



**Исполнительный совет
Структуры Организации
Объединенных Наций по
вопросам гендерного
равенства и расширения
прав и возможностей женщин**

Distr.: General
29 May 2017

Original: Arabic/Chinese/
English/French/Russian/
Spanish

Ежегодная сессия 2017 г.

27–28 июня 2017 г.

Пункт 4 предварительной повестки дня

Аудит

**Доклад о мероприятиях в области внутренней ревизии
и расследований за период с 1 января по 31 декабря
2016 г.**

Резюме

В настоящем докладе представлена информация о функциях внутренней ревизии и расследований, осуществленных для Структуры Организации Объединенных Наций по вопросам гендерного равенства и расширения прав и возможностей женщин («ООН-женщины») за период с 1 января по 31 декабря 2016 г. Функции внутренней ревизии и расследований «ООН-женщины» осуществляются в соответствии с Соглашением об уровне обслуживания, заключенным между Структурой «ООН-женщины» и Управлением по ревизии и расследованиям (УРР) Программы развития Организации Объединенных Наций (ПРООН), с марта 2012 года. Новое Соглашение об уровне обслуживания было подписано 18 декабря 2015 г. и продлило тем самым оказание услуг на два дополнительных года. Функция внутренней ревизии осуществляется специализированным Подразделением УРР по ревизии «ООН-женщины» в соответствии с финансовыми положениями и правилами Структуры «ООН-женщины» -(UNW/2012/6, приложение I). Функция расследований осуществляется Подразделением УРР по расследованиям. Информация о принимаемых мерах и реагированию руководства на настоящий доклад представлена в приложении к настоящему докладу, которое также можно найти на веб-сайте Структуры «ООН-женщины». В соответствии с требованиями Исполнительного совета, представленными в его решении UNW/2015/11, настоящий доклад включает (a) заключение, составленное исходя из объема проделанной работы, в отношении достаточности и эффективности системы руководства, управления рисками и контроля организации; (b) краткую информацию о проделанной работе и критериях, на которых основывается представленное заключение; (c) заявление о соответствии стандартам внутренней ревизии, которым необходимо следовать; (d) мнение относительно того, являются ли ресурсы, используемые для выполнения указанных функций,

надлежащими, достаточными и эффективно задействованными для обеспечения желаемого охвата внутренней ревизии.

Исполнительный совет может изъявить желание (a) принять к сведению настоящий доклад; (b) заявить о своей неизменной поддержке усилий в области укрепления потенциала по проведению внутренней ревизии и расследований; (c) принять к сведению отчет Консультативного комитета по ревизии.

I. Введение

1. В настоящем докладе представлено описание функций внутренней ревизии и расследований в Структуре «ООН-женщины» и связанных с ними мероприятий за год, завершившийся 31 декабря 2016 г. Доклад включает информацию об основных результатах из отчетов о ревизии, подготовленных в 2016 г., а также о состоянии дел в части усилий руководства, направленных на реализацию рекомендаций по итогам ревизии, которые были вынесены в текущем и предыдущих годах. Кроме того, в докладе представлены сведения, связанные с расследованиями, такие как количество новых и продолжающихся дел, характер дел и результаты расследований, завершившихся в 2016 г.

II. Гарантии

2. Для обеспечения максимального уровня гарантий, предоставляемых в отношении руководства, управления рисками и внутреннего контроля, с учетом имеющихся ресурсов, ревизии, проводимые Подразделением по ревизии «ООН-женщины», остаются сосредоточенными на тех областях руководства, управления и деятельности, которые оцениваются как создающие высокий уровень финансовых, репутационных, правовых и функциональных рисков для Структуры «ООН-женщины» и достижения ее целей. В 2016 г. Подразделение по ревизии «ООН-женщины» продолжило расширять охват ревизии посредством проведения финансовых ревизий проектов, реализуемых в рамках Процедуры прямого исполнения (ППИ), в его портфеле ревизии. После одобрения Консультативным комитетом по ревизии заместитель генерального секретаря/исполнительный директор утвердил годовой план работ на 2016 г. В течение 2016 г. УРР при выполнении своих надзорных обязанностей не столкнулось ни с какими проблемами, которые потребовали бы своевременного информирования о них Исполнительного совета, в соответствии с решением 2015/4.

A. Полномочия

3. В ответ на заключение двухгодичного Соглашения об уровне обслуживания между УРР и Структурой «ООН-женщины», в марте 2012 г. в рамках УРР было создано специализированное Подразделение по ревизии «ООН-женщины» («Подразделение»). Новое двухгодичное Соглашение об уровне обслуживания в отношении проведения ревизий и расследований было подписано 18 декабря 2015 г. УРР продолжило оказывать услуги по проведению расследований на возмездной основе.

4. На протяжении 2016 г. УРР в своей деятельности оставалось независимым от руководства Структуры «ООН-женщины» и свободно определяло охват проводимых им ревизий и расследований в соответствии с действующими международными и общепринятыми стандартами.

5. УРР подтверждает Исполнительному совету, что ревизии осуществляются в соответствии с Международными стандартами профессиональной практики внутреннего аудита и Кодексом этики Института внутренних аудиторов. В целях соблюдения указанных стандартов работа Подразделения по ревизии «ООН-

женщины» подвергается тщательной проверке со стороны Подразделения УРР по обеспечению качества и политике. Кроме того, по завершении каждой ревизионной миссии проводятся постревизионные опросы клиентов. Что касается ревизий, проведенных в течение 2016 г., опросы продемонстрировали общую удовлетворенность деятельностью Подразделения по ревизии «ООН-женщины» и выполненной работой.

В. Независимый внешний надзор

6. Консультативный комитет по ревизии продолжил предоставлять консультации заместителю генерального секретаря/исполнительному директору в части продвижения и поддержки системы подотчетности, надлежащего управления и эффективности выполнения функций внутренней ревизии и расследований Структуры «ООН-женщины». В 2016 г. Комитет изучил годовой план работ на 2016 г. для Подразделения по ревизии «ООН-женщины» и осуществлял мониторинг его реализации на основании ежеквартальных отчетов о ходе исполнения и совещаний с участием директора УРР и руководителя Подразделения. Кроме того, Комитет проанализировал проект ежегодного доклада за 2016 г. (UNW/2016/4) и представил свои комментарии в отношении такого.

7. Подразделение по ревизии «ООН-женщины» также представило свой годовой план работ Комиссии ревизоров Организации Объединенных Наций для обеспечения надлежащей координации и эффективности.

С. Планирование ревизий на основе оценки риска и выполнение годового плана работ

8. План проведения ревизий на 2016 г. был составлен после проведения оценки рисков местных отделений Структуры «ООН-женщины», а также после получения вводной информации от высшего руководства, подразделений и прочих заинтересованных сторон. Процесс планирования включал систематический анализ как количественных, так и качественных данных для целей оценки финансовых, репутационных, правовых и функциональных рисков, связанных с каждым из отделений и подразделений, которые являются объектами ревизии.

