



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

Distr.: General
2 April 2012

Russian
Original: English

Ежегодная сессия 2012 года
25–29 июня 2012 года, Женева
Пункт 12 предварительной повестки дня
Внутренняя ревизия и надзор

**Доклад о деятельности Группы по внутренней ревизии
и расследованиям за 2011 год Управления Организации
Объединенных Наций по обслуживанию проектов**

Резюме

Директор Группы по внутренней ревизии и расследованиям Управления Организации Объединенных Наций по обслуживанию проектов (ЮНОПС) представляет Исполнительному совету, через Директора-исполнителя ЮНОПС, настоящий доклад об услугах по внутренней ревизии и расследованиям за год, завершившийся 31 декабря 2011 года. В соответствии с решением 2006/13 Исполнительного совета ответ руководства ЮНОПС на настоящий доклад представляется отдельно.

Элементы решения

Исполнительный совет, возможно, пожелает:

- a) *принять к сведению* ежегодный доклад Группы по внутренней ревизии и расследованиям за 2011 год;
- b) *принять к сведению* прогресс, достигнутый в процессе выполнения рекомендаций, вынесенных по результатам внутренних ревизий более 18 месяцев назад; и
- c) *принять к сведению* ежегодный доклад Консультативного комитета по вопросам стратегии и ревизии за 2011 год (в соответствии с решением 2008/37 Исполнительного совета).



Содержание

<i>Глава</i>	<i>Стр.</i>
I. Введение	3
II. Роль и функции Группы по внутренней ревизии и расследованиям	3
III. Утвержденный годовой план работы по внутренней ревизии на 2011 год	4
IV. Основная информация о ревизионной деятельности в 2011 году	6
V. Рамки подотчетности ЮНОПС	20
VI. Раскрытие информации из отчетов о внутренней ревизии	21
VII. Консультативные услуги	21
VIII. Расследования	22
IX. Краткая информация о выполнении рекомендаций, вынесенных по результатам внутренних ревизий	26
X. Оперативные вопросы	29

Приложения (доступны на веб-сайте Исполнительного совета)

1. Unresolved audit recommendations issued more than 18 months before 31 December 2011 (Невыполненные рекомендации по результатам ревизий, вынесенные более чем за 18 месяцев до 31 декабря 2011 года).
2. Strategy and Audit Advisory Committee - annual report 2011 (Консультативный комитет по вопросам стратегии и ревизий – ежегодный доклад за 2011 год).

I. Введение

1. Группа по внутренней ревизии и расследованиям с удовлетворением представляет Исполнительному совету, через Директора-исполнителя, настоящий ежегодный доклад о деятельности Управления Организации Объединенных Наций по обслуживанию проектов (ЮНОПС) в области внутренней ревизии и расследований за год, завершившийся 31 декабря 2011 года. В настоящем докладе содержатся сведения, предусмотренные в решении 2008/13 Исполнительного совета, а именно: i) таблица с указанием невыполненных рекомендаций ревизоров с разбивкой по годам и категориям; ii) перечень важнейших выводов и оценок, включавшихся в отчеты о ревизиях; и iii) пояснение к рекомендациям, которые остаются невыполненными в течение 18 и более месяцев.

2. 2011 год является четвертым полным годом функционирования Группы по внутренней ревизии и расследованиям. В течение этих четырех лет Группа по внутренней ревизии и расследованиям продолжала существенно расширять охват внутренней ревизионной деятельности ЮНОПС по сравнению с предыдущими годами, повышая общую эффективность механизмов внутреннего контроля организации.

3. Группа по внутренней ревизии и расследованиям подчиняется Директору-исполнителю ЮНОПС и оказывает ему помощь в выполнении им своих обязанностей по обеспечению подотчетности. В этом контексте она обеспечивает гарантии, предоставляет консультации, дает рекомендации по улучшению положения дел и помогает повышать эффективность систем управления рисками, контроля и административного управления в организации. Она также стремится поощрять и поддерживать подотчетность посредством проведения расследований по сообщениям о нарушениях применимых положений, правил и административных или методических указаний. Кроме того, Группа по внутренней ревизии и расследованиям стремится оказывать поддержку администрации в реализации общей политики и целей ЮНОПС, изложенных в стратегическом плане на 2010–2013 годы и в бюджете на двухлетний период 2010–2011 годов (содержатся в документах DP/2009/36 и DP/2010/09 соответственно).

4. В 2011 году Группа по внутренней ревизии и расследованиям продолжала взаимодействовать с Консультативным комитетом ЮНОПС по вопросам стратегии и ревизии. В соответствии с решением 2008/37 Исполнительного совета ежегодный доклад Консультативного комитета по стратегии и ревизии за 2011 год приведен в Приложении 2 к настоящему докладу.

II. Роль и функции Группы по внутренней ревизии и расследованиям

A. Мандат, функции и стандарты

5. Мандат ЮНОПС в области внутренней ревизии изложен в Финансовых положениях и правилах ЮНОПС (DP/2009/4). Роль Группы по внутренней ревизии и расследованиям ЮНОПС определяется положением 5.03 и правилом 105.06.

6. Сфера деятельности, ответственность, подотчетность и стандарты Группы ЮНОПС по внутренней ревизии и расследованиям изложены в ее уставе, изданном Директором-исполнителем в качестве организационной директивы № 25.

7. Роль Группы по внутренней ревизии и расследованиям дополнительно уточняется в организационной директиве № 2 "UNOPS Accountability Framework and

Oversight Policies" ("Рамки подотчетности и стратегия надзора в ЮНОПС") и организационной директиве № 15 (rev. 1 – Addendum 1) "UNOPS Global Structure" ("Глобальная структура ЮНОПС"). Наряду с оказанием ЮНОПС услуг по проведению внутренних ревизий Группа по внутренней ревизии и расследованиям осуществляет руководство иницируемыми Директором-исполнителем расследованиями, касающимися случаев предполагаемого мошенничества, коррупции, непроизводительного расходования ресурсов, злоупотребления властью или других проступков и нарушений действующих в ЮНОПС положений, правил и административных или политических директив.

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

8. В 2011 году Группа по внутренней ревизии и расследованиям продолжала координировать свою работу по внутренней ревизии с Комиссией ревизоров Организации Объединенных Наций и на регулярной основе предоставляла в ее распоряжение результаты своей работы. Кроме того, в рамках процесса ежегодного планирования Группы также предусматривалось проведение консультаций с Комиссией ревизоров.

9. По мере необходимости Группа по внутренней ревизии и расследованиям продолжала координировать свою деятельность с Управлением служб внутреннего надзора Организации Объединенных Наций и с представителями служб внутреннего аудита организаций системы Организации Объединенных Наций (ПСВР ООН), а также с Объединенной инспекционной группой.

III. Утвержденный годовой план работы по внутренней ревизии на 2011 год

10. В основе плана работы на 2011 год лежала в первую очередь общая установка на оказание содействия Директору-исполнителю посредством предоставления ему гарантий надлежащего функционирования механизмов и процедур внутреннего контроля. План работы содержал обстоятельное обоснование методов планирования, целей, оценки рисков, сферы охвата, характера услуг аудиторской службы, оперативного бюджета и переходных мероприятий. Он был выработан с учетом проблем, сказывающихся на внутренних системах и деятельности ЮНОПС в последнее время.

A. План проведения внутренних ревизий с учетом факторов риска

11. Цель оценки аудиторского риска заключается в том, чтобы выявить и сделать приоритетными те области ревизии, которые потенциально могут представлять собой наибольший риск для организации. Это достигается на основе надлежащего использования действующей системы управления рисками, внедренной администрацией. Выводы из оценки аудиторских рисков дают возможность направлять наличные ресурсы, предназначенные для целей внутренней ревизии, в те области, которые имеют наиболее важное значение для успешного достижения организацией своих целей. Соответствующий результат документально закрепляется в плане работы по проведению внутренних ревизий с учетом факторов риска.

12. При подготовке своего плана работы на 2011 год Группа по внутренней ревизии и расследованиям усовершенствовала модель, использовавшуюся в 2010 и

2009 годах, в целях обеспечения согласованности между приоритетами внутренней ревизии и целями администрации ЮНОПС. Группа по внутренней ревизии и расследованиям также опиралась на существующие компоненты системы управления рисками, созданной в соответствии с финансовым положением 4.01 ЮНОПС и подробно описываемой в финансовых правилах 104.01 и 104.02. Помимо этого, обратило на себя внимание и то, что ЮНОПС занимается усилением собственной всеобъемлющей общеорганизационной системы управления рисками (см. пункт 65, ниже).

13. В плане работы по проведению ревизий на 2011 год, основанном на результатах оценки аудиторских рисков, нашли отражение разнообразие и широкий круг операций, проводимых ЮНОПС по всему миру, а также цель расширить сферу деятельности Группы по внутренней ревизии и расследованиям – от обеспечения гарантий и проведения ревизий с акцентом на соблюдении соответствующих требований к проведению ревизий, в большей степени ориентированных на показатели эффективности, – в пределах имеющихся ресурсов на цели внутренней ревизии.

В. Прогресс в деле выполнения ежегодного плана работы

14. Показатели прогресса, достигнутого в выполнении плана работы на 2011 год, отражены в таблице 1, ниже.

