



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

Distr.: General
8 April 2015
Russian
Original: English

Ежегодная сессия 2015 года
30 июня – 2 июля 2015 года
Пункт 6 предварительной повестки дня
Вопросы ревизии

**Доклад о деятельности в области внутренней
ревизии и расследований за период с 1 января
по 31 декабря 2014 года**

Резюме

В настоящем докладе содержится информация о функциях внутренней ревизии и расследований, осуществлявшихся для Структуры Организации Объединенных Наций по вопросам гендерного равенства и расширения прав и возможностей женщин (Структура "ООН-женщины") в период с 1 января по 31 декабря 2014 года. В отношении Структуры "ООН-женщины" функцию внутренней ревизии и расследований выполняет Группа по вопросам ревизии Структуры "ООН-женщины" Управления по ревизии и расследованиям Программы развития Организации Объединенных Наций на основе финансовых положений и правил Структуры "ООН-женщины" (UNW/2012/6, приложение I). Функцию расследований выполняет Секция по расследованиям этого Управления. Информация о принятых мерах и ответ руководства на настоящий доклад приводятся в добавлении к докладу и доступны на веб-сайте Структуры "ООН-женщины". По просьбе Исполнительного совета, изложенной в его решении 2014/4 (см. UNW/2014/6), в докладе содержится информация о числе и характере дел, рассмотренных в течение года, а также о результатах их расследования. Доклад Консультативного комитета по ревизии Структуры "ООН-женщины" и ответ на него руководства содержатся в добавлении к настоящему докладу (UNW/2015/4/Add.1).

Исполнительный совет, возможно, пожелает принять настоящий доклад к сведению, заявить о своей неизменной поддержке функций ревизии и расследований в рамках Структуры "ООН-женщины" и принять к сведению доклад Консультативного комитета по ревизии.



I. Введение

1. В настоящем докладе содержится описание функций внутренней ревизии и расследований в Структуре Организации Объединенных Наций по вопросам гендерного равенства и расширения прав и возможностей женщин (Структура "ООН-женщины"), а также соответствующей деятельности в течение года, закончившегося 31 декабря 2014 года. Представленная информация касается главных результатов ревизий, проведенных в течение 2014 года, а также хода осуществления мер, принятых руководством во исполнение рекомендаций, представленных в отчетах о ревизии за рассматриваемый период и предыдущие годы. Кроме того, приводится информация о деятельности в области расследований, в частности о числе новых и уже рассматриваемых дел, их характере и результатах проведенных расследований. Доклад Консультативного комитета по ревизии Структуры "ООН-женщины" и ответ на него руководства содержатся в добавлении к настоящему докладу (UNW/2015/4/Add.1).

II. Обеспечение гарантий

2. В целях обеспечения гарантий в отношении руководства, управления рисками и систем контроля проводимые Группой по вопросам ревизии Структуры "ООН-женщины" проверки по-прежнему сосредоточены на тех областях руководства, управления и оперативной деятельности, которые оцениваются как имеющие самые высокие финансовые, репутационные, юридические и функциональные риски для Структуры "ООН-женщины" и достижения ее целей.

A. Мандат

3. В марте 2012 года Управление по ревизии и расследованиям Программы развития Организации Объединенных Наций создало специальную Группу по вопросам ревизии Структуры "ООН-женщины" в результате заключения двухгодичного соглашения об уровне обслуживания между Управлением и Структурой "ООН-женщины". Группа выполняет функцию внутренней ревизии для Структуры "ООН-женщины" в соответствии с финансовыми положениями и правилами Структуры (UNW/2012/6, приложение I). В течение двухгодичного периода 2014–2015 годов Группа продолжала оказывать услуги по внутренней ревизии, а Управление по-прежнему предоставляло компенсируемые услуги по проведению расследований в соответствии со вторым соглашением об уровне обслуживания, которое было подписано 6 декабря 2013 года.

4. Кроме того, Управление подтверждает, что в 2014 году в своей деятельности оно по-прежнему не зависело от руководства Структуры "ООН-женщины" и определяло рамки своих ревизий и расследований самостоятельно на основе международных и общепринятых стандартов.

5. Управление подтверждает Исполнительному совету, что оно проводит свои ревизии в соответствии с Международными стандартами профессионального проведения внутренней ревизии и Кодексом этики, разработанным Институтом внутренних ревизоров. В соответствии с этими стандартами деятельность Группы подлежит обзору со стороны Группы по разработке политики в области обеспечения качества, входящей в структуру Управления. Опросы клиентов после проведения

ревизий проводятся в конце каждой серии ревизий. Опросы, составленные в отношении ревизий, проведенных в 2014 году, указывают в целом на удовлетворительные результаты деятельности Группы по вопросам ревизии Структуры "ООН-женщины" и выполненных работ.

В. Независимый внешний надзор

6. Консультативный комитет по ревизии продолжал консультировать заместителя Генерального секретаря/Директора-исполнителя по вопросам, касающимся развития и поддержки системы отчетности, надлежащего управления и эффективности функций внутренней ревизии и расследований Структуры "ООН-женщины". В 2014 году Комитет провел обзор ежегодного плана работы Группы по вопросам ревизии Структуры "ООН-женщины" на 2014 год и контролировал его выполнение с помощью ежеквартальных отчетов о ходе выполнения и закрытых совещаний с Директором Управления и руководителем Группы. Кроме того, Комитет рассмотрел проект доклада за 2013 год (UNW/2014/4) и представил по нему свои замечания.

7. Группа по вопросам ревизии Структуры "ООН-женщины" довела до сведения Комиссии ревизоров свой ежегодный план работы, с тем чтобы способствовать координации и эффективности.