9. План проведения ревизий был изучен Консультативным комитетом по ревизии в ноябре 2015 г. до представления указанного плана заместителю генерального секретаря/исполнительному директору и его одобрения последним в январе 2016 г.

10. Работа на местах в рамках всех ревизий, включенных в план на 2016 г., была завершена в соответствии с графиком в течение 2016 г., за одним исключением: ревизии в области мобилизации ресурсов в Структуре «ООН-женщины». На этапе планирования указанной ревизии руководство Структуры «ООН-женщины» направило запрос о переносе ревизии на 2017 г., чтобы иметь возможность завершить текущую внутреннюю реорганизацию и реструктуризацию функций по мобилизации ресурсов. Соответствующие отчеты о ревизии также были подготовлены в течение 2016 г. за исключением отчета, связанного с национальным отделением Структуры «ООН-женщины» в

Либерии. Работа на месте в рамках проведения ревизии в Либерии была завершена в ноябре 2016 г., а отчет был представлен в феврале 2017 г.

11. Проведение оценки рисков головного офиса должно было осуществляться с привлечением сторонних консультантов под надзором Подразделения по ревизии «ООН-женщины». Указанная ревизия была перенесена на 2017 г. по согласованию с высшим руководством Структуры «ООН-женщины», чтобы обеспечить возможность для завершения Внутренней проверки региональной архитектуры Структуры «ООН-женщины».

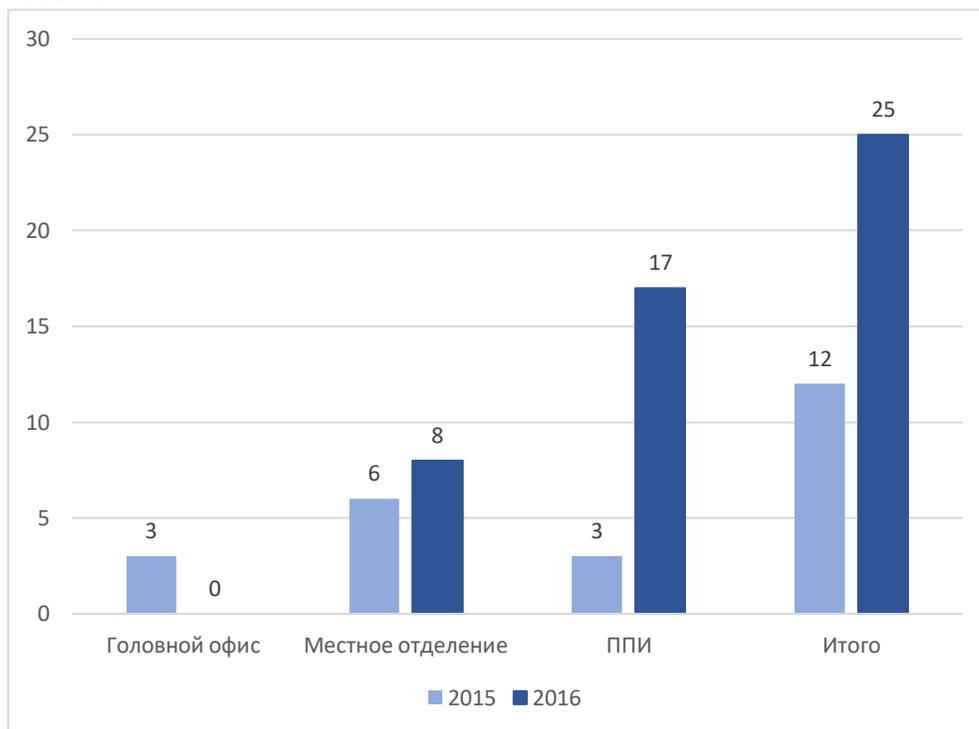
D. Подготовленные отчеты о ревизии

12. В 2016 г. были подготовлены отчеты о ревизии восьми местных отделений и 17 проектов ППИ. В соответствии с решением 2013/4, в приложении I представлены названия всех отчетов о внутренней ревизии, подготовленных в 2016 г., и их оценках. Из 25 отчетов девять были связаны с работой на местах, проведенной в 2015 г., а остальные 16 описывали работу на местах, которая была проведена в 2016 г.

13. Все отчеты Структуры «ООН-женщины», выпущенные начиная с 2012 г., представлены на веб-сайте Структуры «ООН-женщины», посвященном раскрытию информации о ревизиях, по ссылке: <http://audit-public-disclosure.unwomen.org>.

14. Отчеты о ревизии, подготовленные в 2016 г., в целом охватили программную и операционную деятельность, осуществлявшуюся Структурой «ООН-женщины» в 2015 г., и это означает, что их результаты в целом отражают статус программ и операций по состоянию на 2015 г. Ревизии охватили программную и операционную деятельность отделений или подразделений Структуры «ООН-женщины» и обеспечили проверку совокупных расходов в сумме приблизительно 48,5 млн долларов США или 15,4 % от общей величины расходов в размере 315 млн долл. США, которую Структура «ООН-женщины» обозначила в своем финансовом отчете за 2015 г. (A/71/5/Add.12). Охват ревизии в 2016 г. сократился на 4,6 % по сравнению с 2015 г. (20 %), что отчасти вызвано ростом общей величины расходов в 2015 г. по сравнению с предыдущим годом (с 270,5 млн долл. США до 315 млн долл. США). Отчеты, подготовленные в 2016 г., также включают один отчет о повторной ревизии в соответствии с принципом УРР, требующим, чтобы повторная ревизия проводилась во всех случаях, когда по результатам ревизии присваивается оценка «неудовлетворительно», приблизительно через год после подготовки исходного отчета. Хотя повторные ревизии обеспечивают дополнительную проверку и гарантию того, что для устранения выявленных рисков были приняты меры, они не способствуют расширению общего охвата ревизии.

