



**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  
8 March 2013  
Russian  
Original: English

**Ежегодная сессия 2013 года**

3–14 июня 2013 года, Нью-Йорк

Пункт 15 предварительной повестки дня

**Внутренняя ревизия и надзор**

**Доклад о деятельности за 2012 год Группы  
по внутренней ревизии и расследованиям Управления  
Организации Объединенных Наций по обслуживанию  
проектов**

*Резюме*

Директор Группы по внутренней ревизии и расследованиям Управления Организации Объединенных Наций по обслуживанию проектов представляет Исполнительному совету, через Директора-исполнителя ЮНОПС, настоящий доклад о деятельности, связанной с оказанием услуг по внутренней ревизии и расследованиям за год, завершившийся 31 декабря 2012 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 2012 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 2012 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. Внешняя оценка качества работы Группы по внутренней ревизии и расследованиям	4
IV. Утвержденный годовой план работы по внутренней ревизии на 2012 год .....	5
V. Основная информация о ревизионной деятельности в 2012 году .....	6
VI. Рамки подотчетности ЮНОПС .....	21
VII. Раскрытие информации из отчетов о внутренней ревизии .....	21
VIII. Консультативные услуги .....	22
IX. Расследования .....	23
X. Краткая информация о выполнении рекомендаций, вынесенных по результатам внутренних ревизий .....	29
XI. Оперативные вопросы .....	31
 Приложения ( <i>доступны на веб-сайте Исполнительного совета</i> )	
1. Unresolved audit recommendations issued more than 18 months before 31 December 2012 (Невыполненные рекомендации по результатам ревизий, вынесенные более чем за 18 месяцев до 31 декабря 2012 года)	
2. Titles of all internal audit reports issued during the year 2012 (Наименования всех отчетов о результатах внутренней ревизии, выпущенных в течение 2012 года)	
3. Strategy and Audit Advisory Committee - annual report 2012 (Консультативный комитет по вопросам стратегии и ревизии — ежегодный доклад за 2012 год)	

## **I. Введение**

1. Группа по внутренней ревизии и расследованиям (ГВРР) с удовлетворением представляет Исполнительному совету, через Директора-исполнителя ЮНОПС, ежегодный доклад о деятельности ЮНОПС в области внутренней ревизии и расследований за год, завершившийся 31 декабря 2012 года. В настоящем докладе приводятся сведения, предусмотренные в решениях 2008/13 и 2012/18 Исполнительного совета, а именно: а) таблица с указанием невыполненных рекомендаций ревизоров с разбивкой по годам и категориям; б) перечень содержащихся в отчетах о ревизиях важнейших выводов и оценок; в) пояснение к рекомендациям, которые остаются невыполненными в течение 18 и более месяцев; и г) наименования всех выпущенных в течение года отчетов о результатах внутренней ревизии.

2. Директор Группы по внутренней ревизии и расследованиям подчинен Директору-исполнителю ЮНОПС и помогает ему в выполнении его функции по представлению отчетности. В этом плане ГВРР обеспечивает гарантии, предоставляет консультации, дает рекомендации в отношении усовершенствований и помогает повышать эффективность действующих в организации систем управления рисками, контроля и руководства. Она также стремится поощрять и поддерживать подотчетность, проводя расследования по сообщениям о нарушениях соответствующих правил, положений и административных или политических директив. Кроме того, Группа по внутренней ревизии и расследованиям старается поддерживать администрацию в вопросах реализации общей политики и целей ЮНОПС, изложенных в стратегическом плане ЮНОПС на 2010–2013 годы (DP/2009/36).

3. В 2012 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 вопросам стратегии и ревизии за 2012 год приводится в приложении 3 к настоящему докладу.

## **II. Роль и функции Группы по внутренней ревизии и расследованиям**

### **A. Мандат, функции и стандарты**

4. Мандат Управления в области внутренней ревизии и расследований описан в Финансовых положениях и правилах ЮНОПС (решение 2012/5 Исполнительного совета) с поправками, вступившими в силу 1 января 2012 года. Роль Группы по внутренней ревизии и расследованиям ЮНОПС определяется положениями 6.01–6.03 и правилами 106.01–106.03.

5. Сфера деятельности, круг обязанностей, порядок подотчетности и стандарты Группы по внутренней ревизии и расследованиям ЮНОПС изложены в ее уставе, изданном Директором-исполнителем в качестве организационной директивы № 25.

6. 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 в 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**

7. В 2012 году Группа по внутренней ревизии и расследованиям продолжала координировать свою работу по проведению внутренних ревизий с Комиссией ревизоров Организации Объединенных Наций и предоставляла результаты своей работы в распоряжение последней. Кроме того, Группа также проводила консультации с Комиссией ревизоров Организации Объединенных Наций в рамках процесса выработки годовых планов работы.

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

## **Ш. Внешняя оценка качества работы Группы по внутренней ревизии и расследованиям**

9. В 2012 году Группа по внутренней ревизии и расследованиям прибегла к услугам Института внутренних ревизоров (ИВР) для проведения внешней оценки качества своей деятельности. Это было выполнено в соответствии со стандартом 1312 изданных ИВР Международных стандартов профессионального проведения внутренней ревизии. В соответствии с этим стандартом "внешние оценки должны проводиться не реже одного раза каждые пять лет квалифицированным независимым ревизором или группой ревизоров, не принадлежащих к проверяемой организации".

10. ГВРР с удовлетворением сообщает, что, согласно оценке ИВР, деятельность ЮНОПС по проведению внутренних ревизий "в целом соответствует" вышеупомянутым стандартам и отвечает положениям Кодекса этики ИВР. Это наивысшая оценка, присваиваемая ИВР, и она означает, что "соответствующие структуры, методы и процедуры деятельности, а также процессы, посредством которых они применяются, во всех существенных отношениях отвечают требованиям отдельного Стандарта или элемента Кодекса этики".

#### **IV. Утвержденный годовой план работы по внутренней ревизии на 2012 год**

11. План работы на 2012 год был в первую очередь направлен на предоставление Директору-исполнителю гарантий того, что механизмы и процедуры внутреннего контроля функционируют надлежащим образом. Планом работы было предусмотрено подробное обсуждение вопросов в отношении подхода к планированию, целей, оценки рисков, масштаба деятельности, характера аудиторских услуг и операционного бюджета.

##### **A. План проведения внутренних ревизий с учетом факторов риска**

12. В процессе оценки аудиторского риска выявляются области ревизии, которые потенциально могут представлять собой наибольший риск для организации, и назначаются их приоритеты. Это достигается на основе надлежащего использования действующей системы управления рисками, внедренной администрацией. Оценка рисков позволяет направлять предназначенные для проведения внутренних ревизий ресурсы в те области, которые имеют наиболее принципиальное значение для успешного достижения организацией своих целей. Ее результат документально закрепляется в плане работы по проведению внутренних ревизий с учетом факторов риска.

13. При подготовке своего плана работы на 2012 год Группа по внутренней ревизии и расследованиям усовершенствовала модель оценки рисков, использовавшуюся в предшествующие годы, в целях обеспечения соответствия между приоритетами внутренней ревизии и целями администрации ЮНОПС. Группа по внутренней ревизии и расследованиям опиралась на существующие компоненты системы управления рисками, созданной в соответствии с положением 4.01 и правилами 104.01 и 104.02 Финансовых положений и правил ЮНОПС.

14. В плане ревизионной работы на 2012 год, основанном на результатах оценки аудиторских рисков, признавалось географическое разнообразие операций, проводимых ЮНОПС по всему миру, и предусматривалось проведение как ревизий с акцентом на соблюдении действующих требований, так и ревизий, ориентированных на показатели эффективности.

## В. Ход выполнения ежегодного плана работы

15. Ход выполнения плана работы на 2012 год отражен в таблице 1.

**Таблица 1. Ход выполнения плана работы по состоянию на 31 декабря 2012 года**

	Внутренние ревизии ГВРР	Ревизии проектов	Ревизии программ (разминирование)	Итого
<b>Число ревизий, запланированных на 2012 год</b>	<b>8</b>	<b>0*</b>	<b>3</b>	<b>11</b>
<b>Общее число изданных отчетов о ревизии</b>	<b>12</b>	<b>18</b>	<b>4</b>	<b>34</b>
<i>Из которых:</i>				
– по плану работы на 2012 год	8	0	3	11
– перенесено из плана на 2011 год	4	0	1	5
– по инициативе клиентов (незапланированных)	0	18	0	18
<b>Общее число ревизий, перенесенных на 2013 год</b>	<b>Ни одной</b>	<b>Ни одной</b>	<b>Ни одной</b>	<b>Ни одной</b>

\* Поскольку ревизии проектов проводятся по запросам клиентов.

