



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

Distr.: General
22 March 2012

Russian
Original: English



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

ПРООН: доклад о внутренней ревизии и расследованиях

Резюме

В настоящем докладе содержится информация о деятельности Управления по ревизии и расследованиям (УРР) за год, завершившийся 31 декабря 2011 года. В соответствии с просьбами, содержащимися в решениях 2011/22 и 2011/23 Исполнительного совета, в настоящем докладе представлена информация: а) об опыте, приобретенном в связи с совместными ревизиями; б) о случаях мошенничества и мерах по пресечению ненадлежащего поведения; а также с) о раскрытии информации из отчетов о внутренней ревизии. Как и в прошлом, ответ администрации на настоящий доклад представляется отдельно (согласно решению 2006/13), а к настоящему докладу в соответствии с документом DP/2008/16/Rev.1 прилагается годовой доклад Консультативного комитета по ревизии.

Пересмотренный вариант

Ранее изданный доклад потребовал незначительных изменений. Для большей ясности текста была изменена формулировка в пункте 46.

Элементы решения

Исполнительный совет, возможно, пожелает: а) принять настоящий доклад к сведению; б) заявить о своей неизменной поддержке усилий по укреплению функций внутренней ревизии и расследований ПРООН; с) одобрить и поддержать причастность УРР к инициированию и координации совместных ревизий целевых фондов с участием нескольких партнеров, в рамках программ "Единство действий" и других совместных инициатив; а также d) принять к сведению годовой доклад Консультативного комитета по ревизии.



Содержание

<i>Глава</i>	<i>Стр.</i>
Введение	3
I. Гарантии качества в ПРООН	3
II. Раскрытие информации из отчетов о внутренней ревизии	6
III. Планирование ревизий с учетом факторов риска	8
IV. Укомплектование кадрами и бюджет	8
V. Существенные результаты внутренних ревизий	9
A. Ревизии в штаб-квартире	9
B. Межучрежденческие ревизии и приобретенный в связи с ними опыт	10
C. Ревизии страновых отделений	11
D. Ревизии Глобального фонда	12
E. Ревизии проектов	13
VI. Оценки по результатам ревизий	14
VII. Последующая деятельность по выполнению рекомендаций, вынесенных в ходе ревизий	15
VIII. Консультационные услуги	16
IX. Услуги по проведению внутренней ревизии, оказываемые Структуре "ООН-женщины"	16
X. Обзор ревизий проектов, исполняемых неправительственными организациями и/или правительствами	16
XI. Расследования	18
XII. Общее заключение и перспективы	23

Приложения (доступны на веб-странице Исполнительного совета)

1. Audit reports issued in 2011 (Доклады о ревизиях, опубликованные в 2011 году).
2. Audit reports disclosed to Member States during 2011 (Доклады о ревизиях, информация о которых была предоставлена государствам-членам в 2011 году).
3. Recommendations unresolved for 18 months or more (Рекомендации, остающиеся невыполненными в течение 18 месяцев или более).

Добавление (доступно на веб-странице Исполнительного совета)

Annual report of the Audit Advisory Committee for the calendar year 2011 (Годовой доклад Консультативного комитета по ревизии за 2011 календарный год).

Введение

1. Управление по ревизии и расследованиям ПРООН представляет Исполнительному совету свой годовой доклад о деятельности в области внутренней ревизии и расследований за год, завершившийся 31 декабря 2011 года.

2. В соответствии с решением 2011/22 Совета в настоящем докладе представлена информация: а) об опыте, приобретенном в связи с совместными ревизиями, и б) о случаях мошенничества и мерах по пресечению ненадлежащего поведения. Наряду с этим в соответствии с решением 2011/23 в настоящем докладе представлена информация об отчетах о внутренней ревизии, информация по которым была раскрыта. В знак признательности за поддержку, выраженную Советом в прошлом году идее расширения возможностей УРР по проведению внутренней ревизии и расследований, в настоящем докладе представлена также подробная информация об укомплектовании УРР персоналом и его бюджете. Как и в прошлом, ответ администрации на настоящий доклад представляется отдельно (согласно решению 2006/13), а годовой доклад Консультативного комитета по ревизии прилагается к настоящему докладу (в соответствии с документом DP/2008/16/Rev.1).

I. Гарантии качества в ПРООН

Мандат Управления по ревизии и расследованиям

3. Согласно Финансовым положениям и правилам ПРООН, УРР "отвечает за внутреннюю ревизию ПРООН. Управление ведет независимую, объективную заверяющую и консультативную работу в соответствии с Международными стандартами профессионального проведения внутренней ревизии (Стандартами). УРР проводит оценку и содействует совершенствованию процессов управления, регулирования рисков и контроля и представляет соответствующую отчетность". Далее в этом документе предусмотрено, что Управление "пользуется оперативной независимостью при исполнении своих обязанностей". Наконец, УРР "отвечает за проведение анализа и расследования сообщений об актах мошенничества и коррупции, совершенных персоналом ПРООН или совершенных другими сторонами в ущерб ПРООН". Цель, полномочия и ответственность применительно к функции внутренней ревизии дополнительно уточняются в уставе УРР, утверждаемом Администратором.

4. Действуя в соответствии с вышеуказанными Стандартами, УРР настоящим подтверждает Совету, что оно было независимым в организационном плане. УРР не испытывало никакого давления в ходе определения сферы ревизии, выполнения своей работы и информирования о ее результатах.

5. Для обеспечения эффективного выполнения своего мандата УРР осуществляет программу обеспечения гарантий качества и совершенствования как в том, что касается ревизионной деятельности, так и в плане проведения расследований. Эта программа включает оценки качества на постоянной и периодической основе. В 2009 году независимая проверка подтвердила, что деятельность УРР в целом соответствует стандартам и кодексу этики Института внутренних ревизоров, а также получившим общее признание принципам и стандартам проведения расследований в международных организациях. Проведение следующих внешних оценок качества ревизий и расследований намечено на 2012 и 2014 годы.

6. В течение всего 2011 года старшие руководители ПРООН оказывали УРР твердую поддержку. Директора УРР приглашали в качестве наблюдателя на заседания Группы по вопросам эффективности деятельности организации, что

позволяло ему давать советы, касавшиеся аспектов контроля и подотчетности новой политики, а также высказывать свои замечания по поводу возникновения тех или иных потенциальных рисков, с которыми может столкнуться ПРООН.

7. Для того чтобы повысить осведомленность государств-членов, доноров и других заинтересованных сторон, связанных с деятельностью ПРООН, в вопросах, касающихся системы надзора ПРООН, а также чтобы повысить эффективность сотрудничества с партнерами из других организаций, а когда это необходимо – то и наладить с ними более эффективный обмен информацией и приобретенным опытом, УРР продолжало участвовать во встречах с государствами-членами и донорами, не входящими в число государств-членов.

Независимый внешний надзор

8. Консультативный комитет по ревизии продолжал давать консультации в целях повышения эффективности внутренних ревизий и расследований в ПРООН. В 2011 году Комитет рассмотрел годовой план работы УРР, его трехгодичную стратегию, бюджет, квартальные доклады о ходе работы, годовой доклад и отдельные доклады о ревизиях.

9. Комиссия ревизоров Организации Объединенных Наций (внешний ревизионный орган ПРООН) также проконтролировала меры, принимавшиеся УРР в целях выполнения рекомендаций Комиссии ревизоров, нацеленных на улучшение деятельности Управления. Внешние ревизоры продолжали опираться на результаты проводившихся УРР обзоров ревизий проектов неправительственных организаций и национальных правительств (проекты НПО/НИ), осуществлявшихся независимыми организациями.

Координация деятельности в системе Организации Объединенных Наций

10. Как было согласовано на состоявшемся в 2010 году Совещании представителей служб внутренней ревизии организаций системы Организации Объединенных Наций и многосторонних финансовых учреждений, УРР разработало концептуальный документ по проведению совместных ревизий программ, осуществляемых в соответствии с принципом "Единство действий". В итоге в сентябре 2011 года службами внутренней ревизии 10 организаций-участников был подписан документ "Рамочные основы аудиторских проверок по принципу единства действий". Данный рамочный документ создает основу для осуществления единообразного подхода к проведению внутренних ревизий при проверке этих программ. Его цель – добиться большей согласованности, энергичности и эффективности руководства и управления при проведении совместных ревизий. Действуя согласно достигнутым договоренностям, УРР будет осуществлять связанную с ревизионной деятельностью переписку, станет выполнять задачи хранителя рабочих документов по аудиту и примет на себя функции депозитария рекомендаций, вынесенных по результатам ревизий. Первая совместная ревизия состоится в 2012 году.