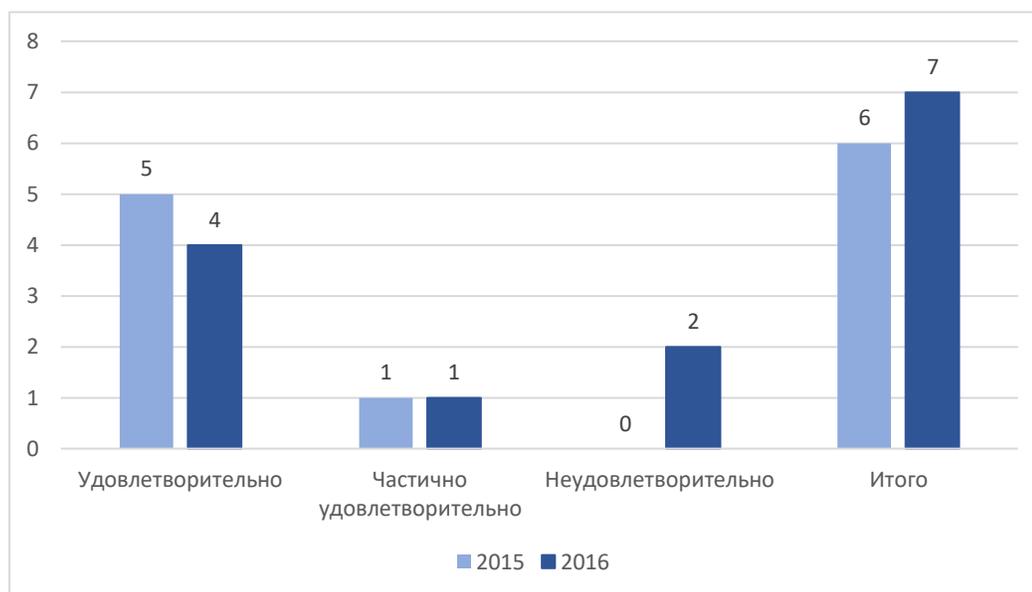
Рисунок I. Количество и тип отчетов о ревизии, подготовленных в 2015–2016 гг.



Е. Оценки по результатам ревизии

15. При проведении полноценных ревизий отделений, подразделений и функций (за исключением проектов ППИ) Подразделение по ревизии «ООН-женщины» присваивало общую оценку по итогам ревизии — «удовлетворительно», «частично удовлетворительно» или «неудовлетворительно» — исходя из проведенной им оценки процессов руководства, управления рисками и контроля. Из семи полноценных ревизий, проведенных в 2016 г., двум отделениям или подразделениям, являвшимся объектами ревизии (29 %), была присвоена оценка «неудовлетворительно», и это означает, что процессы внутреннего контроля, руководства и управления рисками в таковых не были организованы либо не функционируют надлежащим образом, а также что достижение общих целей такой организации может быть подвергнуто серьезному риску. Одному из объектов ревизии (14 %) была присвоена оценка «частично удовлетворительно», и это означает, что были выявлены одна или несколько проблем, которые могут оказать негативное влияние на достижение его целей. Остальным четырем отделениям или подразделениям (57 %) была присвоена оценка «удовлетворительно», т. е. никаких проблем, которые могли бы оказать существенное влияние на достижение их целей, выявлено не было. На рисунке II представлено сравнение оценок, присвоенных по итогам ревизии.

Рисунок II. Сравнение оценок по итогам ревизии в 2015 и 2016 гг.



III. Раскрытие содержания отчетов о внутренней ревизии

16. Все отчеты о ревизии, подготовленные в 2016 г., были опубликованы в соответствии с решением Исполнительного совета 2012/10 (см. UNW/2012/16). Все отчеты проходят комплексную проверку и процедуру обеспечения качества УРР до их представления руководству и заинтересованным Странам-участницам. Через тридцать дней после составления все отчеты о внутренней ревизии публикуются посредством размещения на общедоступном веб-сайте Структуры «ООН-женщины» по ссылке <http://audit-public-disclosure.unwomen.org>. Из 25 отчетов, подготовленных в 2016 г., УРР частично отредактировало четыре отчета о ревизии, поскольку они содержали конфиденциальную информацию в отношении готовности национального отделения в части безопасности и охраны, а также об инфраструктуре технологий связи такового. Никаких запросов на редактирование отчетов о ревизии от каких-либо организаций или Стран-участниц не поступало.

IV. Кадровое обеспечение и бюджет

17. В 2016 г. ресурсы Подразделения по ревизии «ООН-женщины» были статичными и предусматривали четыре утвержденных должности: один Р-5 (руководитель), два Р-4 и один Р-3.

18. Общий бюджет Подразделения по ревизии «ООН-женщины» составил 1,52 млн долл. США, продемонстрировав рост приблизительно на 0,02 млн долл. США по сравнению с бюджетом на 2015 г. Расходы на проведение ревизий и расследований составили 1,4 млн долл. США, что говорит о недоиспользовании бюджета на 10 %, которое преимущественно обуславливается сокращением командировочных расходов и расходов, связанных с привлечением

консультантов. В обоих случаях причиной этого стал перенос ревизии в области мобилизации ресурсов.

Последствия принятия решения 2015/4 с точки зрения ресурсов для проведения ревизий и расследований

19. С учетом решения Исполнительного совета 3 2015/4, которое требует от УРР указывать, являются ли, по его мнению, ресурсы, используемые для выполнения функций внутренней ревизии и расследований надлежащими, достаточными и эффективно задействованными для обеспечения желаемого охвата внутренней ревизии в размере 20 % и выше, в 2016 г. УРР потребовались дополнительные ресурсы. Несмотря на то что в 2016 г. прошел ряд обсуждений в отношении ресурсов для проведения ревизии, по состоянию на 31 декабря 2016 г. руководство не приняло на себя обязательств по обеспечению дополнительных ресурсов для проведения ревизии.

V. Существенные результаты внутренней ревизии

A. Ревизия местных отделений

20. В 2016 г. УРР подготовило восемь отчетов о ревизии местных отделений, которая проводилась в пяти национальных отделениях и двух региональных отделениях, а также о повторной ревизии в одном национальном отделении. В общем по итогам проведенной ревизии было вынесено 48 рекомендаций, 13 из которых (27 %) имели корпоративный характер и касались следующих аспектов:

- корпоративные определения/критерии/обоснования для распределения основных финансовых средств и открытия отделений;
- структура управления и кадровая структура в местном отделении;
- инструменты для обеспечения эффективного надзора за соблюдением ограничений по делегированию полномочий, а также обязательных требований к обучению;
- информирование о распределении основных финансовых средств и управление таковым;
- руководящие указания/требования в отношении проведения оценки потенциала партнеров и заключения соглашений с физическими лицами;
- несоблюдение требований расследования сообщать о потенциальных правонарушениях.