Таблица 1. Ход выполнения плана работы по состоянию на 31 декабря 2011 года

	Внутренние ревизии ГВРР	Ревизии проектов	Ревизии программ (ПМС/разминирование ^а)	Итого
Общее число ревизий, подлежавших проведению/завершению в 2011 году	15	6	25	46
<i>Из которых: перенесено с 2010 года^б</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>22</i>	<i>33</i>
<i>по плану на 2011 год</i>	<i>10^с</i>	<i>д</i>	<i>3</i>	<i>13</i>
Общее число изданных отчетов о ревизии	8	16	24	48
<i>Из которых: перенесено с 2010 года</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>22 (ПМС)</i>	<i>33</i>
<i>по плану на 2011 год</i>	<i>3</i>	<i>10</i>	<i>2 (разминирование)</i>	<i>15</i>
Общее число ревизий, перенесенных на 2012 год	4^е	2	1	7
<i>(Работа над отчетами будет завершена в конце года)</i>				
Общее число запланированных ревизий, замененных консультациями – поддержка МСУГС	1			1
<i>(отчет не издавался)</i>				

^а Программа мелких субсидий (ПМС).

^б Последний отчет был издан в сентябре 2011 года.

^с Включая две ревизии, отложенные до 2012 года.

^д Число ревизий по проектам зависит от фазы осуществления проектов.

^е Все отчеты были изданы до 15 февраля 2012 года.

IV. Основная информация о ревизионной деятельности в 2011 году

15. Как явствует из вышеприведенной таблицы, в течение 2011 года Группа по внутренней ревизии и расследованиям выпустила 48 отчетов. Для сравнения, в 2010 году было выпущено 52 отчета, а в 2009 году – 61. Результаты ее работы представлены в разбивке по следующим трем отдельным категориям, отражающим различия в подходах:

- а) отчеты о внутренних ревизиях, проведенных непосредственно Группой по внутренней ревизии и расследованиям (8 отчетов);
- б) отчеты о внутренних ревизиях проектов, которые, с тем чтобы обеспечить соблюдение соответствующих проектных требований, проводились от имени и под контролем Группы по внутренней ревизии и расследованиям независимыми профессиональными аудиторскими фирмами или консультантами (16 отчетов); и
- с) отчеты о внутренней ревизии важных программ, управляемых и/или исполняемых ЮНОПС, которые проводились либо Группой по внутренней ревизии и расследованиям, либо, от ее имени, независимыми профессиональными аудиторскими фирмами или консультантами (24 отчета).

16. В общей сложности в отчетах о результатах ревизии в 2011 году содержалось 629 рекомендаций ревизоров по совершенствованию механизмов внутреннего контроля и повышению уровней эффективности и действенности работы организации. Из этих рекомендаций 151 содержалась в отчетах о внутренней ревизии, 113 – в отчетах о ревизии проектов и 365 – в отчетах о ревизии Программы мелких субсидий и Программы деятельности, связанной с разминированием.

A. Отчеты о внутренних ревизиях, проводившихся непосредственно Группой по внутренней ревизии и расследованиям

Выпущенные отчеты о внутренней ревизии

17. В течение года, завершившегося 31 декабря 2011 года, Группа по внутренней ревизии и расследованиям издала и представила Директору-исполнителю ЮНОПС 8 отчетов о внутренней ревизии, информация о которых содержится в таблице 2.

Таблица 2. Перечень отчетов о внутренней ревизии, выпущенных Группой по внутренней ревизии и расследованиям в 2011 году

Организационное подразделение или структура	Оценка*
Региональное отделение для Африки	Отчасти удовлетворительно
Региональное отделение для Европы и Ближнего Востока	Отчасти удовлетворительно
Оперативный центр в Сенегале	Отчасти удовлетворительно
Оперативный центр в Иерусалиме	Отчасти удовлетворительно
Оперативный центр в Швейцарии	Отчасти удовлетворительно
Оперативный центр в Кении	Отчасти удовлетворительно
Управление информационными технологиями	Отчасти удовлетворительно
Оперативный центр в Гаити (консультации)	Не оценивается

* В рамках унифицированной системы оценок, применяемой службами внутренней ревизии Детского фонда Организации Объединенных Наций, ЮНФПА, Всемирной продовольственной программы, ПРООН и ЮНОПС с 1 января 2010 года, "частично удовлетворительно" означает, что механизмы внутреннего контроля, административного руководства и управления рисками в целом созданы и функционируют, но нуждаются в совершенствовании. Выявлена одна или несколько проблем, которые могут негативно сказаться на достижении целей, стоящих перед проверяемой организацией.

18. В 2011 году Группа по внутренней ревизии и расследованиям утвердила новый формат отчетов, который состоит из краткой описательной части и таблицы результатов наблюдений, систематизированных по функциональным областям, соответствующим пересмотренному набору определений ЮНОПС¹. По каждому из наблюдений указываются: процесс, о котором идет речь, критерии сравнения, наблюдаемые факты и их воздействие, основные причины сложившейся ситуации и категории затрагиваемых целей (стратегические, оперативные, представление отчетности или соблюдение действующих норм). Рекомендаций теперь дается меньше, и они стали "умными" ("SMART"): конкретными, измеримыми, достижимыми, актуальными, ограниченными конкретными сроками. В целом, новая система стандартизации привела к повышению качества аналитических обзоров и контроля за ходом работы.

Анализ рекомендаций, вынесенных по результатам внутренней ревизии в 2011 году

19. Количество вынесенных по итогам внутренних ревизий рекомендаций с введением нового формата отчетов значительно сократилось: с 279 рекомендаций в 2010 году до 151 в 2011 году; сократилось и среднее количество рекомендаций в пересчете на один отчет о результатах ревизии – с 31 рекомендации в 2010 году до 19 в 2011 году.

20. В соответствии с решением 2008/13 Исполнительного совета Группа по внутренней ревизии и расследованиям разбила вынесенные рекомендации на категории по степени важности, причинам (которых может быть несколько) и частотности, с какой они фигурируют в той или иной функциональной области.

Классификация по степени важности

21. Из 151 рекомендации, вынесенной по результатам ревизий, 53 (35 процентов) квалифицированы как рекомендации с высокой степенью важности, 93 (62 процента) – как имеющие среднюю степень важности и 5 (3 процента) – как характеризующиеся малой степенью важности, что отражено в таблице 3².

¹ Определения содержатся в документе DP/2011/38.

² Определения (согласно документу DP/2007/38):

Высокая степень: настоятельно необходимы меры, с тем чтобы ЮНОПС не подвергалось высокой степени рисков (то есть принятие мер может иметь для организации критические или крупные последствия).

Средняя: необходимы меры, с тем чтобы избежать значительных рисков (то есть принятие мер может привести к значительным последствиям).

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

Таблица 3. Классификация рекомендаций по результатам ревизий с разбивкой по степени важности

Степень важности	Количество рекомендаций			В процентах от общего количества		
	2009 год	2010 год	2011 год	2009 год	2010 год	2011 год
Высокая	56	107	53	31	38	35
Средняя	112	159	93	63	57	62
Низкая	10	13	5	6	5	3
Итого	178	279	151	100	100	100

Основные причины выявленных в ходе ревизий проблем

22. Сохраняя соответствие определениям причин, представленным в документе DP/2007/38³, Группа по внутренней ревизии и расследованиям определила по каждой из выявленных в ходе ревизий проблем ее первопричину и соответствующий объект контроля. В результате было сочтено, что следствием одной из базовых причин возникновения проблем является степень соблюдения правил, и, как объясняется в пункте 26, ниже, эта область была использована в качестве одного из объектов контроля при исследовании отмеченных в ходе ревизии проблем. Вследствие этого в 2011 году сократилось число случаев, когда причиной обнаруженных ревизией проблем становилось несоблюдение правил.

23. Таким образом, как показано на диаграмме 1, двумя главными причинами отмеченных ревизорами проблем, поднятых в отчетах о внутренней ревизии в 2011 году, были неадекватное руководство или надзор (54 процента), а также необходимость в письменных инструкциях для персонала по выполнению своих функций (30 процентов). Другими выявленными причинами являлись недостаточные ресурсы (9 процентов), несоблюдение установленных положений, правил и процедур ЮНОПС (6 процентов) и ошибки сотрудников (1 процент).

³ Определения (согласно документу DP/2007/38):

Соблюдение: несоблюдение установленных положений, правил и процедур ЮНОПС.