С. Планирование ревизий с учетом факторов риска

8. План ревизии 2014 года был составлен с учетом мнения старшего руководства, подразделений и других заинтересованных сторон и основан на оценке риска подлежащих проверке отделений или подразделений. В 2014 году Группа по вопросам ревизии Структуры "ООН-женщины" провела обзор деятельности страновых отделений и подразделений штаб-квартиры, которые относились к группам высокого и среднего риска.

9. План ревизии был рассмотрен Консультативным комитетом по ревизии в ноябре 2013 года до его представления заместителю Генерального секретаря/Директору-исполнителю и его утверждения в марте 2014 года.

10. Вся работа на местах, состоявшая из семи ревизий, которые были включены в план 2014 года, завершилась в 2014 году, как и планировалось. Четыре из семи отчетов о ревизии были опубликованы в 2014 году, а остальные – в январе и феврале 2015 года.

Д. Опубликованные отчеты о ревизии

11. Отчеты о ревизии четырех отделений на местах и четырех подразделений штаб-квартиры были опубликованы в 2014 году. Из этих восьми отчетов четыре относились к работе на местах, проведенной в 2014 году, а четыре – к работе на местах, проведенной в 2013 году.

12. Были опубликованы отчеты о ревизии следующих отделений на местах: отделения на оккупированных палестинских территориях (отчет № 1226), странового отделения в Пакистане (отчет № 1304), многостранового отделения в Фиджи (отчет № 1305) и отделения в Мали (отчет № 1306). Опубликованы отчеты по следующим подразделениям штаб-квартиры: отдела закупок (отчет № 1223), Целевого фонда Организации Объединенных Наций в поддержку действий по

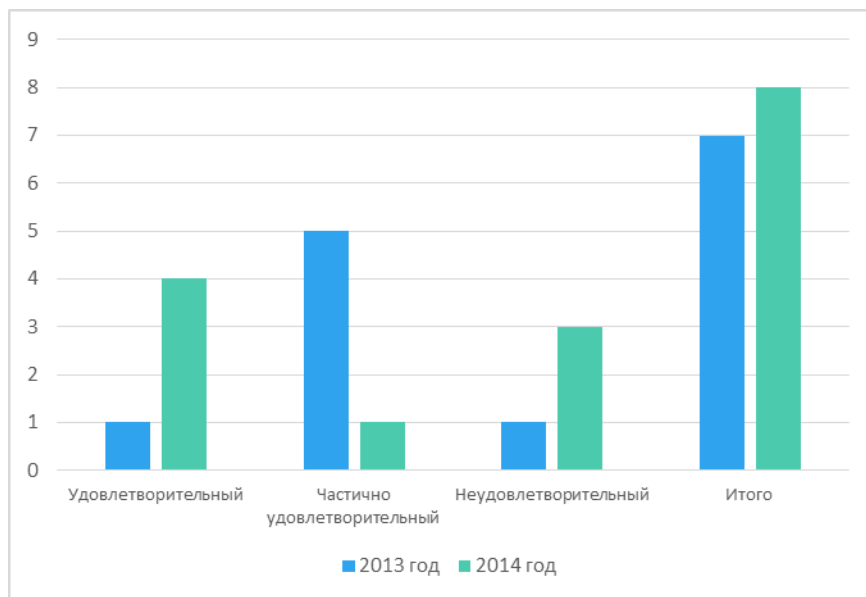
искоренению насилия в отношении женщин (отчет № 1227), Фонда гендерного равенства (отчет № 1228) и учебного центра Структуры "ООН-женщины" в Доминиканской Республике (отчет № 1230). Все отчеты имеются по адресу <http://audit-public-disclosure.unwomen.org>.

13. Опубликованные в 2014 году отчеты о ревизии в целом охватывали программную и оперативную деятельность, которую Структура "ООН-женщины" осуществляла в 2013 году; поэтому результаты отражают, как правило, ход выполнения программ и операций в течение того года. Если исключить отчет о ревизии отдела закупок во избежание двойного подсчета расходов на закупки, семь полномасштабных ревизий охватывали программную и оперативную деятельность отделений или подразделений Структуры "ООН-женщины" и охватили совокупные расходы в размере около 63 млн. долл. США, или 23 процента от общей суммы расходов в 264 млн. долл. США, указанных Структурой в ее финансовом отчете за 2013 год (A/69/5/Add.12). Доля расходов, охваченных ревизиями в 2014 году, выгодно отличается по сравнению с 2013 годом, когда она составляла 17 процентов от общей суммы расходов в размере 235 млн. долл. США. Многофункциональная ревизия деятельности в области закупок охватила расходы на сумму около 120 млн. долл. США, что составляет 45 процентов от общей суммы расходов, указанной Структурой "ООН-женщины" за 2013 год.

Е. Ревизионные рейтинги

14. На основе результатов ревизии Управление обычно определяет общеревизионный рейтинг, связанный с оценкой процедур руководства, управления рисками и контроля. Три проверенных отделения или подразделения (37,5 процента) получили неудовлетворительную оценку, которая означает, что процедуры внутреннего контроля, руководства и управления рисками либо не были созданы, либо не функционировали должным образом и что могла существовать серьезная угроза в плане выполнения общих задач подразделения, в котором проводилась ревизия. Одно подразделение (12,5 процента) было оценено как частично удовлетворительное, и это означает, что были выявлены один или несколько вопросов, которые могли негативно повлиять на выполнение задач. Остальные отделения или подразделения (50 процентов) получили удовлетворительную оценку, поскольку не было выявлено проблем, которые могли бы значительно повлиять на выполнение задач. На диаграмме I представлено сравнение ревизионных рейтингов.