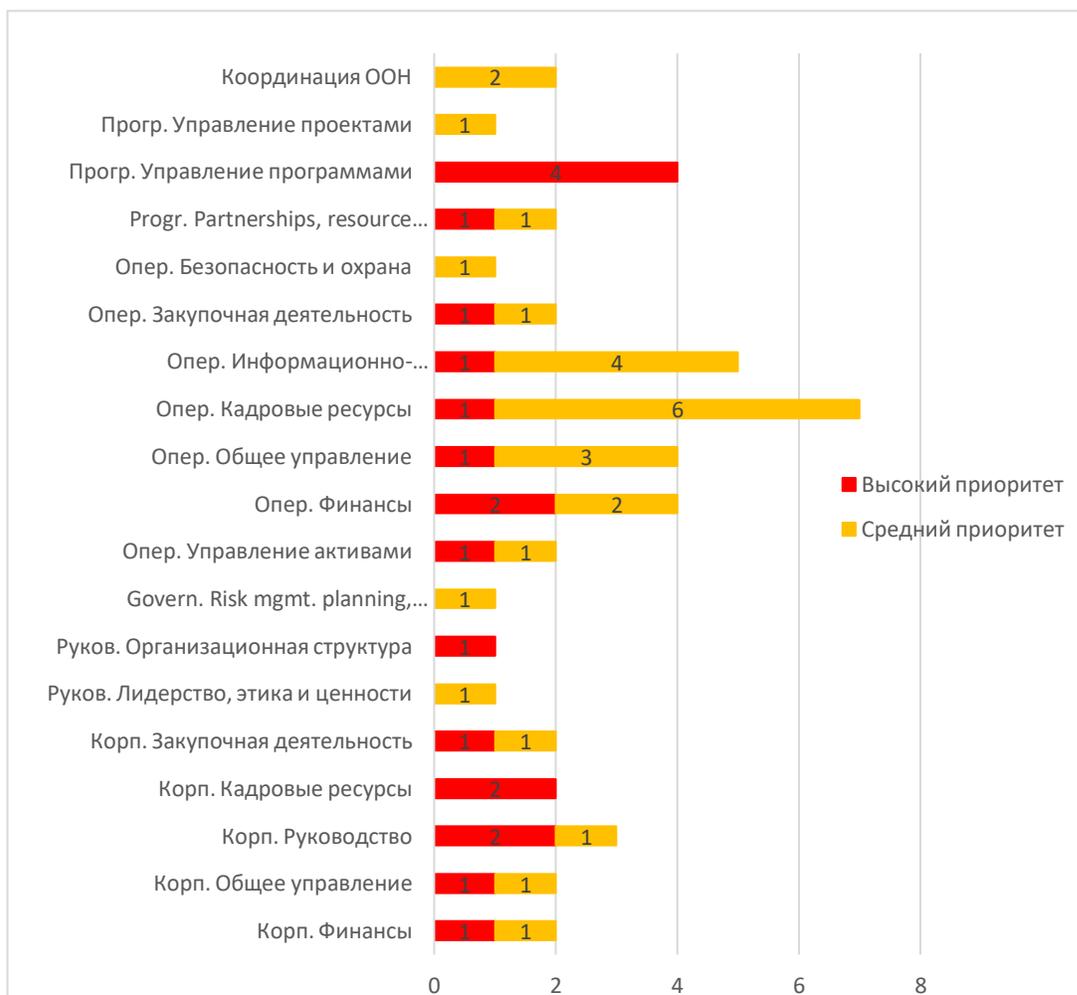
21. Кроме того, было вынесено две (4 %) рекомендации в области руководства (лидерство и мониторинг) и семь (15 %) рекомендаций, связанных с программной деятельностью (включая несоответствующую систему формулирования, управления и мониторинга программ, оценки партнеров, управление соглашениями о вкладах и представление отчетов донорам). Остальные рекомендации относились к следующим категориям: кадровые ресурсы — семь рекомендаций (15 %); финансы и управление активами — по четыре рекомендации (8 %) на каждую категорию, управление закупками и поездками — по две рекомендации (4 %) на каждую категорию, информационно-коммуникационные технологии — пять рекомендаций (10 %),

координация ООН, безопасность и охрана, а также поддержка ПРООН — по одной рекомендации (2 %) на каждую категорию.

22. Как и в предшествующие годы, Подразделение по ревизии «ООН-женщины» отметило повторяющиеся проблемы в некоторых областях, а также общие проблемы, обнаруженные в рамках более чем одной ревизии. В частности, это несоответствующие процессы мониторинга и надзора за программой, проектом или результатами, а также отсутствие систем или планов мониторинга (в двух национальных отделениях), ненадлежащее управление активами (одно национальное и два региональных отделения), слабые места в управлении поездками (два национальных отделения), а также несоблюдение минимальных стандартов информационно-коммуникационных технологий (два национальных и два региональных отделения).

23. Из 48 рекомендаций, вынесенных по итогам ревизии местных отделений в 2016 г., 20 были отмечены как имеющие высокий приоритет и требующие от руководства безотлагательного принятия мер для обеспечения того, чтобы Структура «ООН-женщины» не подвергалась высоким рискам. На рисунке III показаны распределение и приоритизация всех рекомендаций, вынесенных по итогам ревизии местных отделений в 2016 г.

Рисунок III. Распределение и приоритизация рекомендаций по итогам ревизии местных отделений



В. Ревизия проектов

24. В 2016 г. УРР продолжило инициированный в 2015 г. процесс по проведению финансовой ревизии проектов, реализуемых непосредственно Структурой «ООН-женщины», которая называется ревизией проектов прямого исполнения или ППИ.

25. В соответствии с полномочиями УРР проекты ППИ могут подвергаться проверке в рамках ревизии национального отделения или иного подразделения либо могут быть подвергнуты ревизии в отдельном порядке посредством привлечения стороннего поставщика под управлением подразделения.

26. В 2016 г. были подготовлены отчеты по 17 ревизиям ППИ. Отчеты о 10 ревизиях ППИ, включенных в план работ на 2016 г., были подготовлены до 30 сентября 2016 г. Совокупная величина проверенных в рамках ревизии расходов по 17 отчетам, подготовленным в 2016 г., составила 16,4 млн долл. США.

27. По итогам 17 ревизий ППИ было вынесено 14 рекомендаций. Семь (50 %) рекомендаций были связаны с финансовым управлением и учетом проектных расходов, включая учет расходов, понесенных до или после соответствующего проектного/отчетного периода, ненадлежащее отнесение или кодирование расходов, неполучение предварительного одобрения и отсутствие документации об управленческой проверке расходов. Три (21 %) рекомендации касались закупочной деятельности в рамках проектов, включая несоответствующие закупочные процессы и установление ненадлежащих сроков для оформления заказов. Остальные четыре (29 %) рекомендации относились к управлению активами проекта и учету таковых, включая незаполненный реестр активов или отсутствие сверки реестра основных средств с главной книгой бухучета, ненадлежащее кодирование активов проекта, а также отсутствие корректировок на амортизацию, связанных с переводом активов на другой проект.

28. Четыре (29 %) из 14 рекомендаций были отмечены как имеющие высокий приоритет, а остальным 10 (71 %) был присвоен средний приоритет.