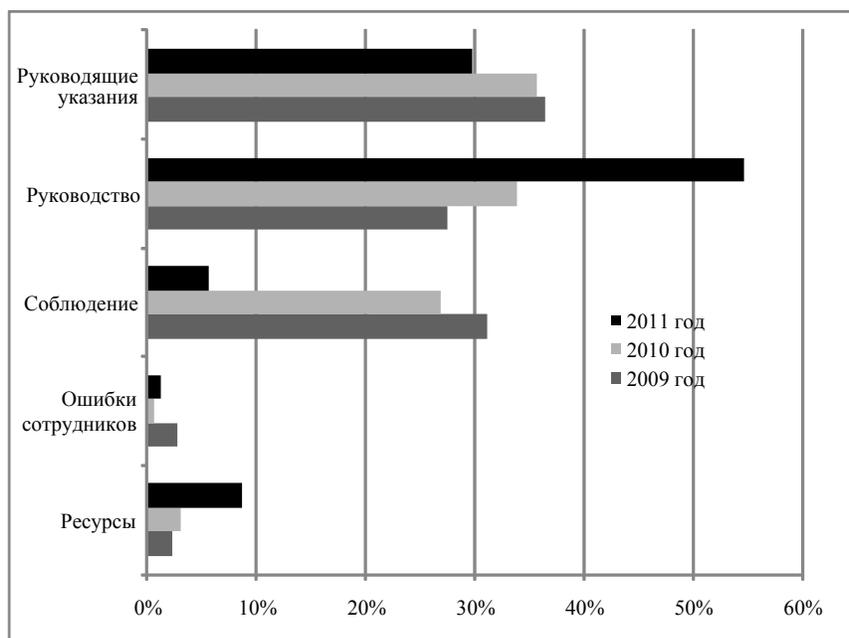
Руководящие указания: отсутствие письменных инструкций для персонала по выполнению их функций.

Руководство: отсутствие или недостаток руководства со стороны руководителей.

Ошибки сотрудников: ошибки, совершенные персоналом при выполнении возложенных на него функций.

Ресурсы: недостаточные ресурсы (финансовые средства, квалификация, людские ресурсы) для выполнения того или иного вида деятельности или функций.

Диаграмма 1. Рекомендации, вынесенные по результатам внутренней ревизии, с разбивкой по причинам возникновения проблем



Частотность вынесения рекомендаций по результатам ревизии с разбивкой по функциональным областям

24. Как показано на диаграмме 2, анализ с разбивкой по степени частотности вынесения рекомендаций и по функциональным областям выявил, что первые места занимали области: информационных технологий (18 процентов), стратегического корпоративного управления и руководства (15 процентов), людских ресурсов (14 процентов), финансов (13 процентов), а также закупок и управления проектами (по 11 процентов). Следует отметить, что такое распределение было вызвано повышением внимания к оценке рисков.

Диаграмма 2. Рекомендации, вынесенные по результатам внутренней ревизии, с разбивкой по функциональным областям



25. В 2011 году по сравнению с 2010 годом число проблем, связанных с информационными технологиями (ИТ) и стратегическим корпоративным управлением и руководством, увеличилось соответственно на 15 и 5 процентных пунктов. По сравнению с 2010 годом в 2011 году значительно сократилось число проблем, связанных с вопросами закупок, управления проектами, финансов и людских ресурсов.

Указанные в отчетах о внутренней ревизии, выпущенных в 2011 году, ключевые области, в которых необходимы улучшения

26. В дополнение к предшествующему анализу, в таблице 4 показано число рекомендаций с разбивкой по видам задач и функциональным областям. Обратило на себя внимание, что большая часть рекомендаций касалась оперативных вопросов (например, результативности и эффективности), а второе место по количеству заняли стратегические вопросы. После таблицы следует краткое описание характера вынесенных рекомендаций.

Таблица 4. Число вынесенных рекомендаций с разбивкой по видам задач

Функциональная область	Стратегические	Оперативные	Соблюдение	Представленные отчетов	Итого	В процентах от общего количества
Стратегическое корпоративное управление и руководство	18	4			22	15
Связь					0	0
Партнерства и управление качеством продуктов и услуг	5	1			6	4
Управление проектами	1	9	7		17	11
Финансы		7	7	5	19	13
Людские ресурсы	6	5	10		21	14
Закупки	1	7	9		17	11

Функциональная область	Стратегические	Оперативные	Соблюдение	Представление отчетов	Итого	В процентах от общего количества
Общее управление		4	11		14	10
ИКТ	4	19	5		28	18
Безопасность			6		6	4
Итого	35	56	55	5	151	100
В процентах от общего количества	23	37	37	3	100	

Стратегические задачи

27. Было предложено обратить внимание на вопросы, которые могут повлиять на достижение стратегических целей организации в целом или на уровне регионального отделения или центра.

28. Что касается корпоративного стратегического управления и руководства, то в ряде отчетов содержалась просьба уточнить руководящие принципы в отношении информации, необходимой для принятия решений о перемещении периферийных отделений или образовании новых кластеров, или для разработки или доработки стратегических документов центров в соответствии с деловой стратегией ЮНОПС. В двух случаях акцент был сделан на приобретении большего числа предприятий и придании официального статуса стратегии развития деловой активности, направленной на обеспечение устойчивого развития центров в долгосрочной перспективе.

29. Что касается партнерских связей, то в трех случаях внимание было обращено на необходимость введения структурированной системы управления знаниями в целях налаживания учета деятельности потенциальных клиентов и содействия выявлению и отслеживанию потенциальных возможностей для делового сотрудничества, а также предупреждения риска потери институциональной памяти.

30. В области людских ресурсов было настоятельно рекомендовано создать реестр консультантов, а также пересмотреть должностные инструкции с учетом введения новых организационных структур в регионах и центрах. Кроме того, в одном из отчетов был поставлен вопрос о том, нет ли необходимости пересмотреть решение об использовании добровольцев Организации Объединенных Наций на должностях, требующих принятия решений. Действия по решению поднятых вопросов предполагали сочетание принятия руководящих принципов и инструментария.

31. Что касается области информационно-коммуникационных технологий (ИКТ), то ключевые проблемы были связаны с пересмотром стратегического плана в области ИКТ в целях обеспечить его более полное соответствие стратегическому плану ЮНОПС на 2010–2013 годы и с усовершенствованием системы управления рисками, чтобы сделать ее более понятной.

Оперативные задачи

32. В области управления проектами внимание было сосредоточено на: усилении надзора за эффективностью функционирования центров и деятельности в рамках проектов; разработке более структурированного подхода к осуществлению контроля; повышению эффективности процедур заключения договоров и управления рисками, связанными с проектами; более систематическом извлечении уроков из полученного опыта; и более прозрачном распределении вспомогательных расходов между

проектами. Помочь в решении поднятых вопросов должно сочетание принятия ряда руководящих принципов с более строгим контролем.

33. В области финансов рекомендации включали усовершенствование руководящих принципов выплаты авансов на ведение оперативной деятельности управляющим проектами и портфелями проектов в ситуациях, когда управление наличностью осуществляется с использованием личных банковских счетов. В ряде случаев было рекомендовано сделать более активным управление финансовым закрытием проектов, банковскими гарантиями и кассовой наличностью, а также обновить список лиц, ведающих выплатами, после смены регионального сотрудника по управлению финансами. Указанные здесь проблемы должны разрешиться с введением ряда дополнительных инструкций, в некоторых случаях, в сочетании с более строгим контролем.

34. В области закупок рекомендации были сделаны в одном отчете и требовали: улучшить контроль и повысить уровень прозрачности за счет увеличения объема информации, предоставляемой заинтересованным сторонам; внедрить заключение долгосрочных соглашений во всех случаях, когда это возможно, для снижения операционных издержек; и, в одном случае, включить в состав комитета по рассмотрению проектов лиц, имеющих больше опыта в области закупок. Для этого необходимо внедрить ряд руководящих принципов и несколько усилить руководство.

35. Основными задачами в области людских ресурсов были введение механизма официальной передачи дел между бывшими и новыми должностными лицами, обеспечение оперативного заполнения вакансий и своевременного обновления должностных инструкций, а также более четкое планирование подготовки персонала с учетом текущих потребностей. Некоторые из этих мер уже были приняты к концу года.

36. В области ИКТ были даны рекомендации усилить работу по планированию обеспечения бесперебойного функционирования и резервному копированию данных, а также по обслуживанию и защите связанного с ИТ оборудования. Ряд рекомендаций касался улучшения функционирования организационного подразделения, ответственного за использование ИКТ, в штаб-квартире, особенно в том, что касается реализации стратегических инициатив в области ИКТ и ведения документации. Решение этих проблем должно быть достигнуто за счет выделения дополнительных ресурсов в сочетании с повышением эффективности контроля (со стороны центров).

Вопросы соблюдения

37. Рекомендации обеспечить более четкое следование политике и процедурам содержались в семи отчетах, охватывали все функциональные области, кроме трех, и часто повторяли друг друга. Наиболее важные рекомендации в этом отношении касаются: обеспечения выполнения требований о периодическом проведении внутренних проверок региональными отделениями, осуществляющими операции, и центрами по реализации проектов; совершенствования управления работой с поставщиками; повышения эффективности систематического планирования закупок и контроля за выполнением этих планов, а также улучшения качества относящейся к закупкам документации; соблюдения политики управления эффективностью работы персонала и повышения качества соответствующей документации; повышения качества планов по обеспечению непрерывности функционирования центров; соблюдения требований по обеспечению безопасности поездок; а также повышения эффективности охраны и обеспечения безопасности персонала и помещений. Поднятые вопросы должны быть решены за счет повышения эффективности

руководства и контроля со стороны администрации в сочетании с более качественной подготовкой персонала.

