельности страновых отделений, штаб-квартиры и региональных отделений, а также специальные аудиторские задания.

12. Отбор страновых отделений для проверки производился с учетом параметров риска по каждому отделению и с учетом закрепленных в статуте УВР требований, согласно которым аудиторская проверка в 10 крупнейших страновых отделениях (все отделения оцениваются по величине совокупного бюджета) должна проводиться каждые два года, а во всех других страновых отделениях, подлежащих проверке, — каждые пять лет. Проверки в штаб-квартире и региональных отделениях и специальные аудиторские проверки назначаются по результатам оценки факторов риска, для которой использовалась информация, полученная от руководителей различного уровня, персонала УВР, а также по итогам различных совместных мероприятий с Консультативным комитетом по ревизии, обзора хода выполнения аудиторских заданий 2010 года и оценки значимости потенциальных заданий с точки зрения руководящих принципов Среднесрочного стратегического плана.

13. УВР также учло запланированные на 2011 год проверки Комиссии ревизоров Организации Объединенных Наций, с тем чтобы свести к минимуму дублирование работы и оптимизировать охват деятельности ЮНИСЕФ аудиторской проверкой. Окончательный план работы на 2011 год был рассмотрен и одобрен Консультативным комитетом по ревизии.

С. Оптимизация процедур отчетности о внутренних аудиторских проверках

14. При подготовке к возможному раскрытию информации о результатах внутренней аудиторской проверки УВР приняла на вооружение (с 1 сентября 2011 года) дополнительные признанные на международном уровне стандарты отчетности, в которых содержатся лучшие практические рекомендации относительно формы и содержания аудиторских отчетов, которые должны быть опубликованы. УВР приняла это решение, поскольку в остальных стандартах, которыми оно руководствуется (разработанные Институтом внутренних аудиторов Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита), не содержится достаточных указаний о составлении отчетности для органов финансового контроля, публикующих свои доклады. В своей работе УВР решило руководствоваться стандартами отчетности для государственных органов финансового контроля, разработанными ИНТОСАИ.

15. Одно из изменений, связанных с внедрением УВР этих стандартов, заключалось в необходимости выполнения требования об использовании в аудиторских отчетах о нефинансовых активах конкретных заключений по заданиям (а не стандартных заключений общего характера). В стандартах отчетности ИНТОСАИ эти задания называются «контролем исполнения» и относятся к категориям (связанным с экономией, удельной и общей эффективностью), схожим с теми, которые покрываются в рамках аудиторских проверок УВР. После этого изменения УВР перестала использовать прежнюю практику вынесения стандартных заключений общего характера и начала в каждом аудиторском отчете давать конкретные заключения. В некоторые свои ежеквартальные и ежегодные отчеты УВР также стало включать дополнительную информацию о том, какие рекомендации ревизоров являются приоритетными, чтобы было легче проводить сравнение между вопросами различной степени серьезности в структурах, прошедших аудиторскую проверку.

D. Штатное расписание

16. В 2011 году в штате УВР насчитывалось 28 сотрудников: директор, заместитель директора, 19 ревизоров, три следователя, один редактор и три помощника по административным вопросам. Несмотря на все предпринятые в 2011 году усилия заполнить все вакантные должности, 2 должности ревизоров (уровня С-3 и С-5) на конец года оставались незаполненными. По состоянию на 31 декабря 2011 года УВР отобрало кандидатов на обе должности и подготовило все необходимое, чтобы предложить работу соответствующим кандидатам.

17. В 2011 году УВР создало группу из перспективных специалистов для заполнения должности ревизора уровня С-4, а в настоящее время формирует дополнительные группы перспективных специалистов для заполнения должностей ревизоров уровней С-2, С-3 и С-5. Благодаря наличию таких групп, представляющих собой реестры квалифицированных и заранее отобранных кандидатов из числа международных специалистов, УВР сможет своевременно заполнять открывающиеся вакансии в будущем.

III. Внутренняя аудиторская проверка

E. Выполненные задания и связанные с ними рекомендации

18. В 2011 году УВР выполнило 30 заданий (полный перечень см. в приложении 1) и вынесло 330 рекомендаций, 108 из которых была присвоена высокая степень приоритетности, а 222 — средняя степень приоритетности (таблица 1). Рекомендации с низкой степенью приоритетности группы ревизоров обсуждали непосредственно с соответствующими управляющими, и в аудиторские отчеты они включены не были. Из всех рекомендаций высокой и средней степени приоритетности 232 были вынесены по результатам проверки страновых отделений, а 98 — по результатам проверки центральных учреждений, региональных отделений и выполнения специальных заданий.

Таблица 1
Количество рекомендаций, содержащихся в аудиторских отчетах за 2011 год

<i>Степень приоритетности</i>	<i>Определение</i>	<i>Количество рекомендаций</i>
Высокая	Необходимо принять меры к тому, чтобы не допустить воздействия высоких рисков на аудируемую структуру. Бездействие может привести к серьезным последствиям и проблемам.	108
Средняя	Необходимо принять меры к тому, чтобы избежать воздействия существенных рисков. Бездействие может привести к значительным последствиям.	222
Всего		330

Ф. Результаты проверки страновых отделений

19. В 2011 году аудиторские проверки в страновых отделениях проводились в трех основных функциональных областях: а) общее руководство, включая передачу полномочий и ответственности, системы управления и понимание этических норм; б) управление программами с акцентом на планировании, регулировании партнерских отношений и контроле результатов и оценке; и в) руководство операциями с уделением особого внимания вопросам управления финансовой деятельностью и имуществом и управления деятельностью в области информационно-коммуникационных технологий.

20. В 2011 году УВР выполнило 19 аудиторских заданий в страновых отделениях (полный перечень см. в приложении 1) и вынесло 232 рекомендации, 73 из которых была присвоена высокая степень приоритетности, а 159 — средняя степень приоритетности. Сорок семь из этих рекомендаций касались общего руководства, 95 — управления программами, и 90 — поддержки оперативной деятельности.

Общее руководство

21. В 2011 году в рамках проведенных аудиторских проверок были проведены анализ общего руководства и оценка процессов передачи полномочий и ответственности, системы управления, контроля качества и понимания этических норм. По итогам проверок было вынесено 47 рекомендаций, 20 из которых была присвоена высокая степень приоритетности, а 27 — средняя степень приоритетности (таблица 2).

Таблица 2
Количество замечаний по итогам анализа процессов общего руководства, 2011 год

<i>Категория</i>	<i>Высокая степень приоритетности</i>	<i>Средняя степень приоритетности</i>	<i>Всего</i>
Передача полномочий и ответственности и отчетность	17	20	37
Системы управления и контроль качества	3	7	10
Всего	20	27	47

22. Все 20 рекомендаций высокой степени приоритетности были связаны со следующими вопросами:

а) **вакантные должности.** Восемь рекомендаций, вынесенных трем отделениям, были связаны с высокой долей вакантных должностей и задержками с набором персонала. Одно из отделений заявило, что сложности с привлечением кандидатов обусловлены тяжелыми условиями работы. Недостаточное финансирование также не позволяет отделению быстро заполнять вакантные должности, а проблемы с получением виз для отобранных кандидатов усугубляют эту ситуацию. При проверке другого отделения ревизоры отметили, что решения о заполнении вакантных должностей принимаются медленно, а по некоторым из них задержки составляют более года. В этой связи возник вопрос, по-прежнему ли есть необходимость в этих должностях. У третьего отделения были сложности с привлечением как национальных, так и международных сотрудников из-за предполагаемых проблем с безопасностью и сложных условий жизни. Во время проверки было также отмечено, что в некоторых случаях должности оставались вакантными, поскольку ассигнований на их финансирование не выделялось;