Диаграмма I. Сравнение ревизионных рейтингов за 2014 и 2013 годы



III. Предание гласности отчетов о внутренней ревизии

15. В соответствии с решением 2012/10 Исполнительного совета (см. UNW/2012/16) после проведения надлежащей экспертизы и проверки качества все отчеты о внутренней ревизии предаются гласности через 30 дней после их представления руководству и заинтересованным государствам-членам. Один из восьми отчетов, представленных в 2014 году, был частично отредактирован, поскольку он содержал чувствительную информацию в аспекте безопасности. Не было получено ни одной просьбы от какой-либо организации или государства-члена относительно внесения других исправлений в отчеты о ревизии.

IV. Укомплектование кадрами и бюджет

16. В 2014 году были полностью заполнены все четыре утвержденные должности в Группе по вопросам ревизии Структуры "ООН-женщины" к 17 ноября, когда сотрудник, занимавший должность специалиста по вопросам ревизии категории С-4, согласился на горизонтальный перевод на другую должность в Управлении. 17 января 2015 года вакансия была заполнена посредством горизонтального перевода.

17. В 2014 году общий бюджет Группы по вопросам ревизии Структуры "ООН-женщины" составил 1,2 млн. долл. США, что примерно на 0,28 млн. долл. США больше по сравнению с бюджетом 2013 года. Расходы на ревизию и расследования составили 1,1 млн. долл. США, что составляет 8 процентов недорасходования средств бюджета, главным образом благодаря экономии средств, выделенных на заработную плату и пособия, и использованию собственного персонала Управления вместо привлечения консультантов при проведении расследований.

V. Существенные результаты внутренней ревизии

18. На основе отчетов о ревизии, опубликованных в 2014 году, было вынесено 59 рекомендаций, 30 из которых рассматривались как высокоприоритетные и требовали от руководства принятия срочных мер, с тем чтобы избежать высоких рисков для Структуры "ООН-женщины". На диаграмме II показано распределение и приоритетный уровень всех рекомендаций, которые были вынесены в 2014 году.

Диаграмма II. Распределение и приоритетный уровень рекомендаций^a



^a Общее число рекомендаций составляет 59.

A. Ревизии штаб-квартиры

19. В 2014 году Управление выпустило четыре отчета, касающихся ревизий подразделений или отделов штаб-квартиры, а именно Целевого фонда Организации Объединенных Наций в поддержку действий по искоренению насилия в отношении женщин, Фонда гендерного равенства, учебного центра Структуры "ООН-женщины" и отдела закупок.

20. По результатам четырех отчетов о ревизии было вынесено в общей сложности 30 рекомендаций. По результатам трех (75 процентов) ревизий (Фонда гендерного равенства, учебного центра Структуры "ООН-женщины" и отдела закупок) были вынесены заключения, указывающие на необходимость дополнительного уточнения в отношении потребностей в ресурсах, мандата и/или обязанностей по надзору и профессиональной подготовки. По результатам двух ревизий (учебного центра

Структуры "ООН-женщины" и отдела закупок) были вынесены заключения в отношении недостаточности структуры и процедур для управления результатами, контроля и отчетности.

В. Ревизии отделений на местах

21. В 2014 году Управление по ревизии и расследованиям выпустило четыре отчета, касающихся ревизий трех страновых отделений и отделения на оккупированных палестинских территориях.

22. По итогам этих ревизий было вынесено в общей сложности 29 рекомендаций, из которых 6 (21 процент) касались управления программами, 5 (17 процентов) – вопросов закупок, 4 (14 процентов) – финансов, 3 (10 процентов) – партнерства и мобилизации ресурсов, по 2 рекомендации (7 процентов) – четырех категорий (управления активами, людских ресурсов, информационно-коммуникационных технологий и охраны и безопасности) и по 1 рекомендации – остальных трех категорий (управления, общего администрирования и управления рисками, планирования, контроля и отчетности).

23. Хотя руководство чутко реагирует на рекомендации, касающиеся конкретно отделений или подразделений, как показано ниже, в разделе VI, Группа по вопросам ревизии Структуры "ООН-женщины" отметила некоторое сходство между проблемами, поднятыми в двух предыдущих ежегодных докладах, и проблемами, указанными в настоящем докладе. Дополнительный анализ всех рекомендаций, вынесенных в 2014 году, выявил повторяемость некоторых проблем, таких как задержки в определении стратегий и начале процесса мобилизации ресурсов (2 отделения и 2 подразделения штаб-квартиры), неудовлетворительные процессы контроля и надзора за проектами или результатами и отсутствие основы или планов контроля за проектами/результатами (1 отделение и 2 подразделения штаб-квартиры), неудовлетворительная юридическая проверка поставщиков и управление закупками (3 отделения), неэффективное управление выделением авансов партнерам-исполнителям (3 отделения) и неэффективное управление капиталом и информационными активами (3 отделения).

24. Особую обеспокоенность вызвала доля полевых ревизий, в ходе которых были отмечены проблемы, касающиеся выделения авансов партнерам-исполнителям (75 процентов), а также отсутствие или неэффективность стратегий и усилий по мобилизации ресурсов, которые были выявлены в 50 процентах всех проведенных ревизий.

25. Кроме того, в ходе двух (50 процентов) ревизий полевых отделений Группа по вопросам ревизии Структуры "ООН-женщины" обратила внимание на предварительное финансирование неключевых проектов, что явно запрещено политикой и процедурами Структуры "ООН-женщины".