11. В марте 2011 года УРР выступило одним из организаторов проведения первых международных курсов для сотрудников служб расследования. Эти курсы, на которых присутствовали сотрудники более 10 служб расследования системы Организации Объединенных Наций, проходили в Международной антикоррупционной академии в Австрии. В мае 2011 года Управление стало одним из координаторов первого ежегодного совещания руководителей служб расследования Организации Объединенных Наций. Помимо этого, УРР приняло участие в формировании секретариата Конференции международных следователей.

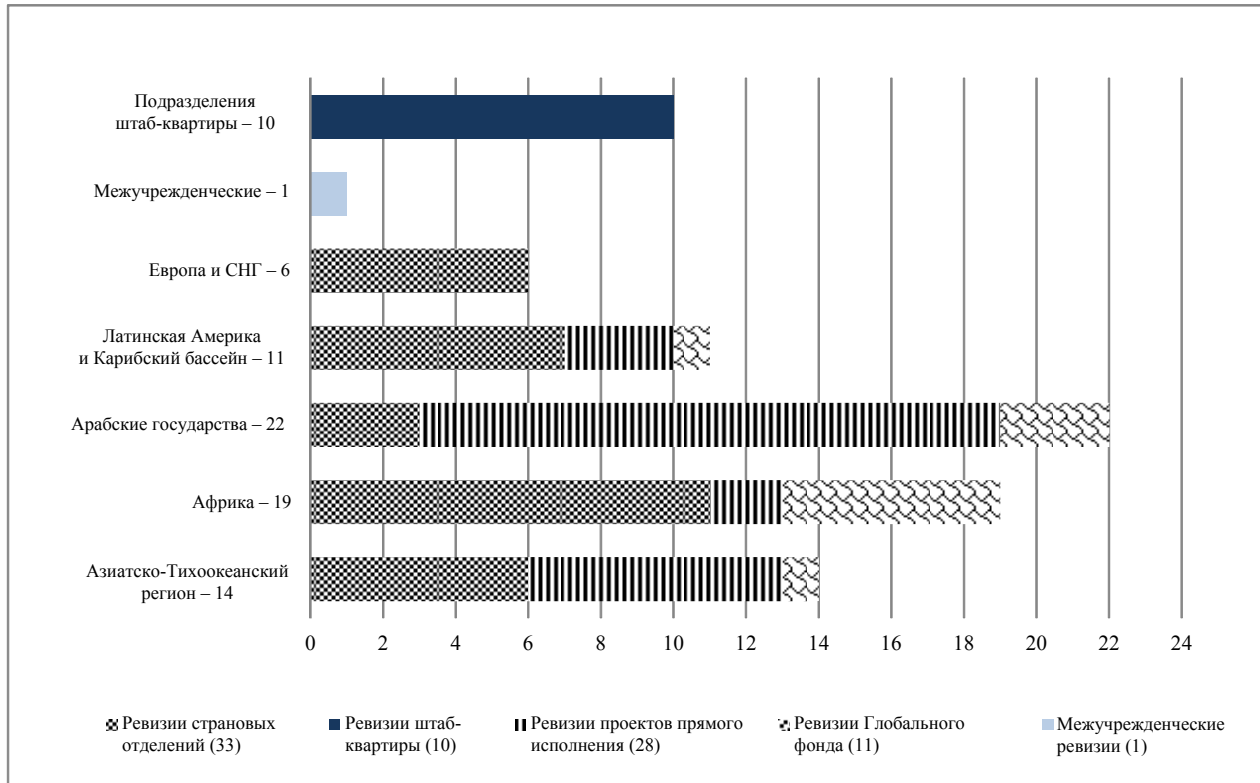
Основа для предоставления независимых гарантий Администратору

12. Будучи направленными на достижение цели обеспечения гарантий качества систем руководства, управления рисками и контроля, проводимые УРР ревизии охватывают, в соответствующем их сочетании, структурные подразделения, функции и виды деятельности ПРООН на уровне штаб-квартиры, а также региональном и страновом уровнях, включая субсидии Глобального фонда для борьбы со СПИДом, туберкулезом и малярией (Глобального фонда) и проекты прямого исполнения.

13. В 2011 году УРР выпустило 83 отчета о ревизиях: 10 отчетов о ревизиях в штаб-квартире, 1 – о межучрежденческой ревизии, 33 – о ревизиях страновых отделений, 11 – о ревизиях Глобального фонда и 28 – о ревизиях проектов прямого исполнения (см. приложение 1). 10 отчетов о ревизиях в штаб-квартире касались 4 вопросов общеорганизационного порядка, 4 структурных подразделений штаб-квартиры, Программы добровольцев Организации Объединенных Наций и сводного доклада по субсидиям Глобального фонда. Межучрежденческая ревизия проводилась совместно с ЮНФПА и Детским фондом Организации Объединенных Наций (ЮНИСЕФ). В число 33 ревизий страновых отделений вошли 30 полномасштабных камеральных проверок, 1 дополнительная камеральная проверка, 1 специальный обзор проекта НПО/НИ и 1 ревизия закупочной деятельности (см. диаграмму 1). Три плановые ревизии были отменены по причинам безопасности. Но это никак не повлияло на общие гарантии, предоставленные Администратору.

14. Поскольку большинство отчетов о ревизии, опубликованных в 2011 году, охватывают деятельность подразделений ПРООН в 2010 году, итоги ревизий, как правило, отражают положение дел по состоянию на 2010 год. В рамках 72 ревизий, проводившихся на уровне стран (33 ревизий страновых отделений, 11 ревизий Глобального фонда, 28 ревизий проектов прямого исполнения), а также ревизии одного регионального центра были охвачены средства в размере приблизительно 2 млрд. долл. США (42 процента) из 4,9 млрд. долл. США, израсходованных ПРООН на местах в 2010 году, как это зарегистрировано в системе планирования общеорганизационных ресурсов ПРООН "Атлас". Счета еще на 2 млрд. долл. США были проверены в ходе ревизий проектов НПО/НИ. В целом ревизии штаб-квартиры, ревизии страновых отделений, ревизии субсидий Глобального фонда, а также ревизии проектов прямого исполнения и проектов НПО/НИ существенным образом дополняют работу других надзорных механизмов, которые обеспечивают Администратору и Исполнительному совету гарантии эффективного использования ресурсов ПРООН, а также эффективности и адекватности механизмов руководства, управления рисками и механизмов внутреннего контроля.

Диаграмма 1. Количество и виды отчетов о ревизии, выпущенных в 2011 году



СНГ – Содружество Независимых Государств

II. Раскрытие информации из отчетов о внутренней ревизии

15. Во исполнение решения 2011/23 Совета, разрешающего Администратору раскрывать донорским межправительственным организациям и Глобальному фонду содержание отчетов о внутренней ревизии в части, касающейся того или иного проекта, в осуществлении которого указанный донор принимает финансовое участие, УРР обновило разработанные им стандартные оперативные процедуры рассмотрения просьб о раскрытии информации. С помощью этих процедур обеспечивается полное соответствие таких просьб соответствующим решениям Совета. Помимо этого, УРР подписало с Глобальным фондом соглашение, в котором конкретно оговариваются условия и порядок раскрытия информации.

16. Действуя в соответствии с решением 2011/23, УРР разработало веб-приложение, с помощью которого государства-члены и донорские межправительственные организации получают возможность ознакомления с отчетами о внутренней ревизии через защищенную систему удаленного доступа. Эта система предусматривает, что для ознакомления с отчетами необходимо загрузить и установить программное обеспечение, которое предотвратит копирование, сохранение, пересылку и распечатку этих отчетов. Несмотря на то что эта система уже прошла несколько удачных испытаний, в ряде государств-членов возникли определенные проблемы технического порядка, поскольку, согласно принятой у них политике безопасности в области информационных технологий (ИТ), для установки подобного рода программ необходимо иметь специальное разрешение. Испытания

продолжаются, и, чтобы добиться нормальной работы системы удаленного доступа в 2012 году, УРР обсуждает технические аспекты этого процесса со своими контрагентами.

17. Чтобы упростить процесс раскрытия информации, в декабре 2011 года на публичном веб-сайте ПРООН была открыта новая страница УРР. На этой странице выложены списки всех отчетов, опубликованных с момента принятия решения 2008/37. УРР будет обновлять этот перечень ежемесячно. Опираясь на этот перечень, государства-члены могут выбрать, к каким отчетам о ревизии они хотели бы запросить конфиденциальный доступ, либо в онлайн-режиме, либо посредством защищенной системы удаленного доступа.

18. В 2011 году в ответ на просьбы правительств Германии, Канады, Нидерландов, Норвегии, Соединенного Королевства, Соединенных Штатов, Швеции и Южного Судана, а также Глобального фонда ПРООН предоставила доступ в целом к 35 отчетам. Со времени принятия соответствующего решения в 2008 году было раскрыто содержание в общей сложности 74 отчетов.