б) **зональные отделения.** Три рекомендации, вынесенные трем отделениям, были связаны с нечетким разделением ролей и обязанностей между зональными отделениями и их сотрудниками, а также с отсутствием конкретных приоритетных задач и механизмов оценки результативности деятельности;

в) **распределение делегированных полномочий.** Две рекомендации, вынесенные двум отделениям, касались ситуаций, когда руководство не придавало должного значения вопросу распределения делегированных полномочий и не создало надлежащего механизма контроля за ним, что привело к неправильному разделению обязанностей и возникновению расхождений между утвержденными делегированными полномочиями и фактическими полномочиями;

г) **соблюдение минимальных оперативных стандартов безопасности.** Одна рекомендация, вынесенная одному отделению, касалась ненадлежащего соблюдения минимальных оперативных стандартов безопасности. Отделение не могло выделить достаточных средств для обеспечения соблюдения всех стандартов. Это свидетельствовало о том, что хотя большие расходы на обеспечение безопасности при осуществлении проектов в этой конкретной стране неизбежны, выделение средств на их покрытие не интересовало доноров, и поэтому отделение должно было ограничиваться имеющимися ресурсами;

д) **передача программ и вспомогательных функций на внешний подряд.** Две рекомендации, вынесенные одному из отделений, были связаны с передачей на внешний подряд функций управления зональными отделениями по контрактам, в которых не были достаточно четко определены цели, роли, обязанности и методы оценки результатов. Ответственность за выполнение функций управления шестью складами, переданных на внешний подряд, также не была четко прописана, и ни один из складов не был застрахован;

f) **порядок действий в чрезвычайных ситуациях.** Одна рекомендация была связана с ненадлежащими инструкциями о порядке действий в чрезвычайных ситуациях 2-го и 3-го уровней. Выяснилось, что в отделении, в котором проводилась проверка, не было упрощенного и оптимизированного плана действий на случай чрезвычайной ситуации и что не было установлено четкого периода, в течение которого необходимо было соблюдать конкретный чрезвычайный порядок действий;

g) **долгосрочная стратегия осуществления программ.** Одна рекомендация, вынесенная одному из отделений, была связана с тем, что в надлежащем порядке и своевременно не проводился анализ зональной программы с целью пересмотра стратегии, предусмотренной в плане управления страновыми программами, благодаря которому можно было бы установить соответствие между имеющимися ресурсами, обязательными к выполнению мероприятиями и возможностями отделения с точки зрения управления;

h) **оперативные расходы и вспомогательный бюджет.** Две рекомендации, вынесенные одному из отделений, касались ненадлежащего распределения средств вспомогательного бюджета между двумя зональными программами, осуществляемыми в одной и той же стране. Не было разработано стратегии покрытия оперативных расходов, необходимых для осуществления одной из программ, а также не были согласованы критерии, которые будут применяться при распределении средств вспомогательного бюджета между этими двумя зональными программами.

23. Непосредственными причинами для вынесения большинства из 20 рекомендаций были следующие: непредсказуемость финансирования/недостаточное финансирование; недостатки планирования; недостаточное внимание со стороны руководства; и суровые/трудные/тяжелые условия работы в некоторых местах службы.

Управление программами

24. В ходе проверок была изучена практика управления программами и методы, с помощью которых отделения проводят объективный анализ и оценивают положение детей и женщин; практика осуществления информационно-пропагандистских инициатив; механизмы планирования и вспомогательного обслуживания программ; система контроля за ходом достижения результатов; изучался также вопрос о том, каким образом отделения подтверждают достижение основных результатов посредством оценки программ. По итогам проверок было вынесено 95 рекомендаций по вопросам управления программами, 19 из которых была присвоена высокая степень приоритетности, а 76 — средняя степень приоритетности (таблица 3).

Таблица 3
Количество рекомендаций по итогам проверки практики управления программами, 2011 год

<i>Категория</i>	<i>Высокая степень приоритетности</i>	<i>Средняя степень приоритетности</i>	<i>Всего</i>
Осуществление и контроль	18	47	65
Планирование и финансирование отделения	1	15	16
Оценка		6	6
Оценка качества анализа положения детей и женщин		4	4
Информационно-пропагандистская деятельность		4	4
Всего	19	76	95

25. Девятнадцать из рекомендаций высокой степени приоритетности были связаны со следующими вопросами:

а) **вспомогательное обслуживание программ.** Девять рекомендаций, вынесенных семи отделениям, были связаны с задержками с переводом денежных средств, обеспечением недостаточной подготовки и контроля за сотрудниками, занимающимися обработкой заявок на перевод денежных средств и их закрытием, а также с неэффективностью систем финансового контроля для партнеров. В трех из этих отделений также были отмечены недостатки в планировании и управлении поставками предметов снабжения. Основные проблемы были связаны с недостаточно четким распределением обязанностей и ответственности за планирование поставок, неверными расчетами времени доставки предметов снабжения для программ и их растаможивания. Решения о закупке предметов снабжения в некоторых случаях были обусловлены тем, что истекло время, выделенное для освоения бюджета по программам, а не потребностями самих программ. В некоторых случаях ненадлежащим образом велись учет запасов предметов снабжения и отчетность по ним. В одном из отделений был плохо организован контроль за подготовкой печатных материалов;

б) **контроль над программами.** Две рекомендации, вынесенные двум отделениям, были связаны с отсутствием надлежащей системы контроля на местах. Планы поездок, даже если они существовали, были неполными, а большинство фактических поездок планам не соответствовали. В отчетах о поездках на места с целью контроля не всегда присутствовали четкие и конкретные рекомендации по поводу дальнейших действий в связи с замечаниями. В отделении отсутствовали также стандарты, устанавливающие частоту поездок на места с целью контроля, а надзор руководства за планированием и осуществлением поездок на места с целью контроля был ненадлежащим. Кроме того, персонал не получал достаточного количества инструментов и указаний, необходимых для наблюдения за конечным пользователем, подготовки качественных отчетов о поездках и осуществления систематического контроля за выполнением принятых решений;

с) **согласованный подход к переводу денежных средств (СППДС).** Пять рекомендаций, вынесенных трем отделениям, были связаны с ненадлежащим обеспечением эффективности СППДС и недостаточным количеством последующих мероприятий и процедур контроля над недостатками, выявленными в процессе проверки эффективности. Эти недостатки были обусловлены несколькими факторами, в том числе тем, что не было назначено конкретного лица, отвечающего за контроль планов проверки на соответствие стандартам СППДС; не было организовано должного контроля за применением СППДС; были поставлены чрезмерно амбициозные и недостижимые цели при планировании; на проверку эффективности СППДС было выделено недостаточное количество средств и ему не придавалось должного значения; соответствующему персоналу не были обеспечены все необходимые инструкции и подготовка, особенно по вопросам проектирования и выборочной проверки;

д) **финансирование программ.** Одна рекомендация, вынесенная одному из отделений, касалась привлечения средств. У данного отделения не было стратегии привлечения средств для страновых программ, не было сотрудников, отвечающих за привлечение средств, общие межсекторальные издержки не включались в предложения о финансировании, не было процедуры корректировки объемов планируемого финансирования с учетом фактического объема ассигнований и/или отсутствия возможностей в плане освоения ресурсов, а также оно опиралось на слишком узкую донорскую базу;

е) **соглашения о сотрудничестве по проектам.** Одна рекомендация, вынесенная одному из отделений, касалась дублирования соглашений о сотрудничестве по проектам в различных разделах программ и в рамках одного и того же раздела; неспособности регулярно оценивать и/или отражать в соглашениях о сотрудничестве по проектам поступлений из отделения, в том числе предметов снабжения; и неспособности доказать, что стоимость поставки соответствует условиям подписанных соглашений. Не существовало также механизма для проведения регулярной оценки партнерских отношений с неправительственными организациями к истечению срока действия соответствующих соглашений;

ф) **прямые выплаты сотрудникам партнерских организаций.** Одна рекомендация, вынесенная одному из отделений, касалась выплаты заработной платы напрямую государственным служащим или лицам, не являющимся сотрудниками ЮНИСЕФ, вследствие чего ЮНИСЕФ мог рассматриваться как организация, несущая за них ответственность как за своих сотрудников. Одно из зональных отделений объяснило использование такой практики своим желанием тщательно следить за качеством ведущейся работы. Вместе с тем сложилось впечатление, что отделение недостаточно информировано о других возможных рисках, сопряженных с применением такой практики.