## V. Основная информация о ревизионной деятельности в 2012 году

16. Как указано в таблице 1, в течение 2012 года Группа по внутренней ревизии и расследованиям выпустила 34 отчета; для сравнения: в 2011 году было выпущено 48 отчетов (в том числе 22 по Программе малых субсидий). По Программе малых субсидий в 2012 году не было выпущено ни одного отчета о ревизиях, поскольку ее оперативный этап еще продолжается.

17. Ревизии подразделяются на следующие три отдельные категории, что отражает различия в подходах:

а) внутренние ревизии, проведенные непосредственно Группой по внутренней ревизии и расследованиям (12 отчетов);

б) ревизии проектов, которые в целях выполнения проектных требований в отношении представления отчетности проводились под контролем Группы по внутренней ревизии и расследованиям профессиональными аудиторскими фирмами или консультантами (18 отчетов); и

с) ревизии важных программ, исполняемых ЮНОПС, которые проводились Группой по внутренней ревизии и расследованиям (четыре отчета).

18. В общей сложности в отчетах о результатах ревизии за 2012 год содержалось 357 рекомендаций ревизоров по совершенствованию механизмов внут-

ренного контроля и повышению уровней эффективности и действенности работы организации. Из них 180 были сделаны в отчетах о внутренней ревизии (таблица 3), 139 — в отчетах о ревизии проектов (таблица 7) и 38 — в отчетах о ревизии Программы по разминированию (таблица 9).

#### **А. Внутренние ревизии, проводившиеся непосредственно Группой по внутренней ревизии и расследованиям**

##### *Выпущенные отчеты о внутренней ревизии*

19. В течение года, завершившегося 31 декабря 2012 года, Группа по внутренней ревизии и расследованиям выпустила и представила Директору-исполнителю ЮНОПС 12 отчетов о внутренней ревизии, сведения о которых приведены в таблице 2.

**Таблица 2. Перечень отчетов о внутренней ревизии, выпущенных Группой по внутренней ревизии и расследованиям в 2012 году**

Организационное подразделение или структура	Оценка*
Региональное отделение для Латинской Америки и Карибского бассейна	Частично удовлетворительно
Центр по обслуживанию проектов в Кот-д'Ивуаре	Частично удовлетворительно
Оперативный центр в Перу	Частично удовлетворительно
Региональное отделение для Северной Америки	Частично удовлетворительно
Оперативный центр в Афганистане	Частично удовлетворительно
Оперативный центр в Южном Судане	Частично удовлетворительно
Оперативный центр в Мьянме	Удовлетворительно
Центр по обслуживанию проектов в Тунисе	Частично удовлетворительно
Комитеты по контрактам и закупкам	Частично удовлетворительно
Практика управления проектами	Удовлетворительно
Пункты управления доступом в программе "Общеорганизационное планирование ресурсного обеспечения" (ОПРО) ЮНОПС	Частично удовлетворительно
Процесс организации служебной деятельности в Группе по вопросам практики управления людскими ресурсами	Удовлетворительно

\* В рамках унифицированной системы оценок, принятой службами внутренней ревизии ПРООН, ЮНФПА, Детского фонда Организации Объединенных Наций (ЮНИСЕФ), ЮНОПС и Всемирной продовольственной программы (ВПП), которая вступила в силу 1 января 2010 года:

- оценка "удовлетворительно" означает, что "механизмы внутреннего контроля и процессы административного руководства и управления рисками были созданы надлежащим образом и функционируют успешно. Не выявлено никаких проблем, которые могли бы существенно сказаться на достижении целей, стоящих перед проверяемой организацией"; и
- оценка "частично удовлетворительно" означает, что "механизмы внутреннего контроля и процессы административного руководства и управления рисками в целом созданы и функционируют, но нуждаются в усовершенствовании. Выявлена одна или несколько проблем, которые могут негативно сказаться на достижении целей, стоящих перед проверяемой организацией".

### Анализ рекомендаций, вынесенных по результатам внутренней ревизии в 2012 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.

21. Количество вынесенных по итогам внутренних ревизий рекомендаций увеличилось со 151 в 2011 году до 180 в 2012 году; однако среднее количество рекомендаций, приходившееся на каждый отчет о результатах ревизии, сократилось с 19 в 2011 году до 15 в 2012 году. Это соответствует рекомендации Консультативного комитета по вопросам стратегии и ревизии (ККСР) при проведении ревизий сосредоточить внимание на наиболее значительных рисках и проблемах.

#### *Степень важности рекомендаций по итогам ревизий, проведенных ГВРР*

22. Как видно из таблицы 3, из 180 рекомендаций, вынесенных по результатам ревизий, 59 (33 процента) были квалифицированы как рекомендации высокой степени важности<sup>1</sup> и 121 (67 процентов) — как имеющие среднюю степень важности.

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

Степень важности	Количество рекомендаций			В процентах от общего количества		
	2010 год	2011 год	2012 год	2010 год	2011 год	2012 год
Высокая	107	53	59	38	35	33
Средняя	159	93	121	57	62	67
Низкая	13	5	–	5	3	–
<b>Итого</b>	<b>279</b>	<b>151</b>	<b>180</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>100</b>

#### *Причины выявленных в ходе ревизий проблем*

23. Определения причин выявляемых в ходе ревизий проблем были представлены в документе DP/2007/38<sup>2</sup>, руководствуясь которым Группа по внутренней

<sup>1</sup> Определения (согласно документу DP/2007/38):

**Высокая:** 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.

<sup>2</sup> Определения (согласно документу DP/2007/38):

**Соблюдение правил:** несоблюдение установленных положений 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, допущенные персоналом при выполнении возложенных на него функций.

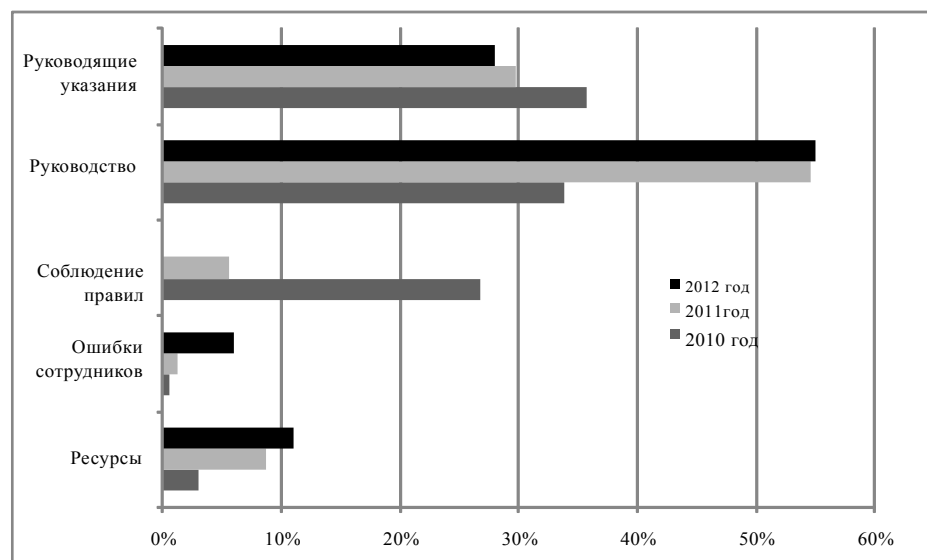
**Ресурсы:** недостаточные ресурсы (финансовые средства, квалификация, людские ресурсы) для выполнения того или иного вида деятельности или функций.



ревизии и расследованиям установила по каждой из выявленных в ходе ревизий проблем ее первопричину и соответствующий объект контроля. В 2011 году Группа по внутренней ревизии и расследованиям пришла к заключению, что несоблюдение правил является следствием одной из базовых причин возникновения проблем, а не причиной выявленных в ходе ревизий проблем.

24. Таким образом, как показано на диаграмме 1, двумя основными причинами выявленных ревизорами проблем, которые были отмечены в отчетах о внутренней ревизии за 2012 год, являлись неадекватное "руководство" (55 процентов) и некачественные "руководящие указания" (28 процентов). На долю других причин (нехватки "ресурсов" и "ошибки сотрудников") приходилось соответственно 11 процентов и 6 процентов вынесенных по итогам ревизий рекомендаций.

