



На решение

Детский фонд Организации Объединенных Наций

Исполнительный совет

Ежегодная сессия 2015 года

16–19 июня 2015 года

Пункт 4 предварительной повестки дня*

**Годовой доклад об осуществлении Плана действий
ЮНИСЕФ по вопросам гендерного равенства**

Резюме

В настоящем докладе представлена информация о деятельности Управления внутренней ревизии и расследований за год, закончившийся 31 декабря 2014 года. В нем содержится обзор работы Управления внутренней ревизии и расследований, описываются основные проблемы, выявленные в ходе работы по проведению внутренних ревизий и расследований, и приводятся сведения о раскрытии информации из отчетов о внутренних ревизиях, имевших место в 2014 году. Ответ администрации на настоящий доклад представляется отдельно в соответствии с просьбой Исполнительного совета, изложенной в его решении 2006/18. С годовым докладом Консультативного аудиторского комитета ЮНИСЕФ за 2014 год можно ознакомиться на веб-сайте Исполнительного совета.

* E/ICEF/2015/4.



Содержание

	<i>Стр.</i>
I. Краткий обзор	3
II. Мандат и стратегический подход	4
III. Ресурсы	6
IV. Основание для предоставления Директору-исполнителю и Исполнительному совету ЮНИСЕФ независимых гарантий	6
V. Раскрытие информации из отчетов о внутренней ревизии	8
VI. Результаты внутренних ревизий	8
VII. Результаты расследований	15
Приложения	
1. Отчеты о результатах ревизии и консультативные отчеты, выпущенные в 2014 году	19
2. Основные процессы, в отношении которых администрацией установлены приоритетные мероприятия	23
3. Рекомендации, остающиеся невыполненными более 18 месяцев	24
4. Результаты расследований в 2014 году	27

I. Краткий обзор

1. Управление внутренней ревизии и расследований (УВРР) предоставляет ЮНИСЕФ независимые и объективные гарантии и консультационные услуги в соответствии с уставом УВРР.

2. Проводимые УВРР внутренние ревизии содействуют повышению уровня прозрачности и подотчетности ЮНИСЕФ в отношении результативного и эффективного использования ресурсов для достижения результатов в интересах детей. Расследовательская функция Управления помогает ЮНИСЕФ осуществлять политику абсолютной нетерпимости к неправомерному поведению, мошенничеству и коррупции при расследовании случаев коррупции или мошенничества либо неправомерного поведения, затрагивающих ЮНИСЕФ и стороны, работающие на ЮНИСЕФ и совместно с ним. Поскольку сфера компетенции и деятельность УВРР охватывают всю организацию, Управление также может обращать внимание администрации на тенденции в отношении эффективности механизмов ее контроля.

3. На конец 2014 года УВРР выпустило 39 отчетов о внутренней ревизии, а еще 15 отчетов находились на разных стадиях завершения. В выпущенных отчетах было указано в общей сложности 525 мероприятий (включая 127 с высокой степенью приоритетности), которые руководство согласилось осуществить с целью устранения выявленных рисков. УВРР также завершило семь консультационных мероприятий, выпустив отчеты по итогам шести из них. Управление осуществляет надзор за исполнением согласованных мероприятий для обеспечения своевременного и эффективного учета руководством остаточных рисков.

4. В 2014 году УВРР рассмотрело 124 расследуемых дела, в том числе 45 дел, перенесенных с 2013 года, и 79 новых дел, полученных в 2014 году. УВРР закончило 72 расследования, большинство из которых касались: а) мошенничества, связанного с нецелевым использованием средств третьими сторонами; б) неподобающего поведения персонала; либо с) домогательства и злоупотребления полномочиями. УВРР отслеживает статус мероприятий, осуществляемых руководством в рамках реагирования на доклады о расследованиях, включая возмещение сумм, в отношении которых существует риск утраты.

5. В соответствии с решением 2012/13 Исполнительного совета УВРР продолжило осуществлять публичное раскрытие отчетов по итогам внутренней ревизии, тем самым прямо способствуя усилиям ЮНИСЕФ по повышению уровня подотчетности и прозрачности для заинтересованных сторон. Из 39 отчетов о внутренней ревизии, выпущенных в 2014 году, до конца 2014 года были полностью раскрыты публично отчеты о 21 ревизии страновых отделений и 4 отчета о ревизиях, не относящихся к страновым отделениям. Два отчета были изъяты Директором УВРР в 2014 году после того, как было установлено, что основания для их изъятия соответствуют критериям, установленным решением 2012/13 Исполнительного совета. Оставшиеся 12 отчетов на 31 декабря 2014 года находились на стадии рассмотрения.

6. Консультативный аудиторский комитет продолжал оказывать Директору-исполнителю независимые консультации в отношении методов укрепления функций ЮНИСЕФ по проведению внутренних ревизий и расследований.

УВРР продолжило совместную работу с Консультативным аудиторским комитетом, доводя до его сведения годовой план работы до его утверждения, периодически предоставляя информацию о ходе реализации годового плана и сообщая о новых тенденциях и практике в области внутренних ревизий и исследований.

7. УВРР по-прежнему получало твердую поддержку Директора-исполнителя ЮНИСЕФ и высшего руководства, которые сохранили приверженность разработке и внедрению организационных стратегий, политики и процессов, направленных на снижение выявленных рисков.

8. В 2014 году УВРР было полностью независимым в определении объема своих ревизий и исследований, выполнении своей работы и информировании о результатах. Управление имело возможность принять конструктивное участие в общей системе надзора ЮНИСЕФ путем обеспечения должного уровня гарантий в отношении состояния механизмов внутреннего контроля ЮНИСЕФ и участия в их укреплении.

II. Мандат и стратегический подход

9. Полномочия и оперативная самостоятельность УВРР закреплены в Финансовых положениях и правилах ЮНИСЕФ и определены в уставе УВРР. Последняя редакция устава была утверждена Директором-исполнителем 29 мая 2012 года.

10. УВРР ставит перед собой задачу помочь ЮНИСЕФ в выполнении его фидуциарных обязанностей при достижении программных целей, с тем чтобы ЮНИСЕФ мог больше сделать для детей. Внутренние ревизии способствуют этому, предоставляя независимые, объективные гарантии и консультационные услуги, призванные повысить эффективность и качество деятельности ЮНИСЕФ. Расследования УВРР помогают ЮНИСЕФ реализовывать политику абсолютной нетерпимости в отношении неправомерного поведения, мошенничества и коррупции путем проверки и установления достоверности а) утверждений о случаях коррупции или мошенничества, затрагивающих сотрудников ЮНИСЕФ и стороны, работающие на ЮНИСЕФ либо совместно с ЮНИСЕФ, и б) утверждений о случаях неправомерного поведения сотрудников, консультантов, внештатного персонала и институциональных контрагентов.

11. Кроме того, предоставляя услуги по проведению конкретных ревизий, консультационные услуги и услуги по проведению исследований, УВРР также повышает эффективность ЮНИСЕФ, концентрируя внимание высшего руководства на тенденциях в области рисков и эффективности механизмов контроля. УВРР может делать это благодаря своей независимости и объективности. Помимо этого, Управление обладает широкими институциональными полномочиями, которые позволяют осуществлять комплексную проверку основных бизнес-процессов. Это позволяет Управлению проводить анализ процессов и идентифицировать первопричины наличия слабых сторон в механизмах внутреннего контроля.

12. Основные элементы, необходимые для результативного и эффективного осуществления мандата УВРР, включают: а) функциональную независимость и доступ к людским ресурсам (персоналу ЮНИСЕФ, внештатным сотрудникам,

консультантам и пр.) и документации; b) достаточность ресурсов; c) достаточный охват внутренних ревизий и расследований, определенный на основании тщательной оценки рисков; d) качество и своевременность результатов ревизий и расследований; e) полезность этих результатов для основных заинтересованных сторон.

13. УВРР поддерживает системы с целью обеспечить a) адекватное планирование с учетом факторов риска; b) идентификацию рисков мошенничества для принятия последующих мер; c) реализацию программы гарантий и улучшения качества ревизий и расследований; d) достаточность кадровых ресурсов; и e) доступ к Директору-исполнителю ЮНИСЕФ и высшему руководству, а также основным партнерам ЮНИСЕФ и сотрудничество с ними.

14. В 2014 году Консультативный аудиторский комитет продолжил предоставлять независимые консультации Директору-исполнителю в целях содействия более эффективному выполнению функций по проведению внутренних ревизий и расследований. Комитет провел анализ годового плана работы УВРР, квартальных отчетов и годового доклада Исполнительному совету за 2013 год. Кроме того, Комитет провел анализ состояния мероприятий, предпринятых УВРР в целях учета рекомендаций, представленных в отчетах по внешней проверке качества в отношении внутренних ревизий и расследований (см. пункт 18).