26. Непосредственными причинами для вынесения большинства из этих 19 рекомендаций были следующие: недостаточно четкая расстановка приоритетов из-за разнонаправленных требований; ненадлежащий надзор и контроль над управлением; недостатки в планировании.

Поддержка оперативной деятельности

27. В ходе проверки была рассмотрена практика оказания оперативной поддержки и изучался вопрос о том, как отделения обеспечивают точное и полное выполнение финансовых операций, должное соблюдение процедур финансового контроля, учет материальных средств и управление ими, включая инвентаризацию предметов снабжения для программ, и надлежащую информационную безопасность. По итогам проверок было вынесено 90 рекомендаций, 34 из которых была присвоена высокая степень приоритетности, а 56 — средняя степень приоритетности (таблица 4).

Таблица 4

Количество рекомендаций по итогам анализа практики поддержки оперативной деятельности, 2011 год

<i>Категория</i>	<i>Высокая степень приоритетности</i>	<i>Средняя степень приоритетности</i>	<i>Всего</i>
Управление финансовыми ресурсами	21	31	52
Управление инвентарными запасами и активами	13	22	35
Информационная безопасность		3	3
Всего	34	56	90

28. Тридцать четыре из рекомендаций высокой степени приоритетности были связаны со следующими вопросами:

а) финансовый контроль. Девятнадцать рекомендаций, вынесенных семи отделениям, касались проведения платежей вне системы «Менеджер программ», несоблюдения требований ЮНИСЕФ о разделении обязанностей, ненадлежащего финансового контроля, неполноты сопроводительной документации, задержек с регистрацией кассовых поступлений и учетом расходов не по тем статьям, к которым они относятся;

б) управление инвентарными запасами и активами. Пять рекомендаций, вынесенных трем отделениям, касались проблем с несовпадением данных инвентарных ведомостей с итогами физической проверки, неэффективностью механизма контроля отчетности по топливным талонам, предоставляемым партнерам, и нечетким разделением обязанностей в области управления автопарком и запасами топлива;

в) закупка предметов снабжения и управление складскими помещениями. Шесть рекомендаций, вынесенных четырём отделениям, были связаны с отсутствием должного взаимодействия между секцией снабжения и секцией программ, что привело к неэффективному планированию поставок; неточностью списка рассылки, в результате чего на складах скопились избыточные материалы; нечеткими условиями соглашений с третьими сторонами относительно управления складами отделений и недостаточным страховым покрытием хранящихся на складах материалов;

d) закупка товаров и услуг. Четыре рекомендации, вынесенные четырьмя отделениями, были связаны с нечетким определением требований и крайних сроков для подачи заявок; неспособностью объяснить выбор в пользу единственного подрядчика; осуществлением окончательного платежа без предварительной оценки результатов выполнения условий контракта; осуществлением платежей в пользу одного подрядчика/поставщика услуг на сумму, превышающую установленный одобренный предел, без представления случая к пересмотру; использованием консультантов вместо временных сотрудников для работы над регулярными программами; отсутствием механизмов контроля, призванных обеспечить, чтобы общая стоимость заказов, размещенных в соответствии с условиями долгосрочных контрактов, не превышала установленных пределов; передачей обязанностей по закупкам партнерам без предварительной оценки их возможностей.

29. Непосредственными причинами для вынесения большинства из 34 рекомендаций были следующие: слабое понимание персоналом регламентов ЮНИСЕФ; ненадлежащий надзор за функционированием механизмов внутреннего контроля со стороны руководителей; непредсказуемость финансирования; плохая организация рабочих процессов и недостаточно жесткий контроль; и работа отделений в чрезвычайном режиме.

G. Итоги проверки штаб-квартиры и региональных отделений и результаты специальных заданий

30. До конца года УВР выполнило 11 аудиторских заданий в отношении штаб-квартир, региональных отделений и тематических областей и проделало подготовительную работу на местах для выполнения еще двух заданий. По результатам проверки было вынесено 98 рекомендаций, 35 из которых была присвоена высокая степень приоритетности, а 63 — средняя степень приоритетности. Результаты выполненных заданий представлены ниже.

Управление зональными отделениями

31. По итогам проверки вынесена одна рекомендация высокой степени приоритетности, которая касалась нехватки отвечающих современным требованиям стратегий и процедур, предусматривающих четкие критерии для создания, контроля эффективности, перевода и закрытия зональных отделений.

Общий гуманитарный фонд для Судана

32. По результатам проверки было вынесено две рекомендации относительно задержек с осуществлением запланированных мероприятий из-за длительных процессов распределения и выделения ресурсов.

Региональное отделение для Западной и Центральной Африки (РОЦА)

33. По итогам проверки было вынесено семь рекомендаций высокой степени приоритетности относительно задержек с заполнением вакантных должностей, недостатков в управлении и рабочих процессах, некомпетентного управления контрактами на поставку услуг, неэффективного планирования поездок и задержек с обработкой заявок на оплату путевых расходов и отсутствия региональной стратегии привлечения средств.

Ротация персонала

34. По итогам проверки было вынесено две рекомендации. Одна из них была связана с тем, что всеобщей ротации персонала не производилось с 2005 года и 649 сотрудников, которые должны были перейти в другие подразделения, оставались на своих прежних местах службы. Второе замечание касалось отсутствия надлежащей документации по процедурам ротации персонала.

Эффективность и результативность процедур найма

35. По результатам проверки было вынесено три рекомендации высокой степени приоритетности по двум вопросам. В ходе проверки выяснилось, что в 2010 году только 41 процент должностей международных сотрудников-специалистов были заполнены в установленный срок в 90 дней, хотя в Среднесрочном стратегическом плане ЮНИСЕФ этот показатель был установлен на уровне в 75 процентов. В ходе проверки также было обнаружено, что в страновых отделениях не применялись общеорганизационные показатели для оценки эффективности процедур найма национальных сотрудников.

Обеспечение непрерывности деятельности (ОНД)

36. По результатам проверки было вынесено три рекомендации высокой степени приоритетности относительно сокращения ресурсов на ОНД на всех уровнях и отсутствия лиц, ответственных за анализ ОНД и его согласование с чрезвычайным планом восстановления информации, а также лиц, ответственных за проверку и обновление планов ОНД.

Оценка готовности проекта “VISION”

37. Во время оценки, проводившейся за пять месяцев до внедрения в ЮНИСЕФ проекта “VISION” («Виртуальная интегрированная система информации»), был выявлен ряд положительных аспектов в плане подготовки к нему. Тем не менее было вынесено семь рекомендаций высокой степени приоритетности и шесть рекомендаций средней степени приоритетности относительно рисков и проблем, выявленных в ходе аудиторской проверки. Руководству также было рекомендовано рассмотреть возможность проведения регулярных проверок качества на ключевых этапах с целью убедиться, что дополнительные риски своевременно обнаружены и надлежащим образом устранены до непосредственного введения механизма в действие.