19. Как и в предыдущие годы, прежде чем раскрывать информацию из отчетов, УРР через секретариат Совета незамедлительно информировало Совет обо всех просьбах сразу после их получения. По получении просьбы УРР проверяло, есть ли достаточное обоснование этой просьбы и ее цели, а также есть ли в просьбах ясно выраженное подтверждение обязательства сохранять конфиденциальность. Кроме того, УРР письмом на имя соответствующих постоянных представителей при Организации Объединенных Наций информировало заинтересованные правительства о поступлении такой просьбы. Правительствам отводилось достаточно времени для рассмотрения отчета и представления по нему своих замечаний. Восемь из 35 заинтересованных правительств воспользовались возможностью ознакомиться с содержанием отчета в помещениях УРР в Нью-Йорке. После ознакомления с отчетом ни одно из правительств не высказало возражений против предоставления запрашивающему правительству доступа к этому документу. Во всех случаях УРР предоставляло Консультативному комитету по ревизии полную информацию на периодических встречах с членами этого Комитета.

20. В соответствии с решением 2011/23 УРР настоящим подтверждает Совету, что в 2011 году ни от одной организации не поступало просьб, не подпадающих под действие этого решения.

21. На второй очередной сессии Совета в 2011 году Администратор вновь обратила особое внимание на приверженность ПРООН идее транспарентности в организационных вопросах и объявила о том, что ставит перед собой цель "позаботиться о том, чтобы ПРООН раскрывала информацию из отчетов о внутренней ревизии на своем веб-сайте, отметив, однако, что при определенных обстоятельствах, возможно, потребуется обеспечить сохранение конфиденциальности". Впоследствии УРР, проведя соответствующие консультации с Консультативным комитетом по ревизии, разработало план по обеспечению полного раскрытия информации. Этот план был в неофициальном порядке представлен Совету на его первой очередной сессии 2012 года. ПРООН предлагает осуществлять "поэтапный подход" в том, что касается полного раскрытия информации. Для получения более подробной информации смотрите совместный доклад ПРООН, ЮНФПА и ЮНОПС о раскрытии информации из отчетов о внутренней ревизии (DP-FPA-OPS/2012/1).

III. Планирование ревизий с учетом факторов риска

22. План ревизий УРР на 2011 год по-прежнему составлен с учетом факторов риска. На уровне штаб-квартиры Управление, желая определить подлежащие ревизии подразделения и установить очередность вопросов, по которым требуется осуществить проверку, намерено и далее проводить специализированные оценки рисков. Такой подход позволит УРР охватить за пятилетний цикл аудита все структурные подразделения штаб-квартиры. Согласно ожиданиям УРР, к концу 2012 года будут проведены ревизии по всем крупным подразделениям и основным видам деятельности. Оценка рисков касательно Бюро по политике в области развития была проведена в 2011 году.

23. На уровне страновых отделений УРР оценивает аудиторские риски по модели оценки обычных рисков. Эта модель, в рамках которой задействуются как количественные, так и качественные факторы, предполагает участие всех региональных бюро в оценке относящихся к сфере их компетенции страновых отделений по некоторым показателям качества. Модель ежегодно обновляется в отношении релевантности и соответствия предъявляемым требованиям. На уровне программ управление некоторыми субсидиями Глобального фонда осуществляется в соответствии с "политикой дополнительных гарантий", требующей проведения ежегодных финансовых проверок. По остальным субсидиям Глобального фонда УРР осуществляет оценку рисков с помощью модели, выстроенной по образцу модели оценки аудиторских рисков для страновых отделений. На уровне проектов УРР применяет модель оценки рисков, согласующуюся с моделями оценки для страновых отделений и субсидий Глобального фонда, но благодаря использованию Комплексной системы данных по ревизиям и рекомендациям (CARDS) процесс оценки автоматизирован.

24. Во всех случаях окончательный выбор типа ревизии делается после консультаций с соответствующим бюро и с Комиссией ревизоров Организации Объединенных Наций. Целью является найти оптимальное решение, касающееся областей ревизии. При подготовке планов ревизий, рассматриваемых Консультативным комитетом по ревизии до их утверждения Администратором, учитываются также вопросы, вызывающие обеспокоенность со стороны старших руководителей, доноров или стран осуществления программ.

IV. Укомплектование кадрами и бюджет

Об укомплектовании кадрами

25. По состоянию на 31 декабря 2011 года штатное расписание УРР насчитывало 68 утвержденных должностей, включая 2 вновь учрежденные должности ревизоров, созданные в целях обеспечения надлежащего охвата ревизиями и предоставления разумных гарантий в отношении использования средств, выделяемых на деятельность ПРООН в Афганистане, а также 4 должности сотрудников, занимающихся ревизиями и расследованиями в отношении субсидий Глобального фонда. Из 68 вышеуказанных должностей 55 были заняты, 11 оставались вакантными, а 2 должности ревизоров были заморожены до момента их упразднения в 2012 году ввиду действующих в масштабах всей ПРООН бюджетных ограничений. Эти должности были упразднены по итогам структурной перестройки, вступившей в силу с 1 января 2012 года. Помимо прочего, такая перестройка означала слияние региональных центров по проведению ревизий и перераспределение сфер аудиторской компетенции между подразделениями УРР, занимающимися ревизионной деятельностью.

26. Из 11 вакантных должностей 9 предназначались для сотрудников по вопросам ревизии, а 2 – по вопросам расследований. Эти вакансии возникли вследствие того, что некоторые сотрудники были повышены в должности, перемещены на другие места (без повышения) или уволены. Шесть из этих 11 вакансий должны быть заполнены в первом квартале 2012 года. На остальные вакантные места набор продолжается. В среднем вакантные должности в УРР заполняются в течение семи месяцев.

27. Чтобы обеспечить надлежащую реакцию на увеличение числа и рост сложности поступающих жалоб и проводимых расследований, Совет, действуя в соответствии с решением 2011/22, утвердил по бюджету вспомогательных расходов на двухгодичный период 2012–2013 годов две дополнительные должности сотрудников по вопросам расследований.

О бюджете

28. В 2011 году УРР имело утвержденный бюджет на общую сумму 13,2 млн. долл. США, из которых 2,7 млн. долл. США (21 процент) было выделено на проведение расследований. Сюда входят и 0,3 млн. долл. США, единовременно выделенных для того, чтобы УРР могло проводить самые важные расследования, то есть расследования, связанные с наибольшим риском подрыва репутации ПРООН (см. диаграмму 2).

29. 77 процентов всего финансирования обеспечивалось по линии регулярных ресурсов, а остальные средства – по линии внебюджетных ресурсов. Кроме того, УРР получило 1 млн. долл. США на покрытие расходов по проведению ревизий и расследований, связанных с проектами Глобального фонда. Выполняя решение 2011/22, руководство ПРООН выделило УРР дополнительные ресурсы по двухгодичному бюджету 2012–2013 годов. На диаграмме 2, ниже, приводится сравнение объемов финансирования УРР в 2011 и 2012 годах.

Диаграмма 2. Объем финансирования УРР в 2011 и 2012 годах

Функциональный блок	2011 год		2012 год	
	Должности штатного расписания	Бюджет (в млн. долл. США)	Должности штатного расписания	Бюджет (в млн. долл. США)
Ревизии	46	8,7	45(a)	8,4
Расследования	9	2,7	11(b)	2,8
Ревизии по Афганистану	2	0,1	2	0,5
Ревизии и расследования по Глобальному фонду	4	1,0	4	1,2
Руководство и вспомогательный персонал УРР	7	1,6	7	1,4
Консультативный комитет по ревизии	0	0,1	0	0,1
Итого	68	14,2	69	14,4

а) Включая одну оплачиваемую в полном объеме должность младшего специалиста.

б) Включая две вновь учрежденные должности, утвержденные Советом.

V. Существенные результаты внутренних ревизий

A. Ревизии в штаб-квартире

30. В 2011 году УРР выпустило 10 отчетов о ревизиях, касавшихся оперативных подразделений штаб-квартиры и общеорганизационных вопросов. В число таких подразделений и вопросов входили: i) Отдел по подготовке Доклада о развитии

человека; ii) Специальная группа по вопросам сотрудничества по линии "Юг–Юг"; iii) Региональное бюро для Африки (повторная проверка); iv) Панамский региональный центр; v) административное обслуживание Фонда миростроительства; vi) расходование ресурсов третьих сторон, выделенных на цели совместного покрытия расходов; vii) списание межучрежденческой задолженности; viii) проект применения в рамках ПРООН Международных стандартов учета в государственном секторе (МСУГС); ix) Программа добровольцев Организации Объединенных Наций; а также x) сводный отчет о ревизиях, касающихся субполучателей субсидий Глобального фонда, управление которыми в качестве основного получателя осуществляет ПРООН.

