



**Экономический  
и Социальный Совет**

Distr.: Limited  
8 April 2021  
Russian  
Original: English

**Для принятия решения**

---

**Детский фонд Организации Объединенных Наций**

Исполнительный совет

**Ежегодная сессия 2021 года**

1–4 июня 2021 года

Пункт 10 предварительной повестки дня\*

**Устав Управления внутренней ревизии  
и расследований ЮНИСЕФ**

---

\* E/ICEF/2021/9.



## I. Преамбула

1. В настоящем Уставе излагаются цель, полномочия и обязанности Управления внутренней ревизии и расследований (УВРР, или «Управление») в соответствии с Финансовыми положениями и правилами ЮНИСЕФ и системой подотчетности ЮНИСЕФ.

## II. Цель, миссия и независимость

2. УВРР является одним из ключевых компонентов системы независимого внутреннего надзора ЮНИСЕФ. Его миссия заключается в предоставлении ЮНИСЕФ независимых и объективных услуг по обеспечению гарантий, проведению расследований и консультированию в рамках внутренних ревизий и расследований. Оно проводит оценку и содействует повышению адекватности и эффективности процессов руководства, управления рисками и контроля и в рамках своей деятельности способствует обеспечению подотчетности, добросовестности и этического поведения в деле достижения целей и задач ЮНИСЕФ, касающихся поощрения прав и благополучия каждого ребенка.

3. УВРР имеет оперативную независимость при выполнении своих надзорных функций. Оно обладает независимыми полномочиями инициировать и осуществлять свою деятельность в отношении любых вопросов, которые оно сочтет необходимыми для выполнения своих обязанностей, а также представлять доклады Исполнительному директору и/или Исполнительному совету по любым вопросам, которые оно сочтет актуальными. Оно выносит независимые решения в отношении выбора своих мероприятий, определения сферы их охвата, процедур, периодичности и сроков их осуществления, а также в отношении информирования о результатах.

4. УВРР не подвергается вмешательству при определении сферы охвата своих ревизий и расследований, выполнении своей работы и информировании о результатах.

5. Независимая деятельность Управления включает все программы, операции (в том числе все системы и процессы) и мероприятия, осуществляемые ЮНИСЕФ и его персоналом, его институциональными подрядчиками, партнерами-исполнителями и другими третьими сторонами в любом месте<sup>1</sup>.

6. УВРР может самостоятельно инициировать ревизии и расследования межучрежденческой деятельности Организации Объединенных Наций и участвовать в них в координации с другими надзорными органами Организации Объединенных Наций.

7. План работы Управления по проведению независимых периодических ревизий утверждается Исполнительным директором после его рассмотрения Консультативным комитетом по ревизии. УВРР может, при необходимости, проводить ревизию или расследование в любой области, относящейся к его мандату.

---

<sup>1</sup> Для целей настоящего Устава «персонал» включает сотрудников ЮНИСЕФ, индивидуальных консультантов и подрядчиков, добровольцев Организации Объединенных Наций, стажеров, прикомандированных лиц или лиц, направленных на работу в ЮНИСЕФ по резервным соглашениям, и других лиц, которые работают в ЮНИСЕФ по индивидуальному контракту или в соответствии с любыми другими соглашениями. Для целей настоящего Устава «третьи стороны» включают любые другие структуры и организации, государственные или частные, которые имеют договорные отношения или юридическое соглашение с ЮНИСЕФ.

### **III. Обязанности**

#### **A. Ревизии**

8. УВРР проводит внутренние ревизии для оценки адекватности и эффективности руководства и управления рисками ЮНИСЕФ, а также процессов контроля. УВРР поддерживает ЮНИСЕФ в обеспечении:

- a) достижения стратегических целей организации;
- b) адекватности и эффективности выявления и приоритизации рисков, определения приемлемости рисков, а также эффективности и действенности процессов контроля в снижении остаточных рисков;
- c) достоверности и целостности финансовой и операционной информации;
- d) эффективности, экономичности и действенности операций и программ;
- e) сохранности активов;
- f) соблюдения применимых норм, правил, политики, процедур и контрактов.

9. Деятельность УВРР по внутренней ревизии приносит пользу организации и заинтересованным сторонам в виде предоставления объективных и актуальных гарантий и консультаций, а также содействия повышению эффективности и действенности процессов руководства, управления рисками и контроля с использованием систематического, дисциплинированного и основанного на оценке рисков подхода.