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



**Руководство:** отсутствие или недостаток руководства со стороны руководителей.

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

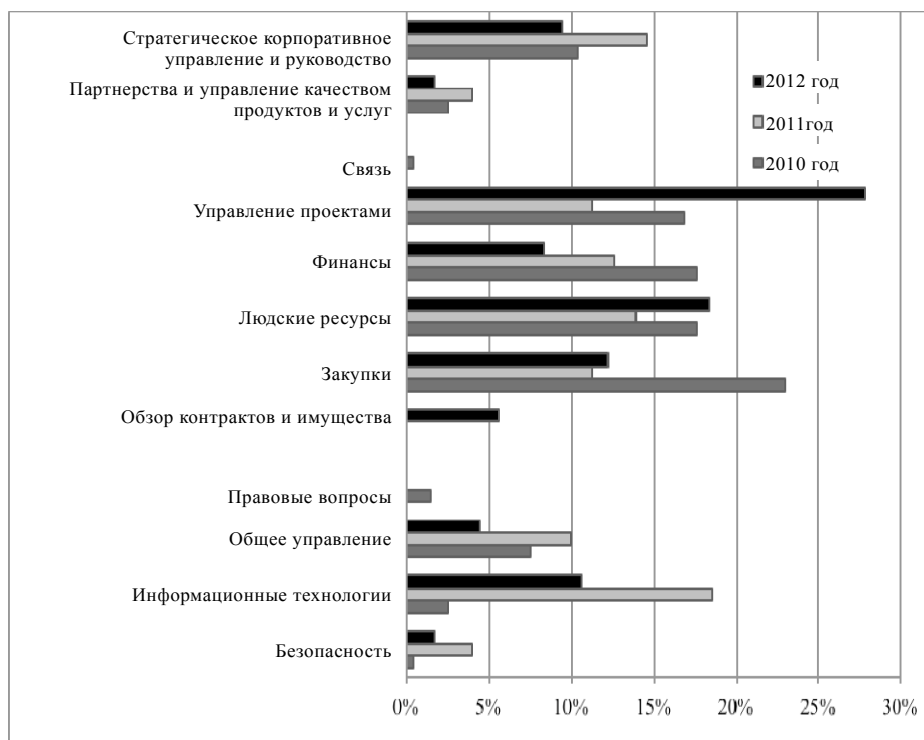
**Ресурсы:** недостаточные ресурсы (финансовые средства, квалификация, людские ресурсы) для выполнения того или иного вида деятельности или функций.

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

25. Частотность вынесения рекомендаций по итогам ревизий с разбивкой по функциональным областям представлена на диаграмме 2. Большая часть рекомендаций относилась к: управлению проектами (28 процентов), людским ресурсам (18 процентов), закупкам (12 процентов), информационным технологиям (11 процентов), стратегическому корпоративному управлению и руководству (9 процентов) и финансам (8 процентов). Следует отметить, что такое распределение по функциональным областям было обусловлено масштабом ау-

дита, определенным в процессе оценки рисков, проводившейся применительно к каждой из намеченных ревизий.

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



*Указанные в отчетах о внутренней ревизии за 2012 год ключевые области, в которых необходимы улучшения*

26. В дополнение к предшествующему анализу, в таблице 4 показано число рекомендаций с разбивкой по видам задач<sup>3</sup> и функциональным областям. Большая часть рекомендаций касалась соблюдения правил (44 процента) и оперативных вопросов (39 процентов), за которыми следовали рекомендации по стратегическим вопросам (13 процентов). За таблицей 4 следует краткий обзор основных проблем, поднятых в вынесенных по итогам ревизий рекомендациях.

<sup>3</sup> По каждому объекту ревизии речь идет о целях, упоминаемых в изданном Комитетом организаций — спонсоров Комиссии Трудуэя (КОС) в 1994 году документе "Управление рисками организаций — интегрированная модель" ("Enterprise Risk Management — an integrated framework").

Таблица 4. Число вынесенных рекомендаций с разбивкой по видам задач

Функциональная область	Соблюдение правил	Оперативные	Стратегические	Представление отчетов	Итого	В процентах от общего количества
Стратегическое корпоративное управление и руководство	0	5	12	0	17	9
Обзор контрактов и имущества	0	7	3	0	10	6
Партнерства и управление качеством продуктов и услуг	0	3	0	0	3	2
Управление проектами	18	26	3	3	50	28
Финансы	7	5	0	3	15	8
Людские ресурсы	23	6	3	1	33	18
Закупки	16	6	0	0	22	12
Общее управление	5	3	0	0	8	4
ИКТ	7	10	2	0	19	11
Безопасность	3	0	0	0	3	2
<b>Итого</b>	<b>79</b>	<b>71</b>	<b>23</b>	<b>7</b>	<b>180</b>	<b>100</b>
<b>В процентах от общего количества</b>	<b>44</b>	<b>39</b>	<b>13</b>	<b>4</b>	<b>100</b>	

*Стратегические задачи*

27. Предлагалось обратить внимание на вопросы, которые могут влиять на достижение стратегических целей организации в целом или на уровне регионального отделения или оперативного центра/центра по обслуживанию проектов.

28. В области "корпоративного стратегического управления и руководства" внимание администрации обращалось на необходимость разработки/переработки и документального обоснования всеобъемлющих стратегических бизнес-планов для оперативных центров; укрепления системы административного надзора над механизмами контроля за ведением дел в региональных отделениях и оперативных центрах за счет внедрения более структурированных, систематических и ориентированных на учет рисков подходов; а также институционализации процесса создания оперативных центров.

29. Что касается сферы установления партнерских связей, то здесь прозвучал призыв к внедрению структурированной системы управления знаниями в целях отслеживания потенциальных возможностей для делового сотрудничества, а также, на уровне штаб-квартир организаций, к разработке инструментария для проектов консультационного обслуживания и оказанию содействия в их реализации.

30. В области людских ресурсов были вынесены рекомендации выработать соответствующий процесс установления целевых показателей и приоритетов в целях приведения корпоративных целей в соответствие с индивидуальными целями; а также рассмотреть возможность введения механизма обратной связи, основанного на множественных оценках, в целях развития, а также иерархического механизма обзоров в целях оценки эффективности.

31. В области информационно-коммуникационных технологий (ИКТ) основные проблемы были связаны с подготовкой оценки рисков в области ИКТ, а также с внесением изменений в действующий Меморандум о взаимопонимании с ПРООН по разработке и совершенствованию системы "Атлас", чтобы охватить ожидаемые уровни обслуживания и требования к периодической отчетности о соблюдении согласованных процедур и уровней безопасности.

#### *Оперативные задачи*

32. В области управления проектами было рекомендовано повысить эффективность управления связанными с выполнением обязательств рисками и калькуляции издержек за счет разработки соответствующего инструментария; усилить надзор за обеспечением своевременного и надлежащего завершения выполнения обязательств, особенно остающихся неисполненными более 18 месяцев; и пересмотреть процесс проведения аудита получателей субсидий по всем проектам/субсидиям. Помочь в решении поднятых вопросов должно параллельное внедрение ряда руководящих положений, инструментария и более эффективного контроля.

33. В области закупок были сделаны рекомендации повысить эффективность управления расходом топлива; активизировать усилия по поощрению конкуренции и увеличению числа откликов на предложения участвовать в тендерах по закупкам; повысить эффективность закупок за счет пересмотра возможностей заключения долгосрочных соглашений и объединить функции по осуществлению закупок по всем проектам на уровне оперативного центра; усовершенствовать процессы приемки и проверки товаров; и отладить процесс подготовки планов закупок и использования их преимуществ.

34. В области людских ресурсов был сделан ряд рекомендаций по совершенствованию процесса управления производительностью. В их число входили: повышение эффективности наращивания потенциалов, чтобы сделать возможным установление конкретных, поддающихся количественной оценке, достижимых и сопоставимых, актуальных и реалистичных, фиксированных по срокам, своевременных, отслеживаемых и целенаправленных (SMART) показателей, тем самым позволяя осуществлять справедливые и сбалансированные оценки; установление рейтингов для отдельных задач и компетенций и обеспечение большей степени соответствия между общими оценками; а также внесение других необходимых изменений в процесс оценки эффективности и результатов в целях повышения объективности.

35. В области информационно-коммуникационных технологий (ИКТ) было рекомендовано усилить меры по планированию обеспечения непрерывности бизнеса и резервному копированию данных, а также по обслуживанию и защите ИКТ-оборудования. Эти рекомендации касались формализации политики периодических проверок пользователей, а также обеспечения предоставления прав доступа на основе потребностей в целях установления подотчетности и

содействия разделению полномочий в рамках системы "Атлас". Решению этих проблем должны способствовать выделение дополнительных ресурсов и повышение эффективности контроля.