15. УВРР продолжало получать твердую поддержку от высшего руководства ЮНИСЕФ. Директор Управления проводил регулярные плодотворные совещания с Директором-исполнителем и высшим руководством для обсуждения хода выполнения плана работы УВРР, а также результатов ревизий и расследований. Директор УВРР также принимал участие в совещаниях высшего руководства в качестве наблюдателя, содействуя повышению осведомленности по основным факторам риска и вопросам в интересах последующей деятельности УВРР.

16. УВРР продолжало участвовать в работе представителей служб внутреннего аудита организаций системы Организации Объединенных Наций и многосторонних финансовых учреждений. На основании концепции аудита, согласованной с участниками этой группы в 2007 году (в отношении целевых фондов с участием многих партнеров) и в 2011 году (в отношении программы «Единство действий»), УВРР принимало участие в четырех межучрежденческих ревизиях, направленных на устранение общих рисков, две из которых были завершены в 2014 году (см. пункты 42 и 43).

17. Кроме того, УВРР по-прежнему было представлено при формировании секретариата Конференции международных следователей. Управление сотрудничало с руководителями следственных отделов в системе Организации Объединенных Наций с целью обмена передовым опытом.

18. После проведенной в 2013 году независимой проверки качества УВРР продолжило соблюдение Международных профессиональных стандартов внутреннего аудита («Стандарты»), разработанных Институтом внутренних ревизоров, и Единообразных руководящих принципов проведения расследований (рекомендованных 10-й Конференцией международных следователей в 2009 году).

III. Ресурсы

19. Бюджет Управления в 2014 году составил 7,3 млн. долл. США, из которых к концу года было израсходовано 99,7 процентов. К крупнейшим категориям расходов относились расходы на заработную плату и поездки. В течение года УВВР была предоставлена дополнительная бюджетная поддержка в объеме 150 000 долл. США для замены программного обеспечения для ревизий.

20. В 2013 году в штате УВВР насчитывалось 32 сотрудника: директор, заместитель директора, 2 главных ревизора, главный следователь, руководитель по вопросам профессиональной деятельности, редактор, 17 ревизоров, 5 следователей и 3 помощника по административным вопросам. Все вакансии в УВВР были заняты до 31 декабря 2014 года.

21. Также была получена поддержка со стороны 21 оперативного сотрудника страновых отделений ЮНИСЕФ, которые оказывали содействие УВВР в проведении ревизий в других страновых отделениях под прямым руководством членов группы ревизоров. Примерная стоимость такой поддержки составила 110 600 долл. США для оплаты командировочных расходов.

22. УВВР привлекало сторонних консультантов для оказания поддержки при проведении внутренних ревизий и расследований. Деятельность консультантов, общие расходы на которую составили 199 275 долл. США, включала: а) поддержку услуг по расследованию (85 123 долл. США); б) оценку риска в страновом отделении на Филиппинах (23 047 долл. США); в) ревизию управления выплатой заработной платы в ЮНИСЕФ (58 750 долл. США); и d) оценку риска функции информационно-коммуникационных технологий (ИКТ) в составе ЮНИСЕФ (32 355 долл. США).

IV. Основание для предоставления Директору-исполнителю и Исполнительному совету ЮНИСЕФ независимых гарантий

23. УВВР настоящим подтверждает свою организационную самостоятельность. В 2014 году УВВР было полностью независимым в определении объема своих ревизий, выполнении своей работы и информировании о ее результатах.

24. В 2014 году внутренние ревизии дополняли другие надзорные механизмы, предоставляя Директору-исполнителю и Исполнительному совету гарантии в отношении адекватности и эффективности процессов руководства, управления рисками и контроля для обеспечения а) результативного и эффективного использования ресурсов ЮНИСЕФ; б) сохранности активов; в) соблюдения положений, правил и политики; и d) достоверной отчетности о финансовой деятельности и выполнении программ.

25. УВВР составило план работы по проведению внутренних ревизий с учетом факторов риска, охватывающий надлежащее сочетание структурных подразделений, функций и видов деятельности на уровне штаб-квартиры, на региональном и страновом уровнях. УВВР определяет области повышенного риска для ЮНИСЕФ, используя подход «снизу вверх». Данный подход включает рассмотрение результатов предыдущих ревизий; применение знаний о рисках и механизмах контроля; регулярные консультации с администрацией; и сотруд-

ничество с Комиссией ревизоров Организации Объединенных Наций, Управлением оценки ЮНИСЕФ, Бюро по вопросам этики и сотрудником по управлению рисками. Дополнительно используется подход «сверху вниз»: УВРР в полном объеме рассматривает институциональные приоритеты и мнение администрации о рисках для определения степени важности рисков и установления ежегодных приоритетов для ревизий.

26. Годовой план работы УВРР рассматривается Консультативным аудиторским комитетом и утверждается Директором-исполнителем. В течение года УВРР корректирует свой план работы главным образом на основе пересмотренных приоритетов и условий безопасности на местах. Кроме того, УВРР предоставляет Директору-исполнителю и Консультативному аудиторскому комитету квартальные доклады о выполненной работе с разъяснением изменений, внесенных в утвержденный план работы.

27. План работы УВРР на 2014 год включал представление 74 отчетов; согласно прогнозу, предполагалось завершение 14 ревизий, перенесенных с 2013 года, и 43 ревизий, начатых в 2014 году, при этом остальные 17 отчетов к концу года должны были быть на различных этапах завершения (включая 10 в форме проектов и 7 отчетов, по которым завершена полевая деятельность). На 31 декабря 2014 года УВРР завершило 39 ревизий и подготовило 9 проектов ревизионных отчетов, еще 6 ревизий находились на этапах полевой деятельности или планирования. Девятнадцать ревизий было отменено, одна была изменена на консультационное мероприятие (см. пункт 29). Кроме того, УВРР провело семь консультационных мероприятий и выпустило отчеты по шести из них. В приложении 1 представлены наименования всех отчетов по итогам внутренних ревизий и оказания консультационных услуг, выпущенных в течение 2014 года.

28. В 2014 году выполнено 39 ревизий, включая 33 ревизии страновых отделений, 2 ревизии региональных отделений, 2 ревизии штаб-квартиры и 2 межучрежденческие ревизии. Две ревизии штаб-квартиры осуществлялись в отношении двух корпоративных функций, относящихся к информационным и телекоммуникационным технологиям.

29. В 2014 году были отменены 19 ревизий, включая 11 ревизий страновых отделений, 7 ревизий штаб-квартиры/тематических ревизий и 1 скоординированную ревизию Общего гуманитарного фонда для Южного Судана. Четыре страновых ревизии и скоординированная ревизия были отменены в связи с обеспокоенностью вопросами обеспечения защиты и безопасности. Шесть ревизий страновых отделений были отменены в связи с ограниченными временными и людскими ресурсами. Отмена ревизий штаб-квартиры/тематических ревизий в основном обусловлена признанием неэффективности ревизии ряда подразделений и функций до реорганизации штаб-квартиры ЮНИСЕФ в 2014 году. В рамках плана работы УВРР на 2015 год была проведена повторная оценка рисков в отношении отмененных ревизий, и 13 из 19 отмененных в 2014 году ревизий были включены в план работы на 2015 год.

V. Раскрытие информации из отчетов о внутренней ревизии

30. Работа УВРР по проведению ревизий непосредственным образом способствовала усилиям ЮНИСЕФ по повышению уровня подотчетности и прозрачности по отношению к заинтересованным сторонам. В соответствии с решением 2012/13 Исполнительного совета УВРР публично раскрыло все отчеты по итогам внутренней ревизии, выпущенные после 30 сентября 2012 года. Из 39 отчетов, выпущенных в 2014 году, 21 отчет о ревизиях страновых отделений и 4 отчета о ревизиях, не относящихся к страновым отделениям, были публично раскрыты в полном объеме до конца 2014 года. Еще два¹ были изъяты Директором УВРР в 2014 году в связи с комментариями, полученными от заинтересованного государства-члена и/или Директора-исполнителя соответственно. Директор УВРР принял такое решение, установив, что основания требований об изъятии отчетов соответствуют критериям, установленным в решении 2012/13 Исполнительного совета. Остальные 12 отчетов находились на стадии рассмотрения на 31 декабря 2014 года. Со всеми публично раскрытыми отчетами можно ознакомиться на посвященных УВРР страницах веб-сайта ЮНИСЕФ в разделе <www.unicef.org/auditandinvestigation>.