Вопросы представления отчетности

38. В четырех отчетах о ревизии были даны рекомендации, предусматривавшие повышение качества предоставляемой финансовой и оперативной информации. В их число входили: введение в системе "Атлас" функциональных возможностей составления мультивалютных отчетов, чтобы удовлетворить клиентов и партнеров, обеспечив отчетность в согласованных формах; улучшение соотношения между расходами и доходами на уровне конкретных видов деятельности; а также использование имеющегося инструментария финансовой отчетности, чтобы обеспечить правильное применение таблицы счетов. Поднятые вопросы должны быть решены за счет сочетания усовершенствования инструментария, принятия ряда руководящих документов и надлежащего осуществления руководства.

В. Отчеты о внутренней ревизии проектов

Принцип единой ревизии

39. Группа по внутренней ревизии и расследованиям продолжает придерживаться применяемого в Организации Объединенных Наций "принципа единой ревизии", о чем подробно говорится в докладе ЮНОПС о внутренней ревизии и надзоре за 2007 год (DP/2008/21).

40. Хотя ответственность за соблюдение требований, содержащихся в соглашениях по проектам, лежит на администрации, Группа по внутренней ревизии и расследованиям поддерживает ее усилия, направленные на выполнение требований, касающихся положений о ревизии, когда таковые имеются. В этих целях Группа по внутренней ревизии и расследованиям прибегает для проведения таких проверок к услугам независимых профессиональных аудиторских фирм. ЮНОПС проводит предварительный отбор всех специализированных фирм, привлекаемых для оказания этих услуг, и они придерживаются круга ведения, утвержденного Группой по внутренней ревизии и расследованиям. До того как работа над ними будет окончательно завершена, Группа по внутренней ревизии и расследованиям проводит анализ качества всех отчетов о ревизии, подготовленных такими фирмами.

Выпущенные отчеты о внутренней ревизии проектов

41. В течение года, завершившегося 31 декабря 2011 года, Группа по внутренней ревизии и расследованиям выпустила и представила Директору-исполнителю ЮНОПС 16 отчетов о внутренней ревизии, касавшихся конкретных проектов.

42. Как видно из таблицы 5, в большинстве из 16 отчетов о внутренней ревизии проектов, выпущенных в 2011 году, содержалось заключение ревизоров в отношении финансового положения соответствующего проекта, а также оценка соблюдения нормативов внутреннего контроля в соответствии с требованиями, предъявляемыми партнерами и главными заинтересованными сторонами.

Таблица 5. Количество отчетов о ревизии проектов, подготовленных в 2009–2011 годах

	2009 год	2010 год	2011 год
Отчеты о ревизии с заключением о финансовом положении и оценкой состояния механизмов внутреннего контроля	9	24	15
Отчеты о ревизии только с заключением о финансовом положении	7	1	1

	2009 год	2010 год	2011 год
Отчеты о ревизии только с заключением о соответствии нормативам внутреннего контроля	1	0	0
Всего	17	25	16

43. В соответствии с решением 2008/13 Исполнительного совета и как явствует из таблицы 6, на 31 декабря 2011 года доля отчетов о ревизии проектов, содержащих безусловно-положительные заключения в отношении их финансового положения, возросла до 81 процента.

44. Доля отчетов о ревизии проектов, содержащих частично удовлетворительные оценки механизмов внутреннего контроля в 2011 году, выросла до 53 процентов, а неудовлетворительных оценок не было вообще.

Таблица 6. Сводные данные по заключениям ревизоров и оценкам состояния механизмов внутреннего контроля в рамках ревизии проектов, 2009–2011 годы

Вид заключения или оценки	Количество отчетов о ревизии			Процентная доля от общего количества		
	2009 год	2010 год	2011 год	2009 год	2010 год	2011 год
Аудиторское заключение о финансовом положении проектов						
Безусловно положительное заключение	12	20	13	75	80	81
Условно положительное заключение	4	5	3	25	20	19
Итого	16	25	16	100	100	100
Оценка общего уровня внутреннего контроля						
Удовлетворительно	3	13	7	30	54	47
Частично удовлетворительно	7	10	8	70	42	53
Неудовлетворительно	0	1	0	0	4	0
Итого	10	24	15	100	100	100

Финансовые последствия заключений по итогам ревизии проектов в 2011 году

45. Исполнительный совет в своем решении 2010/22 предложил включать в будущие отчеты информацию о финансовых последствиях заключений по итогам ревизий. На 2011 год совокупные финансовые последствия отчетов о ревизии проектов, содержащих условно-положительные заключения, составили 180 094 долл. США (0,19 процента от общей суммы расходов по ревизованным проектам, составлявшей 96,28 млн. долл. США)⁴.

Вынесенные в 2011 году рекомендации по итогам ревизии проектов

46. В 16 выпущенных отчетах о ревизии проектов содержалось 113 рекомендаций ревизоров по сравнению с 264 рекомендациями, насчитывавшимися в 25 отчетах о ревизии, выпущенных в 2010 году. Поскольку условия ревизии проектов задаются клиентами, уменьшение количества рекомендаций объясняется сочетанием сокращения объема требований к ревизии проектов со стороны клиентов и повышения доверия к качеству финансовых отчетов, подготавливаемых ЮНОПС.

⁴ Что соответствует расходам, в недостаточной степени подтвержденным документацией.

Рекомендации анализируются с разбивкой по степени важности, по причинам и по частотности их вынесения в той или иной функциональной области.

Классификация рекомендаций ревизоров по проектам с разбивкой по степени их важности

47. Как явствует из таблицы 7, доля вынесенных по итогам ревизий рекомендаций с высокой степенью важности была самой низкой за период с 2009 по 2011 год. Это является отражением улучшений, имевших место в области управления проектами.

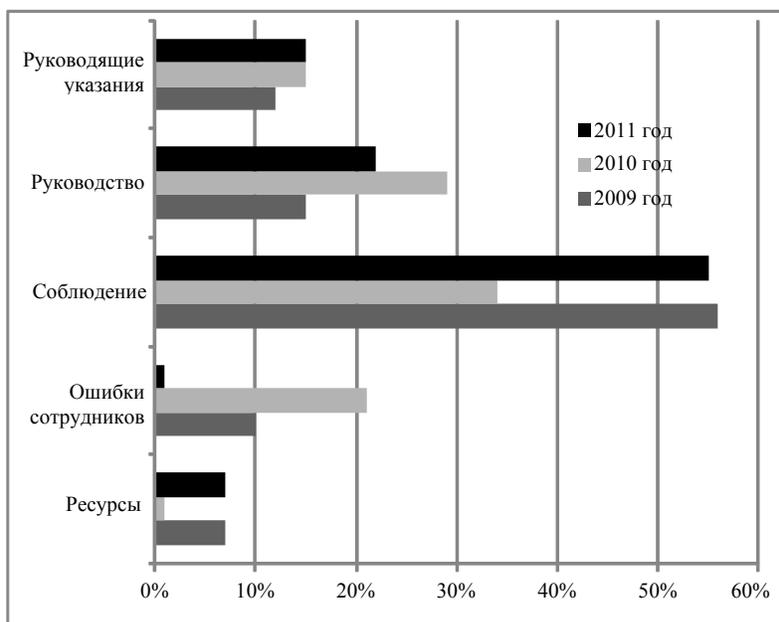
Таблица 7. Классификация рекомендаций ревизоров по проектам с разбивкой по степени их важности

Степень важности	Количество рекомендаций			В процентах от общего количества		
	2009 год	2010 год	2011 год	2009 год	2010 год	2011 год
Высокая	79	64	16	32	24	14
Средняя	140	134	85	56	51	75
Низкая	29	66	12	12	25	11
Итого	248	264	113	100	100	100

*Причины проблем, выявленных в ходе ревизий*⁵

48. Как видно из диаграммы 3, доля несоблюдения правил как одной из причин отмечаемых ревизорами проблем увеличилась с 34 процентов в 2010 году до 55 процентов в 2011 году

Диаграмма 3. Рекомендации по результатам ревизии проектов с разбивкой по причинам выявленных проблем

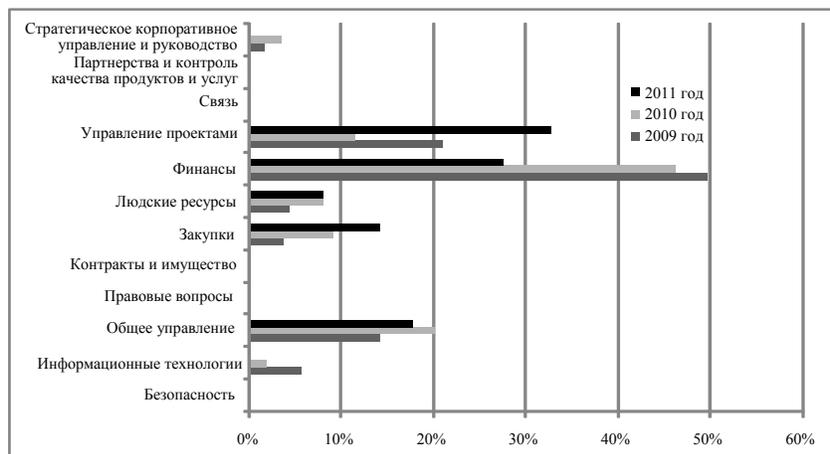


⁵ В отличие от внутренних ревизий, проводимых ГВРР, здесь не было изменения определений причин по сравнению с использовавшимися в предшествующие годы.