29. Ревизии ППИ имеют финансовый характер и предусматривают гарантии в отношении расходов, отнесенных на счет проекта в течение определенного периода времени, а также в отношении активов, учтенных в рамках проекта в определенный момент времени. Сторонний поставщик представляет свое «заключение» в отношении отчета о расходах, а также отдельное заключение в отношении отчета об активах проекта, если применимо. Ревизор дает отрицательное заключение в том случае, если, получив достаточные ревизионные доказательства, ревизор делает вывод о том, что искажения фактов, по отдельности или в совокупности, являются существенными и повсеместно присутствующими в финансовой отчетности. По одному из проектов ППИ было вынесено отрицательное заключение в части расходов по проекту, при этом три других проекта ППИ получили отрицательное заключение в части активов проекта.

Рисунок IV. Ревизионные заключения по проектам ППИ, вынесенные в



2016 г.

VI. Исполнение рекомендаций по итогам ревизии

30. По состоянию на 31 декабря 2016 г. общий показатель исполнения рекомендаций, вынесенных по итогам ревизии, составил 98 %, что на 8 % выше целевого показателя в 90 %, установленного Структурой «ООН-женщины». Это указывает на реальные усилия со стороны руководства, направленные на решение проблем, выявленных в ходе ревизии, и исполнение рекомендаций, вынесенных по итогам таковой. Данный расчет основывается на анализе всех отчетов, подготовленных УРР в период с 1 января 2013 г. по 31 декабря 2016 г. Обнаружено восемь рекомендаций, которые не исполнялись в полном объеме на протяжении более 18 месяцев, трем из которых был присвоен высокий приоритет (полный перечень представлен в приложении 2). В 2015 г. было отмечено пять рекомендаций, которые не исполнялись на протяжении более 18 месяцев.

31. Первые две рекомендации с высоким приоритетом, не исполнявшиеся на протяжении более 18 месяцев, были связаны с Учебным центром Структуры «ООН-женщины» и требовали от руководства провести анализ для определения полномочий, миссии, функций и оптимального местоположения Центра, а также обеспечить устойчивость посредством разработки и реализации стратегии мобилизации ресурсов. Руководство отметило, что исполнение этих двух рекомендаций требует наличия значительных ресурсов. Третья рекомендация с высоким приоритетом, не исполнявшаяся на протяжении более 18 месяцев, была связана с региональным отделением Структуры «ООН-женщины» в арабских странах и требовала от руководства разработать стандартные должностные инструкции для региональных директоров, заместителей директоров, национальных представителей и заместителей представителей до конца декабря 2016 г. В 2016 г. было отмечено пять рекомендаций со средним приоритетом в

процессе исполнения, которые не исполнялись на протяжении длительного времени. Указанные рекомендации были связаны с отсутствием принципов и процедур для срочных проектов, отсутствием принципов и процедур для представления отчетов по выбросам парниковых газов, отсутствием соглашения между Структурой «ООН-женщины» и принимающей страной, неэффективным процессом утверждения нестандартных положений в соглашениях о вкладах, а также ненадлежащим управлением продуктами знаний, консультационными услугами и услугами поддержки.

32. По состоянию на 31 декабря 2016 г. 27 из 48 рекомендаций, вынесенных в 2016 г., были полностью исполнены, а 21 находилась в процессе исполнения. Из 21 неисполненной рекомендации, шести (28 %) был присвоен высокий приоритет.

VII. Консультационные услуги

33. Подразделение по ревизии «ООН-женщины» продолжило отвечать на запросы о предоставлении консультаций, информации и подробных сведений, получаемые от руководителей Структуры «ООН-женщины» в головном офисе и местных отделениях. Консультации охватывали широкий спектр тем, включая информационные запросы доноров, внесение изменений в соглашения с донорами и требования к представлению отчетов донорам, а также закупочные контракты, структурирование контракта и получение информации о статусе проекта/управленческих данных из системы Atlas.

VIII. Расследования

34. В соответствии с Соглашением об уровне обслуживания УРР оказывает услуги по проведению расследований по обвинениям в мошенничестве, коррупции и совершении иных правонарушений, включая домогательства на рабочем месте, злоупотребление служебным положением и преследование информаторов, предположительно совершенные штатными сотрудниками, внештатными сотрудниками или подрядчиками Структуры «ООН-женщины».

A. Дела к рассмотрению

35. В 2016 г. УРР открыло 41 новое дело в отношении Структуры «ООН-женщины», тогда как в 2015 г. было открыто всего 19. УРР перенесло с 2015 г. 10 дел, увеличив тем самым общее количество дел к рассмотрению в 2016 г. до 51 — существенное увеличение по сравнению с общим количеством дел к рассмотрению в 2015 г. (28 дел), как показано на рисунке V.

Рисунок V. Количество дел к рассмотрению в 2015 и 2016 гг.

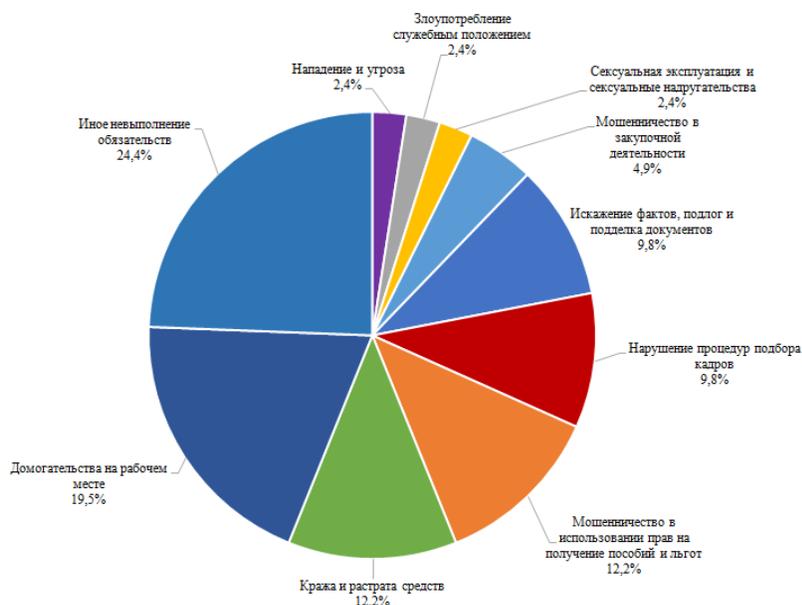
Дела к рассмотрению	2015 г.	2016 г.
Перенесенные дела по состоянию на 1 января	9	10
Новые дела, открытые в течение года	19	41
Итого	28	51

Дела к рассмотрению	2015 г.	2016 г.
Закрытые дела (из числа перенесенных)	7	5
Закрытые дела (из числа новых)	11	20
Итого	18	25
Перенесенные дела по состоянию на 31 декабря	10	26

В. Виды жалоб

36. В 2016 г. была получена 41 жалоба, более подробная информация о которых представлена на рисунке VI. Жалобы, связанные с финансовыми нарушениями, включая жалобы на мошенничество в использовании прав на получение пособий и льгот (5), искажение фактов, подлог и подделку документов (4), мошенничество в закупочной деятельности (2), а также кражу и растрату средств (5), составили 39 % от всех дел, полученных УРР в 2016 г., продемонстрировав снижение на 13 % по сравнению с 2015 г. (52 %).