31. Решения 2009/8 и 2011/21 Исполнительного совета в отношении ограниченного доступа относятся только к отчетам, выпущенным УВРР в период с 2009 года до конца сентября 2012 года. В 2014 году УВРР предоставило на рассмотрение двух государств-членов и на утверждение государствами, не являющимися членами, три отчета о внутренней ревизии с помощью прежней системы удаленного доступа.

VI. Результаты внутренних ревизий

A. Меры, согласованные администрацией

32. В 39 отчетах о внутренней ревизии, выпущенных УВРР, было указано в общей сложности 525 мероприятий, которые администрация согласилась внедрить для устранения рисков и слабых сторон, выявленных в результате ревизий. Из них 127 (45 процентам) была присвоена высокая степень приоритетности (то есть требующая немедленного внимания) и 398 (76 процентам) была присвоена средняя степень приоритетности. Количество рекомендаций высокой степени приоритетности, вынесенных по каждому выпущенному отчету о внутренней ревизии, приводится в приложении 1.

33. Ревизии страновых отделений и штаб-квартиры, а также тематические ревизии включают анализ основных процессов по областям риска, которые установлены ЮНИСЕФ в соответствии с собственной структурой оценки рисков и отчетности. УВРР разделило согласованные администрацией меры на категории (см. таблицу 1).

¹ Ревизия странового отделения в Китае и ревизия управления веб-сайтами ЮНИСЕФ.

Таблица 1
Количество согласованных мер по основным зонам риска, 2014 год

Зона риска	Количество согласованных мер		В процентах от общего количества	
	Итого	Высокий приоритет	Итого	Высокий приоритет
1. Управление, ориентированное на результаты, и отчетность	180	54	34	42
2. Общее руководство и подотчетность	113	15	22	12
3. Снабжение и логистика	70	15	13	12
4. Информационно-технические системы и информационная безопасность	44	11	8	9
5. Управление бюджетом и наличными средствами	48	10	9	8
6. Финансирование и отношения с внешними заинтересованными сторонами	24	9	5	7
7. Людские ресурсы и незтичное поведение	38	9	7	7
8. Защита и безопасность	8	4	2	3
Итого	525	127	100	100

34. Распределение согласованных мероприятий по зонам риска ЮНИСЕФ в 2014 году свидетельствует о закономерностях, аналогичных наблюдавшимся в 2013 году, при этом наивысший уровень остаточных рисков прослеживается в трех зонах: управление, ориентированное на результаты, и отчетность; управление и подотчетность; а также снабжение и логистика. К данным зонам риска относится 69 процентов согласованных мероприятий (и 66 процентов мероприятий с высокой степенью приоритета). На диаграмме I представлено сопоставление результатов за 2013 и 2014 годы.

Диаграмма I
Распределение согласованных мероприятий за 2013 и 2014 годы по основным зонам риска



* В 2013 году согласованных мер в области защиты и безопасности не предусматривалось.

35. Описание основных процессов, в рамках которых для улучшения результатов приоритетность мер по управлению риском должна сохраняться, приведено в приложении 2.

36. Администрация ЮНИСЕФ согласовала и приняла меры по устранению проблем, выявленных в ходе внутренних ревизий, для дальнейшего совершенствования результатов управления. Описание основных причин возникновения таких проблем приводится в пункте 42.

В. Распределение оценок по итогам ревизии

37. По результатам ревизии УВРР присваивает общую оценку по итогам ревизии — от положительной до отрицательной: а) безусловно положительная, б) умеренно условно-положительная, с) устойчиво условно-положительная или д) отрицательная. Данная четырехъярусная система оценки дает руководству возможность получить общую картину результатов ревизии по организационным подразделениям или проверяемым функциям и сосредоточить свои усилия по управлению рисками на тех из них, которые получили отрицательную или устойчиво условно-положительную оценку. Отрицательные и устойчиво условно-положительные оценки означают, что УВРР считает необходимым доработать механизмы контроля и процессы, имеющие отношение к проверяемому подразделению или функции. И наоборот, безусловно-положительные и умеренно условно-положительные оценки показывают руководству, что механизмы контроля и процессы в целом созданы и действуют в соответствии с возложенными на них задачами.

38. Из 39 отчетов о внутренней ревизии, опубликованных в 2014 году, 25 присвоена в целом положительная оценка (64 процента), по 14 (36 процентам) требуется принять меры. В Таблице 2 представлено распределение оценок по виду ревизии.

Таблица 2
Распределение оценок по итогам ревизии

Области ревизий	Число ревизий	Число безусловно-положительных оценок	Число умеренно условно-положительных оценок	Число устойчиво условно-положительных оценок	Число отрицательных оценок
РОЗЦА	5	0	1	3	1
РОЛАК	9	2	5	2	0
РОЮА	3	0	2	1	0
Ревизии страновых отделений	6	0	2	4	0
РОВЮА	3	0	2	1	0
РОВАТО	4	0	3	1	0
ЦВЕ/СНГ	3	1	2	0	0
Межучрежденческие ревизии	2	0	2	0	0
Штаб-квартира/ тематические ревизии	2	0	1	0	1

<i>Области ревизий</i>	<i>Число ревизий</i>	<i>Число безусловно-положительных оценок</i>	<i>Число умеренно условно-положительных оценок</i>	<i>Число устойчиво условно-положительных оценок</i>	<i>Число отрицательных оценок</i>
Региональные отделения	2	0	2	0	0
Итого	39	3	22	12	2

С. Существенные результаты по ревизиям страновых отделений

39. В 2014 году было проведено 33 полномасштабных ревизии страновых отделений. В таблице 3 приведено распределение 463 согласованных мероприятий по зоне риска и регионам. Доля согласованных мер в отношении каждого региона также определяется количеством проведенных в данном регионе ревизий, и поэтому не может использоваться для сравнительной оценки адекватности мер по управлению риском, принятых в различных регионах.

Таблица 3
Распределение согласованных мер по зонам риска и регионам

<i>Зона риска</i>	<i>РОБВСА 6 ревизий</i>	<i>РОЛАК 9 ревизий</i>	<i>РОЗЦА 5 ревизий</i>	<i>РОВАТО 4 ревизии</i>	<i>РОВЮА 3 ревизии</i>	<i>РОЮА 3 ревизии</i>	<i>ЦВЕ/СНГ 3 ревизии</i>	<i>Итого 33 ревизии</i>	<i>Процент от общего количества</i>
Управление, ориентированное на результаты, и отчетность	33	35	33	20	20	18	13	172	37
Общее руководство и подотчетность	28	21	19	10	6	4	8	96	21
Снабжение и логистика	11	14	19	5	8	9	1	67	14
Управление бюджетом и наличными средствами	9	8	6	4	4	6	4	41	9
Людские ресурсы и незачисленное поведение	9	6	8	4	6	3	–	36	8
Финансирование и отношения с внешними заинтересованными сторонами	4	7	4	3	1	2	2	23	5
Информационно-технические системы и информационная безопасность	5	6	1	3	3	3	1	22	5
Защита и безопасность	1	–	2	2	1	–	–	6	1
Общий итог	100	97	92	51	49	45	29	463	
Процент от общего количества	22	21	20	11	10	10	6		

40. Три наиболее существенными областями риска, в которых от руководства требуется принимать непрерывные меры, являются управление, ориентированное на результаты, и отчетность; общее руководство и подотчетность; а также снабжение и логистика. К указанным зонам относится 72 процента согласованных мер. С точки зрения УВРР, основной причиной недостатков в рамках этих областей является недостаточный уровень соблюдения соответ-

ствующей политики и процедур ЮНИСЕФ, которые УВРР считает в целом достаточными для управления риском.

41. УВРР обнаружило пробелы в стратегиях управления риском, неэффективность структур отделений и управления, а также недостаточный потенциал персонала и партнеров. В результате в некоторых странах сохраняется обеспокоенность в отношении гарантий эффективного использования ресурсов и достижения ожидаемых результатов. В области общего руководства и подотчетности наблюдается недостаточное исполнение существующей политики в отношении использования комитетов, обладающих полномочиями, предусмотренными уставными документами, и консультационных комитетов, а также делегирования полномочий по управлению рисками. В отношении снабжения и логистики проблемы нормативного соответствия в первую очередь связаны с процессами, которые относятся к закупкам и заключению договоров на местах, хранению и распределению товаров.