Частотность вынесения рекомендаций по результатам ревизии проектов с разбивкой по функциональным областям

49. Дальнейший анализ рекомендаций по результатам ревизии проектов, исходя из распределения частотности их вынесения в 2011 году по функциональным областям, указывает на то (как видно из диаграммы 4), что функциональными областями, упоминаемыми чаще всего, были: управление проектами (33 процента), финансы (27 процентов), общее управление (18 процентов) и закупки (14 процентов).

Диаграмма 4. Рекомендации, вынесенные по результатам ревизии проектов, с разбивкой по функциональным областям



Отмеченные в отчетах о ревизии проектов ключевые области, в которых необходимы улучшения

50. Основные области для совершенствования, включенные в выпущенные в 2011 году отчеты о ревизии проектов, подробно описаны ниже. Эти улучшения могут быть применимы, причем в разной степени, к одному или более проектам.

- *Управление проектами/программами.* Обеспечить, чтобы соблюдались требования в отношении представления отчетности и чтобы осуществлялся тщательный контроль за расходованием бюджетных средств по проектам в целях своевременного выявления любого перерасхода.
- *Финансы.* Обеспечить: чтобы в наличии имелась оригинальная документация, подтверждающая расходы; чтобы представление отсканированных копий оригинальных документов являлось исключением из правил; чтобы регулярно производилась выверка банковских счетов; и чтобы средства на осуществление законных платежей выделялись в соответствии с соглашениями по проектам и были надлежащим образом задокументированы.
- *Закупки.* Обеспечить, чтобы документация о закупочной деятельности соответствовала положениям руководства по закупкам ЮНОПС, а также чтобы выполнялись и контролировались планы закупок.
- *Людские ресурсы.* Обеспечить, чтобы управление привлечением подрядчиков соответствовало положениям руководящих документов ЮНОПС.

- *Управление активами.* Обеспечить соблюдение относящихся к соответствующим проектам руководящих принципов управления активами и их передачи..

С. Отчеты о внутренней ревизии важных программ

51. В докладе Службы внутренней ревизии (нынешней Группы по внутренней ревизии и расследованиям) за 2008 год (DP/2009/24) отмечалось, что ей надлежит стремиться расширять охват своими ревизиями конкретных и важных программ, осуществляемых ЮНОПС по поручению своих партнеров.

52. В качестве таковых были определены две программы, а именно: Программа мелких субсидий (ПМС), финансируемая Глобальным экологическим фондом (ГЭФ), и Программа деятельности, связанной с разминированием, которая финансируется Службой Организации Объединенных Наций по вопросам деятельности, связанной с разминированием, при Департаменте операций по поддержанию мира.

Программа мелких субсидий Глобального экологического фонда

53. Программа мелких субсидий была создана в 1992 году и осуществляется Программой развития Организации Объединенных Наций, а ее учреждением-исполнителем является региональное отделение ЮНОПС для Северной Америки. В рамках исполнения программы ЮНОПС оказывает следующие услуги: набор персонала, заключение контрактов с субподрядчиками, санкционирование выделения субсидий и распределения средств, исполнение бюджета и представление соответствующей отчетности, подготовка персонала на страновом уровне и руководство им, предоставление юридических консультаций, а также осуществление внутренних ревизий и надзора. В 2011 году работы велись в рамках пятого оперативного этапа Программы (2010–2014 годы), в дальнейшем именуемого ОЭ-5.

54. В соответствии с рекомендацией по проведению программных оценок ГЭФ просил проводить ревизии всех страновых программ не реже одного раза на протяжении каждого оперативного этапа. В 2009 году Группа по внутренней ревизии и расследованиям, после консультаций с группой ЮНОПС по вопросам управления Программой мелких субсидий, на основе конкурсных торгов привлекла к проведению таких ревизий от ее имени независимую профессиональную аудиторскую фирму, осуществляющую свою деятельность в международном масштабе. Ревизия охватывала как вопросы соблюдения, так и вопросы функционального управления, касающиеся общего процесса управления, процесса управления субсидиями, а также финансов, людских ресурсов, закупок и управления активами. Группа по внутренней ревизии и расследованиям обеспечивала контроль качества в отношении оценки рисков в отобранных для ревизии подразделениях, программы ревизионной работы и отчетов о результатах ревизии.

55. На основе оценки рисков каждая из 80 страновых программ в рамках Программы мелких субсидий была отнесена к категории очень высокой, высокой, средней или низкой степени риска.

Отчеты о внутренней ревизии Программы мелких субсидий

56. В 2011 году были завершены ревизии 22 страновых программ, начатые в 2010 году, и выпущены соответствующие отчеты, что ознаменовало собой окончание ревизионного цикла для четвертого оперативного этапа. Для сравнения, в 2010 году были завершены выпуском отчетов 17 таких ревизий.

57. Во всех отчетах, за исключением двух, были даны оценки "удовлетворительно" или "частично удовлетворительно" либо механизмам внутреннего контроля, либо финансовым операциям, либо и тем и другим.

58. В отчетах, выпущенных в 2011 году, содержалось 330 рекомендаций по результатам ревизии, 26 из которых были отнесены к категории высокой степени риска, 156 – средней степени риска и 148 – низкой степени риска. Что касается функциональных областей, то 170 (52 процента) рекомендаций относились к управлению программами, 110 (33 процента) – к финансам, а большая часть из остальных 50 (15 процентов) – к людским ресурсам и управлению активами.

Ключевые области, в которых необходимы улучшения, отмеченные в 2011 году в отчетах о ревизии Программы мелких субсидий

59. Основные области для совершенствования, включенные в выпущенные в 2011 году отчеты о ревизии ПМС, подробно описаны ниже. Эти улучшения могут быть применимы, причем в разной степени, к одному или более проектам.

- *Управление программами.* Обеспечить: чтобы обязательства в отношении предоставления субсидий отдельным получателям, а также на цели управления знаниями и контроля за получателями субсидий не превышали установленных порогов; чтобы круг полномочий национальных руководящих комитетов (НРК) отвечал уровню текущих требований; чтобы имелся полный доступ к детальной информации о предложениях по проектам; чтобы документация на утверждение субсидий была полной; чтобы заключаемые соглашения отвечали всем критериям, предусмотренным в стандартных оперативных процедурах; чтобы разрешение на выплату очередных долей субсидий давалось только по получении отчетов о ходе работ; и чтобы уровень обязательств в отношении предоставления субсидий тщательно отслеживался на протяжении финансового года, чтобы избежать существенного недофинансирования.
- *Финансы.* Обеспечить: чтобы фактические административные расходы не выходили за рамки административного бюджета; чтобы требования в отношении представления отчетности выполнялись в установленные сроки; чтобы страновой программе своевременно выставлялись счета на выплаты в порядке возмещения издержек; и чтобы надлежащим образом осуществлялось управление мелкой наличностью.
- *Активы.* Обеспечить, чтобы инвентарные ведомости были полными и точными и чтобы отчетность по всем операциям, относящимся к активам, представлялась в установленные сроки.
- *Людские ресурсы.* Обеспечить, чтобы в личных делах сотрудников ПМС имелась вся необходимая документация, в том числе в отношении процесса их приема на службу.

Программа деятельности, связанной с разминированием

60. Группа по разминированию Регионального отделения для Северной Америки (РОСА) осуществляет проекты, связанные с разминированием, от имени Службы Организации Объединенных Наций по вопросам деятельности, связанной с разминированием (ЮНМАС), которая является одним из оперативных подразделений Департамента операций по поддержанию мира (ДОПМ) Организации Объединенных Наций. В соответствии с мандатами, предоставленными ей Советом Безопасности, ЮНМАС несет основную ответственность за обезвреживание мин и неразорвавшихся боеприпасов в чрезвычайных условиях операций по поддержанию мира. К услугам ЮНОПС ЮНМАС прибегает для обеспечения оперативных

закупок, набора персонала и управления в целях содействия предоставлению гуманитарной помощи и организации работ по разминированию в чрезвычайных ситуациях. Операции на местах в рамках проектов, связанных с разминированием, проводятся в 14 странах.

61. После того как в 2011 году был принят на службу и введен в состав Группы по внутренней ревизии и расследованиям специальный ревизор, была завершена аудиторская проверка программ в Сомали и Судане. В обоих отчетах общий уровень внутреннего контроля был отмечен оценкой "частично удовлетворительно". В конце 2011 года проводилась ревизия программы по Афганистану, и проект отчета о ней был подготовлен еще до конца года.

62. В двух отчетах, выпущенных в 2011 году, содержалось 35 рекомендаций, из которых 6 (17 процентов) были отнесены к категории высокой степени риска, 28 (80 процентов) – средней степени риска и 1 (3 процента) – низкой степени риска. Наиболее часто фигурировавшими в рекомендациях ревизоров функциональными областями были управление проектами и общее управление (по 29 процентов). Шесть (17 процентов) рекомендаций касались области закупок и цепочки поставок, по четыре – областей финансирования и людских ресурсов (по 11 процентов) и одна (3 процента) – области информационно-коммуникационных технологий.