Совместная проверка согласованного подхода к переводу денежных средств (СППДС) в Индонезии

38. Проверка проводилась под руководством УВР в координации с Управлением по ревизии и расследованиям Программы развития Организации Объединенных Наций. УВР вынесло три рекомендации относительно неэффективного управления СППДС вследствие недостаточного консультирования по вопросам ответственности и подотчетности соответствующих органов; плохо налаженной координации между задействованными учреждениями; и неполноты или неточности консолидированного плана обеспечения качества.

Внедрение системы общеорганизационного управления рисками

39. По результатам проверки было вынесено три рекомендации высокой степени приоритетности. Все они были связаны с тем, что управление рисками рассматривается как рядовая обязанность и при назначении сотрудников на работу с проектами общеорганизационного управления рисками не всегда соблюдается принцип кадровой преемственности. Управление рисками также не всегда являлось полноценной составляющей стратегий, процессов и инструментов, связанных с планированием, разработкой программ, управлением эффективностью деятельности и предоставлением отчетности. Кроме того, различные методы управления рисками не были интегрированы в главную систему общеорганизационного управления рисками.

Управление информационной безопасностью

40. По итогам проверки было вынесено четыре рекомендации высокой степени приоритетности. Они были связаны с а) отсутствием специальной системы управления информационной безопасностью и форума, на котором могли бы обсуждаться связанные с ним проблемы; б) отсутствием последовательной стратегии управления информационной безопасностью; и с) недостаточно четкими стандартами в области обеспечения информационной безопасности.

Консультирование по вопросам инвентаризации в Гаити, Эфиопии и Судане

41. В рамках этой инициативы была оказана консультативная помощь по вопросам инвентаризации, которая была частью процесса определения наличных запасов на начало финансового периода, что было необходимо для перехода 1 января 2012 года на стандарты МСУГС. В отчете содержалась рекомендация о разработке дополнительных инструкций о разделении обязанностей при проведении инвентаризации и выверки счетов. Также были даны консультации относительно требований к инвентаризации и рекомендовано создать службу поддержки страновых отделений.

Н. Контроль за осуществлением рекомендаций, вынесенных по итогам проверок

42. УВР продолжило проведение ежеквартальных аналитических обзоров хода осуществления всех рекомендаций, вынесенных по итогам проверок. УВР также провело оценку хода осуществления рекомендаций, вынесенных в 2010 году по результатам проверок отделения в Пешаваре, Пакистан.

43. По состоянию на 31 декабря 2011 года имелось девять рекомендаций, остававшихся невыполненными свыше 18 месяцев. Три из них касались страновых отделений, а шесть — штаб-квартиры, региональных отделений и специальных заданий (приложение 2).

Выполнение рекомендаций, содержащихся в окончательных отчетах о проверке в страновых отделениях

44. По состоянию на 31 декабря 2011 года состояние дел с выполнением рекомендаций, вынесенных в ходе предыдущих проверок в страновых отделениях, было следующим:

- a) из общего числа рекомендаций, вынесенных в 2011 году, 45 процентов (88 из 194) было выполнено;
- b) из общего числа рекомендаций, вынесенных в 2010 году, 97 процентов (542 из 556) было выполнено;
- c) из общего числа рекомендаций, вынесенных в 2009 году или ранее, 100 процентов было выполнено.

Выполнение рекомендаций, содержащихся в окончательных отчетах о проверке в штаб-квартире и страновых отделениях и вынесенных по результатам специальных заданий

45. По состоянию на 31 декабря 2011 года положение дел с выполнением рекомендаций, вынесенных в ходе предыдущих проверок в штаб-квартире и региональных отделениях и по результатам специальных заданий, было следующим:

- a) из общего числа рекомендаций, вынесенных в 2011 году, 26 процентов (32 из 123) было выполнено;
- b) из общего числа рекомендаций, вынесенных в 2010 году, 78 процентов (60 из 77) было выполнено;
- c) из общего числа рекомендаций, вынесенных в 2009 году, 98 процентов (251 из 255) было выполнено;
- d) из общего числа рекомендаций, вынесенных в 2008 году или ранее, 100 процентов было выполнено.

IV. Раскрытие данных отчетов о проведении внутреннего аудита

46. На своей второй очередной сессии, проходившей в сентябре 2011 года, Исполнительный совет обратился к ЮНИСЕФ (посредством решения 2011/21) с просьбой подготовить информационную записку, в которой было бы представлено описание разнообразных возможных мер по обеспечению прозрачности и подотчетности, включая раскрытие данных отчетов о внутренней аудиторской проверке, чтобы государства-члены могли с ними ознакомиться во время неофициальных консультаций при подготовке к первой очередной сессии 2012 года. В ответ на эту просьбу в декабре 2011 года ЮНИСЕФ организовал неофициальные консультации с Исполнительным советом и представил запрошенную информационную записку государствам-членам.

47. Применяемые в настоящее время процедуры раскрытия информации, содержащейся в отчетах о внутреннем аудите, регламентируются положениями решений 2009/8 и 2011/21 Исполнительного совета. В соответствии с этими решениями для государств-членов и государств-доноров, не являющихся членами (межправительственных организаций-доноров, национальных комитетов содействия ЮНИСЕФ, Глобального фонда для борьбы со СПИДом, туберкулезом и малярией, Глобального альянса за вакцинацию и иммунизацию, Международного механизма закупок лекарств ЮНИТЭЙД и Международного объединения клубов «Ротари»), отчеты о внутренней аудиторской проверке доступ-

ны или для чтения в помещениях ЮНИСЕФ, или для чтения в удаленном режиме через контролируемый технический механизм, если перед этим они направят уведомление всем членам Исполнительного совета и соответствующим принимающим государствам-членам. В 2011 году 13 государств-членов ознакомились с 14 отчетами о внутренней аудиторской проверке (таблица 5).

Таблица 5

Аудиторские отчеты, данные которых были раскрыты в 2011 году

<i>Аудиторские отчеты, представленные государствам-членам</i>	<i>Государства-члены</i>
1. Страновое отделение в Гаити, 2009/14	Гаити, Соединенные Штаты, Швеция
2. Управление экспериментальными инициативами в страновых отделениях, 2009/32	Дания
3. Страновое отделение в Зимбабве, 2009/22	Дания, Зимбабве, Соединенные Штаты, Швеция
4. Страновое отделение в Демократической Республике Конго, 2010/13	Соединенные Штаты
5. Страновое отделение на Филиппинах, 2010/09	Соединенные Штаты
6. Зональное отделение в Пешаваре, 2010/27	Австралия, Дания, Канада, Нидерланды, Норвегия, Пакистан, Соединенные Штаты, Япония
7. Совместная проверка согласованного подхода к переводу денежных средств (СППДС) в Малави, 2011/04	Соединенные Штаты
8. Механизмы поощрения применения этических норм и ценностей ЮНИСЕФ в страновых отделениях, 2009/01	Дания, Соединенные Штаты
9. Оценка рисков, сопряженных с внедрением МСУГС в ЮНИСЕФ, 2010/12	Соединенные Штаты
10. Страновое отделение в Мьянме, 2009/23	Соединенные Штаты
11. Страновое отделение в Тиморе-Лешти, 2009/11	Швеция
12. Страновое отделение в Эфиопии, 2009/08	Швеция, Эфиопия
13. Страновое отделение в Мозамбике, 2009/07	Дания, Мозамбик, Швеция
14. Последующие мероприятия, осуществляемые в страновом отделении в Сомали, 2009/34	Швеция

V. Расследования

48. УВР отвечает за проведение расследований в отношении заявлений о нарушениях любого типа, включая мошенничество, хищения, коррупцию, сексуальные и все другие формы домогательств и эксплуатации, злоупотребление служебным положением, а также о притеснении лиц, сообщающих о нарушениях. В координации с Отделом людских ресурсов и соответствующими региональными отделениями УВР продолжало предоставлять страновым отделениям и региональным отделениям консультации по методике проведения предварительных расследований на местах.