Рисунок VI. Новые дела в разбивке по категориям, 2016 г.



37. В территориальном разрезе дела в количестве 41, полученные в 2016 г., поступили из следующих регионов: страны Африки к югу от Сахары (17) (в том числе Восточная и Южная Африка (10), Западная и Центральная Африка (7)); арабские государства (6), Азиатско-Тихоокеанский регион (4), страны Северной и Южной Америки и Карибского бассейна (4), Европа и Центральная Азия (9) и головной офис (1).

С. Разрешенные/закрытые дела

38. В 2016 г. УРР закрыло 25 дел: 15 из них было закрыто после предварительной оценки (по сравнению с 10 в 2015 г.) ввиду недостаточности доказательств правонарушения для обоснования проведения расследования или по причине того, что расследование не было гарантировано, а остальные 10 были закрыты после проведения расследования (по сравнению с 8 в 2015 г.). Из 10 дел, закрытых после проведения расследования, в отношении шести было выпущено извещение о закрытии, по результатам двух дел был составлен отчет о закрытии, а еще два дела завершились отчетом о расследовании.

39. Дела, завершившиеся отчетом о расследовании, были переданы в Подразделение управления и администрации в соответствии с требованиями Нормативной базы «ООН-женщины» для устранения несоблюдения стандартов поведения Организации Объединенных Наций.

40. В таблице VII представлен обзор решений, вынесенных по делам в 2015 и 2016 гг.

Рисунок VII. Решения по делам в 2015 и 2016 гг.

Принятые меры	Дела в 2015 г.	Дела в 2016 г.
После предварительной оценки		
Закрыто (расследование не гарантировано)	10	15
Подитог	10	15
После расследования		
Закрыто (доказательства отсутствуют)	7	8
Закрыто (доказательства присутствуют — передано в Подразделение управления «ООН-женщины»)	1	2
Подитог	8	10
Итого	18	25
Подготовлено отчетов о расследовании	1	2

Д. Финансовые убытки

41. В 2016 г. было подготовлено два отчета о расследовании, один из которых содержал вывод о доказанном причинении финансовых убытков Структуре «ООН-женщины» в размере приблизительно 28 360 долл. США. Указанная сумма включала величину неправомерно выплаченных субсидий на аренду жилья. УРР рекомендовало Структуре «ООН-женщины» обратиться за взысканием соответствующей суммы из средств, причитающихся к выплате соответствующему сотруднику при увольнении.

Е. Перенесенные дела

42. В конце 2016 г. на рассмотрении у УРР оставалось 26 открытых дел в отношении Структуры «ООН-женщины», 14 из которых находились на этапе оценки, а 12 — на этапе расследования.

IX. Заключение *(решение 2015/4)*

43. Руководство Структуры «ООН-женщины» несет ответственность за обеспечение достаточности и эффективности процессов руководства, управления рисками и контроля в Структуре «ООН-женщины». В соответствии с политикой осуществления надзора в Структуре «ООН-женщины» в рамках системы подотчетности и согласно Финансовым положениям и правилам Структуры «ООН-женщины» (UNW/2012/6), Комиссия ревизоров Организации Объединенных Наций обеспечивает независимый внешний контроль посредством, помимо прочего, проведения ревизии финансовой отчетности Структуры «ООН-женщины», ее связанных финансовых процедур, системы ведения бухгалтерского учета, средств внутреннего финансового контроля, а также руководства и управления в Структуре «ООН-женщины» в целом. Основная цель работы, проводимой Комиссией ревизоров Организации Объединенных Наций, состоит в вынесении заключения в отношении финансовой отчетности Структуры «ООН-женщины» и отличается от цели работы, осуществляемой УРР.

44. УРР оказывает, в соответствии с Соглашением об уровне обслуживания, услуги по осуществлению независимого внутреннего надзора посредством проведения расследований и внутренней ревизии на предмет достаточности и эффективности системы руководства, управления рисками и контроля в Структуре «ООН-женщины». Заключение УРР основывается на отчетах о ревизии, подготовленных в период с 1 января по 31 декабря 2016 г. Краткая информация о ревизионной работе, лежащей в основе заключения, представлена в разделе V настоящего доклада, а использованные критерии описаны в приложении III.

45. По состоянию на 31 декабря 2016 г. показатель исполнения рекомендаций, вынесенных по итогам ревизии, составил 98 %, что превышает корпоративный целевой показатель, установленный Структурой «ООН-женщины». Это демонстрирует ориентированность ее руководства на сокращение рисков и управление таковыми, а также предоставляет гарантии принятия надлежащих и своевременных мер по мере возникновения необходимости в усовершенствованиях в системе руководства, управления рисками и контроля.

46. По заключению УРР, составленному исходя из объема проделанной работы, достаточность и эффективность процессов руководства, управления рисками и контроля, проверка которых была осуществлена в рамках ревизий, проведенных в 2016 г., в совокупности являются частично удовлетворительными. Это означает, что указанные процессы в целом организованы и функционируют надлежащим образом, однако требуют улучшения. УРР хотело бы добавить следующее: (a) Исполнительный совет должен принять во внимание, что настоящее заключение основано на охвате ревизии, который составляет 13,5 % от суммы расходов, произведенных Структурой «ООН-женщины» в 2015 г.; (b) 27 % всех рекомендаций по итогам ревизии имели корпоративный характер и были связаны с руководящими указаниями и корпоративной поддержкой Структуры «ООН-женщины».