D. Существенные результаты по межучрежденческим ревизиям

42. Сводный краткий отчет объединенного фонда странового отделения в Демократической Республике Конго (2014/07). Объединенный фонд странового отделения в Демократической Республике Конго был создан в 2006 году с целью осуществления гуманитарной деятельности в стране. В течение 2013 года с участием ряда учреждений, включая ЮНИСЕФ, было проведено несколько скоординированных ревизий Фонда (см. отчет УВРР 2013/15). В 2014 году Программа развития Организации Объединенных Наций (ПРООН) подготовила сводный отчет на основании данных ревизий. Основные рекомендации ПРООН, приведенные в сводном отчете по результатам ревизии, связаны с отсутствием стратегического подхода к завершению оказания Фондом чрезвычайной помощи, достаточных ресурсов для управления кластером, отсутствием системы мониторинга и оценки, а также пробелами в реализации согласованного подхода к переводу денежных средств. В отчет включены три рекомендации, специально адресованные ЮНИСЕФ, которые ранее включались в отчет УВРР по результатам ревизии объединенного фонда Демократической Республики Конго (ДРК) (2013/15), выпущенный 21 мая 2013 года. Данные рекомендации касались разъяснения роли и ответственности ЮНИСЕФ в качестве координатора кластера, укрепления наблюдения за программой и управления переводом денежных средств — ни одной из рекомендаций УВРР не присвоена высокая степень приоритетности.

43. Совместная ревизия 2014/15 программы «Единство действий» в Пакистане (№ ПРООН 1247): в рамках программы «Единство действий» поставлена задача достичь большей согласованности в структуре Организации Объединенных Наций на страновом уровне. Совместная ревизия охватывала деятельность по программе «Единство действий» в Пакистане, при этом внимание уделялось ее пяти основным направлениям («единый руководитель», «единая программа», «единый фонд», «единство оперативных действий» и «единство коммуникаций»). Ревизия проводилась службами внутренней ревизии шести учреждений ООН — Продовольственной и сельскохозяйственной организации Объединенных Наций, Организации Объединенных Наций по вопросам образования, науки и культуры, Фонда Организации Объединенных Наций в области народонаселения, ПРООН и ЮНИСЕФ. По результатам ревизии был сде-

лан вывод о том, что ход реализации программы «Единство действий» в Пакистане частично удовлетворителен, а также был представлен ряд рекомендаций, из которых семи присвоена высокая степень приоритетности. Рекомендации представлены в отношении пробелов в согласовании развития и планирования и наблюдения за гуманитарной деятельностью, внедрения Механизмов управления и подотчетности, а также механизма контроля за деятельностью в рамках стратегических приоритетных областей, структур и процессов контроля и стратегии по согласованию бизнес-процессов и процедур. Ни один из семи рисков с высоким уровнем приоритетности и восьми рисков со средним уровнем приоритетности, включенных в отчет, не предусматривает в качестве организационных, осуществляющей меры реагирования, конкретно ЮНИСЕФ.

Е. Существенные результаты ревизий штаб-квартиры и региональных отделений

44. Внутренняя ревизия управления веб-сайтами ЮНИСЕФ (2014/16): существует два основных всемирных вебсайта ЮНИСЕФ: <www.unicef.org>, управление которым осуществляют Отдел коммуникаций и Отдел по внедрению технических решений и предоставлению услуг в сфере информационных технологий; и <www.supportunicef.org>, управление которым осуществляет Отдел по мобилизации средств в частном секторе и партнерскому сотрудничеству. По результатам ревизии деятельности по управлению данными веб-сайтами подготовлен ряд рекомендаций, касающиеся функции и системы общего цифрового руководства, управления корпоративным веб-содержимым, оценки безопасности и политики соблюдения конфиденциальности на веб-сайте.

45. Внутренняя ревизия Регионального отделения для Южной Азии (2014/23): ревизия охватывает общее руководство и управление операционной деятельностью регионального отделения, надзор за деятельностью и поддержку страновых отделений в регионе. В рамках ревизии не было выявлено проблем с высоким уровнем приоритетности. Отмечается, что отделение разработало ряд инструментов, позволяющих ему укрепить свою деятельность и исполнение своих функций в качестве регионального отделения; так, внедрена база данных поддержки страновых отделений, база данных отчетов о командировках, электронная доска объявлений, инструмент для определения удовлетворенности клиентов, а также стратегии, руководящие указания и инструменты для толкования и подкрепления глобальной политики ЮНИСЕФ с учетом особенностей региона.

46. Внутренняя ревизия Регионального отделения для Центральной и Восточной Европы и Содружества Независимых Государств (ЦВЕ/СНГ) (2014/41): ревизия охватывает общее руководство и управление операционной деятельностью регионального отделения, надзор за деятельностью и поддержку страновых отделений в регионе. В рамках ревизии была выявлена одна проблема, которой был присвоена высокая степень приоритетности; она связана с управлением должностью начальника региональной службы ИКТ — система подчинения оказалась нечеткой, и данный руководитель не осуществлял надзор за обслуживанием ИКТ в страновых отделениях. Кроме того, в рамках ревизии также было отмечено, что отделение укрепило управление ресурсами. Его сотрудники разработали «Карту талантов» ЦВЕ/СНГ, предназначенную для признания и совместного использования одаренных сотрудников в регионе; ре-

гиональную программу по накоплению знаний и лидерству — структуру управления деятельностью и подготовкой кадров в регионе; а также систему наставничества.

47. Внутренняя ревизия управления выплатой заработной платы в ЮНИСЕФ, включая подразделение по информационным и коммуникационным техническим системам (2014/28): в рамках ревизии осуществлялась оценка процессов общего руководства, управления рисками и механизмов контроля в отношении управления выплатой заработной платы, а также оценка точности, полноты и своевременности выплат штатным сотрудникам. В ходе ревизии были выявлены три проблемы, которым присвоена высокая степень приоритетности, включая: необходимость контроля и учета всех случаев перераспределения и выплаты финансирования заработной платы между регулярными ресурсами и грантами на прочие ресурсы; обеспечение доступа пользователей к проверяемым системам и функциям выплаты заработной платы; а также укрепление управления личными авансовыми счетами и счетами по возврату средств.

Е. Консультационные услуги

48. Консультативные обзоры предоставляют администрации рекомендации по определению рисков и механизмов контроля, а также способствуют повышению эффективности и качества основной работы УВРР. В 2014 году Управление выпустило приведенные ниже шесть отчетов о предоставлении консультационных услуг и выполнило консультативный обзор, в отношении которого отчет не был выпущен:

- а) оказание поддержки отделению по тихоокеанским островным странам в укреплении функции перевода денежных средств;
- б) оказание поддержки страновому отделению на Филиппинах в области реагирования на крупные чрезвычайные ситуации;
- в) рекомендации в отношении укрепления общего руководства по проекту реконструкции веб-сайта unicef.org;
- г) оценка необходимости проведения специализированной ревизии в отношении партнера-исполнителя странового отделения в Кот-д'Ивуаре;
- д) оценка риска в рамках функции ИКТ;
- е) оказание поддержки в укреплении надзорного потенциала Регионального отделения для Западной и Центральной Африки;
- ж) оказание поддержки при проверке доноров (доклад отсутствует).

Г. Выполнение рекомендаций, вынесенных по результатам ревизий

49. В рамках своей ревизионной деятельности УВРР продолжало проводить регулярные аналитические обзоры хода выполнения всех согласованных администрацией мероприятий. Меры, которые не были реализованы в течение бо-

лее 18 месяцев с даты выпуска окончательной редакции отчета по итогам ревизии, включены в квартальные отчеты УВРР и отмечены как требующие внимания Директора-исполнителя, высшего руководства и Консультативного аудиторского комитета.

50. По состоянию на 31 декабря 2014 года имелось 20 рекомендаций, оставшихся невыполненными свыше 18 месяцев. Две из них относятся к страновым отделениям, 18 — к штаб-квартире и тематическим областям (см. приложение 3).

VII. Результаты расследований

A. Управление делами

51. Как показано в таблице 4, УВРР в течение 2014 года рассмотрело 124 расследуемых дела. В их числе 45 дел, перенесенных с 2013 года, и 79 заявлений, полученных в 2014 году, которые были признаны дающими основания для серьезных подозрений в совершении правонарушений. Расследование по одиннадцати делам, перенесенным с 2013 года, продолжается; данные дела в основном связаны с заявлениями о сложных случаях мошенничества со стороны партнеров по осуществлению проектов. Также продолжается расследование по 41 новому делу, открытому в 2014 году.