49. В 2011 году по каналам телефонной, факсимильной или электронной связи либо через специальный адрес электронной почты (известный как «горячая линия профессиональной честности 1», принимающий анонимные сообщения), в УВР поступило множество сообщений. По итогам первоначальной проверки нескольких сотен заявлений было установлено, что 100 из них могут послужить основанием для обвинения сотрудника ЮНИСЕФ или консультанта в нарушениях. В большинстве случаев необходимо было обратиться к источнику информации за дополнительными данными или разъяснениями. После этого в отношении 73 заявлений было признано, что они касаются нарушений, и по ним были проведены расследования. Рассмотрение 26 дел было перенесено с 2010 года или более ранних периодов, поэтому в 2011 году было рассмотрено 99 дел, 74 из которых были закрыты в течение года (см. таблицу 6 ниже).

Таблица 6
Проведение расследований, 2011 год

<i>Дела на рассмотрении</i>	<i>Количество дел</i>
Число перенесенных дел по состоянию на 1 января 2010 года	26
Количество заявлений, принятых к рассмотрению в течение года	73
Всего дел за 2011 года	99
Закрыто (из числа дел, перенесенных с прошлого года)	(24)
Закрыто (из открытых за отчетный период)	(50)
Перенесено на следующий год по состоянию на 31 декабря 2011 года	25
<i>Дела, закрытые в 2011 году</i>	
Меморандум о закрытии дела, дисциплинарные меры приняты страновым отделением	4
Меморандум о закрытии дела (после предварительной оценки, по результатам которой обвинения были признаны необоснованными)	17

Дела, закрытые в 2011 году

Меморандум о закрытии дела (сотрудник ушел из организации до завершения расследования)	13
Меморандум о закрытии дела (обвинения признаны обоснованными, но сотрудник ЮНИСЕФ к делу был непричастен)	9
Доклад о расследовании представлен Департаменту людских ресурсов	28
Переданы на рассмотрение в другие отделения ЮНИСЕФ	3
Всего	74

50. Секции административного права и Департаменту людских ресурсов было представлено 28 докладов о расследованиях, касающихся 30 сотрудников, в отношении которых было необходимо принять дисциплинарные меры. К концу 2011 года были приняты следующие меры:

- a) уволено три сотрудника;
- b) пяти сотрудникам вынесен выговор в письменном виде;
- c) одному сотруднику вынесено письменное порицание;
- d) трем сотрудникам вынесено письменное порицание с понижением ступеней в пределах класса;
- e) одному сотруднику вынесено письменное порицание с понижением ступеней в пределах класса и лишением зарплаты на один месяц;
- f) два сотрудника понижены в должности;
- g) по семи делам не было предпринято никаких дальнейших действий, поскольку фигурирующие в них сотрудники покинули организацию до завершения дисциплинарного процесса;
- h) по одному делу не было предпринято никаких дальнейших действий, поскольку обвинения были признаны необоснованными.

51. По оставшимся семи делам, находящимся на рассмотрении Департамента людских ресурсов, по состоянию на 31 декабря 2011 года ожидалось принятие дисциплинарных или других мер.

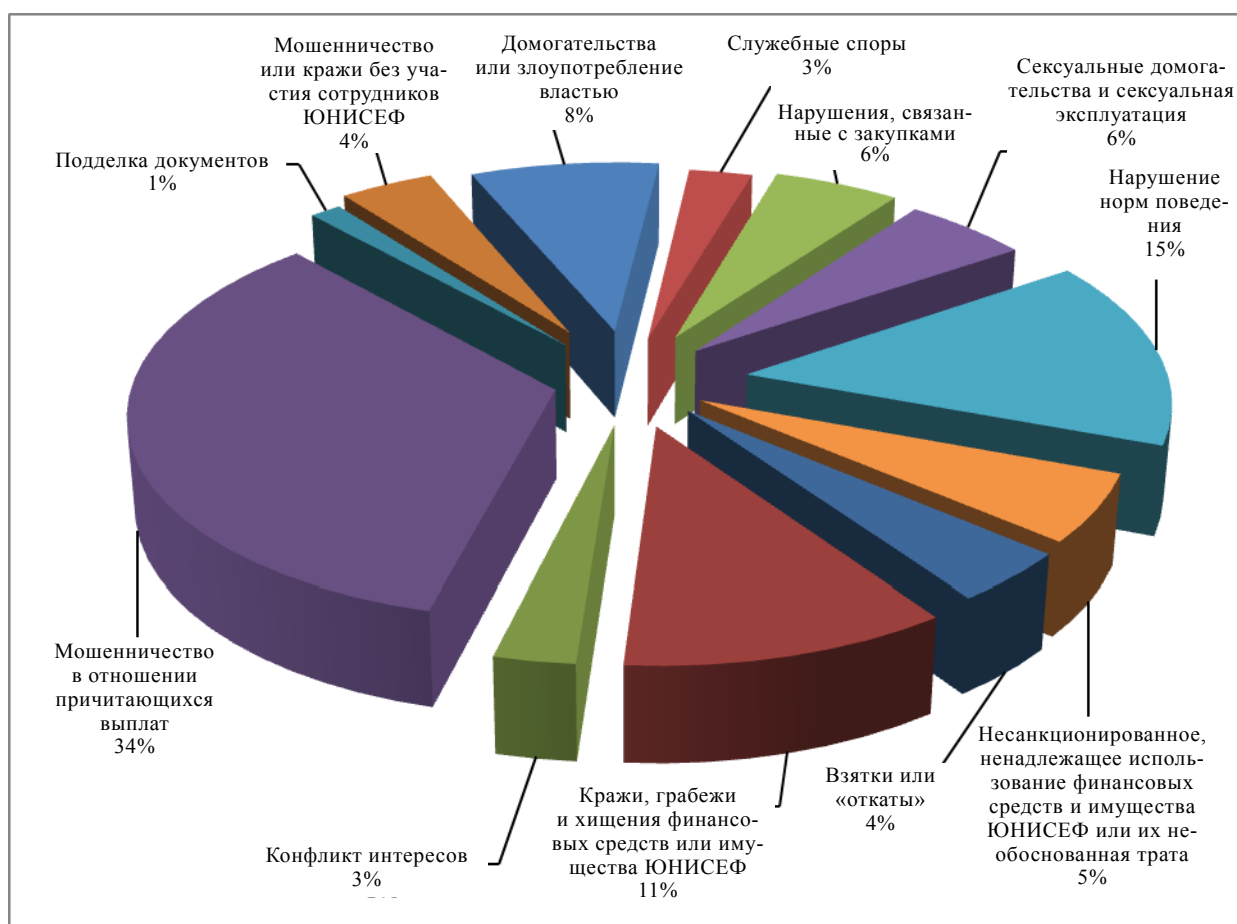
52. Доклады по трем расследованиям были также переданы в Канцелярию Директора-исполнителя с просьбой, чтобы Директор-исполнитель, проконсультировавшись с юрисконсультгом ЮНИСЕФ, рассмотрел возможность передать дела, информация о которых содержалась в этих отчетах, местным властям в целях возможного проведения уголовного расследования. Канцелярия Директора-исполнителя сообщила УВР, что эти три дела были переданы в Канцелярию Юрисконсульта Организации Объединенных Наций для рассмотрения и вынесения решения. В дополнение к меморандумам о закрытии дел и докладам о расследованиях УВР также составило памятку по вопросам управления для отделения, в механизмах контроля которого в процессе проведения расследования были выявлены слабые места.

53. Из всех дел, закрытых в 2011 году, 55 процентов дел были закрыты в течение шести месяцев со дня поступления заявления. Тридцать четыре дела были закрыты по истечении шестимесячного срока преимущественно из-за того, что УВР на тот момент занималось сразу несколькими трудоемкими делами, отнимающими большую часть рабочего времени всех трех следователей. Рассмотрение этих дел было завершено в третьем квартале, и следователи смогли заняться другими заявлениями.