26. При выполнении рекомендаций, вынесенных по итогам ревизий, руководство должно не только обращать внимание на рекомендации, касающиеся места проведения ревизии, но и изучить вопрос о том, не относятся ли выявленные риски к организации в целом и можно ли их эффективнее смягчить с помощью более глобального подхода, такого как изменение или уточнение политики или процедур.

27. По состоянию на 31 декабря 2014 года были полностью выполнены 12 из 59 рекомендаций, вынесенных в 2014 году, а 47 еще не выполнены; из них

13 рекомендаций (28 процентов) относились к отчетам, опубликованным в последнем квартале 2014 года. Из 47 невыполненных рекомендаций 26 (55 процентов) были определены как высокоприоритетные.

VI. Выполнение рекомендаций по результатам ревизий

28. Отчеты о ревизии, опубликованные с 1 июля 2010 года по 31 декабря 2014 года, включали в общей сложности 236 рекомендаций по результатам ревизий. По состоянию на 31 декабря 2014 года 10 из всех рекомендаций были отозваны, поскольку они утратили свою актуальность в связи с изменениями в организационной структуре и операциях Структуры "ООН-женщины". Из остальных 226 рекомендаций 169 (75 процентов) были полностью выполнены, 38 (17 процентов) находились в стадии выполнения, а в отношении 19 рекомендаций (8 процентов) только предстоит начать меры по выполнению.

29. Из 38 рекомендаций, находившихся в стадии выполнения, 3 рекомендации, или 1 процент (2 с высокой степенью приоритетности и 1 со средней степенью приоритетности), не были выполнены в полном объеме в течение более 18 месяцев. Две из давно просроченных рекомендаций находились в стадии выполнения в течение первого квартала 2015 года. Оставшаяся рекомендация требовала от Структуры "ООН-женщины" разработки общеорганизационной политики в отношении управления рисками, с тем чтобы помочь полевым отделениям выявлять, оценивать и контролировать связанные с его программами риски и отчетываться по ним. В рамках процесса оценки хода выполнения рекомендации Группа по вопросам ревизии Структуры "ООН-женщины" подтвердила, что выполнение осуществлялось и Структура "ООН-женщины" работала над внедрением общеорганизационной системы управления рисками.

30. Из 19 рекомендаций, выполнение которых не было начато по состоянию на 31 декабря 2014 года, 13 рекомендаций относились к отчетам о ревизии, опубликованным в четвертом квартале 2014 года. В таблице 1 показан ход выполнения рекомендаций ревизии по состоянию на 31 декабря 2014 года.

Таблица 1. Ход выполнения рекомендаций по итогам ревизий по состоянию на 31 декабря 2014 года

Опубликованный отчет	Номер ревизии	Название отчета о ревизии	Рейтинг отчета ^a	Число рекомендаций					С высоким уровнем приоритетности, просрочено более 18 месяцев
				Всего	Выполнено	В стадии выполнения	Не выполнено	Отозвано	
Сентябрь 2010 года	719	Субрегиональное отделение ЮНИФЕМ для Тихого океана	Неудовлетворительно	23	22	–	–	1	–
Декабрь 2010 года	743	Субрегиональное отделение ЮНИФЕМ для арабских государств	Удовлетворительно	9	9	–	–	–	–

Опубликованный отчет	Номер ревизии	Название отчета о ревизии	Рейтинг отчета ^d	Число рекомендаций					С высоким уровнем приоритетности, просрочено более 18 месяцев
				Всего	Выполнено	В стадии выполнения	Не выполнено	Отозвано	
Декабрь 2010 года	753	Субрегиональное отделение ЮНИФЕМ для государств юга Африки и Индийского океана	Частично удовлетворительно	19	19	–	–	–	–
Декабрь 2010 года	774	Субрегиональное отделение ЮНИФЕМ для Мексики, Центральной Америки, Кубы и Доминиканской Республики	Частично удовлетворительно	16	16	–	–	–	–
Май 2011 года	823	Субрегиональное отделение Структуры "ООН-женщины" для Южного конуса	Последующий	24	16	–	–	8	–
Октябрь 2011 года	827	Субрегиональное отделение Структуры "ООН-женщины" для Карибского бассейна	Частично удовлетворительно	7	6	–	–	1	–
Декабрь 2011 года	863	Субрегиональное отделение Структуры "ООН-женщины" для Центральной и Восточной Европы	Удовлетворительно	9	9	–	–	–	–
11 апреля 2013 года	982	Страновое отделение Структуры "ООН-женщины" в Афганистане	Частично удовлетворительно	9	9	–	–	–	–
28 июня 2013 года	1077	Субрегиональное отделение Структуры "ООН-женщины" для Восточной Африки и Африканского Рога в Кении	Частично удовлетворительно	16	13	3	–	–	2
7 июня 2013 года	1121	Субрегиональное отделение Структуры "ООН-женщины" в Индии	Частично удовлетворительно	9	9	–	–	–	–
29 октября 2013 года	1220	Страновое отделение Структуры "ООН-женщины" в Демократической Республике Конго	Неудовлетворительно	13	9	4	–	–	–
31 октября 2013 года	1221	Страновое отделение Структуры "ООН-женщины" в Южном Судане	Частично удовлетворительно	10	9	1	–	–	–
1 ноября 2013 года	1222	Страновое отделение Структуры "ООН-женщины" в Колумбии	Удовлетворительно	5	5	–	–	–	–