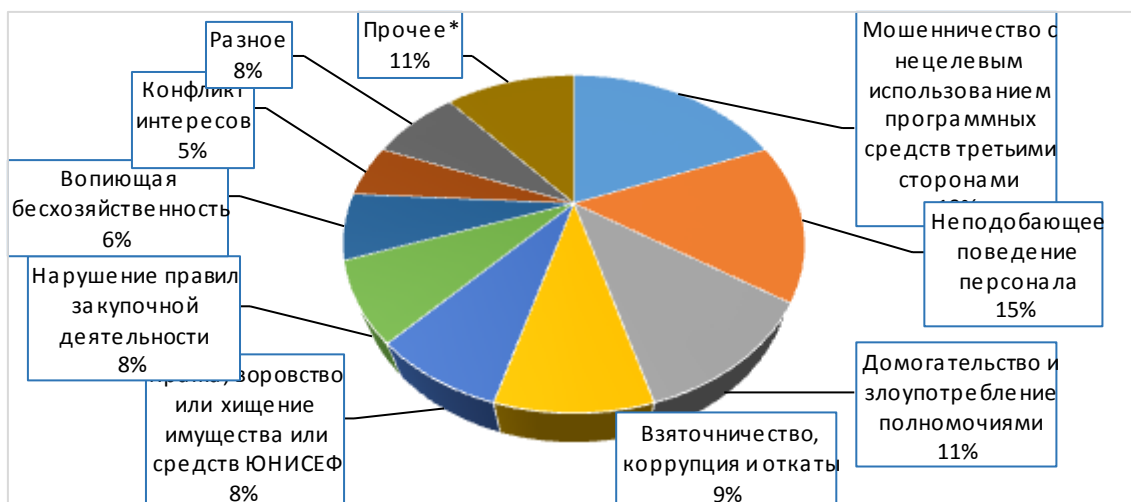
Таблица 4
Проведение расследований в 2014 году

<i>Состояние дел</i>	<i>Количество дел</i>
Перенесено по состоянию на 1 января 2014 года	45
Количество заявлений, принятых к рассмотрению в течение года	79
Всего дел	124
Закрыто (из числа дел, перенесенных с 2013 года)	(34)
Закрыто (из открытых за отчетный период)	(38)
Всего закрытых дел	72
Дела, находящиеся на рассмотрении по состоянию на 31 декабря 2014 года	52

B. Анализ дел

52. УВРР проводит анализ заявленных обвинений и дел, разделяя их на 17 категорий. В течение 2014 года Управление зарегистрировало дела по 15 категориям из 17. Соотношение количества дел по основным категориям приводится на диаграмме II.

Диаграмма II
Количество полученных заявлений для расследования (принятых к рассмотрению) за 2014 год, по категориям



* Указанная выше категория «Прочие» включает обвинения в отношении мошенничества с получением компенсационных выплат, мошенничество в сфере медицинского страхования, преследование лиц, сообщающих о нарушениях, сексуальные домогательства, сексуальную эксплуатацию, несанкционированное, нецелевое использование или необоснованную трату имущества или финансовых средств ЮНИСЕФ, а также трудовые споры.

53. Большинство дел в течение 2014 года были квалифицированы по трем категориям: мошенничество с нецелевым использованием программных средств третьими сторонами (15 дел); неподобающее поведение персонала (12 дел); а также домогательство и злоупотребление полномочиями (9 дел). Дела по трем указанным категориям составили 45 процентов всех расследуемых дел. В 2014 году УВРР получило заявления по первым делам, связанным с преследованием лиц, сообщающих о нарушениях (2 дела). Дела в отношении подделки документов и заведомо ложных заявлений в течение 2014 года не расследовались.

54. Большая часть дел поступила из регионов Восточной и Южной Африки (29 процентов), Западной и Центральной Африки (21 процент) и Южной Азии (15 процентов).

55. 45 дел, находящихся на рассмотрении по состоянию на 31 декабря 2014 года, главным образом, включали дела в отношении мошенничества с нецелевым использованием программных средств третьими сторонами (22 дела); взяточничества, коррупции и «откатов» (6 дел); а также нарушения закупочных процедур (6 дел).

С. Распределение завершенных дел

56. В 37 случаях (51 процент от 72 завершенных дел) дела были закрыты, поскольку УВРР не могло подтвердить факт нарушения. Еще девять дел были со-

чтены не относящимися к сфере компетенции УВРР и переданы на рассмотрение в отделение ЮНИСЕФ или другое учреждение Организации Объединенных Наций. Большинству дел, переданных на рассмотрение, была присвоена категория «Разное», и это означает, что они не требуют проведения расследования УВРР, поскольку относятся к вопросам или опасениям, связанным с оказанием услуг или поставками, которые подлежат рассмотрению в стране или регионе. Распределение всех дел, завершенных в 2014 году, представлено в таблице 5. Распределение дел по категориям нарушений приводится в приложении 4.

Таблица 5
Распределение расследования дел, закрытых в 2014 году

<i>Тип закрытия дела</i>	<i>Количество дел</i>	<i>Процент от общего количества дел</i>
Заключение о закрытии	49	68
1a) Заявление не подтвердилось	37	
1b) Заявление, в связи с которым правонарушитель не был установлен	6	
1c) Заявление, в связи с которым сотрудник покинул организацию в период расследования	6	
Отчет о расследовании представлен	14	19
2a) в Отдел людских ресурсов	12	
2b) в Бюро по вопросам этики	2	
Дело передано на рассмотрение	9	13
3a) в отделение ЮНИСЕФ	8	
3b) в другое учреждение Организации Объединенных Наций	1	
Всего закрытых дел в 2014 году	72	100

57. Из 72 дел, закрытых в 2014 году, 58 процентов были закрыты в течение шести месяцев со дня поступления заявления.

58. УВРР выявила потенциальные убытки на сумму 728 552 долл. США по 16 делам. Администрация уведомила УВРР, что на 31 декабря 2014 года удалось вернуть 47 169 долл. США. Разбивка по суммам представлена в таблице 6.

Таблица 6
Финансовые последствия расследований в 2014 году

<i>Категория</i>	<i>Сумма потенциальных убытков*</i>	<i>Сумма возмещенных убытков</i>
Нарушение правил закупочной деятельности	\$383 258	\$8 300
Мошенничество с нецелевым использованием программных средств третьими сторонами	\$257 941	\$17 504

<i>Категория</i>	<i>Сумма потенциальных убытков*</i>	<i>Сумма возмещенных убытков</i>
Кража, воровство или хищение имущества или средств ЮНИСЕФ	\$66 730	\$742
Мошенничество с получением компенсационных выплат	\$19 000	\$19 000
Мошенничество в сфере медицинского страхования	\$1 623	\$1 623
Итого	\$728 552	\$47 169

* Данные суммы относятся к финансовым последствиям убытков, оцененным в ходе расследования. Фактический убыток определяется с учетом суммы возмещенных убытков.

D. Дисциплинарные меры и другие предпринятые действия

59. В Секцию по вопросам политики и административного права Отдела людских ресурсов было представлено 12 отчетов по итогам расследований в отношении 11 сотрудников для принятия надлежащих мер. УВРР также представило отчеты по двум делам в связи с обвинениями в преследовании лиц, сообщающих о нарушениях, Главному советнику Бюро по вопросам этики для принятия надлежащих мер согласно CF/EXD/2007-005. По состоянию на конец 2014 года Секцией по вопросам политики и административного права Отдела людских ресурсов по результатам расследований были приняты следующие меры:

- a) уволен один сотрудник;
- b) два сотрудника понижены в должности и на один год лишены права на повышение по службе;
- c) два сотрудника понижены в должности;
- d) одному сотруднику вынесено письменное порицание сроком на пять лет;
- e) одному сотруднику вынесен выговор в письменном виде;
- f) один сотрудник уволен из организации с выплатой компенсации;
- g) по одному отчету не было предпринято никаких дальнейших действий.

Приложение 1

Отчеты о результатах ревизии и консультативные отчеты, выпущенные в 2014 году

№	Ссылка	Ревизии страновых отделений	Количество согласованных мер ¹		Заключение отчета ²
			Итого	Высокая степень приоритетности	
1.	2014/02	Страновое отделение в Кот д'Ивуаре	21	10	Q-S
2.	2014/03	Страновое отделение в Бангладеш	10	3	Q-M
3.	2014/04	Отделение по восточной части Карибского бассейна	12	3	Q-M
4.	2014/05	Страновое отделение в Китае	10	3	Q-M
5.	2014/06	Страновое отделение в Эритрее	16	6	Q-S
6.	2014/08	Страновое отделение в Боливарианской Республике Венесуэла (<i>удаленная ревизия</i>) ³	5	2	Q-M
7.	2014/09	Страновое отделение в Либерии	13	5	Q-S
8.	2014/10	Страновое отделение в Многонациональном государстве Боливия	10	2	Q-M
9.	2014/12	Страновое отделение в Корейской Народной Демократической Республике	4	1	Q-M
10.	2014/13	Страновое отделение в Джибути (<i>удаленная ревизия</i>)	18	5	Q-S
11.	2014/14	Страновое отделение по тихоокеанским островным странам	23	5	Q-S

¹ Часть согласованных планов мер в связи со средней и высокой степенью риска были направлены Директору-исполнителю конфиденциально в целях недопущения подверженности соответствующим рискам организации в целом.