54. Общее количество принятых на рассмотрение дел увеличилось с 69 в (2010 год) до 73 (2011 год). Большинство дел, рассматривавшихся в 2011 году, касалось мошенничества, связанного с причитающимися выплатами (34 процента), и нарушения сотрудниками норм поведения (15 процентов). На диаграмме I представлены категории нарушений, рассматривавшихся УВР.

Диаграмма I

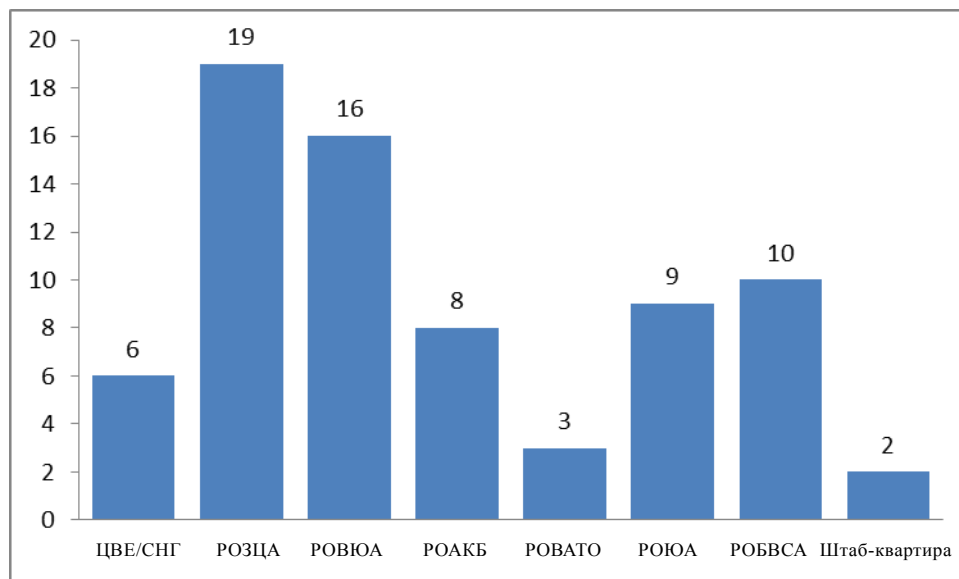
Категории нарушений, рассматривавшихся в 2011 году



55. Большинство заявлений поступило из региона Западной и Центральной Африки, Восточной и Южной Африки, а также из ближневосточного и североафриканского регионов (см. диаграмму II).

Диаграмма II

Количество заявлений по регионам



Сокращения: РОЗЦА — Региональное отделение для Западной и Центральной Африки; РОЮА — Региональное отделение для Южной Азии; РОАКБ — Региональное отделение для стран Америки и Карибского бассейна; РОБВСА — Региональное отделение для Ближнего Востока и Северной Африки; ЦВЕ/СНГ — Региональное отделение для Центральной и Восточной Европы и Содружества Независимых Государств; РОВАТО — Региональное отделение для Восточной Азии и Тихого океана; РОВЮА — Региональное отделение для востока и юга Африки.

VI. Проект решения

56. ЮНИСЕФ рекомендует Исполнительному совету утвердить следующий проект решения:

Исполнительный совет

1. *принимает к сведению* годовой доклад Управления внутренней ревизии Исполнительному совету за 2011 год (E/ICEF/2012/AB/L.2), годовой доклад Консультативного комитета по ревизии ЮНИСЕФ за 2011 год и ответ руководства ЮНИСЕФ на годовой доклад Управления внутренней ревизии за 2011 год (E/ICEF/2012/AB/L.3);
2. *приветствует* практику планирования аудиторских проверок на основе оценки рисков;
3. *выражает свою поддержку* усилиям по укреплению потенциала Управления внутренней ревизии и просит руководство обеспечить надлежащее и своевременное укомплектование штата.

Приложение 1

Аудиторские проверки, проведенные в 2011 году

Название	Рекомендации		Всего
	Высокая степень приоритетности	Средняя степень приоритетности	
Страновые, региональные и зональные отделения ЮНИСЕФ			
1. Страновое отделение в Афганистане	5	9	14
2. Страновое отделение в Бангладеш	—	4	4
3. Страновое отделение в Многонациональном Государстве Боливия	9	6	15
4. Страновое отделение в Камбодже	2	9	11
5. Страновое отделение в Корейской Народно-Демократической Республике	—	12	12
6. Страновое отделение в Гаити	4	6	10
7. Страновое отделение в Индонезии	2	8	10
8. Страновое отделение в Ираке	2	11	13
9. Страновое отделение в Карачи, Пакистан	3	5	8
10. Страновое отделение в Кыргызстане	1	8	9
11. Зональное отделение в Лахоре, Пакистан	—	5	5
12. Страновое отделение в Мали	3	16	19
13. Страновое отделение в Нигере	—	6	6
14. Страновое отделение в Пакистане	4	8	12
15. Региональная программа в Южном Судане	14	18	32
16. Страновое отделение в Судане	9	11	20
17. Страновое отделение в Замбии	3	10	13
18. Страновое отделение в Зимбабве	12	7	19
19. Контроль за осуществлением рекомендаций, вынесенных по итогам проверки, проведенной в 2010 году в зональном отделении в Пешаваре, Пакистан ²	—	—	—
Штаб-квартира, региональные отделения и специальные задания			
20. Управление зональными отделениями	1	1	2
21. Общий гуманитарный фонд для Судана	2	4	6
22. Региональное отделение для Западной и Центральной Африки	7	27	34
23. Ротация персонала	2	2	4
24. Результативность и эффективность процедур найма	3	9	12
25. Обеспечение непрерывности деятельности	3	2	5
26. Оценка готовности проекта “VISION”	7	6	13
27. Консультирование по вопросам инвентаризации в Гаити, Судане и Эфиопии	—	—	—
28. Совместная проверка согласованного подхода к переводу денежных средств (СППДС) в Индонезии	3	5	8
29. Внедрение в ЮНИСЕФ системы общеорганизационного управления рисками	3	5	8
30. Управление информационной безопасностью	4	2	6
Итого	108	222	330

² По результатам этой проверки никаких рекомендаций не выносилось, поскольку ее цель заключалась в том, чтобы проконтролировать осуществление рекомендаций, вынесенных по итогам аудиторской проверки 2010 года.

Приложение 2

Рекомендации, по которым не принимались меры на протяжении более 18 месяцев

Страновое отделение в Гвинее (отчет об аудиторской проверке подготовлен в 2010 году)

1. Отделению следует оптимизировать управление расходами на топливо, предоставляемое партнерам. Этого можно добиться посредством привлечения большего числа сотрудников по программам к процессу оценки обоснованности запросов на топливо. Рекомендуется, чтобы запрос на топливо подавался помощником по программам в секцию операций не напрямую, а только после получения одобрения от руководителя секции.
2. Отделению следует укрепить свои процессы закупок, обеспечив, чтобы:
 - а) своевременно внедрялись планы по ознакомлению с местным рынком товаров и характеристиками поставщиков (с помощью проведения качественного анализа рынка);
 - б) была внедрена система, в которой постоянно обновляется и проверяется информация о поставщиках и их характеристики;
 - в) уже выполняющиеся планы по заключению долгосрочных соглашений по ключевым статьям расходов осуществлялись своевременно.
3. Отделению следует повысить эффективность работы своего Инвентаризационного совета, обеспечив, чтобы:
 - а) решения Инвентаризационного совета надлежащим образом записывались и своевременно исполнялись и чтобы был создан процесс уведомления Инвентаризационного совета о принятых мерах;
 - б) при продаже дорогостоящих единиц имущества (таких как транспортные средства) проводилась дополнительная проверка для обеспечения полной прозрачности и подотчетности;
 - в) были приняты соответствующие меры для получения разрешения на списание имущества, украденного со склада в 2008 году.