Ключевые области, в которых необходимы улучшения, отмеченные в 2011 году в отчетах о ревизии Программы по разминированию

63. Основные предложения по усовершенствованию, вошедшие в отчеты, выпущенные в 2011 году, подробно изложены ниже. Эти улучшения могут быть в разной степени применимы к каждой из программ.

- *Управление проектами.* Обеспечить своевременное представление финансовых отчетов клиентам, усиление административного контроля за оперативно-функциональным обслуживанием программ, а также подготовку актов передачи.
- *Финансы.* Обеспечить осуществление оперативной выверки авансовых счетов, а также проведение нерегулярных и неожиданных пересчетов мелкой наличности лицами, не зависящими от хранителя мелкой наличности.
- *Людские ресурсы.* Обеспечить содержание в надлежащем порядке документации в личных делах обладателей индивидуальных контрактов, а также заблаговременное, задолго до сроков истечения контрактов, представление в комитет штаб-квартиры по контрактам и имуществу предложений о внесении изменений в договоры с имеющимися обладателями индивидуальных контрактов.
- *Закупки.* Обеспечить подготовку планов закупок и контроль за их реализацией, а также наличие полной документации в отношении закупок согласно руководству по закупочной деятельности.
- *Общее управление.* Обеспечить: регулярное обновление и проверку учета всех активов; регулярное использование инструментария для составления отчетов о поездках, применяемого для учета служебных командировок в интранет ЮНОПС; а также ведение журнала регистрации транспортных средств для учета пробега автомобилей.
- *Информационно-коммуникационные технологии.* Разработать план обеспечения бесперебойного функционирования и восстановительных работ.

D. Совершенствование системы внутреннего контроля ЮНОПС

64. Группа по внутренней ревизии и расследованиям отметила, что в 2011 году администрацией был принят ряд мер в целях, направленных на укрепление системы внутреннего контроля. Эти меры будут учитываться при подготовке рабочих планов ревизии на 2012 и последующие годы.

65. Администрация либо пересмотрела, либо внедрила новые стратегии и процедуры, направленные на выполнение различных рекомендаций по итогам ревизий в следующих областях: i) рамки подотчетности и политика в области надзора; ii) управление служебными поездками; iii) политика хранения документации; iv) планирование ресурсов для деятельности по разминированию; v) пересмотр глобальной организационной структуры ЮНОПС; vi) политика в области набора персонала; vii) система вознаграждения и признания заслуг; viii) политика и процедуры по управлению качеством работы; ix) система управления оптимальным использованием способностей сотрудников; x) управление активами; xi) пересмотр руководящих принципов пользования услугами подрядных организаций; и xii) учетная политика, отвечающая Международным стандартам учета в государственном секторе (МСУГС). Администрация также приложила усилия к составлению xiii) реестров нанимаемых сотрудников и консультантов и подготовилась к xiv) внедрению МСУГС с 1 января 2012 года. Помимо этого, администрация добилась получения xv) сертификата соответствия системы управления качеством требованиям ISO 9001 Международной организации по стандартизации. В результате ЮНОПС стало первой организацией системы Организации Объединенных Наций, глобальные системы управления которой были сертифицированы. Администрация также добилась xvi) сертификации своей политики и процедур в области закупок Чартерным институтом закупок и поставок (ЧИЗП). Таким образом, ЮНОПС в настоящее время является единственным органом Организации Объединенных Наций, имеющим такое свидетельство. Администрация внедрила xvii) новую форму контрактов на выполнение инфраструктурных работ на базе рекомендаций Международной федерации инженеров-консультантов (МФИК). Эти контракты специально разработаны для использования в условиях Организации Объединенных Наций и являются понятными, гибкими механизмами, подходящими для проектов любого масштаба. ЮНОПС также присоединилось к xviii) Международной инициативе в отношении транспарентности помощи и сделало данные по проектам доступными в виде машиночитаемого файла с открытым исходным кодом, что позволяет пользователям брать эту информацию и анализировать ее по своему усмотрению. Это способствовало усилению ориентации организации на прозрачность и подотчетность.

V. Рамки подотчетности ЮНОПС

66. В соответствии с действующими в ЮНОПС системой подотчетности и политикой надзора руководитель Группы по внутренней ревизии и расследованиям подотчетен Исполнительному совету в том, что касается имеющихся и необходимых ресурсов для практического применения нынешних рамок подотчетности.

67. В число основных внутренних элементов системы подотчетности ЮНОПС и его политики в отношении надзора входят Консультативный комитет по вопросам стратегии и ревизий, Группа по внутренней ревизии и расследованиям, Бюро по вопросам этики, Канцелярия юрисконсульта, Группа по назначениям и отбору, Совет по назначениям и отбору, Комитет штаб-квартиры по контрактам и имуществу,

сбалансированная система показателей и выполнение организационных директив и административных инструкций ЮНОПС.

68. К числу основополагающих внешних элементов системы подотчетности и политики надзора ЮНОПС относятся Исполнительный совет, Комиссия ревизоров Организации Объединенных Наций, Объединенная инспекционная группа Организации Объединенных Наций, Консультативный комитет по административным и бюджетным вопросам и Пятый комитет Генеральной Ассамблеи.

69. Группа по внутренней ревизии и расследованиям ограничивает свою отчетность по данному вопросу лишь ресурсами, обязательными для основных внутриорганизационных структур и процессов. Следует отметить, что все органы, упомянутые в контексте системы подотчетности и политики надзора ЮНОПС, функционировали в установленном порядке.

VI. Раскрытие информации из отчетов о внутренней ревизии

70. Группа по внутренней ревизии и расследованиям выполняет решение 2008/37 Исполнительного совета и следует одобренным в нем процедурам, которые позволяют раскрывать информацию из отчетов о внутренней ревизии в случае поступления соответствующей просьбы от того или иного из государств-членов.

71. Кроме того, в 2011 году Исполнительный совет в соответствии со своим решением 2011/23 предпринял шаги к удовлетворению растущего спроса на более полное раскрытие информации. Совет предоставил донорам из числа межправительственных организаций и Глобальному фонду для борьбы со СПИДом, туберкулезом и малярией такой же доступ к отчетам о внутренней ревизии, относящимся к конкретным проектам, которым соответствующий донор оказывает финансовую поддержку, какой предоставляется государствам-членам. Помимо этого, Исполнительный совет разрешил передавать донорам выписки из аудиторских заключений и проверенные финансовые отчеты по проектам, а также резюме отчетов о внутренней ревизии проектов. Совет также разрешил удаленный просмотр отчетов о внутренней ревизии при условии должного соблюдения конфиденциальности.

72. ЮНОПС создана система удаленного доступа, которая функционирует с ноября 2011 года. Кроме того, с ноября 2011 года ЮНОПС публикует на своем общедоступном веб-сайте все отчеты о ревизиях, относящиеся к функциональным и тематическим областям, а также перечень всех отчетов о ревизиях, выпущенных с 2008 года.

73. В 2011 году ЮНОПС не получало от каких-либо государств-членов или иных имеющих на то право сторон просьб о предоставлении доступа к отчетам о внутренней ревизии. При наличии соответствующих просьб клиентам передавались выписки из аудиторских заключений и проверенные финансовые отчеты.

VII. Консультативные услуги

A. Политика, процедуры и соглашения

74. Консультативные услуги охватывают широкий круг тем, связанных с проблемами внутреннего контроля, стратегиями, организационными директивами, рабочими процессами, предлагаемыми соглашениями и конкретными проблемами, изучить которые администрация может поручить Группе по внутренней ревизии и

расследованиям. Важно подчеркнуть, что Группа по внутренней ревизии и расследованиям выступает только в роли консультанта и не берет на себя функции администрации, участвуя в осуществлении каких-либо мероприятий.

75. В течение 2011 года Группа по внутренней ревизии и расследованиям продолжала оказывать ряд услуг такого рода, например, представив замечания в отношении некоторых стратегий и процедур, в том числе в отношении Финансовых положений и правил, призванных способствовать внедрению МСУГС (см. пункт 77, ниже), и деятельности по управлению рисками.

76. Кроме того, Группа по внутренней ревизии и расследованиям продолжала оказывать содействие в рассмотрении предлагаемых соглашений по проектам, содержащих положения о ревизии, в целях обеспечения того, чтобы такие положения соответствовали решениям Исполнительного совета и Финансовым положениям и правилам.

В. Внедрение Международных стандартов учета в государственном секторе

77. В 2011 году Группа по внутренней ревизии и расследованиям продолжала содействовать процессу внедрения Международных стандартов учета в государственном секторе (МСУГС) путем: i) участия в роли консультанта в заседаниях управляющего комитета проекта по внедрению МСУГС; ii) проведения, по запросам, обзоров учетной политики на предмет соответствия МСУГС; и iii) содействия тестированию на приемлемость для пользователя изменений в функциональных возможностях системы "Атлас" в результате внедрения МСУГС.

С. Управление рисками в организации

78. В 2011 году Группа по внутренней ревизии и расследованиям предоставляла администрации, по просьбам последней, консультативные услуги, в частности в отношении деятельности по управлению рисками, связанной со списанием активов.