² Заключение отчета могут быть следующими: безусловно-положительное (удовлетворительно) (U); умеренно условно-положительное (Q-M); устойчиво условно-положительное (Q-S); или отрицательное (A).

³ В шести страновых отделениях проводились удаленные ревизии с использованием процесса, сочетающего возможности ИКТ с анализом данных.

№	Ссылка	Ревизии страновых отделений	Количество согласованных мер ¹		Заключение отчета ²
			Итого	Высокая степень приоритетности	
12.	2014/17	Страновое отделение в Белизе (<i>удаленная ревизия</i>)	9	0	U
13.	2014/18	Страновое отделение в Мали	25	15	A
14.	2014/19	Страновое отделение в Мьянме	14	2	Q-M
15.	2014/20	Страновое отделение в Гане	14	2	Q-M
16.	2014/21	Страновое отделение в Судане	19	6	Q-S
17.	2014/22	Страновое отделение в Турции	12	2	Q-M
18.	2014/24	Страновое отделение в Непале	13	4	Q-S
19.	2014/26	Страновое отделение в Аргентине	15	4	Q-S
20.	2014/27	Страновое отделение в Ливии	12	4	Q-S
21.	2014/29	Страновое отделение в Уругвае (<i>удаленная ревизия</i>)	13	2	Q-M
22.	2014/30	Страновое отделение в Мозамбике	16	2	Q-M
23.	2014/32	Страновое отделение в Республике Малави	17	3	Q-M
24.	2014/33	Страновое отделение в Камеруне	19	7	Q-S
25.	2014/34	Страновое отделение в Пакистане	22	2	Q-M
26.	2014/35	Страновое отделение в Беларуси	14	3	Q-M
27.	2014/36	Страновое отделение в Перу	5	0	U
28.	2014/37	Страновое отделение в Туркменистане (<i>удаленный аудит</i>)	3	0	U
29.	2014/38	Страновое отделение в Мексике	10	0	Q-M
30.	2014/39	Страновое отделение в Марокко (<i>удаленный аудит</i>)	16	4	Q-S
31.	2014/42	Страновое отделение в Чили	18	4	Q-S
32.	2014/43	Страновое отделение в Ливане	14	2	Q-M

№	Ссылка	Ревизии страновых отделений	Количество согласованных мер ¹		Заключение отчета ²
			Итого	Высокая степень приоритетности	
33.	2014/44	Страновое отделение в Иордании	21	3	Q-M
		Итого	463	116	
		Региональные отделения			
1.	2014/23	Региональное отделение для Южной Азии	17	0	Q-M
2.	2014/41	Региональное отделение для ЦВЕ/СНГ	19	1	Q-M
		Итого	36	1	
		Ревизии штаб-квартиры и тематические ревизии			
1.	2014/16	Управление веб-сайтами ЮНИСЕФ	17	7	A
2.	2014/28	Управление выплатой заработной платы в ЮНИСЕФ, включая информационно-коммуникационные технологические (ИКТ) системы	9	3	Q-M
		Итого	26	10	
		Межучрежденческие ревизии			
1.	2014/07	Сводный краткий отчет объединенного фонда странового отделения в Демократической Республике Конго (скоординированная ревизия)	НП	НП	Q-M
2.	2014/15	Программа «Единство действий» в Пакистане (совместная ревизия)	0	0	Q-M
		Консультационные услуги*			
1.	2014/01	Оказание поддержки отделению по тихоокеанским островным странам в укреплении функции перевода денежных средств	НП	НП	НП
2.	2014/11	Оказание поддержки страновому отделению на Филиппинах в области	НП	НП	НП

№	Ссылка	Ревизии страновых отделений	Количество согласованных мер ¹		Заключение отчета ²
			Итого	Высокая степень приоритетности	
		реагирования на крупные чрезвычайные ситуации			
3.	2014/25	Рекомендации УВРР в отношении укрепления общего руководства по проекту реконструкции веб-сайта unicef.org	НП	НП	НП
4.	2014/31	Оценка необходимости проведения специализированной ревизии партнера по осуществлению проекта в страновом офисе в Кот д'Ивуаре	НП	НП	НП
5.	2014/40	Оценка риска в рамках функции ИКТ ЮНИСЕФ	НП	НП	НП
6.	2014/45	Оказание поддержки в укреплении надзорного потенциала Регионального отделения для Западной и Центральной Африке (РОЗЦА)	НП	НП	НП
		Итого	525	127	

Приложение 2

Основные процессы, в отношении которых администрацией установлены приоритетные мероприятия

Область риска/Процесс	Согласованные меры с высокой степенью приоритетности	
	Количество	Процент от общего количества
I. Управление, ориентированное на результаты, и отчетность	54	42
1. Поддержка реализации программ	20	16
2. Контроль реализации программ	15	11
3. Планирование программ	14	11
4. Отчетность	5	4
II. Общее руководство и подотчетность	15	12
1. Структуры	6	5
2. Функции и обязанности	4	3
3. Измерение результатов	2	2
4. Управление риском	2	1
5. Определение приоритетности	1	1
III. Снабжение и логистика	15	12
1. Закупки и заключение контрактов	9	7
2. Управление активами	3	3
3. Управление запасами	3	2
IV. Системы ИКТ и информационная безопасность	11	9
1. Предоставление инфраструктуры и оказание поддержки, обеспечение надлежащего доступа и использования, безопасности данных и физического оборудования, непрерывной доступности систем, и эффективное с точки зрения затрат оказание услуг	11	9
V. Управление бюджетом и наличными средствами	10	8
1. Финансовое управление	10	8
VI. Финансирование и отношения с внешними заинтересованными сторонами	9	7
1. Мобилизация и управление ресурсов	9	7
VII. Людские ресурсы и неэтичное поведение	9	7
1. Штатное расписание	8	6
2. Этика	1	1
VIII. Защита и безопасность	4	3
Итого	127	100

Приложение 3

Рекомендации, остающиеся невыполненными более 18 месяцев

I. Ревизия процесса ротации кадров, отчет выпущен в июне 2011 года (одна рекомендация, невыполнение в течение 42 месяцев)

1. Рекомендация касается создания структуры руководства для управления формированием политики, процедур и руководящих указаний, в которых согласуются практические условия воплощения бизнес-модели ЮНИСЕФ и передовой опыт.

2. *Состояние: первоначальный проект новой политики ротации выпущен в марте 2013 года. Работы продолжаются.*

II. Ревизия концепции управления политикой и процедурами, отчет выпущен в июне 2012 года (три рекомендации, невыполнение в течение 30 месяцев)

3. Две рекомендации относятся к созданию структуры руководства для управления формированием политики, процедур и руководящих указаний, а также установлению минимальных стандартов в области разработки политики и управления политикой.

4. *Состояние: проект исполнительной директивы в отношении нормативной базы ЮНИСЕФ был направлен заместителю Директора-исполнителя по вопросам управления в августе 2014 года.*

5. Третья рекомендация касается определения общей организационной платформы для ведения архива правил и процедур.

6. *Состояние: варианты расходов для Общего предложения 7 по разработке общеорганизационной архитектуры управления информацией, документацией и архивами были представлены в ноябре 2013 года на заседании Глобальной группы управления. В августе 2014 года изучалось программное обеспечение по управлению периодом действия политики на основе платформы общего руководства предприятием, управления риском и обеспечения качества.*

III. Ревизия управления пособиями и выплатами по увольнению, отчет выпущен в сентябре 2012 года (одна рекомендация, невыполнение в течение 27 месяцев)

7. Одна рекомендация касается защиты личной информации сотрудников путем изучения возможности внедрения электронной системы хранения личных дел сотрудников и других средств управления резервным копированием на случай катастроф, при этом особое внимание уделяется повышению защиты личных дел сотрудников.