#### *Вопросы соблюдения правил*

36. Рекомендации обеспечить более четкое следование политике и процедурам содержались в большинстве отчетов и охватывали большую часть функциональных областей. Наиболее существенные рекомендации касались: выполнения требований о периодическом проведении внутренних проверок оперативных центров и проектов; соблюдения процедур принятия обязательств; следования содержанию предписаний о делегировании полномочий; обеспечения надлежащей сдачи проектов; обеспечения надлежащего контроля за банковскими гарантиями; повышения эффективности систематического планирования закупок и контроля за выполнением этих планов, а также улучшения качества документации по закупкам и управлению проектами; следования политике в области управления производительностью персонала; соблюдения процедур заключения контрактов с индивидуальными подрядчиками (КИП); повышения качества планирования обеспечения непрерывности бизнеса в подразделениях на местах; соблюдения требований по обеспечению безопасности поездок; а также повышения эффективности охраны и обеспечения безопасности персонала и помещений. Решению поднятых вопросов должно способствовать повышение эффективности руководства и контроля со стороны администрации в сочетании с более качественной подготовкой персонала.

#### *Вопросы представления отчетности*

37. Наиболее часто повторявшаяся рекомендация касалась обеспечения надлежащего соблюдения Международных стандартов учета в государственном секторе (МСУГС). Администрации предлагалось организовать и развернуть курсы по изучению МСУГС для сотрудников, которым это необходимо, а также обеспечить своевременный учет денежных поступлений в системе "Атлас".

## **В. Внутренняя ревизия проектов**

### **Принцип единой ревизии**

38. Группа по внутренней ревизии и расследованиям продолжает придерживаться применяемого в Организации Объединенных Наций "принципа единой ревизии", который был подробно описан в докладе ЮНОПС о внутренней ревизии и надзоре в 2007 году (DP/2008/21).

39. 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, предусматриваемых положениями этих соглашений, касающимися 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 привлекаемых для оказания этих услуг специализированных фирм, и они придерживаются круга ведения, утвержденного Группой по

внутренней ревизии и расследованиям. Прежде чем они будут опубликованы, Группа по внутренней ревизии и расследованиям проводит анализ качества всех отчетов о ревизии, подготовленных такими фирмами.

#### **Заключение договоров о предоставлении профессиональных услуг с аудиторскими фирмами**

40. С 1 января 2013 года Группа по внутренней ревизии и расследованиям заключила контракт на предоставление профессиональных услуг сроком на три года с одной единственной аудиторской фирмой. Предполагается, что это приведет к повышению качества отчетов о проведенных ревизиях благодаря постоянству подхода и сохранению знаний, более глубокому пониманию деятельности ЮНОПС одной аудиторской фирмой и упрощению процесса привлечения фирмы для ревизии проектов. Такие усовершенствования особенно важны, учитывая недавний переход к публичному раскрытию отчетов о результатах проводимых ревизий. Ожидается также, что это приведет к снижению расходов на проведение ревизий и более своевременному представлению отчетности.

#### **Выпущенные отчеты о внутренней ревизии проектов**

41. В течение года, завершившегося 31 декабря 2012 года, Группа по внутренней ревизии и расследованиям выпустила и представила Директору-исполнителю ЮНОПС 18 отчетов о результатах ревизии, касавшихся конкретных проектов.

42. Как видно из таблицы 5, в большинстве из 18 отчетов о внутренней ревизии проектов, выпущенных в 2012 году, содержались как заключение ревизоров в отношении финансового положения соответствующего проекта, так и оценка соблюдения нормативов внутреннего контроля в соответствии с требованиями, предъявляемыми партнерами и главными заинтересованными сторонами.

**Таблица 5. Количество отчетов о ревизии проектов, подготовленных в 2010–2012 годах**

	2010 год	2011 год	2012 год
Отчеты о ревизии с заключением о финансовом положении и оценкой состояния механизмов внутреннего контроля	24	15	16
Отчеты о ревизии только с заключением о финансовом положении	1	1	1
Отчеты о ревизии, содержащие только оценку состояния механизмов внутреннего контроля	0	0	1
<b>Итого</b>	<b>25</b>	<b>16</b>	<b>18</b>

43. Как видно из таблицы 6, доля отчетов о ревизии проектов, содержащих безусловно-положительные заключения в отношении их финансового положения, возросла с 81 процента в 2011 году до 88 процентов в 2012 году. Рост числа безусловно-положительных отчетов является отражением повышения качества представляемых ЮНОПС финансовых отчетов.

44. Доля отчетов о ревизии проектов, содержащих удовлетворительные оценки механизмов внутреннего контроля, выросла с 47 процентов в 2011 году до 59 процентов в 2012 году. Неудовлетворительных оценок состояния механизмов внутреннего контроля не было вообще.

**Таблица 6. Сводные данные по заключениям ревизоров и оценкам состояния механизмов внутреннего контроля в рамках ревизии проектов, 2010–2012 годы**

Вид заключения или оценки	Количество отчетов о ревизии			Процентная доля от общего количества		
	2010 год	2011 год	2012 год	2010 год	2011 год	2012 год
<b>Аудиторское заключение о финансовом положении проектов</b>						
Безусловно-положительное заключение	20	13	15	80	81	88
Условно-положительное заключение	5	3	2	20	19	12
<b>Итого</b>	<b>25</b>	<b>16</b>	<b>17</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>100</b>
<b>Оценка общего уровня внутреннего контроля</b>						
Удовлетворительно	13	7	10	54	47	59
Частично удовлетворительно	10	8	7	42	53	41
Неудовлетворительно	1	0	0	4	0	0
<b>Итого</b>	<b>24</b>	<b>15</b>	<b>17</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>100</b>

**Финансовые последствия заключений по итогам ревизии проектов в 2012 году**

45. Исполнительный совет в своем решении 2010/22 предложил включать в будущие отчеты информацию о финансовых последствиях заключений по итогам ревизий. На 2012 год совокупные финансовые последствия отчетов о ревизии проектов, содержащих условно-положительные заключения, составили 8240 долл. США (0,005 процента от общей суммы расходов по ревизованным проектам, составлявшей 157,06 млн. долл. США).

### Вынесенные в 2012 году рекомендации по итогам ревизии проектов

46. В 18 выпущенных отчетах о ревизии проектов содержалось 139 рекомендаций ревизоров (по сравнению со 113 рекомендациями, насчитывавшимися в 16 отчетах о ревизии, выпущенных в 2011 году). Ниже приводится анализ этих рекомендаций с разбивкой по степени их важности, причинам и частотности вынесения в той или иной функциональной области.

*Классификация рекомендаций ревизоров по проектам с разбивкой по степени их важности*

47. Как видно из таблицы 7, доля вынесенных по итогам ревизий рекомендаций с высокой степенью важности незначительно сократилась с 14 процентов в 2011 году до 13 процентов в 2012 году.

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

Степень важности	Количество рекомендаций			В процентах от общего количества		
	2010 год	2011 год	2012 год	2010 год	2011 год	2012 год
Высокая	64	16	18	24	14	13
Средняя	134	85	98	51	75	70
Низкая	66	12	23	25	11	17
<b>Итого</b>	<b>264</b>	<b>113</b>	<b>139</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>100</b>

*Причины проблем, выявленных в ходе ревизий*

48. Как показывает диаграмма 3, доля несоблюдения правил как одной из причин отмечаемых ревизорами проблем сократилась с 55 процентов в 2011 году до 29 процентов в 2012 году, тогда как доля неадекватного руководства выросла с 22 процентов до 41 процента<sup>4</sup>.

<sup>4</sup> Определения (согласно документу DP/2007/38):

**Соблюдение правил:** несоблюдение установленных положений и процедур ЮНОПС.

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

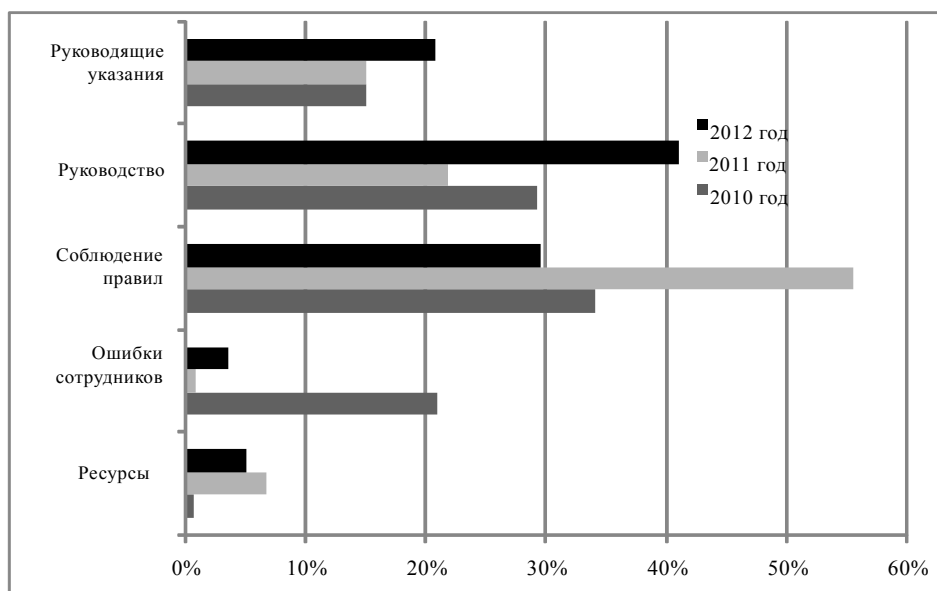
**Руководство:** отсутствие или недостаток руководства со стороны руководителей.