Опубликованный отчет	Номер ревизии	Название отчета о ревизии	Рейтинг отчета ^a	Число рекомендаций					С высоким уровнем приоритетности, просрочено более 18 месяцев
				Всего	Выполнено	В стадии выполнения	Не выполнено	Отозвано	
18 декабря 2013 года	1224	Страновое отделение Структуры "ООН-женщины" в Гаити	Частично удовлетворительно	8	6	2	–	–	–
13 февраля 2014 года	1223	Отдел закупок	Неудовлетворительно	12	5	7	–	–	–
25 февраля 2014 года	1226	Отделение Структуры "ООН-женщины" на оккупированных палестинских территориях	Удовлетворительно	1	–	1	–	–	–
17 марта 2014 года	1227	Целевой фонд Организации Объединенных Наций в поддержку действий по искоренению насилия в отношении женщин	Удовлетворительно	2	–	2	–	–	–
17 марта 2014 года	1228	Фонд гендерного равенства	Удовлетворительно	5	3	2	–	–	–
6 июня 2014 года	1230	Учебный центр Структуры "ООН-женщины" в Доминиканской Республике	Неудовлетворительно	11	–	8	3	–	–
17 июля 2014 года	1304	Страновое отделение Структуры "ООН-женщины" в Пакистане	Частично удовлетворительно	10	–	7	3	–	–
8 декабря 2014 года	1305	Многострановое отделение Структуры "ООН-женщины" в Фиджи	Удовлетворительно	5	4	1	–	–	–
28 ноября 2014 года	1306	Отделение Структуры "ООН-женщины" в Мали	Неудовлетворительно	13	–	–	13	–	–
Всего				236	169	38	19	10	2
Всего в процентах				100	72	16	8	4	1

Сокращение: ЮНИФЕМ – Фонд Организации Объединенных Наций для развития в интересах женщин.

^a Последующим отчетам о ревизии не присвоен общий рейтинг.

VII. Консультационные услуги

31. Группа по вопросам ревизии Структуры "ООН-женщины" продолжала оказывать консультационную помощь и предоставлять подробные замечания руководителям Структуры "ООН-женщины", по их просьбе, в штаб-квартире и на местах. Эти консультационные услуги охватывали широкий круг тем, включая запросы доноров о предоставлении информации, внешние оценки, закупки и

политику и процедуры, направленные на предотвращение мошенничества, предлагаемый круг полномочий и проект стратегий, оговорки о ревизии/расследовании в соглашениях с донорами и нестандартных соглашениях, отказ в продлении договора аренды, списание дебиторской задолженности, ревизию проектов, реализуемых национальными правительствами или неправительственными организациями, определение срока службы активов и отчетность по общесистемному плану действий Организации Объединенных Наций по обеспечению гендерного равенства и расширению прав и возможностей женщин.

VIII. Расследования

32. В соответствии с соглашением об уровне обслуживания Управление предоставляет услуги по расследованиям, которые охватывают предполагаемые случаи мошенничества, коррупции или иных правонарушений, включая притеснения на рабочем месте, злоупотребление служебным положением или преследование лиц, которые сообщают о нарушениях, совершаемых сотрудниками, внештатным персоналом или подрядчиками Структуры "ООН-женщины".

A. Рассмотренные дела

33. В 2014 году Управление открыло 17 новых дел. Управление также рассматривало 9 дел, оставшихся с 2013 года, в результате чего общее число дел, находившихся в производстве в 2014 году, составило 26, то есть на 30 процентов больше по сравнению с общим числом дел в 2013 году (20 дел), что отражено в таблице 2, ниже.

Таблица 2
Число дел, находившихся в производстве в 2013 и 2014 годах

Дела	2013 год	2014 год
Оставшиеся по состоянию на 1 января	2	9
Поступившие в течение года	18	17
Всего	20	26
Закрыто (из оставшихся дел)	1	5
Закрыто (из новых дел)	10	12
Всего	11	17
Перенесенные на будущее по состоянию на 31 декабря	9	9

B. Виды жалоб

34. На диаграмме III подробно описаны 17 жалоб, поступивших в 2014 году.

Диаграмма III. Жалобы, поступившие в 2014 году



35. В географическом плане 17 дел, поступивших в 2014 году, были переданы из Азиатско-Тихоокеанского региона (6), арабских государств (4), Северной и Южной Америки и Карибского бассейна (3), Африки (3) и штаб-квартиры (1).

С. Финансовые последствия

36. Из 17 открытых дел 7 могли иметь финансовые последствия, а именно: мошенничество при закупках; растрата и кража; и мошенничество при получении выплат. Было закрыто 3 дела по причине того, что жалобы были необоснованны или предполагаемый правонарушитель ушел из Структуры "ООН-женщины" и она не понесла каких-либо финансовых убытков в связи с этими делами.

37. Остаются открытыми с 2014 года 4 дела, связанных с финансовыми нарушениями. В настоящее время расследуются два дела, а другие 2 дела оцениваются. Общая сумма составляет 129 689 долл. США.

38. Помимо переноса на будущее 4 дел, поступивших в 2014 году, остаются открытыми 2 дела, оставшихся с 2013 года и связанных с мошенничеством при закупках, и общая сумма финансовых последствий указывается в размере 735 400 долл. США.

39. Суммы, указанные выше, в пунктах 37 и 38, были предоставлены на момент подачи жалоб в Управление. Размер убытков, если таковые имеются, будет определен по завершении расследований.

Д. Урегулированные/закрытые дела

40. В 2014 году Управление закрыло 17 дел. После предварительной оценки 15 дел были закрыты по причине недостаточности доказательств совершения правонарушений для возбуждения расследования или по причине того, что не требовалось проводить расследование, а 2 – после проведения расследования. Из этих двух дел по одному делу, касавшемуся введения в заблуждение, был составлен отчет о расследовании, а по другому – отчет о закрытии.