8. *Состояние: работы не велись.*

IV. Ревизия процесса составления бюджета в ЮНИСЕФ, отчет выпущен в октябре 2012 года (три рекомендации; невыполнение в течение 26 месяцев)

9. Две рекомендации относятся к пересмотру бюджетной политики в целях включения всех аспектов бюджетного процесса в сферу обязанностей, полномочий и подотчетности отделов штаб-квартиры и региональных и страновых отделений, а также явного указания на то, что предшествующие руководящие указания заменяются пересмотренной бюджетной политикой, во избежание дезорганизации, пробелов или дублирования.

10. *Статус: работы не велись.*

11. Третья рекомендация относится к разработке и коммуникации стратегии исполнения бюджета, ориентированной на конкретные результаты, в отношении бюджетов программ и общеорганизационного бюджета.

12. *Статус: работы не велись.*

V. Ревизия Отдела программ, отчет выпущен в декабре 2012 года (семь рекомендаций; невыполнение в течение 24 месяцев)

13. *Состояние: с учетом деятельности по повышению эффективности и результативности и реструктуризации штаб-квартиры, которая оказывает существенное воздействие на Отдел программ, УВРР потребовало от Отдела программ и программной группы заместителя Директора-исполнителя провести анализ всех согласованных действий, предусмотренных отчетом по итогам ревизии, на предмет их актуальности и уместности с учетом текущих обстоятельств. Управление потребовало предложить пересмотренные меры в свете текущей ситуации. Работы ведутся.*

VI. Отчет по результатам ревизии странового отделения в Нигерии, выпущен в марте 2013 года (одна рекомендация; невыполнение в течение 21 месяца)

14. Страновое отделение выражает согласие осуществлять регистрацию всех помещений, предоставленных правительством, при наличии всей подтверждающей документации, в частности меморандумов о договоренности между ЮНИСЕФ и правительством; установить процедуры использования этих помещений персоналом для подготовки счетов и выплаты арендной платы; а также обеспечить доступ в указанные помещения только для уполномоченных лиц.

15. *Состояние: страновое отделение осуществляло совместную работу с главным советником Директора-исполнителя для устранения данной проблемы.*

VII. Ревизия механизмов контроля доступа пользователей и разделения обязанностей, отчет выпущен в апреле 2013 года (две рекомендации; невыполнение в течение 20 месяцев)

16. Одна рекомендация относится к составлению политики, устанавливающей структуру управления в отношении ролей пользователей, определяющей документирование процедур, касающихся надзорных органов и групп поддержки, а также обеспечивающей руководство и надзор за полной работоспо-

способностью средств защиты пользовательского доступа к системе общеорганизационного планирования ресурсов (ОПР).

17. *Состояние: сфера компетенции Группы по вопросам управления ролями пользователей была утверждена Руководящим комитетом, включая структуру управления ролями пользователей. Работы продолжаются.*

18. Вторая рекомендация относится к принятию мер в связи с признанием руководителями отделений подотчетности в отношении механизмов снижения уровня риска после выявления конфликтов разделения обязанностей с помощью инструмента по управлению, рискам и соблюдению требований Approva.

19. *Состояние: в системе Approva разработана дополнительная функциональность по составлению отчетов, осуществляется пилотный проект «Менеджер по сертификации».*

VIII. Ревизия исходного уровня безопасности в системе ОПР ЮНИСЕФ, отчет выпущен в апреле 2013 года (одна рекомендация; невыполнение в течение 20 месяцев)

20. Одна рекомендация относится к обновлению набора процедур, охватывающих все аспекты защиты системы ОПР, включая наблюдение за обеспечением защиты ОПР.

21. *Состояние: администрацией разработан проект стандарта в отношении цикла разработки систем, который в настоящее время находится на рассмотрении. Также осуществляется ведение справочной документации VISION. Работы продолжаются.*

IX. Отчет по итогам ревизии странового отделения в Демократической Республике Конго, выпущен в мае 2013 года (одна рекомендация; невыполнение в течение 19 месяцев)

22. Страновое отделение выражает согласие: i) обратиться за рекомендациями к главному советнику Директора-исполнителя для обеспечения соблюдения договоров аренды, в частности завершения дополнительных работ в офисных помещениях и выполнения соответствующих штрафных положений, а также немедленного ремонта крыши во втором здании, в состав которого входит склад; разъяснить договорной статус старых складов, с учетом времени, необходимого для ремонта крыши нового склада; ii) составить документ, предусматривающий план финансирования дополнительной арендной платы в течение срока действия договора аренды (пять лет) основного офисного помещения; iii) продолжить переговоры с компетентными органами Правительства Демократической Республики Конго для получения помещений без арендной платы, как это предусматривается соглашением о сотрудничестве, подписанном ЮНИСЕФ и правительством 12 августа 2000 года.

23. *Состояние: рекомендация выполнена, и позиция закрыта 28 января 2015 года.*

Приложение 4

Результаты расследований в 2014 году

	Краткое описание нарушения	Результат расследования
А.	Взяточничество, коррупция и «откаты»	
1.	Сотрудники получали финансовую выгоду от заключения договоров с поставщиками.	Не обосновано. Заключение о закрытии.
2.	Сотрудники вызваны в суд по обвинениям в вымогательстве «отката» у консультанта.	Не обосновано. Заключение о закрытии.
3.	Сотрудники вымогали «откаты» в обмен на запросы о предоставлении консультационных услуг.	Не обосновано. Заключение о закрытии.
В.	Кража, воровство или хищение имущества или финансовых средств ЮНИСЕФ	
4.	Сотрудник украл у коллег денежные средства на общую сумму 6098 долл. США, предназначенные для покупки частных билетов на авиарейсы, при этом выставив счет страновому отделению.	Сотрудник уволился. Заключение о закрытии.
5.	Сотрудник присвоил незаконным путем сумму, составляющую 500 долл. США, выделенную на получение консультантом визы.	Сотрудник уволился после возврата 500 долл. США. Заключение о закрытии.
6.	Четыре отдельных эпизода кражи информационно-технологического и коммуникационного (ИКТ) оборудования, ущерб на сумму 4468 долл. США.	Виновные лица не выявлены. Заключение о закрытии.
7.	Кража оборудования ИКТ на сумму 1051 долл. США.	Виновные лица не выявлены. Заключение о закрытии.
8.	Кража оборудования ИКТ на сумму 9665 долл. США.	Виновные лица не выявлены. Заключение о закрытии.
9.	Кража топлива на сумму 6100 долл. США.	Виновные лица не выявлены. Заключение о закрытии.

	Краткое описание нарушения	Результат расследования
10.	Сотрудник распределил имущество ЮНИСЕФ на сумму 36 000 долл. США без разрешения.	Отчет о проведении расследования.
11.	Кража основных средств ЮНИСЕФ на сумму 2848 долл. США.	Расследование проведено местной полицией. Заключение о закрытии. Возвращена сумма 242 долл. США.
12.	Сотрудник похитил материал на незначительную сумму.	Не обосновано. Заключение о закрытии.
13.	Украдены ноутбуки, временно помещенные на хранение правительством; ЮНИСЕФ финансового ущерба не понес.	Расследование проведено местной полицией. Заключение о закрытии.
14.	Сотрудник принимал участие в закупках и допустил другие нарушения на неопределенную сумму в течение периода времени.	Отчет о проведении расследования.
C.	Конфликт интересов	
15.	Сотрудник получал услуги со стороны неправительственной организации (НПО) — партнера-исполнителя.	Не обосновано. Заключение о закрытии.
16.	Конфликт интересов с участием партнера-исполнителя.	Отчет о проведении расследования.
17.	Недопустимая деятельность за пределами организации.	Сотрудник уволился. Заключение о закрытии.
18.	Конфликт интересов с участием подрядчика по оказанию услуг.	Не обосновано. Заключение о закрытии.
D.	Мошенничество с получением компенсационных выплат	
19.	Неподтвержденные требования о субсидировании арендной платы на сумму 19 000 долл. США.	Отчет о проведении расследования. Сумма 19 000 долл. была возвращена.
20.	Иждивенец скончавшегося сотрудника продолжал получать пенсию путем обмана.	Передано на рассмотрение в Объединенный пенсионный фонд персонала Организации Объединенных Наций.
21.	Покушение на мошенничество с получением компенсационных выплат; однако страховым отделением выплаты не производи-	Сотрудник уволился. Заключение о закрытии.