Приложение I

Отчеты о ревизии, подготовленные Управлением по ревизии и расследованиям в 2015 г. в отношении Структуры «ООН-женщины»

	Тип ревизии	Номер отчета	Объекты ревизии	Оценка ¹
Региональные и национальные отделения на местах				
Восточная и Южная Африка				
1	Общая ревизия	1612	Национальное отделение Структуры «ООН-женщины» в Кении	Удовлетворительно
2	Проекты ППИ	1709	Проект Структуры «ООН-женщины» в Южном Судане 80824 — лидерство и участие	Н/п
3		1710 г	Проект Структуры «ООН-женщины» в Южном Судане 94751 — удовлетворение неотложных потребностей	Н/п
4		1707 г	Проект Структуры «ООН-женщины» в Руанде 88138 — расширение и поддержание выгод гендерного равенства	Н/п
5		1708 г	Проект Структуры «ООН-женщины» в Руанде 88738 — масштабирование модели Комплексного центра Isange на национальном уровне	Н/п
6		1709	Проект Структуры «ООН-женщины» в Эфиопии 00082185 — стратегия по реализации Кампании «Сообща покончим с насилием в отношении женщин» (UniTe) в Африке	Н/п
7		1590 г	Проект Структуры «ООН-женщины» в Уганде 69639 — разработка совместной программы ООН по вопросам гендерного равенства	Н/п
Арабские государства				
8	Общая ревизия	1609	Национальное отделение Структуры «ООН-женщины» в Египте	Частично удовлетворительно
9	Проект ППИ	1593	Проект Структуры «ООН-женщины» в Иордании 87693 — расширение доступа женщин-беженок из Сирии к экономическому восстановлению	
Европа и Центральная Азия				
10	Общая ревизия	1610	Национальное отделение Структуры «ООН-женщины» в Албании	Удовлетворительно
Азиатско-Тихоокеанский регион				
11	Общая ревизия	1613	Национальное отделение Структуры «ООН-женщины» в Восточном Тиморе	Удовлетворительно

¹Учитывая характер или ограниченный охват ревизии, оценка не была присвоена по итогам следующих ревизий: финансовая ревизия ППИ и повторная ревизия.

	Тип ревизии	Номер отчета	Объекты ревизии	Оценка ¹
12		1441 г	Национальное отделение Структуры «ООН-женщины» в Папуа — Новой Гвинее	Неудовлетворительно
13	Проекты ППИ	1701	Проект Структуры «ООН-женщины» в Афганистане 00091905	Н/п
14		1702 г	Проект Структуры «ООН-женщины» в Афганистане 86906 — поддержка центров и министерства по защите женщин	Н/п
15		1586 г	Проект Структуры «ООН-женщины» в Афганистане — 86906 Закон о борьбе с насилием против женщин (EVAW) — защита афганских женщин	Н/п
16		1587 г	Проект Структуры «ООН-женщины» в Афганистане 74132 — информационно-пропагандистская деятельность — подразделение по развитию институционального потенциала, Норвегия	Н/п
17		1588 г	Проект Структуры «ООН-женщины» в Афганистане — 88989 Закон о борьбе с насилием против женщин (EVAW) — Нидерланды	Н/п
18		1589 г	Проект Структуры «ООН-женщины» в Афганистане 90741 — Бельгия 2014–2016 гг.	Н/п
19		1596 г	Проект ППИ Структуры «ООН-женщины» в Бангладеше 00080556	Н/п
Западная и Центральная Африка				
20	Общая ревизия	1608	Региональное отделение Структуры «ООН-женщины» в Западной и Центральной Африке — Сенегал	Неудовлетворительно
21	Повторная ревизия	1442	Национальное отделение Структуры «ООН-женщины» в Мали	Н/п
22	Проекты ППИ	1705	Проект Структуры «ООН-женщины» в Нигерии 00078856 — субрегиональная стратегия в Нигерии	Н/п
23		1706 г	Проект Структуры «ООН-женщины» в Нигерии 92637 — расширение участия женщин в избирательном процессе	Н/п
24		1703 г	Проект Структуры «ООН-женщины» в Демократической Республике Конго 00094600 — Intervention d'urgence multisectorielle pour assister	Н/п
Латинская Америка и страны Карибского бассейна				
25	Общая ревизия	1611	Национальное отделение Структуры «ООН-женщины» в Панаме	Удовлетворительно

ППИ = проекты прямого исполнения

Приложение II

Рекомендации по итогам ревизии, не исполнявшиеся на протяжении 18 месяцев и более

	<i>Рекомендация</i>	<i>Связанное отделение/подразделение</i>
1	<p><i>Руководство и стратегическое управление</i></p> <p>Провести подробный анализ способности Центра обеспечить получение результатов в сложившейся ситуации и использовать проведенный анализ для определения полномочий, миссии, функций и оптимального местоположения Центра. (R1230/2) (Высокий приоритет)</p>	Управление политики Структуры «ООН-женщины» (Учебный центр Структуры «ООН-женщины»)
2	<p>Обеспечивать достаточное финансирование деятельности Центра по мобилизации ресурсов посредством (а) доработки, утверждения и реализации стратегии мобилизации ресурсов и связанного с ней плана для направления работы Центра по мобилизации ресурсов; и (b) предоставления обучения руководству в части того, как обеспечить устойчивость процесса мобилизации ресурсов. (R1230/4) (Высокий приоритет)</p>	Управление политики Структуры «ООН-женщины» (Учебный центр Структуры «ООН-женщины»)
3	<p><i>Организационная структура</i></p> <p>Увеличить способность региональных отделений эффективно и действенно функционировать посредством: (а) составления меморандума для всех отделений, в котором четко прописываются задачи/функции региональных отделений и минимальные ожидания в части мониторинга и надзора, коммуникаций и представления отчетов в рамках взаимоотношений между региональными отделениями и соответствующими местными отделениями; и (b) изучения и обновления всех должностных инструкций для директоров региональных отделений и национальных представителей для обеспечения ясности и согласованности в части их функций, обязанностей и полномочий. (R1307/1) (Высокий приоритет)</p>	Региональное отделение Структуры «ООН-женщины» в арабских государствах
4	<p><i>Управление программами и проектами</i></p> <p>Разработать и распространить принципы и процедуры привлечения к работе в срочном порядке или в условиях кризиса, включая, помимо прочего, предоставление руководящих указаний в отношении следующих аспектов: (а) какой проект считается «срочным» или «связанным с кризисом»; (b) управленческие мероприятия на случай непосредственного вовлечения персонала головного офиса в местные проекты; (c) средства контроля, используемые в случае срочных денежных переводов и хранения сумм сверх утвержденных лимитов средств на мелкие расходы; (d) указания в отношении депонирования денежных средств в головном офисе; и (e)</p>	Региональное отделение Структуры «ООН-женщины» в арабских государствах