31. По итогам этих ревизий было вынесено 86 рекомендаций, 49 из которых (или 57 процентов) получили статус высокоприоритетных. Пять из этих 86 рекомендаций оказали влияние на работу всей организации. Это, в частности, касалось клиринговых требований по соглашениям о содействии и корпоративных репозитариев по соглашениям о совместном покрытии расходов, а также областей, в отношении которых для успешного перехода на МСУГС требуется первоочередное внимание со стороны руководства.

32. В целях обеспечения выполнения корпорационных обязательств в отношении вопросов, поднятых УРР, отчет о ревизии расходования ресурсов третьих сторон, выделенных на цели совместного покрытия расходов, был представлен вниманию Группы по эффективности деятельности организации

В. Межучрежденческие ревизии и приобретенный в связи с ними опыт

33. В 2010 году УРР провело совместно со службами внутренних ревизоров ЮНФПА и ЮНИСЕФ ревизию хода осуществления согласованного подхода к переводу наличных средств (СППНС) в Малави. Соответствующий отчет был опубликован в 2011 году. Эта совместная ревизия проводилась под руководством Отдела служб надзора ЮНФПА. В 2011 году были проведены дополнительные совместные ревизии СППНС в Индонезии, Пакистане и на общеорганизационном уровне. Отчеты об этих ревизиях должны быть выпущены в 2012 году.

34. До настоящего времени УРР участвовало в проведении пяти совместных ревизий СППНС. Опыт показывает, что для обеспечения успешного планирования, работы на местах и отчетности по любой совместной ревизии исключительно важное значение имеет четкое распределение ответственности и полномочий. Проведение ревизий станет более удобным и эффективным, если будут разработаны скоординированные или общие инструменты проверок, в том числе и согласованные образцы докладов. Из-за конфликта приоритетов участвующих в ревизиях служб внутренних ревизоров возникают проблемы с составлением графиков проверок. В случае необходимости общие касающиеся ревизий проблемы осуществления СППНС будут проанализированы и освещены в будущих докладах Совету.

35. Что касается ревизии программ, осуществляемых в рамках подхода "Единство действий", то в порядке эксперимента одну такую ревизию планируется провести в первом квартале 2012 года в Танзании. В целях содействия более четкому определению сферы этой ревизий и формулированию надлежащего подхода к ней УРР осуществило в 2011 году миссию по оценке рисков. С результатами этой оценки был ознакомлен руководящий комитет по направлению "Единство ревизионной деятельности". В организации этой совместной ревизии участвуют службы внутренних ревизоров семи учреждений (Продовольственной и сельскохозяйственной организации, ПРООН, Организации Объединенных Наций по

вопросам образования, науки и культуры, ЮНФПА, ЮНИСЕФ, Организации Объединенных Наций по промышленному развитию и Всемирной продовольственной программы), а службы внутренних ревизоров еще трех организаций (Международной организации труда, Управления служб внутреннего надзора Секретариата Организации Объединенных Наций и Всемирной организации здравоохранения) окажут этой совместной ревизии поддержку без принятия в ней непосредственного участия.

36. По мере накопления опыта в плане проведения таких совместных ревизий УРР будет неуклонно информировать о них Совет в своих будущих докладах.

C. Ревизии страновых отделений

37. Полномасштабная ревизия странового отделения обычно охватывает деятельность, связанную с политическим руководством и стратегическим управлением, а также координацию в рамках системы Организации Объединенных Наций (деятельность в целях развития, отделение координатора-резидента, роль ПРООН в рамках подхода "Единство действий", а также СППНС). Эти внутренние ревизии также охватывают деятельность по программам (управление программами, работу с партнерами и мобилизацию ресурсов, управление проектами), а также оперативную деятельность (людские ресурсы, финансирование, закупки, информационно-коммуникационные технологии, управление активами, общие административные вопросы и безопасность).

38. Согласно плану работы УРР на 2011 год ревизии всех страновых отделений охватывают, помимо прочего, сквозные темы, по которым осуществляется детальная проверка на основе стандартизированных процедур аудита. В число таких тем входят людские ресурсы и готовность к внедрению МСУГС.

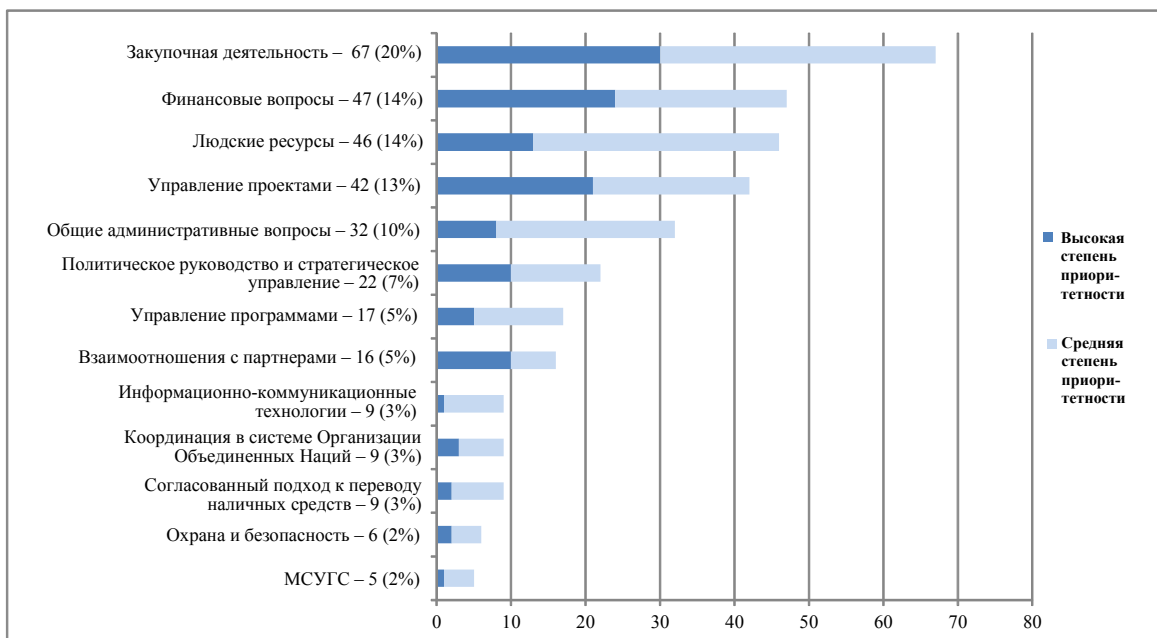
39. 33 отчета о ревизии страновых отделений, выпущенные в 2011 году, включали 30 полномасштабных камеральных проверок, 1 дополнительную камеральную проверку, 1 ревизию закупочной деятельности и 1 специальную проверку. По итогам этих ревизий было вынесено 327 рекомендаций, относившихся главным образом к таким областям, как закупочная деятельность, финансы, людские ресурсы и управление проектами. Такие рекомендации составили 61 процент всех рекомендаций (см. диаграмму 3).

40. Углубленный анализ проблем, связанных с аудитом, показывает, что в ряде случаев они появляются вновь и вновь. Этим недостатком страдают: контроль и надзор за выполнением проектов (15 отделений); управление активами (например, не проводится инвентаризация наличного имущества, неосновные активы не регистрируются в системе "Атлас", а вышедшее из употребления имущество должным образом не реализуется) (13 отделений); обработка платежей (11 отделений); управление данными командировок (например, не заполняются и не удовлетворяются требования на оплату путевых расходов) (10 отделений); регистрация отпусков и выхода на работу (8 отделений); работа с соглашениями о специальном обслуживании (7 отделений); набор персонала (7 отделений); расчеты с поставщиками (6 отделений); применение кодов банковских счетов (6 отделений); а также использование электронных закупок (5 отделений).

41. По состоянию на 31 декабря 2011 года 127 из 327 рекомендаций, вынесенных в 2011 году, были полностью выполнены в том же году, а 200 оставались невыполненными, причем 55 из них относились к отчетам, выпущенным в декабре.