79. В 2012 году Группа по внутренней ревизии и расследованиям будет продолжать оказывать такую поддержку в соответствии с техническими рекомендациями по данному вопросу, подготавливаемыми Институтом внутренних ревизоров⁶.

VIII. Расследования

80. С изданием в 2010 году правовых рамок ЮНОПС для принятия мер в случаях несоблюдения стандартов поведения Организации Объединенных Наций Группа по внутренней ревизии и расследованиям стала в ЮНОПС единственным органом, ответственным за проведение расследований по заявлениям о случаях предполагаемого мошенничества, коррупции, злоупотребления властью, преследований на рабочем месте, сексуальной эксплуатации, применения репрессалий и других видах ненадлежащего поведения. Помимо всего прочего, в июне 2010 года, с приемом на службу ведущего следователя, в ЮНОПС начал функционировать специализированный механизм по проведению расследований. В 2011 году специально для участия в проведении расследований был также назначен один младший сотрудник.

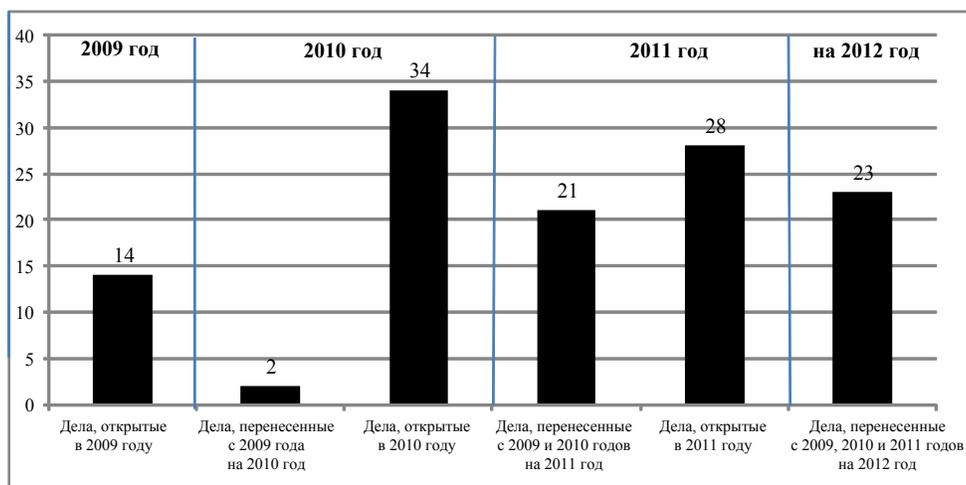
⁶ Например, "The Role of Internal Auditing in Enterprise-wide Risk Management", Institute of Internal Auditors, 2004.

А. Работа с поступающими жалобами

81. В 2011 году Группа по внутренней ревизии и расследованиям получила 49 жалоб, по 28 из которых были заведены дела, а 21 была принята "для сведения"⁷. Для сравнения, в 2010 году поступило 42 жалобы (по 34 открыты дела, 8 приняты "для сведения").

82. Помимо этого, одно дело было перенесено с 2009 года и 20 дел – с 2010 года. В результате общее количество дел в 2011 году составило 49 по сравнению с 36 делами в 2010 году (см. диаграмму 5).

Диаграмма 5. Количество дел в 2009–2011 годах



83. Почти 30 процентов дел в 2011 году было открыто по жалобам, полученным либо от администрации, либо от сотрудников. 10 процентов жалоб поступило по "горячей линии" Группы по внутренней ревизии и расследованиям и 60 процентов – по другим каналам (например, из внешних организаций).

84. Из 28 дел, открытых в 2011 году, половина (14 дел) были связаны с якобы имевшимися место случаями тех или иных видов мошенничества или финансовых нарушений (мошенничества в сфере закупочной деятельности, мошенничества в связи с получением пособий, хищений и растрат, а также нецелевого использования ресурсов ЮНОПС)⁸. Почти 40 процентов дел были связаны с соблюдением внешних

⁷ Жалобы "для сведения" требуют проведения обзора и последующей работы, но не могут вылиться в полноценные дела.

⁸ Определения:

Мошенничество и финансовые нарушения: манипуляции в процессе торгов; створ; коррупция; взятки/"откаты"; мошенничество при получении пособий; нарушения правил закупочной деятельности; растрата/неадекватное использование средств; подлог.

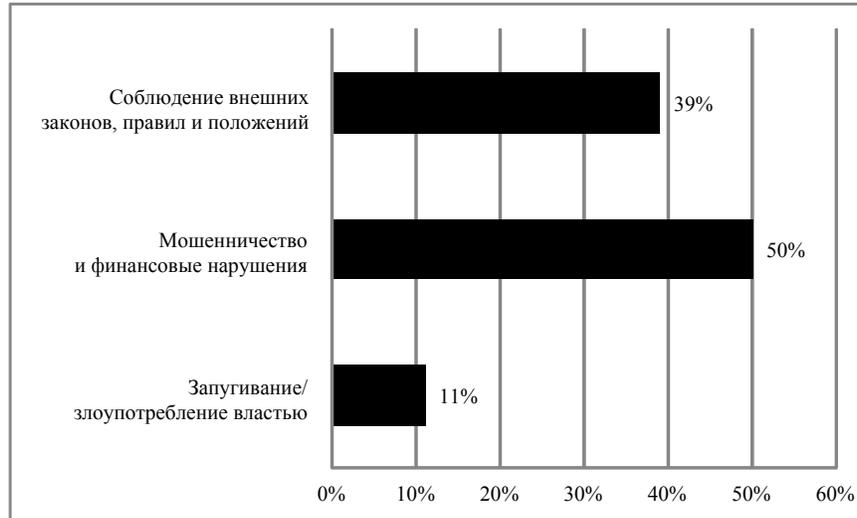
Запугивание/злоупотребление властью: атмосфера враждебности в рабочем коллективе; сексуальные домогательства и эксплуатация; словесные оскорбления и угроза физического насилия; кумовство.

Конфликт интересов: подарки/награды; несоблюдение правил о раскрытии финансовой информации; протекция; внешняя деятельность (работа, членство в не входящих в организацию советах).

Соблюдение внешних законов, правил и положений: нарушение местных законов; нарушения привилегий и иммунитетов; мошенничество в сфере медицинского страхования.

законов, правил и положений (например, с мошенничеством в сфере медицинского страхования), тогда как с утверждениями о преследовании на рабочем месте и злоупотреблении властью были связаны 10 процентов дел, открытых в 2011 году (см. диаграмму 6).

Диаграмма 6. Виды дел, открытых в 2011 году



В. Результаты расследований

85. В целях установления того, попадают ли получаемые жалобы под мандат или юрисдикцию Группы по внутренней ревизии и расследованиям, проводится их первоначальный обзор. Если да, то выполняется предварительная оценка. Если в ходе этой оценки выявляется, что нарушение могло иметь место, Группа по внутренней ревизии и расследованиям проводит официальное расследование. Если такие утверждения оказываются обоснованными, Группа по внутренней ревизии и расследованиям затем представляет отчет о проведенном расследовании сотруднику по правовым вопросам Службы людских ресурсов для принятия надлежащих мер.

86. В 2011 году в общей сложности было закрыто 26 дел, в результате чего количество открытых дел сократилось с 49 до 23, то есть на 53 процента (см. таблицу 8).

Таблица 8. Закрытие расследований по жалобам в 2011 году

	2011 год	В процентах
Дела, перенесенные с 2009 года	1	2
Дела, перенесенные с 2010 года	20	41
Дела, поступившие в 2011 году	28	57
Общее количество дел в 2011 году	49	100
Закрытые дела		
После первоначального обзора	4	15

Репрессалии в отношении сотрудников, сообщающих о нарушениях: меры возмездия в отношении сотрудника, сообщившего о нарушениях, или сотрудника, который занимается "защищаемой" деятельностью (ревизии или расследования).

	2011 год	В процентах
После предварительной оценки	1	5
После проведения расследования	4	15
Общее количество закрытых дел, в связи с которыми не было необходимости в принятии каких-либо последующих мер	9	35
После предварительной оценки	4	15
После проведения расследования	13	50
Общее количество закрытых дел, в связи с которыми было рекомендовано принять последующие меры	17	65
Общее количество закрытых дел в 2011 году	26	100
Дела, перенесенные на 2012 год	23	

87. По итогам первоначального обзора или предварительной оценки было установлено, что 5 дел (20 процентов от количества закрытых дел) не были подкреплены доказательствами и не требовали проведения дальнейшего расследования. Еще 4 дела были закрыты после проведения расследования без передачи в Юридический отдел Службы людских ресурсов (15 процентов от количества закрытых дел).

88. 17 дел были переданы сотруднику по правовым вопросам Службы людских ресурсов: 13 – после проведения официального расследования (50 процентов от количества закрытых дел) и 4 – после предварительной оценки (15 процентов от количества закрытых дел). Обвинения по этим 17 делам были обоснованными и включали следующее:

- мошенничество или финансовые нарушения (6 дел);
- соблюдение внешних законов, правил и положений (мошенничество в сфере медицинского страхования) (11 дел).