41. Дело, по которому был составлен отчет о расследовании, было передано в Отдел управления и администрирования согласно требованиям правовых рамок Структуры "ООН-женщины" для рассмотрения вопроса о несоблюдении норм поведения Организации Объединенных Наций. Сотрудница, в отношении которой проводилось расследование, обвинялась в существенном искажении сведений в ее личном деле и представлении поддельного документа в подтверждение этих сведений в нарушение пункта b) положения 1.2 Положений о персонале. Этой сотруднице 4 ноября 2014 года было предъявлено обвинение в неправомерном поведении с просьбой представить ответ. Однако 15 декабря 2014 года она подала заявление об увольнении и затем была уволена из Структуры. До увольнения сотрудница не представила никакого ответа на предъявленные ей обвинения, и поэтому дисциплинарное производство не было завершено.

42. В таблице 3 показано рассмотрение дел в 2013 и 2014 годах.

Таблица 3
Рассмотрение дел в 2013 и 2014 годах

<i>Принятые меры</i>	<i>Дела в 2013 году</i>	<i>Дела в 2014 году</i>
После предварительной оценки		
Закрыты, расследование не требовалось	10	15
Итого	10	15
После расследования		
Закрыты (не обоснованы)	1	1
Закрыты (обоснованы)	–	1
Итого	1	2
Всего	11	17
Опубликованные отчеты о расследовании	1	2

Е. Дела, перенесенные на будущее

43. По состоянию на конец 2014 года в Управлении было 9 открытых дел в отношении Структуры "ООН-женщины". Из них 5 дел находились в стадии оценки, а 4 – в стадии расследования.

IX. Заключение

44. С учетом ресурсов, которыми располагало Управление в 2014 году, оно смогло эффективно выполнять свой мандат по проведению внутренних ревизий и расследований для Структуры "ООН-женщины". Общие результаты ревизий подразделений штаб-квартиры, функциональных подразделений и страновых отделений показали, что руководство, управление рисками и системы внутреннего

контроля в целом функционировали должным образом. Все соответствующие отделения внимательно отнеслись к рекомендациям, вынесенным по итогам ревизий.

45. В течение года Управление смогло закрыть больше расследованных дел и выпустить больше отчетов о расследовании, чем в предыдущем году.

46. Постоянная поддержка Исполнительного совета, высшего руководства и Консультативного комитета по ревизии позволят Управлению продолжать оказывать качественные услуги по проведению внутренних ревизий и расследований, которые будут способствовать достижению целей Структуры "ООН-женщины", как они определены в ее Стратегическом плане.

Приложение

Ответ руководства на доклад о деятельности в области внутренней ревизии и расследований за период с 1 января по 31 декабря 2014 года

1. Структура Организации Объединенных Наций по вопросам гендерного равенства и расширения прав и возможностей женщин (Структура "ООН-женщины") с удовлетворением представляет ответ своего руководства на доклад Директора Управления по ревизии и расследованиям Программы развития Организации Объединенных Наций (ПРООН) о деятельности в области внутренней ревизии и расследований за период с 1 января по 31 декабря 2014 года.
2. Структура "ООН-женщины" принимает выводы и решает ключевые проблемы, обозначенные в разделе V доклада "Существенные результаты внутренней ревизии" под следующими заголовками, с тем чтобы осветить принимаемые меры по исправлению недостатков.

Руководство и стратегическое управление

Потребности в ресурсах, мандат и/или обязанности по надзору и профессиональная подготовка

3. Главная выявленная проблема касается руководства и стратегического управления и относится к ревизии подразделений или функций штаб-квартиры, а именно функции по осуществлению закупок, Фонда гендерного равенства, Целевого фонда Организации Объединенных Наций в поддержку действий по искоренению насилия в отношении женщин и учебного центра Структуры "ООН-женщины". Структура "ООН-женщины" принимает замечание, касающееся необходимости в дополнительном уточнении в отношении потребностей в ресурсах, мандата и/или обязанностей по надзору и профессиональной подготовки, и принимает меры по решению этой проблемы на общеорганизационном уровне. Секция закупок провела обзор организационной структуры закупок в штаб-квартире и укрепила свой потенциал, наняв дополнительный персонал. Кроме того, были обновлены политика, процедуры и механизмы в области закупок и разработаны новые системы, что позволит обеспечить адекватный контроль над этой функцией и надлежащее управление ею.
4. В отношении целевых фондов был проведен обзор проектных документов Фонда гендерного равенства, а также доработан и утвержден новый проектный документ на 2014-2017 годы, который отражает более совершенную структуру руководства и управления и стратегию обеспечения устойчивости. Целевой фонд Организации Объединенных Наций в поддержку действий по искоренению насилия в отношении женщин разработал новый стратегический план на 2015-2020 годы, который послужит руководством для его деятельности в предстоящие годы, основанной на консультациях с рядом доноров и государствами-членами, нынешними и прошлыми получателями средств, экспертами гражданского общества и членами Консультативного комитета Программы. Стратегия будет доработана в мае 2015 года. В области профессиональной подготовки Структура "ООН-женщины" намерена разработать промежуточную стратегию в отношении методов сбора

данных и механизмов профессиональной подготовки на время, пока дорабатывается полная стратегия.