**Диаграмма 3. Распределение и степень приоритетности рекомендаций,
вынесенных по результатам всех отчетов о ревизии страновых отделений
в 2011 году**

(Общее количество рекомендаций: 327)



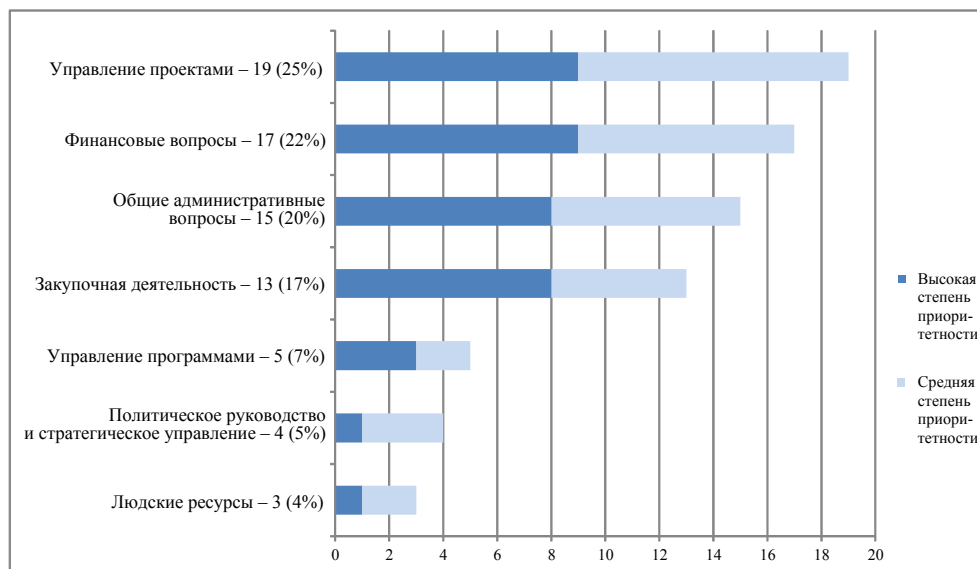
D. Ревизии Глобального фонда

42. В 2011 году было выпущено 11 отчетов о ревизиях, касавшихся субсидий Глобального фонда, управление которыми в качестве основного получателя осуществляет ПРООН, особенно в странах Африки (5 отделений), арабских странах (4 отделения), странах Латинской Америки и Карибского бассейна (1 отделение), а также в странах Азиатско-Тихоокеанского региона (1 отделение).

43. По итогам этих ревизий было вынесено 76 рекомендаций, большая часть которых относилась к управлению проектами, а также финансовым и общим административным вопросам. На долю этих вопросов пришлось 67 процентов всех рекомендаций (см. диаграмму 4). Большинство отмеченных недостатков касалось мониторинга и оценки проектной деятельности, а также работы с субполучателями в отношении их запасов и активов.

44. По состоянию на 31 декабря 2011 года 34 из 76 рекомендаций, вынесенных в 2011 году, были полностью выполнены в том же году, а 42 рекомендации оставались невыполненными, причем 17 из них относились к отчетам, выпущенным в декабре.

Диаграмма 4. Распределение и степень приоритетности рекомендаций, вынесенных по результатам всех отчетов о внутренних ревизиях Глобального фонда в 2011 году
(Общее количество рекомендаций: 76)



Е. Ревизии проектов

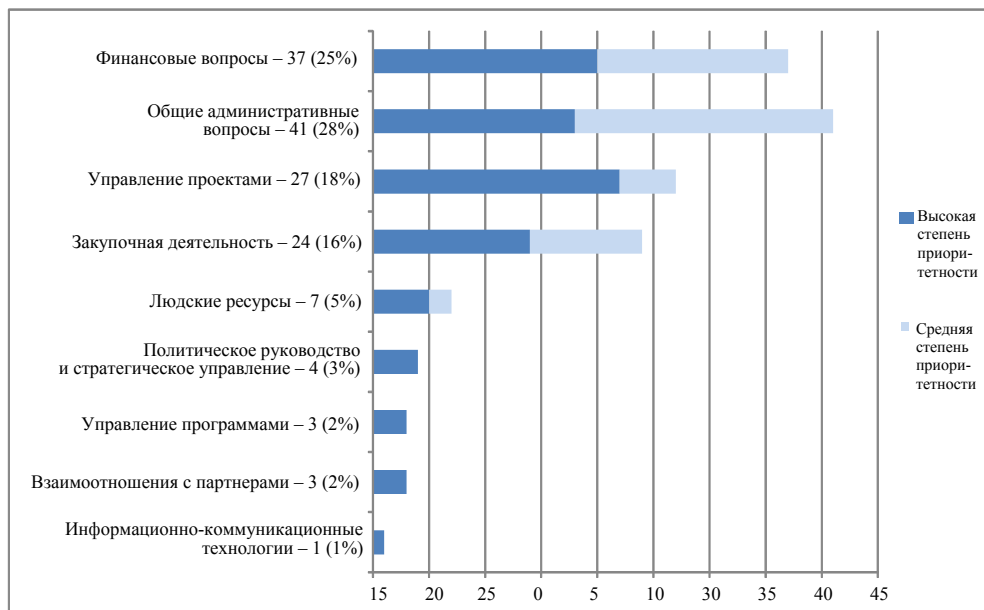
45. Ревизии проектов прямого исполнения могут проводиться в рамках ревизии того или иного странового отделения либо структурного подразделения или же обособленно. В 2011 году было выпущено 28 отдельных отчетов о ревизиях проектов прямого исполнения. Эти отчеты относились к 56 проектам, ревизуемые расходы по которым составили 426 млн. долл. США. 30 таких проектов (54 процента) осуществлялись в Азиатско-Тихоокеанском регионе (5 стран), 19 (34 процента) – в регионе арабских государств (3 страны), а остальные – в регионах Латинской Америки и Карибского бассейна (4 проекта в 3 странах) и Африки (3 проекта в 2 странах). Все ревизии проектов прямого исполнения, за исключением одной, проводились частными аудиторскими фирмами по поручению УРР.

46. По итогам ревизий проектов прямого исполнения было вынесено 147 рекомендаций, относившихся главным образом к финансовым и общим административным вопросам. Такие рекомендации составили в совокупности 53 процента всех рекомендаций (см. диаграмму 5). Большая часть отмеченных проблем была связана с завышением расходов по проектам в сводных отчетах о предоставленных услугах, неподтвержденным расходованием средств, оплатой транспортных услуг с превышением верхних финансовых пределов, предусмотренных в долгосрочных договорах с поставщиками таких услуг, и некорректным переносом расходов на другие проекты. В отдельных случаях не регистрировались проектные активы, не вся информация отражалась в проектной документации и не проверялось, существуют ли проектные активы в реальной действительности. Из общей суммы расходов по проектам прямого исполнения, составляющей 426 млн. долл. США, в отношении которых проводилась ревизия, по расходам в размере 171 млн. долл. США (или 40 процентов) были вынесены условно-положительные заключения. Чистые финансовые последствия условно-положительных заключений составляют 4,4 млн. долл. США, что эквивалентно

1 проценту от общей суммы расходов, в отношении которых проводилась ревизия. Из 4,4 млн. долл. США 3 млн. долл. США, или 68 процентов, приходится на один проект в Афганистане.

47. По состоянию на 31 декабря 2011 года 46 из 147 рекомендаций, вынесенных в 2011 году, были полностью выполнены в том же году, а 101 рекомендация оставалась невыполненной, причем 11 из них относились к отчетам, выпущенным в декабре. Это свидетельствует о том, что темпы выполнения рекомендаций, относящихся к проектам прямого исполнения, замедляются. УРР будет пристально следить за развитием событий в 2012 году.

Диаграмма 5. Распределение и степень приоритетности рекомендаций, вынесенных по результатам всех отчетов о ревизии проектов прямого исполнения в 2011 году
(Общее количество рекомендаций: 147)



VI. Оценки по результатам ревизий

48. По результатам ревизии УРР, как правило, выносит общую оценку, касающуюся политического руководства, управления рисками и механизмов контроля. Исключениями являются специальные и дополнительные ревизии. В сводных докладах по ним общая оценка не выносится, поскольку они проводятся в узких областях с ограниченными целями ревизии. Поэтому в 9 из 84 отчетов общих оценок не содержалось. Что касается остальных отчетов, то в отчетах, относившихся к проектам прямого исполнения, оценок "удовлетворительно" содержалось больше (78 процентов), чем в отчетах, касавшихся страновых отделений и субсидий Глобального фонда (25 процентов) (см. диаграммы 6 и 7).

49. Большинство оценок, проведенных за последние два года по результатам ревизий страновых отделений и субсидий Глобального фонда, относились к категории "частично удовлетворительно", а доли оценок "удовлетворительно" и "неудовлетворительно" распределились в 2011 году разумным образом. То, что процент оценок "удовлетворительно", вынесенных по результатам ревизий проектов прямого исполнения, вырос, связано с тем, что значительно увеличилось количество

таких проверок (с 10 в 2010 году до 28 в 2011), а также с тем, что на долю двух стран пришлось 14 ревизий, каждая из которых получила оценку "удовлетворительно" (см. диаграммы 6 и 7).