89. Группа по внутренней ревизии и расследованиям представила сотруднику по правовым вопросам Службы людских ресурсов 29 отчетов и рекомендовала принять дисциплинарные меры в отношении 29 сотрудников⁹. В трех случаях сотрудники уже уволились, и поэтому администрация не предприняла каких-либо дальнейших действий, однако этот вопрос будет решаться, если и когда эти лица будут рассматриваться в качестве кандидатов на должности в ЮНОПС в будущем. В одном случае не было принято никаких последующих мер. На конец 2011 года в процессе рассмотрения оставалось 11 дел.

С. Повышение эффективности следственной деятельности

90. В 2011 году Группа по внутренней ревизии и расследованиям разместила на веб-сайте ЮНОПС страницу, посвященную сообщениям о совершении нарушений, а также еще одну страницу, на которой содержится информация о случаях мошенничества¹⁰. Обе они доступны для широкой общественности.

⁹ В рамках одного дела могут подготавливаться несколько отчетов, отдельно по каждому пункту.

¹⁰ Веб-сайты:

Нарушения: <http://www.unops.org/english/whoweare/Accountability/Pages/Report-wrongdoing.aspx>

Мошенничество: <http://www.unops.org/english/whoweare/Accountability/Pages/Scam-alert.aspx>

D. Сотрудничество с другими субъектами

91. В целях повышения эффективности выполнения своих следственных функций Группа по внутренней ревизии и расследованиям сотрудничала с различными подразделениями ЮНОПС, в частности с Группой юридической практики, Группой кадровой практики, Бюро по вопросам этики и Канцелярией Омбудсмана.

92. Помимо этого, Группа по внутренней ревизии и расследованиям работала в тесном контакте с Управлением служб внутреннего надзора Организации Объединенных Наций и следственными службами других фондов и программ, а также активизировала свои усилия по налаживанию сотрудничества со следственными службами других международных и национальных учреждений в целях повышения эффективности выявления случаев мошенничества и ведения совместной работы по делам, которые могут представлять общий интерес.

E. Перспективы

93. С учетом роста ее рабочей нагрузки Группа по внутренней ревизии и расследованиям постоянно изучает альтернативные пути, которые позволили бы максимально эффективно использовать имеющиеся у нее ресурсы в области проведения расследований, например, за счет сотрудничества с другими организациями системы Организации Объединенных Наций. Группа на регулярной основе ведет диалог по данному вопросу с администрацией. Помимо этого, Группа по внутренней ревизии и расследованиям будет продолжать совершенствовать свои внутренние процессы, например, на основе разработки стандартных оперативных процедур и своего плана по введению более передовой системы управления делами.

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

A. Выполнение рекомендаций по результатам ревизий, вынесенных в 2011 году и в предыдущие годы

94. В соответствии с положениями Международных основ профессиональной практики в области внутреннего аудита, которые требуют организовать "процесс последующего мониторинга, цель которого – убедиться, что предпринятые исполнительным руководством действия были эффективными", и в целях выполнения решения 2006/13 Исполнительного совета годовые планы работы Группы по внутренней ревизии и расследованиям включают меры по проведению такого мониторинга¹¹. От администрации требуется представлять обновленные сведения о ходе выполнения вынесенных рекомендаций, и принятые меры, а также представленная информация о них становятся предметом аналитического обзора.

95. Группа по внутренней ревизии и расследованиям работала в тесном сотрудничестве с администрацией, которая проактивно использовала механизм мониторинга, входящий в управленческое рабочее пространство. Этот механизм позволяет получать информацию о ходе выполнения рекомендаций по всему ЮНОПС в режиме реального времени и на постоянной основе. Предпринимаемые всеми сторонами усилия, в частности, в работе с рекомендациями, остающимися невыполненными более 18 месяцев, заслуживают позитивной оценки.

¹¹ Основы профессиональной практики, выработанные Институтом внутренних ревизоров, Стандарт деятельности 2500 – мониторинг действий по результатам задания.

96. В таблице 9 приводится итоговая информация по состоянию на 9 февраля 2012 года о ходе выполнения всех рекомендаций по результатам ревизии, вынесенных за период с 2005 по 2011 год. Были выполнены все рекомендации, вынесенные в 2009 году или ранее, за исключением трех, а также 77 процентов рекомендаций, вынесенных в 2010 году (против 43 процентов, о которых сообщалось в отчете о деятельности за 2010 год), и 51 процент рекомендаций, вынесенных в 2011 году.

В. Рекомендации, остающиеся невыполненными в течение 18 или более месяцев

97. В результате этих усилий количество невыполненных рекомендаций по итогам ревизий, вынесенных более чем за 18 месяцев до 31 декабря 2011 года, то есть до 30 июня 2010 года, сократилось до 7 (1,4 процента от общего количества остающихся невыполненными рекомендаций), по сравнению с 82 (9,6 процента от общего количества оставшихся невыполненными рекомендаций, о которых сообщалось в ежегодном докладе Группы по внутренней ревизии и расследованиям за 2010 год (DP/OPS/2011/2)). Сведения, а также замечания в отношении хода их выполнения приведены в приложении 1.

Таблица 9. Показатели выполнения рекомендаций по результатам ревизии, вынесенных до 31 декабря 2011 года, по состоянию на 9 февраля 2012 года

Ход выполнения	В рамках ПРООН			В рамках Группы по внутренней ревизии и расследованиям												
	2005 год	2006 год	2007 год	2008 год	2009 год				2010 год				2011 год			
					Ревизии ГВРР	Ревизии проектов	Ревизии ПМС	Итого	Ревизии ГВРР	Ревизии проектов	Ревизии ПМС + разминирование	Итого	Ревизии ГВРР	Ревизии проектов	Ревизии ПМС + разминирование	Итого
Выполнено/закрыто	156	75	145	578	176	248	754	1178	223	263	129	615	39	72	207	318
<i>в процентах</i>	<i>100</i>	<i>100</i>	<i>100</i>	<i>100</i>	<i>99</i>	<i>100</i>	<i>100</i>	<i>100</i>	<i>80</i>	<i>100</i>	<i>51</i>	<i>77</i>	<i>26</i>	<i>64</i>	<i>57</i>	<i>51</i>
В процессе выполнения	0	0	0	1	2	0	0	2	56	1	124	181	112	41	158	311
<i>в процентах</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>1</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>20</i>	<i>0</i>	<i>49</i>	<i>23</i>	<i>74</i>	<i>36</i>	<i>43</i>	<i>49</i>
Итого	156	75	145	579	178	248	754	1180	279	264	253	796	151	113	365	629
<i>в процентах</i>	<i>100</i>	<i>100</i>	<i>100</i>	<i>100</i>	<i>100</i>	<i>100</i>	<i>100</i>	<i>100</i>	<i>100</i>	<i>100</i>	<i>100</i>	<i>100</i>	<i>100</i>	<i>100</i>	<i>100</i>	<i>100</i>

Примечание: ГВРР – Группа по внутренней ревизии и расследованиям; ПМС – Программа мелких субсидий.

X. Оперативные вопросы

A. Ресурсы

98. В предусмотренный в бюджете штат сотрудников Группы по внутренней ревизии и расследованиям входят: один директор (уровень Д-1), один старший внутренний ревизор (уровень С-5), четыре внутренних ревизора (один – уровня С-4 и три – уровня С-3, один из которых обслуживает исключительно Программу по разминированию и финансируется ею) и один следователь (уровень С-4). Содействие работе Группы оказывают один помощник ревизора и один младший сотрудник по следственным вопросам; оба они являются консультантами, набираемыми на местной основе. В дополнение к этой структуре к работе привлекаются независимые специализированные фирмы и индивидуальные консультанты.

99. В январе 2011 года к работе приступил новый директор. Один внутренний ревизор (С-4) оставил службу в сентябре 2011 года и был заменен в январе 2012 года, но к этому времени открылась вакансия по должности класса С-3, и в конце года начался процесс подбора соответствующего кандидата.

B. Привлечение профессиональных органов и других групп

100. В 2011 году Группа по внутренней ревизии и расследованиям сохранила свои официальные связи с Институтом внутренних ревизоров и продолжала придерживаться выработанных им Международных основ профессиональной практики. Помимо этого, Группа по внутренней ревизии и расследованиям активно участвовала в работе пятого ежегодного совещания и в конференциях, регулярно созывавшихся ПСВР ООН, а также в сорок втором Совещании представителей служб внутреннего аудита организаций системы Организации Объединенных Наций и многосторонних финансовых учреждений.

101. Кроме того, Группа по внутренней ревизии и расследованиям участвовала в двенадцатой Конференции международных следователей, а также в первом неофициальном совещании руководителей следственных подразделений организаций системы Организации Объединенных Наций.

C. Консультативный комитет по вопросам стратегии и ревизии

102. В 2011 году Консультативный комитет по вопросам стратегии и ревизии продолжил работу по рассмотрению ежегодного плана работы, бюджета, регулярных докладов о ходе работы и ежегодного доклада Группы по внутренней ревизии и расследованиям. Кроме того, он предоставлял ей консультативные услуги в целях повышения эффективности ее деятельности по внутренней ревизии и расследованиям.

103. Ежегодный доклад Консультативного комитета по вопросам стратегии и ревизии за 2011 год содержится в приложении 2.