Управление закупочной деятельностью (отчет о проверке подготовлен в 2009 году)

4. Принимая во внимание относительно недавний и резкий рост масштабов закупочной деятельности, ЮНИСЕФ необходимо пересмотреть и уточнить свои краткосрочные и долгосрочные планы, целевые показатели и задачи. В рамках этого обзора должен быть рассмотрен вопрос о том, каким образом эти задачи можно напрямую увязать с основными и программными задачами и довести соответствующую информацию в виде четких инструкций до сведения сотрудников ЮНИСЕФ всех уровней и прежде всего тех сотрудников, которые непосредственно занимаются закупочной деятельностью.

5. ЮНИСЕФ следует ускорить процесс пересмотра исполнительной директивы по закупкам (CF/EXD/2007-004). Она должна содержать: а) пояснения к стратегии осуществления политики и стратегиям выхода, включая ссылки на Среднесрочный стратегический план и цели в области развития, сформулированные в Декларации тысячелетия, а также проблемы, выявленные в ходе оценки функции снабжения, организационного обзора и обзора рабочих процессов; б) полное разъяснение функций и задач Отдела снабжения, Отдела по программам, региональных отделений, страновых отделений и Комитета по анализу закупочной деятельности (PROSERVE); в) меры по устранению дублирования деятельности и поддержанию уровня запасов на необходимом уровне; г) пояснения к конкретным положениям, касающимся платежей в местной валюте, и оговорку об отказе от авансовых платежей; е) объяснение того, как закупочные службы можно задействовать в мероприятиях по составлению программ и в информационно-пропагандистской деятельности; и ф) рассмотрение вопросов, поднятых Отделом снабжения в сентябре 2007 года во время совещания Комитета по анализу закупочной деятельности (PROSERVE).

Руководство и поддержка со стороны ЮНИСЕФ в деле эффективного выполнения оперативных функций в страновых отделениях (отчет о проверке подготовлен в 2009 году)

6. Отделу политики и планирования следует поэтапно осуществлять три рекомендации, представленные ниже. Хотя благодаря этому эффективность деятельности повысится, процесс осуществления этих рекомендаций займет много времени и будет трудным для небольших страновых отделений. Поэтому желательно, чтобы эти рекомендации в течение двух лет осуществлялись в 10 основных странах (с точки зрения совокупного бюджета отделений в этих странах на 2009 год), положение в которых не является чрезвычайным, и чтобы по истечении одного года был проведен анализ результатов. Затем этими аналитическими выкладками можно поделиться с менее крупными отделениями, чтобы помочь им во внедрении этого подхода. Настоящая рекомендация будет снята по завершении анализа результатов.

а) Отделу политики и планирования следует включить в Руководство по вопросам политики и процедурам требования о том, чтобы:

i) в годовых планах управления страновыми отделениями указывались цели в области обеспечения эффективности, ее параметры и целевые показатели (в виде информации о достигнутых результатах или — при необходимости — об удельных расценках), а также данные о распределении обязанностей по оценке, контролю и предоставлению отчетности о том, насколько рационально отделение расходует выделенные ресурсы на осуществление оперативных функций;

ii) страновые отделения в отношении основных оперативных функций составляли рабочие планы, в которых содержалась бы информация о деятельности, используемых материалах (или ресурсах), ожидаемых результатах (или осуществленных мероприятиях), соотношении между использованными ресурсами и осуществленными мероприятиями (показатели эффективности), распределении обязанностей и установленных сроках;

iii) в своих годовых докладах страновые отделения доводили до сведения Директора-исполнителя информацию о любых элементах стратегий и процедур, которые приводят к ненужным тратам и/или не приносят значительных результатов.

b) Отделу политики и планирования следует включить в Руководство по вопросам политики и процедурам информацию по различным категориям показателей в области управления, таких как показатели объема, количества услуг, эффективности, рентабельность (например, удельная стоимость и/или экономия за счет повышения эффективности или прирост эффективности) и экономия, чтобы страновые отделения знали, на что ориентироваться при оценке и предоставлении отчетности об эффективности использования ресурсов, выделенных на выполнение оперативных функций;

c) Отделу политики и планирования следует пересмотреть Инструкцию по подготовке планов отделений в области управления, внести в нее поправки, с тем чтобы пояснить понятия «функции по обслуживанию» и «повышение эффективности», а также прописать в ней методологию оценки повышения эффективности.

7. Нижеследующую рекомендацию следует осуществлять постепенно. Хотя благодаря этому эффективность деятельности повысится, процесс осуществления этой рекомендации займет много времени и будет трудным для небольших страновых отделений. Поэтому желательно (как и в случае с предыдущей рекомендацией), чтобы рекомендации в течение двух лет осуществлялись в 10 основных странах (с точки зрения совокупного бюджета отделений в этих странах на 2009 год), положение в которых не является чрезвычайным, и чтобы по истечении одного года был проведен анализ результатов, а его итоги представлены УВР.

a) Отделу политики и планирования следует включить в Руководство по вопросам политики и процедурам требования о том, чтобы:

i) в ежегодном обзоре деятельности страновых отделений проводилось сравнение фактических расходов с бюджетом; представлялись аналитические выкладки по показателям эффективности, используемым для оценки соотношения между вложенными средствами и проведенными мероприятиями; а также результаты оценки рисков и ограничений, связанных с эффективным использованием ресурсов, выделенных для выполнения оперативных функций: финансовых, административных, кадровых ресурсов, информационно-коммуникационных технологий и управления поставками;

ii) страновые отделения каждые два года (при необходимости чаще) проводили обзор методов выполнения каждой вспомогательной функции, чтобы упразднить не приносящие существенных результатов мероприятия и механизмы контроля, и чтобы результаты обсуждались в ходе ежегодного обзора системы управления.

**Раскрытие информации и защита данных в ЮНИСЕФ
(отчет о проверке подготовлен в июне 2010 года)**

8. Канцелярии Директора-исполнителя совместно с Отделом людских ресурсов следует обеспечить, чтобы персонал получал надлежащие инструкции и подготовку по вопросам выполнения требований о соблюдении транспарентности и конфиденциальности, содержащихся в одобренных Исполнительным советом правилах о подотчетности, а также принципов Стратегии о раскрытии информации, когда та будет принята.

9. Канцелярии Директора-исполнителя совместно с Отделом финансового и административного управления следует предпринимать все необходимые шаги для обеспечения того, чтобы с 1 января 2012 года в организации полностью соблюдались Международные стандарты учета в государственном секторе (МСУГС), а также изучить пути представления заинтересованным сторонам общественности бюджета и информации об эффективности деятельности в более доступном виде и удобными для использования.

Приложение 3

Статут Управления внутренней ревизии ЮНИСЕФ

Введение

1. В настоящем Статуте определены цель, полномочия и ответственность Управления внутренней ревизии (УВР), которое является ключевым компонентом системы независимого внутреннего надзора ЮНИСЕФ. Управление отчитывается перед Директором-исполнителем в порядке оказания руководству независимой консультативной помощи, а также отдельно отчитывается перед Исполнительным советом о результатах своей работы и выявленных проблемах.
2. После рассмотрения текста Статута Консультативным комитетом по ревизии он был утвержден Директором-исполнителем.