Диаграмма 6. Сравнительные данные ревизий, проведенных в 2010 и 2011 годах в отношении штаб-квартиры, страновых отделений и Глобального фонда

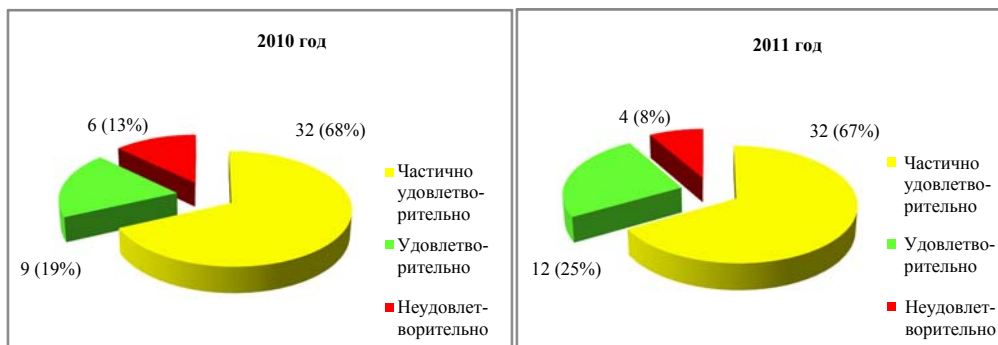
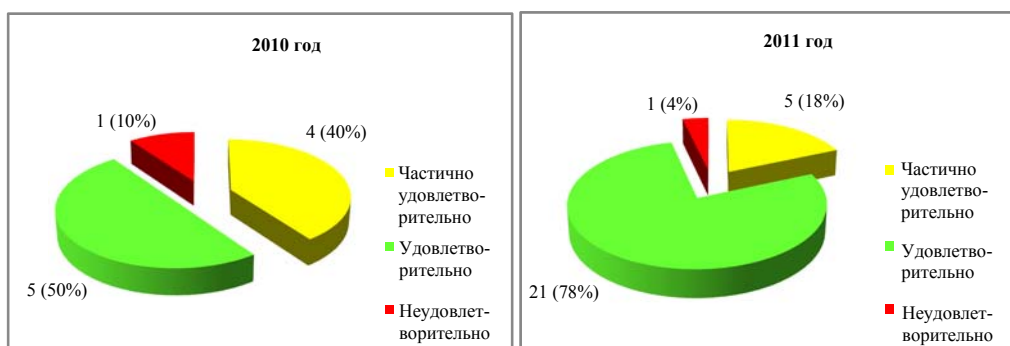


Диаграмма 7. Сравнительные данные ревизий, проведенных в 2010 и 2011 годах в отношении проектов прямого исполнения



VII. Последующая деятельность по выполнению рекомендаций, вынесенных в ходе ревизий

50. По состоянию на 31 декабря 2011 года общая доля выполнения рекомендаций достигала 92,7 процента. Это относится ко всем отчетам, выпущенным с 1 января 2007 года по 30 ноября 2011 года. Необходимо учитывать, что отделениям предоставляется льготный период продолжительностью в один месяц после выпуска отчета, по истечении которого они должны сообщить о мерах, принятых с целью выполнения рекомендаций. По сравнению с состоянием на 31 декабря 2010 года, когда доля выполнения достигала 87,1 процента (для отчетов, выпущенных за период с 1 января 2006 года по 30 ноября 2010 года), положение значительно улучшилось.

51. По состоянию на конец 2011 года насчитывалось 28 рекомендаций, остающихся не полностью выполненными в течение 18 или более месяцев. Для сравнения можно отметить, что в 2010 году сообщалось о 41 такой рекомендации (см. приложение 3). 34 из 41 (или 83 процента) рекомендации за 2010 год были выполнены в 2011 году. К 31 декабря 2011 года достигла своего 18-месячного рубежа еще 21 рекомендация. Упомянутые выше 28 рекомендаций составляли 0,6 процента

от общего числа 4347 рекомендаций, вынесенных с 2007 года (самая ранняя из этих рекомендаций была вынесена по результатам одной из ревизий 2007 года, и она требовала от правительства принимающей стороны принятия определенных мер).

52. 15 из 28 (или 54 процента) рекомендаций были признаны высокоприоритетными. 24 рекомендации касаются исключительно ПРООН, а 4 – как ПРООН, так и ЮНФПА и ЮНИСЕФ, поскольку связаны с межучрежденческими ревизиями (имеющими отношение к СППНС). Как было отмечено, задержка с выполнением 24 вышеуказанных рекомендаций произошла по следующим причинам: неадекватность реакции со стороны соответствующих отделений (54 процента), зависимость от правительств принимающих государств (42 процента) и отсутствие ресурсов (4 процента).

VIII. Консультационные услуги

53. УРР по-прежнему оказывала консультационные услуги на всех уровнях руководства штаб-квартиры, региональных центров и страновых отделений. Консультации предоставлялись по ряду вопросов, включая контроль за исполнением договоров, взаимоотношения с донорами и соответствующую отчетность, набор персонала, управление активами и Глобальный фонд. Помимо этого, УРР регулярно проверяло соответствующие положения соглашений о взносах и субсидиях, заключавшихся с донорами. В 2011 году УРР провело специальный обзор и предоставило консультации, касавшиеся политики, процедур и практики, связанных с долей государства в покрытии издержек на местах.

54. В порядке обмена опытом, извлеченным в результате проведения ревизий, и стремясь к более глубокому осознанию персоналом ПРООН важности результатов ревизий и выносимых по ним рекомендаций, УРР представило свои материалы: Группе по ВИЧ/СПИДу; отделениям ПРООН в регионе Латинской Америки и Карибского бассейна; на совещании по вопросам глобального управления, состоявшемся в Региональном бюро для Африки; на семинаре-практикуме по вопросам оперативного управления, проведенном в Региональном бюро для Европы и Содружества Независимых Государств; а также Глобальному центру общего обслуживания. Кроме того, УРР провело 8 веб-семинаров, в ходе которых давало пояснения и информировало страновые отделения о новшествах, кающихся деятельности по линии НПО/НИ.

IX. Услуги по проведению внутренней ревизии, оказываемые Структуре "ООН-женщины"

55. Опираясь на соглашение между директором-исполнителем Структуры "ООН-женщины" и УРР, Управление продолжало оказывать этой структуре услуги по проведению внутренней ревизии согласно ее финансовым положениям и правилам.

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

56. В результате проведения УРР ревизий с учетом факторов риска в 2011 году 1302 объекта НПО/НИ были выбраны для проведения ревизий аудиторскими фирмами или национальными аудиторскими учреждениями. На них пришлось 80 процентов расходов в сумме 2,6 млрд. долл. США, понесенных в 2010 финансовом году по проектам НПО/НИ. Этими ревизиями руководили непосредственно страновые отделения. УРР получило 1511 отчетов о ревизии от

120 страновых отделений. Ревизии затронули 1291 объект НПО/НИ и касались расходов на общую сумму 2,0 млрд. долл. США, или 99 процентов расходов, которые планировалось охватить ревизией. Один объект может быть связан с несколькими проектами, и один отчет о ревизии может относиться к нескольким проектам. Отчеты о ревизии представлялись, как правило, в срок. Положение дел в плане своевременности представления отчетов еще более улучшилось по сравнению с предыдущими годами благодаря совместным усилиям УРР, административно-финансового отдела Бюро по вопросам управления, региональных бюро и соответствующих страновых отделений.

Результаты проведенного УРР обзора

57. Из 1511 полученных отчетов УРР отобрало 661 отчет для углубленного рассмотрения. Это рассмотрение затронуло 82 процента подвергнутых ревизии расходов. В эту выборку вошли все отчеты, по которым были вынесены заключения с оговорками. Анализ отчетов о ревизии проектов по линии НПО/НИ, проведенный УРР, охватывает четыре аспекта:

- i) заключение ревизоров и чистый финансовый результат: УРР измеряет чистый финансовый результат оговорок ревизоров в процентах от учтенных расходов на проект;
- ii) результат ревизии: УРР ведет учет фактов, выявленных в ходе ревизии, и измеряет соответствующие риски для выполнения проекта в целом;
- iii) сфера охвата ревизии: УРР контролирует соответствие реального объекта ревизии требуемому кругу ведения;
- iv) управление ревизией: УРР оценивает, насколько эффективно осуществлялось управление ревизией со стороны странового отделения.

58. В большинстве случаев УРР выносило отчетам о ревизиях по линии НПО/НИ оценку "удовлетворительно" по параметрам качества и результатов (см. диаграмму 8). Результаты своего анализа УРР кратко излагало в "аналитических письмах", которые направляло в отделения. В этих письмах обращалось внимание на области, в которых требовалось произвести определенные улучшения.