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

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



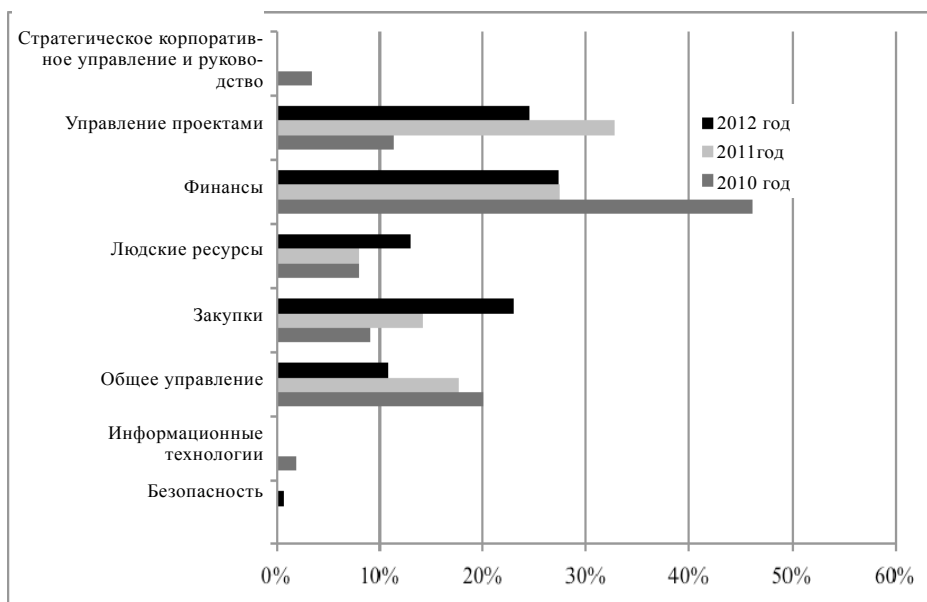
**Диаграмма 3. Рекомендации по результатам ревизии проектов с разбивкой по причинам выявленных проблем**



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

49. Частотность вынесения рекомендаций по итогам ревизии с разбивкой по функциональным областям, представленная на диаграмме 4, показывает, что большая часть рекомендаций относилась к: финансам (27 процентов), управлению проектами (24 процента), закупкам (23 процента), людским ресурсам (13 процентов) и общему управлению (11 процентов).

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



**Отмеченные в отчетах о ревизии проектов за 2012 год ключевые области, в которых необходимы улучшения**

50. В их число входят:

- *управление проектами/программами.* Ускорить осуществление предусматриваемых проектами мероприятий, усовершенствовать планирование работы по проектам, 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 расходы надлежащим образом подтверждались документацией, чтобы использовался правильный план счетов бухгалтерского учета и чтобы средства на осуществление законных платежей выделялись в соответствии с соглашениями по проектам;
- *закупки.* Обеспечить, чтобы документация о закупочной деятельности соответствовала положениям руководства по закупкам ЮНОПС, чтобы подготавливались, выполнялись и контролировались планы закупок и чтобы соблюдались условия контрактов;
- *людские ресурсы.* Обеспечить, чтобы управление привлечением индивидуальных подрядчиков (заключением КИП) осуществлялось в соответствии с руководящими принципами ЮНОПС и чтобы были заполнены кадровые досье;
- *управление активами.* Обеспечить соблюдение руководящих принципов управления активами проектов.

## С. Отчеты о внутренней ревизии важных программ

51. Помимо ревизий, о которых упоминалось выше, Группа по внутренней ревизии и расследованиям проводит ревизии важных программ, осуществляемых ЮНОПС по поручению своих партнеров. В их число входят Программа мелких субсидий (ПМС), финансируемая Глобальным экологическим фондом (ГЭФ), и Программа по разминированию, которая финансируется Службой Организации Объединенных Наций по вопросам деятельности, связанной с разминированием, при Департаменте операций по поддержанию мира. В течение 2012 года просьб о проведении ревизий со стороны клиента по Программе мелких субсидий не поступало.

### Программа по разминированию

52. Группа по разминированию Регионального отделения для Северной Америки осуществляет проекты по разминированию 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.

53. В 2012 году была завершена аудиторская проверка программ по разминированию в Демократической Республике Конго и Кот-д'Ивуаре, а также бюро Группы по разминированию в Нью-Йорке. Для Группы по разминированию в Нью-Йорке, программы для Демократической Республики Конго и Программы разминирования для Афганистана (ревизия была проведена в 2011 году) общий уровень внутреннего контроля был отмечен оценкой "частично удовлетворительно". Программа для Кот-д'Ивуара была отмечена оценкой "удовлетворительно".

54. В четырех отчетах, выпущенных в 2012 году, содержалось 38 рекомендаций, из которых 10 (26 процентов) были отнесены к категории высокой степени важности и 28 (74 процента) — средней степени важности. Анализ частотности рекомендаций ревизоров по функциональным областям показывает, что большая часть рекомендаций относилась к: общему управлению (26 процентов), управлению проектами (21 процент), людским ресурсам (18 процентов), закупкам и цепочке поставок (13 процентов) и финансам (11 процентов).

*Ключевые области, в которых необходимы улучшения, отмеченные в 2012 году в отчетах о ревизии Программы по разминированию*

55. В их число входят:

- *стратегическое управление и руководство.* Укрепить функциональный потенциал в области людских ресурсов и осуществления закупок на уровне

кластеров; и пересмотреть структуру Группы по разминированию в целях повышения эффективности ее операций;

- *управление проектами.* Более четко сформулировать обязанности сотрудников по осуществлению программ и управляющих портфелями проектов; пересмотреть и обновить разделение обязанностей между Организацией Объединенных Наций и ЮНОПС; обеспечить, чтобы в случае предварительного отбора подрядчиков были получены соответствующие разрешения; и внедрить оперативные процедуры предоставления поддержки в виде субсидий на уровне программ;
- *финансы.* Обеспечить своевременное закрытие проектов в системе "Атлас"; а также гарантировать надлежащее управление оперативным авансированием;
- *людские ресурсы.* Следовать методологии отбора персонала, установленной для кластера по разминированию; назначить контролеров по отпускам в целях регулирования отлучек персонала;
- *закупки.* Обеспечить подготовку планов закупок и контроль за их выполнением, а также ведение документации по закупкам согласно руководству по закупочной деятельности;
- *общее управление.* Обеспечить, чтобы все сведения, касающиеся активов, регистрировались непосредственно по получении последних, включая активы, передаваемые в распоряжение подрядчиков; чтобы необходимые данные материально-балансового учета в системе "Атлас" своевременно обновлялись; и чтобы были внедрены руководящие принципы управления автопарком;
- *информационно-коммуникационные технологии.* Завершить разработку для программы плана обеспечения бесперебойного функционирования и восстановления в аварийных ситуациях.

#### **D. Совершенствование системы внутреннего контроля ЮНОПС**

56. В 2012 году администрация ввела дополнительные меры по укреплению системы внутреннего контроля. Эти усовершенствования процедур управления были учтены при подготовке плана работ по проведению ревизий.

57. Укрепление системы внутреннего контроля является непрерывным процессом. В течение 2012 года администрация либо пересмотрела, либо внедрила новые стратегии и процедуры в следующих областях: а) пересмотр финансовых положений и правил ЮНОПС в целях внедрения МСУГС начиная с 1 января 2012 года; б) внесение дополнения к кругу ведения Консультативного комитета по вопросам стратегии и ревизии в целях создания Консультативного подкомитета по вопросам ревизии; в) пересмотр политики в области набора персонала; г) пересмотр политики в области использования стажеров; д) пересмотр политики и процедур ЮНОПС в области привлечения индивидуальных подрядчиков (заклучения КИП); е) пересмотр продолжительности рабочего дня и политики предоставления отпусков как для персонала, так и для индивидуальных подрядчиков; ж) пересмотр политики в отношении раскрытия информации; з) пересмотр системы делегирования полномочий и сводной таблицы закупок; и) издание правил относительно запрещения принимать из правительственных или неправительственных источников подарки, почести, награды,

знаки поощрения или не исходящие от Организации Объединенных Наций вознаграждения или льготы; и j) введение обязательного парафирования всех страниц всех документов, составляющих часть контрактов или соглашений, участником которых является ЮНОПС.