	<i>Рекомендация</i>	<i>Связанное отделение/подразделение</i>
	политика, связанная с внесением изменений в делегированные полномочия регионального директора. (R1307/1) (Средний приоритет)	
5	Усовершенствовать процессы управления продуктами знаний и услугами поддержки посредством: (а) разработки стратегии и плана реализации для регионального центра знаний, которые будут определять порядок сбора, производства, хранения продуктов знаний, осуществления доступа к таковым/распространения таковых и доведения их до сведения заинтересованных сторон; (b) реализации процедур регулярного информирования об имеющихся в отделении ресурсах для оказания поддержки и предоставления консультаций, их функциях и задачах, а также о процессе обращения за получением их содействия; (с) реализации коммуникационных протоколов для внешних отделений и офисов Структуры «ООН-женщины» в регионе, а также для прочих внешних заинтересованных сторон; (d) реализации системы отслеживания запрошенных и оказанных услуг. (R1307/3) (Средний приоритет)	Региональное отделение Структуры «ООН-женщины» в арабских государствах
6	Руководство Доработать и реализовать особые принципы и процедуры Структуры «ООН-женщины», соответствующие Стратегическому плану управления устойчивостью в Организации Объединенных Наций, которые будут способствовать точному расчету выбросов парниковых газов и представлению отчетов о таковых. (R1434/1) (Средний приоритет)	Подразделение по управлению поездками Структуры «ООН-женщины»
7	Руководство Обратиться к Постоянному представительству Объединенной Республики Танзания при Организации Объединенных Наций с просьбой о содействии в продвижении переговоров в отношении соглашения с принимающей страной и полномочий отделения. (R1436/1) (Средний приоритет)	Национальное отделение Структуры «ООН-женщины» в Танзании
8	Реализовать корпоративный процесс по отслеживанию нестандартных положений в соглашениях о вкладах и корректировать потребности в ресурсах и мероприятия с учетом требований доноров. (R1436/3)	Национальное отделение Структуры «ООН-женщины» в Танзании

Приложение III

Описание критериев, использованных для подготовки заключения УРР

1. В соответствии с решениями Исполнительного совета 2015/4, принятыми в июне 2015 г., Управление по ревизии и расследованиям (УРР) представило в настоящем Ежегодном докладе свое заключение, составленное исходя из объема проделанной работы, в отношении достаточности и эффективности системы руководства, управления рисками и контроля, прошедшей ревизию. Сводная информация о проведенной ревизионной работе представлена в тексте отчета о ревизии в разделе V. В настоящем приложении приводится краткое описание критериев, использованных для подготовки заключения УРР.

2. Общий показатель исполнения рекомендаций, вынесенных по итогам внутренней ревизии, принимается во внимание и сравнивается с целевым показателем в 90 %, установленным Структурой «ООН-женщины». Фактический показатель исполнения рекомендаций, вынесенных по итогам внутренней ревизии, по состоянию на конец 2016 г. составил 98 % и, соответственно, является удовлетворительным с учетом сравнения с целевым показателем Структуры «ООН-женщины».

3. При подготовке заключения УРР также принимаются во внимание результаты следующих ревизий:

- a) ревизии национальных отделений Структуры «ООН-женщины»;
- b) ревизии отделов и подразделений головного офиса Структуры «ООН-женщины»;
- c) ревизии проектов ППИ Структуры «ООН-женщины».

4. Распределение результатов ревизии в области достаточности и эффективности процессов руководства, управления рисками и контроля на уровне организации, являющейся объектом ревизии, показано на рисунках I и II в документе 2016/4 и демонстрирует распределение количества отчетов о ревизии, подготовленных УРР в 2016 г., по типу присвоенной оценки: «удовлетворительно», «частично удовлетворительно» и «неудовлетворительно».

5. Кроме того, результаты ревизии агрегируются на основе суммы расходов, проверенных в рамках проведения ревизии в 2016 г. Результаты такого агрегирования затем группируются по трем уровням оценки, присваиваемой УРР по итогам ревизии: «удовлетворительно», «частично удовлетворительно» и «неудовлетворительно».

6. В результаты агрегирования расходов по проектам прямого исполнения (ППИ) были внесены корректировки, поскольку финансовая ревизия ППИ сосредоточена на финансовом подтверждении расходов и, соответственно, в ходе такой ревизии непосредственная оценка аспектов руководства, управления рисками и контроля в проекте Структуры «ООН-женщины» не осуществляется. Тем не менее такая ревизия предусматривает косвенный охват процессов руководства, управления рисками и контроля в Структуре «ООН-женщины». В этой связи, согласно расчетам УРР, результаты финансовой ревизии ППИ имеют 50%-ный вес с точки зрения гарантий в отношении процессов руководства, управления рисками и контроля в Структуре «ООН-женщины». Результаты 17

финансовых ревизий ППИ были приведены к оценкам УРР с использованием следующих показателей конверсии.

Показатели конверсии заключений по ППИ в оценки УРР

Чистое финансовое воздействие (%)	Оценка УРР
Безусловно-положительное или условно-положительное заключение, при этом ЧФВ < 1 %	Удовлетворительно
Условно-положительное заключение, при этом ЧФВ находится в диапазоне от 1 % до 2 %	Частично удовлетворительно
Условно-положительное заключение, при этом ЧФВ > 2%, или отрицательное заключение/отказ от предоставления заключения	Неудовлетворительно

7. Результатом этого является существование двух разных вариантов распределения на основании оценок, присвоенных по итогам ревизии, один из которых представляется исходя из количества подготовленных отчетов о ревизии, а второй — исходя из суммы расходов, проверенных в рамках ревизии.

8. В 2016 г. наблюдалось следующее распределение оценок по итогам ревизии:

Рисунок 1. Распределение оценок по итогам ревизии

Оценка	По сумме расходов, проверенных в рамках ревизии	По количеству подготовленных отчетов о ревизии
Удовлетворительно	53 %	71 %
Частично удовлетворительно	27 %	17 %
Неудовлетворительно	20 %	12 %

9. В случае распределения, основанного на проверенных расходах, совокупная доля оценок «частично удовлетворительно» и «неудовлетворительно» составляет 47 % от общей суммы расходов,

проверенных в рамках ревизии. Если говорить об отчетах о ревизии, частично удовлетворительными или неудовлетворительными признаны 27 % из них.

10. Следовательно, по заключению УРР, составленному исходя из объема проделанной работы в 2016 г., достаточность и эффективность процессов руководства, управления рисками и контроля организации являются частично удовлетворительными. Это означает, что указанные процессы в целом организованы и функционируют надлежащим образом, однако требуют улучшения.

Приложение IV

Сводная информация о делах, по которым были проведены расследования при наличии доказательств в 2016 г., по типу обвинения

	Местоположение	Обвинение	Расчетная величина убытков, причиненных Структуре «ООН-женщины»	Отчет представлен	Статус
<i>Мошенничество в использовании прав на получение пособий и льгот</i>					
1	Страны Африки к югу от Сахары	Поставщик услуг намеренно представил сфальсифицированные медицинские отчеты.	Финансовые убытки для организации отсутствуют. Компания SIGNA понесла финансовые убытки в размере 487,10 долл. США.	Подразделение управления и администрации Структуры «ООН-женщины»	В процессе рассмотрения
2		Сотрудник искажил факты для получения путем обмана выгоды от предоставления субсидий на аренду жилья.	Структура «ООН-женщины» понесла финансовые убытки в размере 28 360,02 долл. США.	Подразделение управления и администрации Структуры «ООН-женщины»	В процессе рассмотрения