Цель

3. УВР дает независимые, обеспечивающие объективные гарантии рекомендации, призванные повысить эффективность и качество деятельности ЮНИСЕФ. Оно помогает ЮНИСЕФ добиться поставленных целей путем применения систематического, ответственного подхода к оценке и совершенствованию процессов управления, регулирования рисков и контроля.
4. УВР также проводит расследования, с тем чтобы оценить достоверность утверждений о случаях коррупции или мошенничества и сообщений о служебных проступках, к которым причастны сотрудники ЮНИСЕФ, консультанты, внештатный персонал и институциональные подрядчики.

Круг задач

5. УВР оценивает, дают ли процессы управления, регулирования рисков и контроля в ЮНИСЕФ достаточные гарантии того, что:
 - обеспечивается экономичное привлечение ресурсов и их рациональное использование;
 - активы находятся в сохранности;
 - деятельность осуществляется в соответствии с положениями, правилами, политикой, процедурами, административными инструкциями и условиями контрактов;
 - финансовая, управленческая и оперативная информация является точной, достоверной и своевременной;
 - программы, планы и оперативные задачи выполнены³.
6. Характер и объем консультационных услуг УВР согласованы с руководством. Такие услуги могут включать консультации и анализ вопросов, касающихся повышения эффективности процессов руководства, управления рисками и контроля. УВР принимает меры к тому, чтобы независимость и объективность его рекомендаций не вызывали никаких сомнений.

³ Это не предполагает проведения оценок, которое входит в круг ведения Управления ЮНИСЕФ по вопросам оценки.

7. УВР проводит расследования в отношении различных категорий служебных проступков, в частности случаев мошенничества, притеснения на рабочем месте, сексуального домогательства, злоупотребления служебным положением и несоблюдения установленных положений и правил, административных инструкций и норм поведения.

Объективность и независимость

8. Для того чтобы обеспечить надлежащую независимость и объективность деятельности УВР, а также дать ему возможность без постороннего вмешательства определять круг своих задач, выполнять свою работу и представлять информацию о полученных результатах:

а) Директор УВР отчитывается и отвечает перед Директором-исполнителем за проведение внутреннего аудита и расследований в соответствии с положениями настоящего Статута и Финансовых правил и положений ЮНИСЕФ;

б) Директор-исполнитель обеспечивает, чтобы УВР располагало всеми кадровыми и финансовыми ресурсами, необходимыми для достижения его цели и сохранения независимости;

в) Статут и годовые планы работы УВР утверждаются Директором-исполнителем после их рассмотрения Консультативным комитетом по ревизии;

г) УВР самостоятельно готовит и представляет Исполнительному совету ежегодный доклад, содержащий информацию о его деятельности, ресурсах, выявленных во время аудиторских проверок и расследований существенных рисках и проблемах в области управления, мерах, которые руководство приняло или намерено принять для осуществления рекомендаций УВР, а также о других вопросах по требованию Совета;

е) Директор-исполнитель советуется с Консультативным комитетом по ревизии относительно назначения или отстранения от должности Директора УВР.

Ответственность

9. Директор УВР отвечает за:

а) разработку и представление на рассмотрение Консультативному комитету по ревизии и на одобрение Директору-исполнителю гибкого годового плана по оценке рисков, в который можно вносить изменения с учетом новых тенденций и проблем, возникающих в организации;

б) обеспечение того, чтобы в каждом плане работы были отражены следующие цели УВР: проводить аудиторскую проверку во всех страновых отделениях ЮНИСЕФ каждые пять лет; в крупнейших десяти отделениях с самыми большими годовыми расходами по программам проводить проверку раз в два года, а в ряде других отделений, ситуация в которых была квалифицирована УВР как связанная с высоким риском, — каждый год.

с) выполнение утвержденных планов работы и постоянное информирование Директора-исполнителя и Консультативного комитета по ревизии о прогрессе, достигнутом в выполнении плана работы, и влиянии вносимых в него поправок, в том числе в отношении ограничений объема аудита, если таковые имеются, а также своевременное представление данных о важных результатах;

d) координирование деятельности с внешними аудиторами и Управлением ЮНИСЕФ по вопросам оценки в целях обеспечения оптимального охвата проверками при разумных совокупных расходах;

e) выполнение функций основного координатора для Управления служб внутреннего надзора Организации Объединенных Наций и Объединенной инспекционной группы по вопросам деятельности этих двух структур, а также функций координатора от организации (при необходимости — в консультациях с Управлением по партнерству с государственным сектором и мобилизации ресурсов или с Отделом управления и многосторонних отношений) для высших органов финансового контроля государств-членов и аудиторских служб многосторонних и других органов;

f) налаживание, в случае необходимости, взаимодействия (через канцелярию юрисконсульта ЮНИСЕФ, входящую в структуру Канцелярии Директора-исполнителя) с правоохранительными органами государств-членов для проведения расследования;

g) поддержание у сотрудников, занимающихся проведением внутреннего аудита и расследований, надлежащего уровня квалификации, знаний, навыков и опыта, необходимых для удовлетворения требований Статута;

h) обеспечение безопасности и конфиденциальности каналов получения информации о предполагаемых нарушениях;

i) проведение или надзор за проведением всех расследований в ЮНИСЕФ согласно соответствующим исполнительным директивам и административным инструкциям, а также представление докладов о расследованиях Отделу людских ресурсов, Отделу снабжения, Отделу по программам и другим соответствующим отделам для последующего принятия дисциплинарных или иных надлежащих мер;

j) разработку качественной программы обеспечения гарантий и повышения результативности, покрывающей все аспекты деятельности УВР, и непрерывный контроль за ее эффективностью; и

к) постоянное информирование руководства ЮНИСЕФ и Консультативного комитета по ревизии о формирующихся тенденциях и практике, сказывающихся на проведении аудиторских проверок и расследований.

Полномочия

10. Директор УВР уполномочен распределять ресурсы УВР, составлять расписание, отбирать предметы проверки, определять масштабы работы и применять методики, необходимые для выполнения задач в области предоставления гарантий, консультирования и проведения расследований.

11. Директор и сотрудники УВР:

а) имеют полный и неограниченный доступ ко всем функциям, информации (включая данные, хранящиеся в электронном виде), документам, персоналу и активам, которые УВР считает важными для своей работы; и

б) вправе получить любую помощь, поддержку и разъяснения, которые УВР сочтет необходимыми для проведения аудиторской проверки или расследования, а также любую правовую помощь со стороны или под надзором канцелярии юрисконсульта ЮНИСЕФ, входящей в структуру Канцелярии Директора-исполнителя.

12. Директор и сотрудники УВР не уполномочены:

а) выполнять в ЮНИСЕФ какие-либо оперативные функции, не связанные с деятельностью УВР;

б) инициировать или одобрять не относящиеся к кругу ведения УВР учетные операции;

с) давать указания сотрудникам ЮНИСЕФ, не являющихся служащими УВР, кроме тех случаев, когда такие сотрудники были соответствующим образом включены в состав групп УВР или назначены каким-либо иным образом оказывать помощь УВР; и

д) проводить любую аудиторскую проверку или любое расследование, которые могут косвенно или напрямую касаться сотрудников УВР или в которых они могут иметь личную заинтересованность.

Профессиональные стандарты

13. УВР проводит внутренний аудит в соответствии с определением внутреннего аудита, этическими нормами и Международными профессиональными стандартами внутреннего аудита, разработанными Институтом внутренних аудиторов (ИВА) и принятыми представителями внутренних ревизионных служб организаций системы Организации Объединенных Наций и многосторонних финансовых учреждений.

14. УВР проводит расследования в соответствии с Едиными принципами и рекомендациями в отношении проведения расследований, одобренными на десятой Конференции международных следователей в 2009 году, а также согласно принципам надлежащей правовой процедуры, закрепленным в главе X Правил и положений о персонале Организации Объединенных Наций.

**Статут утвержден Директором-исполнителем
12 апреля 2011 года**