Недостаточность структуры и процедур для управления результатами, контроля и отчетности

5. Проблема, связанная с недостаточностью структуры и процедур для управления результатами, контроля и отчетности, была поднята в связи с ревизией функции закупок и учебного центра. На общеорганизационном уровне Секция закупок усилила систематический надзор и наблюдение за деятельностью в области закупок посредством:

a) составления более 30 контрольных списков, охватывающих всю деятельность в области закупок, с тем чтобы предоставить подателям заявок, покупателям и утверждающим органам перечень обязательных документов, шагов и действий;

b) разработки более 10 руководящих документов, служащих основой для процедуры закупок и использования контрольных списков;

c) разработки и распространения учебных материалов (более 15 интернет-семинаров и 10 обучающих видеоматериалов, а также 5 региональных учебных курсов для всех покупателей в Структуре "ООН-женщины");

d) создания онлайн-платформы планирования закупок, которая обеспечивает сводные потребности;

e) создания панели управления в режиме реального времени для составления информации об общих тенденциях в расходовании средств на глобальном, региональном и местном уровнях вплоть до отдельных заказов на закупки;

f) пересмотра Руководства по программам и оперативной деятельности с целью включения в него адекватных механизмов надзора и мониторинга, с тем чтобы уменьшить риски.

6. Структура "ООН-женщины" провела обзор структуры и функций Секции закупок, с тем чтобы обеспечить адекватное распределение обязанностей, мониторинга и надзора в условиях децентрализации. Были определены виды деятельности, связанные со значительным риском. Кроме того, были разработаны запросы и инструменты отчетности в системе "Атлас", которые служат источником полезной информации в помощь покупателям и пользователям в отношении периодических процессов закрытия, пересмотра заказов на закупки, а также проведения обзора и начисления поступлений в системе "Атлас", помимо мониторинга и отслеживания совокупного числа поставщиков. Каталог закупок системы "Атлас" был пересмотрен в целях упрощения механизмов отчетности по расходам на закупки. Секция соединяет и объединяет все внутренние заинтересованные стороны через сеть сообщества закупок, которая включает около 1000 членов, и межфункциональные рабочие группы с целью обновления существующих и разрабатываемых инструментов, механизмов и процедур.

7. Что касается учебного центра, он на основе бюджетных шаблонов будет составлять отдельные бюджеты для каждого вида деятельности и отдельный проектный код в системе "Атлас" для каждого проекта разработки курса, с тем чтобы было легче отслеживать разработку и проведение курса и отчитываться по

этим вопросам. Руководство планирует составить упрощенный график и бюджет обучения, в зависимости от наличия финансирования. Кроме того, Структура "ООН-женщины" будет проводить внутренние консультации с целью выработки стратегии, позволяющей контролировать ход осуществления каждого проекта в системе "Атлас".

Управление рисками

8. Структура "ООН-женщины" официально приняла политику управления рисками организации после ее рассмотрения и утверждения старшим руководством в ноябре 2014 года. Она послужит основой для применения подхода к управлению рисками, который пригоден для Структуры "ООН-женщины" и является всеобъемлющим по масштабу и встроенным в существующую структуру руководства, принятия решений, осуществления деятельности и процессов. Внедрение этой политики и соответствующих процедур делает управление рисками очевидным элементом системы подотчетности в Структуре "ООН-женщины".

Мобилизация ресурсов

9. Мобилизация ресурсов является одной из главных организационных задач, и Структура "ООН-женщины" принимает во внимание замечания, представленные по результатам ревизии в этом отношении. В 2014 году Структура "ООН-женщины" обновила свою стратегию мобилизации ресурсов, и, соответственно, региональные, многострановые и страновые отделения разработали свои стратегии мобилизации ресурсов и планы действий. Эти стратегии отражают ключевые цели общеорганизационной стратегии мобилизации ресурсов, но они адаптированы к особенностям каждой страны или региона. Кроме того, штаб-квартира оказала целенаправленную помощь отделениям на местах, организуя специальные курсы подготовки, обмен передовой практикой и предоставление адресной информации о приоритетах доноров и процессе принятия решений. Таким образом, Структура "ООН-женщины" значительно повысила уровень мобилизации основных ресурсов – до исторического максимума в размере 158 млн. долл. США, которые были получены в основном на региональном и страновом уровнях.

10. Структура "ООН-женщины" признает важность ежегодных планов мобилизации ресурсов для Целевого фонда Организации Объединенных Наций в поддержку действий по искоренению насилия в отношении женщин и Фонда гендерного равенства. Оба целевых фонда разработали и осуществили планы привлечения средств на 2014 год, с тем чтобы обеспечить поступление средств от двусторонних доноров, а также привлечь потенциальных доноров из других секторов, включая частный сектор и благотворительные фонды. Таким образом, Фонд гендерного равенства в 2014 году привлек 6,6 млн. долл. США и пополнил свой список доноров девятью новыми партнерами (два правительства, партнер из частного сектора, благотворительный фонд и пять национальных комитетов). Кроме того, Целевой фонд Организации Объединенных Наций в поддержку действий по искоренению насилия в отношении женщин добился своей цели привлечь средства в размере 15 млн. долл. США, получив взносы от 10 правительств. Он также установил новые партнерские связи с тремя представителями частного сектора в области моды/искусства, с тем чтобы еще больше расширить и диверсифицировать свой круг доноров.

11. Структура "ООН-женщины" считает, что финансирование ее деятельности является постоянной совместной обязанностью самой Структуры и Исполнительного совета. Исходя из этого, начиная с 2015 года она проводит с членами Совета структурированный диалог по вопросу о финансировании на каждой второй очередной сессии Совета, с тем чтобы ознакомить их с финансовыми потребностями и заручиться более надежными финансовыми обязательствами.

Управление программами и проектами

12. Структура "ООН-женщины" принимает меры по усилению контроля и наблюдения за авансированием средств по проектам партнерам-исполнителям. Она предприняла действия на нескольких уровнях для выявления проблем и их устранения, такие как:

а) выявление конкретных проблем, связанных с партнерами и давно не погашенными авансами, а также оказание целенаправленной помощи с целью взыскания остатков;

б) поддержка стран посредством специального обучения как персонала, так и партнеров;

в) помимо регулярного обзора на основе руководящих принципов учета в конце месяца и механизма оценки страновых отделений, обеспечение контроля за непогашенными авансами со стороны региональных отделений в отношении страновых отделений;

г) пересмотр соответствующих разделов Руководства по программам и оперативной деятельности с целью дальнейшего совершенствования процессов отбора партнеров, особенно в отношении оценки их потенциала и надлежащих способов осуществления платежей.