58. В число других инициатив, предпринятых администрацией, входили: а) создание Консультативного подкомитета по вопросам ревизии (КПР) Консультативного комитета по вопросам стратегии и ревизии (ККСР) ЮНОПС; б) модернизация платформы бизнес-аналитики; в) внедрение новых корпоративных инструментальных средств, основанных на информационных технологиях, в целях повышения эффективности и результативности процесса ведения дел и обеспечения его соответствия установленным требованиям, в том числе Глобальной системы найма персонала и инструментария для передачи проектов; г) проведение среднесрочного обзора стратегического плана ЮНОПС на 2010–2013 годы; и е) начало процесса пересмотра организационной структуры ЮНОПС и выработка стратегического плана ЮНОПС на 2014–2017 годы.

## **VI. Рамки подотчетности ЮНОПС**

59. В соответствии с действующими в ЮНОПС системой подотчетности и политикой надзора руководитель Группы по внутренней ревизии и расследованиям представляет Исполнительному совету отчеты о наличии ресурсов и потребности в них для практической реализации существующих требований в отношении подотчетности.

60. В число основных внутренних элементов системы подотчетности ЮНОПС и его политики в отношении надзора входят Группа по внутренней ревизии и расследованиям, Консультативный комитет по вопросам стратегии и ревизии, сотрудник по вопросам этики, Канцелярия юрисконсульта, Группа по назначениям и отбору, Совет по назначениям и отбору, Комитет по контрактам и имуществу в Центральных учреждениях, Сбалансированная система учета результатов и выполнение организационных директив и административных инструкций ЮНОПС.

61. 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.

## **VII. Раскрытие информации из отчетов о внутренней ревизии**

62. В отношении раскрытия информации из отчетов о внутренней ревизии Группа по внутренней ревизии и расследованиям подчиняется решениям 2008/37 и 2012/18 Исполнительного совета и следует утвержденным в них процедурам.

63. Кроме того, в 2012 году Исполнительный совет в соответствии со своим решением 2012/18:

16. *Постановляет, что руководитель Группы по внутренней ревизии (...) обеспечит открытый доступ к рабочим резюме всех отчетов о внутренней ревизии, выпущенных после 30 июня 2012 года.*

17. *Постановляет, что руководитель Группы по внутренней ревизии (...) обеспечит открытый доступ ко всем отчетам о внутренней ревизии, выпущенным после 1 декабря 2012 года.*

19. *Постановляет, что, прежде чем раскрыть отчет о внутренней ревизии, в котором содержатся выводы, касающиеся какого-либо конкретного государства-члена, руководитель Группы по внутренней ревизии предоставит экземпляр этого отчета заинтересованному государству-члену (...).*

20. *Просит руководителя Группы по внутренней ревизии (...) включать в свои ежегодные доклады Исполнительному совету наименования всех отчетов о внутренней ревизии, выпущенных в течение года (...), а также включить в свой ежегодный доклад за 2014 год анализ опыта, приобретенного на тот момент в результате публичного раскрытия отчетов о ревизиях.*

64. Соответственно, Группа по внутренней ревизии и расследованиям начала публикацию на общедоступном веб-сайте ЮНОПС рабочих резюме отчетов о внутренней ревизии, выпущенных после 30 июня 2012 года, и полных текстов отчетов о внутренней ревизии, выпущенных после 1 декабря 2012 года.

65. 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 по функциональным и тематическим областям, а также перечень всех отчетов о ревизиях, выпущенных начиная с 2008 года.

66. В 2012 году ЮНОПС получило две просьбы о предоставлении доступа к отчетам о внутренней ревизии: одну от одного из государств-членов и еще одну от Глобального фонда для борьбы со СПИДом, туберкулезом и малярией (ГФСТМ). Согласно их просьбам, клиентам были переданы выписки из аудиторских заключений и проверенные финансовые отчеты по проектам.

## **VIII. Консультативные услуги**

67. 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, участвуя в осуществлении каких-либо мероприятий, Группа по внутренней ревизии и расследованиям выступает исключительно в роли консультанта и не берет на себя исполнение каких-либо административных функций.

68. В течение 2012 года Группа по внутренней ревизии и расследованиям продолжала оказывать ряд консультативных услуг такого рода. В их число входили подготовка замечаний в отношении стратегий и процедур, содействие внедрению Международных стандартов учета в государственном секторе и участие в деятельности по управлению рисками. В 2013 году Группа по внутренней ревизии и расследованиям планирует организовать интернет-семинары

для сотрудников ЮНОПС по укреплению потенциала в таких областях, как осуществление закупок, проведение ревизии проектов, управление активами и обеспечение соблюдения норм поведения.

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

## **IX. Расследования**

70. Группа по внутренней ревизии и расследованиям является 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 неправомерного поведения.

### **A. Работа с поступающими жалобами**

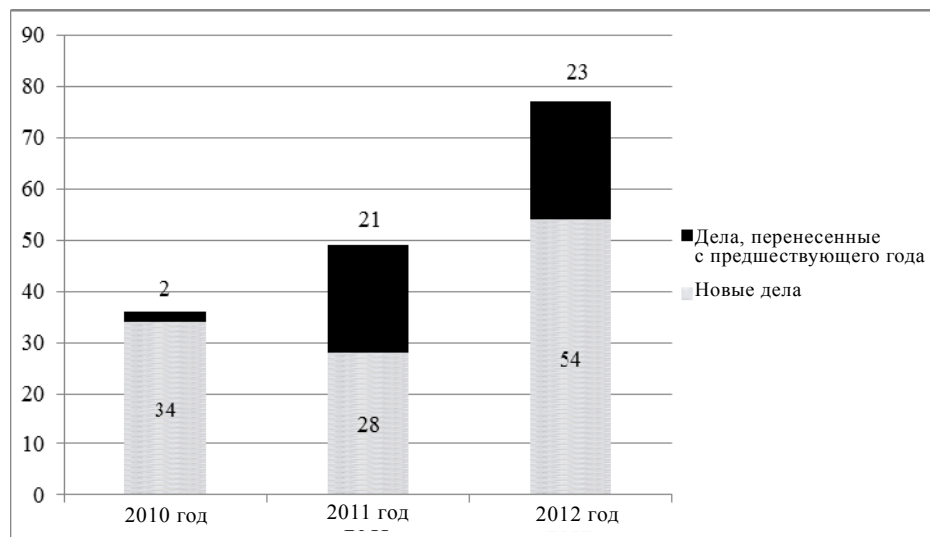
71. В 2012 году Группа по внутренней ревизии и расследованиям получила 88 жалоб, по 54 из которых были заведены дела, а 34 были приняты "для сведения"<sup>5</sup>. Это больше, чем в 2011 году, когда Группой по внутренней ревизии и расследованиям было получено 49 жалоб (по 28 были открыты дела, а 21 принята "для сведения"). Помимо этого, 36 дел были перенесены на 2013 год: одно — с 2009 года, два — с 2010 года, пять — с 2011 года и 28 — с 2012 года (диаграмма 5).

72. Одной из причин увеличения количества жалоб стал рост числа дел о мошенничестве в сфере медицинского страхования, полученных Группой по внутренней ревизии и расследованиям в 2012 году (20 дел). Группа по внутренней ревизии и расследованиям продолжает сотрудничать с Группой юридической практики и компанией, осуществляющей медицинское страхование, чтобы найти способы уменьшить это число. Например, в целях недопущения таких действий ЮНОПС издало инструкцию, в которой до сведения персонала доводилось, что мошенничество в сфере медицинского страхования рассматривается как противоправное деяние, которое может вести к увольнению.

---

<sup>5</sup> Жалобы "для сведения" требуют проведения обзора и последующей работы, но не могут вылиться в полноценные дела.

Диаграмма 5. Количество дел в 2010–2012 годах



73. Почти 35 процентов дел в 2012 году было открыто по жалобам, полученным либо от администрации, либо от сотрудников. Тринадцать процентов жалоб поступило по открытой Группой по внутренней ревизии и расследованиям горячей линии для сообщений об обмане и 52 процента — по другим каналам (например, из внешних организаций, таких как поставщик услуг медицинского страхования).

74. Из 54 дел, открытых в 2012 году, почти половина (26 дел, или 48 процентов) были связаны с якобы имевшими место случаями тех или иных видов обмана или финансовых нарушений (мошенничества в сфере закупочной деятельности, мошенничества в связи с получением пособий, хищений, растрат и нецелевого использования ресурсов ЮНОПС). Общая стоимость доказанных случаев мошенничества или нецелевого использования средств в денежном выражении составила 155 039 долл. США (146 351 долл. США — мошенничество в сфере медицинского страхования, 8688 долл. США — нецелевое использование средств), что было несколько менее 0,1 процента от общего годового бюджета ЮНОПС<sup>6</sup>. Еще 37 процентов (20 дел) были связаны с соблюдением внешних законов, правил и

<sup>6</sup> Определения:

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

**Запугивание/злоупотребление властью:** атмосфера враждебности на рабочем месте; сексуальные домогательства и эксплуатация; словесные оскорбления/угрозы; nepотизм.