	Краткое описание нарушения	Результат расследования
	лись, ЮНИСЕФ не понес финансового ущерба.	
Е.	Мошенничество с нецелевым использованием программных средств третьими сторонами	
22.	Бывший директор НПО признал изъятие примерно 10 тыс. долл. США, оставшихся от проведения практических семинаров, на использование в личных целях.	Отчет о проведении расследования.
23.	Поставщик предпринял попытку получения двойных платежей по просроченным счетам, действие было оспорено страновым отделением.	УВРР урегулировало спор между страновым отделением и поставщиком и выпустило заключение о закрытии.
24.	Страновое отделение обратилось в полицию с требованием об участии в расследовании деятельности государственного партнера-исполнителя.	Проектные финансовые средства были обнаружены. Заключение о закрытии.
25.	Сотрудник государственного партнера-исполнителя сохранил средства на реализацию программы в размере 13 462 долл. США для дальнейшего использования.	Намерение совершить мошенничество отсутствует, сумма в размере 13 462 долл. США возвращена. Заключение о закрытии.
26.	Партнер-исполнитель осуществил нецелевое использование 230 437 долл. США из средств на реализацию программы.	Отчет о проведении расследования.
27.	Партнер-исполнитель осуществил нецелевое использование средств на реализацию программы.	Не обосновано. Заключение о закрытии.
28.	а) Нарушение правил, включая нецелевое использование проектных средств НПО. б) Несоответствие качества поставленного в рамках проекта имущества, используемого НПО, на сумму 4042 долл. США.	а) Не обосновано. Заключение о закрытии. б) НПО возместила ЮНИСЕФ 4042 долл. США.
29.	Партнер-исполнитель осуществил нецелевое использование средств на реализацию программы, персонал участвовал в нарушении правил в процессе ликвидации программы.	Не обосновано. Заключение о закрытии.
30.	Партнер-исполнитель осуществил нецелевое использование средств на реализацию	Не обосновано. Заключение о закрытии.

	Краткое описание нарушения	Результат расследования
	программы.	
31.	Субподрядчик осуществил нецелевое использование средств на реализацию программы.	Не обосновано. Заключение о закрытии.
32.	Субподрядчик предоставлял поддельные чеки.	Не обосновано. Заключение о закрытии.
Ф.	Вопиющая бесхозяйственность	
33.	Сотрудник утвердил выдачу авансовых денежных средств без соблюдения требований должной осмотрительности.	Отчет о проведении расследования.
34.	Сотрудник не обеспечил контроля качества доклада донорам после преувеличения подчиненным расходов для получения страновым отделением второго транша финансирования.	Не обосновано. Заключение о закрытии.
35.	Сотрудник утверждал и подписывал документы, не проверяя правильность данных о транзакциях, представленных ему подчиненным.	Не обосновано. Заключение о закрытии.
36.	Сотрудник в качестве ответственного лица утверждал и подписывал документы, не проверяя верность представленной ему подчиненным документации.	Не обосновано. Заключение о закрытии.
Г.	Домогательство или злоупотребление полномочиями	
37.	Домогательство или злоупотребление полномочиями со стороны руководителя.	Не обосновано. Заключение о закрытии.
38.	Домогательство со стороны сотрудника.	Изъято. Заключение о закрытии.
39.	Домогательство со стороны сотрудника.	Изъято. Заключение о закрытии.
40.	Предполагаемое домогательство и злоупотребление полномочиями со стороны сотрудника после отказа от продления договора.	Не обосновано. Заключение о закрытии.
41.	Злоупотребление полномочиями со стороны руководителя.	Не обосновано. Заключение о закрытии.

	Краткое описание нарушения	Результат расследования
42.	Злоупотребление полномочиями со стороны руководителя.	Не обосновано. Заключение о закрытии.
Н.	Неподобающее поведение персонала	
43.	Сотрудник принимал участие в ссоре с поденным рабочим.	Отчет о проведении расследования.
44.	Трудовое мошенничество.	Без участия персонала ЮНИСЕФ. Заключение о закрытии.
45.	Сотрудники принуждены к сотрудничеству с антиправительственными повстанческими силами в ходе эвакуации города.	Действия обеспечили безопасную эвакуацию сотрудников и членов их семей, а также сохранение активов ЮНИСЕФ. Заключение о закрытии.
46.	Сотрудник арестован службой безопасности аэропорта.	Местные органы власти установили отсутствие нарушения законодательства и освободили сотрудника без предъявления обвинений. Заключение о закрытии.
47.	Сотрудники подали жалобу на поведение другого сотрудника.	Страновое отделение приняло надлежащие меры и разработало план по улучшению показателей работы. Заключение о закрытии.
48.	Субподрядчик — третье лицо подал жалобу на домогательства / дискриминацию со стороны сотрудника и потребовал выплаты компенсации.	Не обосновано. Заключение о закрытии.
49.	Сотрудником предположительно было направлено сообщение учреждению-донору, дискредитирующее местное правительство.	Не обосновано. Заключение о закрытии.
50.	Сотрудник принял участие в ссоре с подрядчиком.	Отчет о проведении расследования.
51.	Сотрудник преувеличил расходы по программе в докладе донору.	Отчет о проведении расследования.
52.	Нецелевое использование активов ИКТ отделения персоналом.	Отчет о проведении расследования.
53.	Сотрудник использовал денежные средства, предоставленные другими сотрудниками, нецелевым образом.	Отчет о проведении расследования.

	Краткое описание нарушения	Результат расследования
I.	Мошенничество в сфере медицинского страхования	
54.	Мошенническое заявление о выплатах по медицинской страховке. Убытки не причинены, поскольку страхователь не осуществлял выплат по заявлению.	Отчет о проведении расследования.
55.	Мошенническое заявление о выплатах по медицинской страховке на 1623 долл. США.	Отчет о проведении расследования. Сотрудник возвратил 1623 долл. США.
56.	Мошенническое заявление о выплатах по медицинской страховке. Убытки не причинены, поскольку страхователь не осуществлял выплат по заявлению.	Отчет о проведении расследования.
J.	Прочее	
57.	Лицо представило жалобу в связи с распределением помощи партнером-исполнителем.	Не обосновано. Заключение о закрытии.
58.	В рамках процесса найма предоставлены фальшивые документы.	Сотрудник оставил должность, страновое отделение осуществило его увольнение. Заключение о закрытии.
59.	Партнер-исполнитель допустил нецелевое использование программных средств.	Не обосновано. Заключение о закрытии.
60.	Осуществлялась продажа запасов для внутренних перемещенных лиц в лагерях и на местных рынках.	УВРР в рамках независимой проверки установило, что запасы поступали не от ЮНИСЕФ, а от другого учреждения. УВРР передало дело на рассмотрение в соответствующее учреждение ООН.
61.	Партнер-исполнитель не поставил туалеты, предусмотренные соглашением.	Не обосновано. Заключение о закрытии.
62.	Партнер-исполнитель проекта допустил нецелевое использование средств; об этом было известно сотрудникам странового отделения.	Не обосновано. Заключение о закрытии.
63.	Нарушены правила распределения запасов партнером-исполнителем.	Не обосновано. Заключение о закрытии.
K.	Трудовые споры	

	Краткое описание нарушения	Результат расследования
64.	Нарушение правил приема на работу.	Не обосновано. Заключение о закрытии.
L.	Нарушение правил закупочной деятельности	
65.	Сотрудник внес изменение в бюджет Соглашения о сотрудничестве по программам в целях растраты 8300 долл. США без предварительного утверждения.	Сотрудник уволился. Заключение о закрытии. Сумма 8300 долл. США возвращена в полном объеме.
66.	Нарушение правил закупочной деятельности при выборе поставщика несколькими страновыми отделениями, общий объем последствий — 374 958 долл. США.	Консультативный отчет с рекомендациями о возврате денежных средств.
M.	Сексуальные притязания или эксплуатация	
67.	Сексуальные домогательства в отношении практиканта.	Изъято. Заключение о закрытии.
68.	Сексуальные домогательства со стороны сотрудника.	Официальная жалоба не подана. Заключение о закрытии.
N.	Несанкционированное, нецелевое использование или необоснованная трата имущества или финансовых средств ЮНИСЕФ	
69.	Не соответствующий правилам перевод средств по гранту с истекающим сроком партнеру-исполнителю.	Не обосновано. Заключение о закрытии.
70.	Сотрудник взял средства в долг у партнера-исполнителя и не вернул их на момент ликвидации.	Не обосновано. Заключение о закрытии.
O.	Преследование лиц, сообщающих о нарушениях	
71.	Бюро по вопросам этики сообщило о преследовании.	Отчет о проведении расследования направлен в Бюро по вопросам этики.
72.	Бюро по вопросам этики сообщило о преследовании.	Отчет о проведении расследования направлен в Бюро по вопросам этики.