13. Структура "ООН-женщины" признает, в частности, важность внутреннего контроля посредством совершенствования отчетности отделений на местах и надзора со стороны региональных отделений в этом отношении. Были также разработаны специальные учебные курсы, для того чтобы партнеры-исполнители хорошо понимали процедуры управления ресурсами, их мониторинга и представления отчетов по ним для достижения желаемых результатов. По состоянию на 31 декабря 2014 года было зарегистрировано сокращение непогашенных авансов партнерам на сумму 32,5 млн. долл. США (76 процентов) по сравнению с декабрем 2013 года.

14. Будут проводиться совещания руководства высшего звена для принятия мер по ликвидации авансов, не погашенных в течение более шести месяцев, и более строгого соблюдения политики управления деятельностью партнеров.

Проверка добросовестности поставщиков и управление

15. Поставщики указаны в системе "Атлас" в соответствии с контрольным списком поставщиков. Все поставщики, с которыми заключены сделки в 2014 году, уже сверены со списками запрещенных поставщиков. Кроме того, для покупателей введена процедура, согласно которой после проверки они должны подписать каждую форму поставщика и поставить на ней печать. Дополнительную проверку добросовестности обеспечит контроль банковских счетов поставщиков. Структура "ООН-женщины" будет и далее совершенствовать процедуру проверки

добросовестности, с тем чтобы удостовериться в юридической регистрации поставщиков и наличии у них финансового и технического потенциала для осуществления деятельности, указанной в условиях контракта, а также в том, что поставщики не подпадают под санкции системы Организации Объединенных Наций.

Управление капиталом и информационными активами

16. Структура "ООН-женщины" постоянно укрепляет свои механизмы контроля над управлением активами. В рамках процесса внутреннего контроля она дважды в год проводит проверки материальных активов, с тем чтобы обеспечить их наличие. Штаб-квартира регулярно отслеживает применение этих механизмов контроля с помощью ежемесячных процедур учета в соответствии с Международными стандартами учета в государственном секторе. Структура "ООН-женщины" пересмотрела главу Руководства по программам и оперативной деятельности, которая посвящена управлению активами, и усилила руководящие положения относительно делегирования полномочий в связи с утверждением процессов пополнения, распоряжения и безвозмездной передачи активов. Структура "ООН-женщины" разработала дополнительные руководящие принципы в отношении оценки снижения стоимости активов и процесса физической проверки.

17. Структура "ООН-женщины" провела дополнительные онлайн- и очные учебные курсы для всех страновых отделений с целью укрепления их потенциала и обеспечения соблюдения политики и процедур в области управления активами. Она также проводила ежемесячный учет и выверку, с тем чтобы обеспечить проактивное рассмотрение выявленных ошибок и оперативно сообщить о них в соответствующее страновое отделение для их устранения. В результате этого Структуре "ООН-женщины" удалось уменьшить сумму корректировки стоимости активов с 745 тыс. долл. США (166 единиц) в 2013 году до 15 тыс. долл. США (49 единиц) в 2014 году. Кроме того, Структура "ООН-женщины" разработала стандартную оперативную процедуру в системе "Атлас" для координаторов активов, с тем чтобы обеспечить своевременное обновление данных в реестре активов. Структура отметила сокращение на 78 процентов единиц активов, которые не имеют серийных номеров или маркировочных номеров в реестре.

18. Что касается информационных активов, были сделаны замечания в отношении отделений в Пакистане и Мали, наряду с многострановым отделением в Фиджи, в связи с контролем над активами информационно-коммуникационных технологий. Эти отделения приняли меры в ответ на рекомендации. В Пакистане уже ограничен доступ в серверное помещение, а находящиеся там предметы приведены в порядок. Отделение в Мали взаимодействует с ПРООН с целью внедрения резервной системы, которая будет надежной и доступной для всего персонала. Система контроля доступа была введена в январе 2015 года. Кроме того, в январе 2015 года было проведено выездное информационное совещание персонала, посвященное безопасности и доступу к цифровым данным. В Фиджи были промаркированы все активы отделения, а 2 июля 2014 года завершился также процесс обновления расположения активов в системе "Атлас". В июне и июле 2014 года проводилась проверка активов в Кирибати, на Соломоновых Островах и в Вануату.

Предварительное финансирование неосновных проектов

19. Вопрос о предварительном финансировании неосновных проектов в отделении в Мали решался посредством уточнения схемы подотчетности в соответствии с Руководством по программам и оперативной деятельности и с помощью специального обучения персонала, особенно новых сотрудников. Аналогичные меры были приняты для обеспечения соблюдения согласованного подхода к переводам наличности. В многострановом отделении в Фиджи проблемы, связанные с лимитами расходования средств и точным учетом расходов, решались посредством уточнения схемы подотчетности и введения требования запрашивать согласие штаб-квартиры в таких случаях, а также с помощью обучения персонала.

Расследования

20. Старшее руководство придерживается принципа доведения до конца всех расследований и обеспечения своевременных и решительных действий в связи с ними. Старшее руководство будет продолжать тесное взаимодействие с Управлением по ревизии и расследованиям, с тем чтобы обеспечить своевременное представление докладов и принятие соответствующих мер со стороны руководства во всех случаях.