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

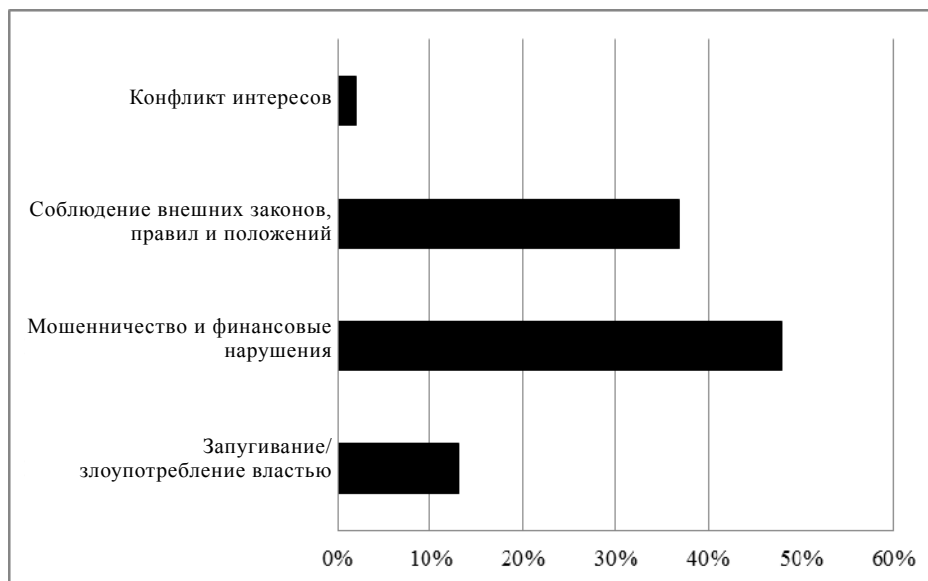
**Соблюдение внешних законов, правил и положений:** нарушение местных законов; нарушения привилегий и иммунитетов; мошенничество в сфере медицинского страхования.

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



положений (мошенничество в сфере медицинского страхования). Кроме того, 13 процентов (семь дел) касались преследований и злоупотребления властью, а 2 процента (одно дело) — конфликта интересов (см. диаграмму 6).

**Диаграмма 6. Виды дел, открытых в 2012 году**



## **В. Результаты расследований**

75. Для того чтобы установить, подпадают ли полученные жалобы под мандат или юрисдикцию Группы по внутренней ревизии и расследованиям, проводится их первоначальный обзор. Если да, то выполняется их предварительная оценка. Если в ходе такой оценки будет выявлено, что правонарушение могло иметь место, Группа по внутренней ревизии и расследованиям проводит официальное расследование. Когда обвинения оказываются обоснованными, Группа по внутренней ревизии и расследованиям представляет отчет о проведенном расследовании сотруднику по правовым вопросам Службы людских ресурсов для принятия надлежащих мер.

76. В 2012 году в общей сложности было закрыто 41 дело, в результате чего количество открытых дел сократилось с 77 до 36, то есть на 53 процента (см. таблицу 8).

Таблица 8. Закрытие расследований по жалобам в 2012 году

	2012 год	Проценты
Дела, перенесенные с 2009 года	1	1
Дела, перенесенные с 2010 года	6	8
Дела, перенесенные с 2011 года	16	21
Дела, поступившие в 2012 году	54	70
<b>Общее количество дел в 2012 году</b>	<b>77</b>	<b>100</b>
<b>Закрытые дела</b>		
• после первоначального обзора	13	32
• после предварительной оценки	1	2
• после проведения расследования	3	7
<b>Общее количество закрытых дел, в связи с которыми не было необходимости в принятии каких-либо последующих мер</b>	<b>17</b>	<b>41</b>
• после проведения расследования	24	59
<b>Общее количество закрытых дел, в связи с которыми было рекомендовано принять последующие меры</b>	<b>24</b>	<b>59</b>
<b>Общее количество дел, закрытых в 2012 году</b>	<b>41</b>	<b>100</b>
Дела, перенесенные на 2013 год	36	

77. По итогам первоначального обзора или предварительной оценки было установлено, что 14 дел (34 процента от количества закрытых дел) не были подкреплены доказательствами и не требовали проведения дальнейшего расследования. Еще три дела были закрыты после проведения расследования без передачи в Юридический отдел Службы людских ресурсов (7 процентов от количества закрытых дел).

78. Двадцать четыре дела были переданы сотруднику по правовым вопросам Службы людских ресурсов, во всех случаях после проведения официального расследования. По этим делам обвинения были обоснованными и включали следующее:

- преследование или злоупотребление властью (два дела);
- мошенничество или финансовое нарушение (три дела);
- соблюдение внешних законов, правил и положений — мошенничество в сфере медицинского страхования (19 дел).

79. На основании этих 24 дел Группа по внутренней ревизии и расследованиям выпустила 33 отчета. Поскольку по ряду дел проходило по несколько субъектов, по одному и тому же делу могло потребоваться выпустить более одного отчета. В итоге Группа по внутренней ревизии и расследованиям рекомендовала принять дисциплинарные меры в отношении 33 сотрудников.

80. Из этих 33 сотрудников:

- на одно лицо было наложено дисциплинарное взыскание;
- 13 человек уволились из ЮНОПС до завершения административного процесса. Поскольку Трибунал по спорам Организации Объединенных Наций не допускает принятия дисциплинарных мер в отношении лиц, уволившихся из организации, этот вопрос будет решаться, если и когда эти лица будут рассматриваться в качестве кандидатов на должности в ЮНОПС в будущем;
- по одному делу никаких мер принято не было, но соответствующее лицо выплачивает возмещение за оспариваемую сумму недолжным образом использованных средств;
- наконец, дела в отношении остальных 18 лиц еще находятся в процессе рассмотрения. В частности, 14 из этих 18 сотрудников были приняты на службу по контрактам с ЮНОПС, но в оперативном плане работают на другую организацию системы Организации Объединенных Наций. В результате это привело к затягиванию административного процесса по их делам.

81. Кроме того, в 2012 году меры со стороны администрации были приняты в отношении 15 лиц, чьи дела были открыты в 2010 и 2011 годах. Девять из них подверглись дисциплинарному взысканию (были уволены из ЮНОПС), а шесть уволились сами до завершения административного процесса. Поэтому вопрос в отношении последних будет решаться, если и когда эти лица будут рассматриваться в качестве кандидатов на должности в ЮНОПС в будущем.

82. Помимо вынесения рекомендаций административного характера Группа по внутренней ревизии и расследованиям также предложила передать два дела компетентным национальным органам. Одно дело касалось спора с участием одного из сотрудников и уличного торговца, а ко второму были причастны девять разных лиц.

### **С. Повышение эффективности следственной деятельности**

83. В штате ЮНОПС имеется один специально назначенный главный следователь, которому помогает младший сотрудник по следственным вопросам, и Управление продолжает прибегать к услугам консультантов для оказания им дополнительной поддержки. Принимая во внимание сохраняющуюся тенденцию к росту числа поступающих жалоб, Управление перевело в Следственный отдел вакантную должность внутреннего ревизора (уровня С-3). Процесс найма соответствующего сотрудника будет завершён в начале 2013 года.

84. В 2012 году Группа по внутренней ревизии и расследованиям внедрила новую автоматизированную систему управления делами с целью облегчить управление рассматриваемыми ею делами и их координацию. Группа также продолжала совершенствовать свои веб-сайты в интернете и интрасети ЮНОПС, добавляя информацию и улучшив механизм представления отчетов. В 2013 году Группа по внутренней ревизии и расследованиям продолжит работу по стандартизации процесса расследований за счет, например, выработки оперативных процедур, которые она намерена унифицировать с процедурами, используемыми другими организациями системы Организации Объединенных Наций. Группа по внутренней ревизии и расследованиям намерена также пере-

смотреть правовую базу для решения вопросов о несоблюдении норм поведения Организации Объединенных Наций, работая в сотрудничестве с Группой юридической практики над анализом любых изменений и обновлений, которые могли бы привести к упрощению процесса проведения расследований.

85. Как уже отмечалось ранее в разделе по консультативным услугам, Группа по внутренней ревизии и расследованиям по-прежнему привержена идее укрепления профилактических мер, особенно в отношении мошенничества. В ряду прочих инициатив Группа по внутренней ревизии и расследованиям в сотрудничестве с Группой кадровой практики разрабатывает концепцию создания подразделения по обеспечению надлежащего прилежания персонала и проводит для сотрудников ЮНОПС учебные занятия по вопросам добросовестности и этики.