Диаграмма 8. Результаты оценки качества ревизии проектов НПО/НИ со стороны УРР

	<i>Оценка сферы охвата ревизий НПО/НИ</i>			
	<i>2010 финансовый год</i>		<i>2009 финансовый год</i>	
	<i>Количество СО</i>	<i>В процентах</i>	<i>Количество СО</i>	<i>В процентах</i>
"Удовлетворительно"	83	70	77	63
"Частично удовлетворительно"	26	22	33	26
"Неудовлетворительно"	10	8	14	11
Итого, СО	119		124	

СО – страновые отделения

Ключевые проблемы, выявленные в ходе ревизий проектов НПО/НИ, и принятые в связи с этим меры

59. В отчетах о ревизии проектов НПО/НИ было затронуто 2586 проблем, большинство из которых (71 процент) было отнесено к средней степени приоритетности. Большая часть проблем была связана с управлением финансовыми ресурсами, системами учета и контроля. Однако за два последних ревизорских цикла количество проблем в таких областях, как управление финансовыми ресурсами,

распоряжение оборудованием/имуществом и его использование, а также системы учета и контроля, сократилось. По сравнению с 2010 годом в 2011 году сократилось и количество проблем в целом.

60. УРР также следит за тем, что страновые отделения планируют сделать и уже делают для выполнения рекомендаций, вынесенных по результатам ревизий проектов НПО/НИ. В планах действий страновых отделений предусмотрено адекватное решение 86 процентов 2586 проблем, связанных с аудитом.

Заключения ревизоров и чистые финансовые последствия

61. Ревизоры пришли к выводу, что финансовые расходы по проектам, осуществляемым НПО/НИ, представлены в большинстве случаев адекватно, о чем свидетельствуют безусловно-положительные заключения в отношении расходов в размере 1,9 млрд. долл. США, что составляет 93 процента от всего объема проверенных расходов (2 млрд. долл. США). УРР проанализировало все отчеты, в которых были вынесены заключения с оговорками (а именно условно-положительные заключения, отрицательные заключения и заключения с отказом от выражения мнения о достоверности отчетности), и оценило чистые финансовые последствия соответствующих заключений в 40,5 млн. долл. США, что равнозначно 2 процентам всех проверенных расходов.

62. То, что чистые финансовые последствия оговорок со стороны ревизоров составили 40,5 млн. долл. США, главным образом явилось результатом экстраординарной утраты подтверждающих документов в Египте, где по причине уничтожения и гибели документов, произошедших вследствие политического кризиса, стало невозможно проверить расходы по проектам на сумму 27,3 млн. долл. США. Если бы не эти исключительные обстоятельства, то чистые финансовые последствия, связанные с ревизией проектов НПО/НИ, составили бы 13,3 млн. долл. США, что равнозначно 0,7 процента всех проверенных расходов. В 2009 финансовом году чистые финансовые последствия составили 27,9 млн. долл. США, или 1,6 процента всех расходов.

XI. Расследования

Рабочая нагрузка

63. В 2011 году УРР открыло 201 новое дело. В том году, впервые за несколько лет, количество жалоб выросло по сравнению с предыдущим годом. Кроме того, вследствие появления новой информации или в связи с новыми событиями УРР возобновило несколько дел, рассматривавшихся в прошлые годы, а вследствие перехода на новую систему управления делами оно скорректировало свою статистику рабочей нагрузки. В результате в 2011 году было открыто еще 17 дел. Вместе с 99 уже открытыми делами, перенесенными с 2010 года, общий объем рабочей нагрузки в 2011 году составил 317 дел.

64. В 2011 году УРР завершило работу по 210 из 317 вышеуказанных дел. 151 дело (48 процентов) было прекращено после того, как в ходе предварительной оценки было установлено, что оснований для проведения официального расследования УРР нет. Еще 45 дел (14 процентов) было закрыто после полномасштабного расследования. По итогам расследования 22 дел (или 49 процентов) были выпущены доклады, в которых были представлены доказательства ненадлежащего поведения. По 23 делам (51 процент) были вынесены постановления о том, что в них отсутствовали надлежащие доказательства. 10 дел было передано в другие отделы ПРООН, а 4 – в другие организации на предмет расследования или принятия каких-

либо иных необходимых мер. В конце 2011 года 107 дел было перенесено на 2012 год (см. диаграмму 9).

Диаграмма 9. Рабочая нагрузка в 2011 году

Рабочая нагрузка	
Число перенесенных дел по состоянию на 1 января 2010 года	99
Количество жалоб, принятых к рассмотрению в течение года	201
Возобновленные и поступившие на проверку дела	17
Итого дел за год	317
Закрыто (из числа дел, перенесенных с прошлого года)	152
Закрыто (из числа дел, открытых за отчетный год)	58
Итого закрыто	210
Перенесено на следующий год (по состоянию на 31 декабря 2011 года)	107

Рассмотрение обстоятельств дел, особенно связанных с ненадлежащим поведением

65. Если в ходе расследования обвинения в мошенничестве или других нарушениях подтверждаются, то УРР передает отчет о результатах расследования в Управление правовой поддержки для рассмотрения дисциплинарных или административных мер по отношению к допустившим нарушения сотрудникам или персоналу других категорий, а также для возврата средств или имущества. Если в ходе расследования выявляются какие-либо дефекты в механизме внутреннего контроля, то УРР направляет в адрес соответствующего отделения служебное письмо, в котором дает рекомендации по укреплению этого механизма. В 2011 году УРР выпустило по окончании расследований пять таких писем. На диаграмме 10 показано, каким образом закрывались дела в 2011 году

66. Дела о нарушениях, возможно, имеющих уголовный характер, могут также быть переданы национальным правоохранительным органам для расследования и преследования в уголовном порядке, а также для возврата имущества путем его конфискации у преступников. В 2011 году УРР, собрав все надлежащие доказательства, подтверждающие необходимость преследования по соответствующим делам, рекомендовало передать национальным властям семь дел на предмет их расследования в уголовном порядке.

67. В конце года на стадии предварительной оценки все еще находилось 43 дела, а по 64 делам проводились расследования.

Диаграмма 10. Решения, принятые по делам в 2011 году

Всего закрыто дел в 2011 году	210
После предварительной оценки	
– закрыто (расследование признано нецелесообразным)	151
– передано в другие отделы ПРООН	10
– передано в другие организации	4
После расследования	
– закрыто (обвинения не получили подтверждения)	23
– доклад о расследовании представлен Управлению правовой поддержки	22
– дело передано в Бюро по вопросам этики (случаи)	0

репрессалий)	
– было выпущено письмо аудиторов руководству ¹	5

Виды жалоб и обвинений

68. Самой крупной категорией дел, на долю которой пришлось 59 процентов всех дел, рассмотренных УРР в 2011 году, по-прежнему оставались дела, связанные с финансовыми нарушениями (такие, как мошенничество при закупках, хищения и растраты, нецелевое использование ресурсов ПРООН и мошенничество при получении пособий). Такое положение дел почти повторяет ситуацию, существовавшую в 2010 году, когда финансовые нарушения составляли 60 процентов всех поступивших на рассмотрение дел. И все же некоторые полученные в 2011 году жалобы касались сложных мошеннических схем и/или крупных денежных убытков. Так, например, в одном деле доказанные убытки составляли не менее 2,3 млн. долл. США.

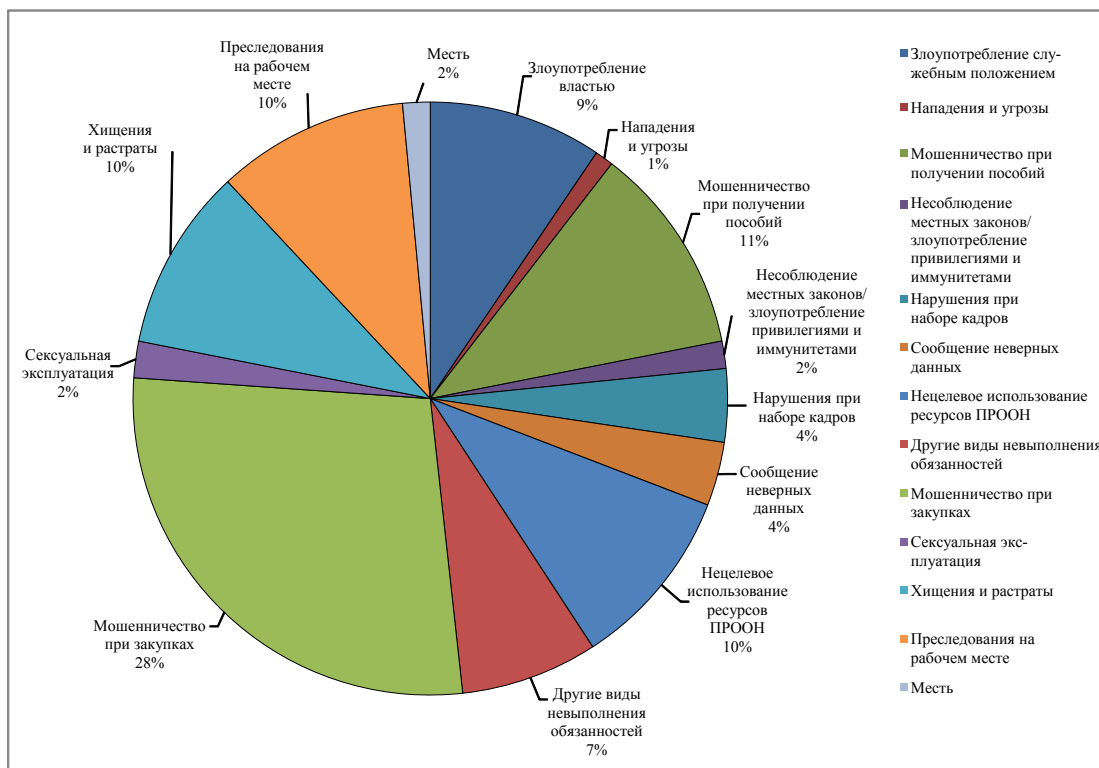
69. Что касается обвинений, не связанных с финансовыми нарушениями, то здесь две крупнейшие категории жалоб, на долю которых вместе пришлось 19 процентов дел, рассматривавшихся УРР в 2011 году, были связаны с преследованиями на рабочем месте и злоупотреблением властью. Это представляет собой значительное увеличение по сравнению с 2010 годом, когда обвинения, связанные с преследованиями на рабочем месте и злоупотреблением властью, составляли 13 процентов дел.

70. Третью из самых крупных категорией обвинений, не связанных с финансовыми нарушениями, составляли в 2011 году другие виды невыполнения обязанностей (8 процентов). За ними следовали сообщение неверных данных (4 процента) и нарушения при наборе кадров (4 процента). К категории невыполнения обязанностей относятся также все другие формы невыполнения персоналом своих обязанностей, предусмотренных в Уставе Организации Объединенных Наций, Положениях о персонале и Правилах о персонале или прочих административных инструкциях соответствующего характера, или несоблюдение стандартов поведения, которых должны придерживаться международные гражданские служащие.

71. На долю обвинений в мести лицам, сообщающим о нарушениях, пришлось 2 процента жалоб, поступивших в 2011 году (всего 3 жалобы). Работа по двум из этих жалоб была завершена в 2011 году (ни одна из них не получила подтверждения), а еще одна по-прежнему находится на стадии предварительной оценки. Остальные 5 процентов жалоб, полученных в 2011 году, составляют другие категории нарушений (включая сексуальную эксплуатацию, несоблюдение местных законов, злоупотребление привилегиями и иммунитетами, нападения и угрозы) (см. диаграмму 11).

¹ В отдельных случаях выпускались и письмо аудиторов руководству, и доклад о расследовании.

Диаграмма 11. Виды жалоб, полученных в 2011 году



Дисциплинарные меры и другие назначаемые санкции

72. В случаях, когда имелись наиболее надежные доказательства, расследования, проводившиеся УРР, заканчивались назначением дисциплинарных или административных мер, включая меры по обеспечению возврата средств и – когда заходила речь о возможном уголовно-противоправном поведении – передаче дел в Управление по правовым вопросам Организации Объединенных Наций на предмет их дальнейшей передачи национальным правоохранительным органам. Более подробную информацию можно почерпнуть из "Годового доклада Администратора о дисциплинарных и прочих мерах, принимаемых в порядке ответной реакции на мошенничество, коррупцию и другие правонарушения" за 2011 год.

Укрепление потенциала по проведению расследований

73. В 2011 году УРР приняло ряд мер (описание которых приводится ниже), направленных на дальнейшее укрепление его потенциала в том, что касается проведения расследований и объединения усилий подразделений, занимающихся сбором сведений о случаях мошенничества, с другими подразделениями следственного характера, с тем чтобы более эффективно выявлять и пресекать правонарушения, способные влиять на работу ПРООН.

- В начале 2011 года вступила в действие новая система экстренной передачи информации, обеспечивающая ПРООН более надежный канал связи с более чем 177 странами, в которых выполняются ее программы. Эта новая система предоставляет возможность бесплатно связаться по телефонной круглосуточной связи с прошедшими специальную

подготовку операторами, занимающимися обработкой звонков; возможность связаться с переводчиками; посылать по Интернету свои сообщения на английском, испанском и французском языках; а также возможность для звонящего сохранять анонимность, в случае сообщения им новой информации несколько позже, посредством использования справочного кода.

- Внедрена новая система ведения расследуемых дел, которая призвана обеспечить возможность более полно документировать меры, принимаемые в целях расследования обвинений, глубже анализировать материалы дел и извлекать из расследований уроки, которые могут оказаться полезными для ПРООН в процессе управления рисками.
- С целью обеспечения оперативного и эффективного рассмотрения заявлений о предполагаемых нарушениях, касающихся управляемых ПРООН субсидий Глобального фонда, был принят на работу консультант по расследованиям, в задачи которого входит рассмотрение дел, связанных с этим Фондом.
- Активизировались усилия по взаимодействию с существующими в других международных организациях подразделениями, которые занимаются проведением расследований. Целью является налаживание более эффективного обмена информацией о рисках мошенничества и более эффективное расследование случаев мошенничества, которые могут затрагивать интересы не одной, а нескольких организаций. Такое взаимодействие с другими следственными органами еще более укрепляется с подписанием соглашений о сотрудничестве с другими организациями. В качестве примера здесь можно привести соглашение о предотвращении, выявлении и расследовании случаев мошенничества и коррупции, подписанное с Управлением генерального инспектора Глобального фонда.

74. УРР активно способствовало выработке ряда новых мер политического характера, направленных на более эффективное предотвращение и выявление случаев мошенничества в отношении программ и проектов ПРООН и на противодействие этому явлению. К числу таких мер относятся политика противодействия коррупции (март 2011 года), а также политика санкций по отношению к поставщикам (ноябрь 2011 года).

75. Действуя в соответствии с пересмотренным уставом УРР, который расширил полномочия УРР в плане проведения расследований и который Администратор утвердил в декабре 2010 года, УРР проводит оценки и расследования, касающиеся исполнителей работ, партнеров по реализации и прочих третьих сторон. УРР рассчитывает, что по итогам расследований, проведенных им в 2011 году, оно сможет в 2012 году представить не менее двух дел для рассмотрения в свете недавно принятой политики санкций по отношению к поставщикам.

76. Помимо этого, УРР разработало порядок проведения проактивных расследований в областях с высокой степенью риска уязвимости в отношении мошенничества, коррупции и других правонарушений. В зависимости от наличия ресурсов, УРР планирует провести первое проактивное расследование в 2012 году.

77. В настоящее время, желая добиться того, чтобы расследование дел, касающихся подрядчиков, проходило как можно более эффективно, УРР пересматривает свои принципы проведения расследований. После обсуждения соответствующих вопросов с Управлением правовой поддержки было принято

решение, что, когда обвинения, выдвинутые против подрядчиков, будут подтверждаться, УРР будет направлять доклады с результатами расследований непосредственно руководителю соответствующего подразделения. Сегодня все происходит именно так.

78. Как уже отмечалось в настоящем докладе, Совет утвердил по бюджету вспомогательных расходов на двухгодичный период 2012–2013 годов две дополнительные должности сотрудников, призванных заниматься вопросами расследований. Получив эти две новые должности, которые, как предполагается, будут замещены в течение первых четырех месяцев 2012 года, УРР сможет успешнее справляться со своими расширенными полномочиями.

ХII. Общее заключение и перспективы

79. Результаты различных ревизий, а также меры, принятые соответствующими отделениями в целях решения проблем, поднятых УРР, являются положительным свидетельством того, что политическое руководство, инструменты управления рисками и механизмы контроля функционируют в ПРООН эффективно. Неуклонная поддержка со стороны старших руководителей, Консультативного комитета по ревизии и Исполнительного совета позволяют УРР успешно выполнять свои задачи.

80. УРР по-прежнему готово принять любые вызовы будущего, часть которых может быть связана с выполнением программы внутренних преобразований ПРООН и твердой решимостью организации сделать свои доклады о внутренней ревизии доступными для широкой общественности. Этой рассчитанной на три года программой, которая была утверждена Администратором, УРР будет руководствоваться в ближайшие годы.