86. Кроме того, Группа по внутренней ревизии и расследованиям опубликовала результаты конфиденциального опроса по вопросам добросовестности, этики и борьбы с мошенничеством. Организация полна решимости сдерживать, выявлять и предотвращать случаи мошенничества и других должностных преступлений при исполнении своей миссии и в процессе проведения своих операций. Проведенный опрос стал полезной возможностью проникнуть в суть ряда аспектов уязвимости перед мошенничеством, корпоративной культуры и реальной эффективности действующих в ЮНОПС программ по борьбе с мошенничеством и управлению рисками. Результаты опроса будут использованы в будущих программах учебных и других профилактических мероприятий.

#### **D. Сотрудничество с другими субъектами**

87. 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 рядом его региональных и страновых отделений. Благодаря сотрудничеству между департаментами и поддержке со стороны высшего руководства Группе по внутренней ревизии и расследованиям удавалось разрешать многие из рассматривавшихся ею дел, не прибегая к их расследованию. В то же время к Группе по внутренней ревизии и расследованиям все чаще обращаются за консультациями, что, возможно, является одной из причин роста количества дел, относимых ею к категории "для сведения".

88. Помимо этого, Группа по внутренней ревизии и расследованиям работала в тесном контакте со следственными службами других фондов, программ и специализированных учреждений. Она также продолжает сотрудничать 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.

## **X. Краткая информация о выполнении рекомендаций, вынесенных по результатам внутренних ревизий**

### **A. Выполнение рекомендаций по результатам ревизий, вынесенных в 2012 году и в предыдущие годы**

89. Согласно положениям Международных основ профессиональной практики внутреннего аудита, которые требуют организовать "процесс последующего мониторинга, цель которого — убедиться, что предпринятые исполнительным руководством действия были эффективными", и во исполнение решения 2006/13 Исполнительного совета Группа по внутренней ревизии и расследованиям включает в годовые планы своей работы меры по осуществлению такого последующего мониторинга<sup>7</sup>. Группа по внутренней ревизии и расследованиям создала набор интерактивных средств, предназначенных для того, чтобы дать представителям администрации возможность представлять отчеты о мерах, предпринимаемых в ходе выполнения рекомендаций по результатам ревизии, и Группа по внутренней ревизии и расследованиям затем проводит аналитический обзор принятых мер и представленной информации о них.

90. В таблице 9 приводится итоговая информация по состоянию на 7 января 2013 года о ходе выполнения всех рекомендаций по результатам ревизии, вынесенных за период с 2005 по 2012 год. Из рекомендаций по итогам ревизии, вынесенных в 2010 году или ранее, было выполнено 99,5 процента, как и 97 процентов рекомендаций, вынесенных в 2011 году. В общей сложности из рекомендаций по итогам ревизии, вынесенных с 2008 года (когда Группа по внутренней ревизии и расследованиям начала проводить внутренние ревизии) по 2012 год, было выполнено 93 процента, что указывает на высокий уровень готовности администрации выполнять рекомендации ревизоров.

### **B. Рекомендации, остающиеся невыполненными в течение 18 или более месяцев**

91. В результате объединенных усилий администрации количество невыполненных рекомендаций по итогам ревизий, вынесенных более чем за 18 месяцев до 31 декабря 2012 года (то есть до 30 июня 2011 года), составляло 16 (5,5 процента от общего количества остающихся невыполненными рекомендаций). Подробные сведения, а также замечания в отношении хода их выполнения приведены в приложении 1.

<sup>7</sup> Основы профессиональной практики, выработанные Институтом внутренних ревизоров, Стандарт деятельности 2500 — мониторинг действий по результатам задания.

Таблица 9. Показатели выполнения рекомендаций по результатам ревизии, вынесенных до 31 декабря 2012 года, по состоянию на 7 января 2013 года

Ход выполнения	До ГВРР	В рамках Группы по внутренней ревизии и расследованиям																
	2005–2007 годы	2008 год	2009 год				2010 год				2011 год				2012 год			
	(итого)	(итого)	Ревизи ГВРР	Ревизии проектов	Ревизи ПМС	Итого	Ревизи ГВРР	Ревизии проектов	Ревизи ПМС + разминирование	Итого	Ревизи ГВРР	Ревизии проектов	Ревизи ПМС + разминирование	Итого	Ревизи ГВРР	Ревизии проектов	Ревизи ПМС + разминирование	Итого
Выполнено/закрыто	<b>376</b>	<b>578</b>	178	248	754	<b>1 180</b>	266	264	253	<b>783</b>	133	113	365	<b>611</b>	68	17	13	<b>98</b>
<i>в процентах</i>	<b>100</b>	<b>100</b>	<i>100</i>	<i>100</i>	<i>100</i>	<b>100</b>	<i>95</i>	<i>100</i>	<i>100</i>	<b>98</b>	<i>88</i>	<i>100</i>	<i>100</i>	<b>97</b>	<i>38</i>	<i>12</i>	<i>34</i>	<b>27</b>
Выполняются	<b>0</b>	<b>1</b>	0	0	0	<b>0</b>	13	0	0	<b>13</b>	18	0	0	<b>18</b>	112	122	25	<b>259</b>
<i>в процентах</i>	<b>0</b>	<b>0</b>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<b>0</b>	<i>5</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<b>2</b>	<i>12</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<b>3</b>	<i>62</i>	<i>88</i>	<i>66</i>	<b>73</b>
<b>Итого</b>	<b>376</b>	<b>579</b>	<b>178</b>	<b>248</b>	<b>754</b>	<b>1 180</b>	<b>279</b>	<b>264</b>	<b>253</b>	<b>796</b>	<b>151</b>	<b>113</b>	<b>365</b>	<b>629</b>	<b>180</b>	<b>139</b>	<b>38</b>	<b>357</b>
<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>	<i>100</i>	<i>100</i>

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

## **XI. Оперативные вопросы**

### **A. Ресурсы**

92. В 2012 году в предусмотренный в бюджете штат сотрудников Группы по внутренней ревизии и расследованиям входили: один директор (уровень Д-1), один старший внутренний ревизор (уровень С-5), три внутренних ревизора (один — уровня С-4 и два — уровня С-3) и один следователь (уровень С-4). Помимо этого, имеется одна должность внутреннего ревизора на уровне С-3, которая финансируется Программой по разминированию и обслуживает исключительно эту Программу. 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.

93. В июне 2012 года к работе приступил новый директор. В январе 2012 года один внутренний ревизор (С-3) был повышен до уровня С-4. В течение года открывшаяся вакансия ревизора уровня С-3 была передана в следственный отдел, а вместо этого был нанят один ревизор по контракту с индивидуальным подрядчиком, приступивший к работе в январе 2013 года.

### **B. Привлечение профессиональных органов и других групп**

94. В 2012 году Группа по внутренней ревизии и расследованиям сохраняла 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 шестого ежегодного совещания и в конференциях, регулярно созывавшихся представителями служб внутренней ревизии организаций системы Организации Объединенных Наций (ПСВР ООН), а также в сорок третьем совещании более широкой группы — представителей служб внутренней ревизии организаций системы Организации Объединенных Наций и многосторонних финансовых учреждений.

95. Группа по внутренней ревизии и расследованиям также приняла участие в тринадцатой Конференции международных следователей, а также во втором неофициальном совещании руководителей следственных подразделений организаций системы Организации Объединенных Наций.

### **C. Повышение эффективности ревизионной деятельности**

96. В 2012 году Группа по внутренней ревизии и расследованиям внедрила ряд усовершенствований в свои внутреннюю политику и процедуры. Были разработаны и введены в действие стандартные оперативные процедуры, призванные служить руководством для ревизоров в отношении процедур, которым надлежит следовать в практике проведения внутренних ревизий. Также были пересмотрены шаблоны и форматы. Был приобретен новый пакет прикладных

программ для управления проведением ревизий "TeamMate", который поможет повысить качество отчетов по итогам ревизий и облегчить сохранение рабочей документации, а также отслеживание хода выполнения рекомендаций ревизоров.

#### **D. Консультативный комитет по вопросам стратегии и ревизии**

97. В 2012 году Консультативный комитет по вопросам стратегии и ревизии продолжил работу по анализу ежегодного плана работы, бюджета, регулярных отчетов о ходе работы и ежегодного доклада Группы по внутренней ревизии и расследованиям. Кроме того, он предоставлял консультации в целях содействия более эффективному выполнению функций по проведению как внутренних ревизий, так и расследований. В этом году был образован Консультативный подкомитет по вопросам ревизии.

98. Ежегодный доклад Консультативного комитета по вопросам стратегии и ревизии за 2012 год содержится в приложении 3.

---