10. УВРР придерживается принципа единой ревизии, который был принят организациями системы Организации Объединенных Наций и который предоставляет Комиссии ревизоров Организации Объединенных Наций исключительное право проводить ревизию счетов и ведомостей Организации Объединенных Наций. Консультации с УВРР будут проводиться в том случае, если какие-то исключения из этого принципа будут согласовываться в каких-либо соглашениях, которые потенциально могут повлиять на независимость Управления при определении областей ревизии или распределении ресурсов.

#### **B. Консультационные услуги**

11. УВРР предоставляет консультационные услуги руководству ЮНИСЕФ в соответствии с применимыми стандартами, включая Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита. Консультационные услуги носят рекомендательный характер, и они направлены на повышение эффективности работы и на совершенствование процессов руководства, управления рисками и контроля в ЮНИСЕФ. Консультационные услуги будут оказываться таким образом, чтобы УВРР сохраняло свою независимую объективность и не брало на себя ответственность, оставленную за руководством. УВРР примет все необходимые меры для того, чтобы избегать возможных конфликтов интересов, которые могут возникнуть в результате оказания консультационных услуг, и устранять их.

## **С. Расследования**

12. УВРР отвечает за оценку возможных проступков и правонарушений внутри ЮНИСЕФ и в связи с ним и проведение расследований в отношении них по своему усмотрению. Они касаются заявлений о мошенничестве, коррупции и других формах проступков или правонарушений, к которым причастны штатные и внештатные сотрудники ЮНИСЕФ, институциональные подрядчики, партнеры-исполнители и другие третьи стороны.

13. Проступок может включать в себя следующее: мошенничество; коррупцию; преследование на рабочем месте; сексуальные домогательства; злоупотребление полномочиями; дискриминацию; преследование из мести; сексуальную эксплуатацию и сексуальные надругательства; или любое другое несоблюдение предписанных положений, правил, политики, процедур и стандартов поведения.

14. УВРР может проводить расследования в отношении заявлений о мошенничестве; коррупции; сговоре; принуждении; ограничительной практике; растрате; злоупотреблении ресурсами; других финансовых нарушениях; сексуальной эксплуатации и сексуальных надругательствах; или любых других неэтичных методах или видах неправомерных действий, противоречащих применимым положениям, правилам, политике и договорным обязательствам, со стороны институциональных подрядчиков, партнеров-исполнителей и других третьих сторон. В соответствующих случаях УВРР может передавать заявления, касающиеся персонала, не относящегося к ЮНИСЕФ, следственным органам этих третьих сторон, в том числе национальным органам власти. Если будет установлено, что третья сторона не располагает внутренним потенциалом или ресурсами для надлежащего выполнения этой работы, третья сторона может привлечь для проведения расследования квалифицированные внешние следственные органы, или же эту работу сможет выполнять непосредственно УВРР.

15. Управление может проводить упреждающие расследования в тех сферах деятельности ЮНИСЕФ, в которых имеется риск мошенничества, коррупции и других правонарушений.

16. УВРР будет поддерживать безопасные и конфиденциальные механизмы отчетности, доступные для всех штатных и внештатных сотрудников, третьих сторон и общественности в целом, позволяющие сообщать о случаях мошенничества, коррупции или других неправомерных действиях, в том числе анонимно, в любое время и из любого места.

17. УВРР будет поддерживать эффективную систему регистрации заявлений и дел, подлежащих расследованию, и управления ими.

18. УВРР будет обеспечивать удовлетворительное проведение расследований и надзор за ними, а также представление отчетов о расследованиях соответствующим подразделениям для принятия дисциплинарных или других надлежащих последующих мер.

## **Д. Другие обязанности**

19. УВРР подготовит четырехгодичную стратегию и план организационной деятельности, которые будут приведены в соответствие со стратегическим планом ЮНИСЕФ, рассмотрены Консультативным комитетом по ревизии и утверждены Исполнительным директором.

20. УВРР будет готовить ежегодный план работы, основанный на оценке рисков, а также при необходимости вносить коррективы в течение года с учетом возникающих рисков, тенденций и вопросов. Этот план работы будет рассмотрен Консультативным комитетом по ревизии и утвержден Исполнительным директором.
21. УВРР будет располагать профессиональными кадрами, обладающими необходимой квалификацией, знаниями и навыками, достаточными для того, чтобы Управление могло выполнять свой мандат.
22. УВРР будет координировать свою деятельность с другими компонентами системы надзора ЮНИСЕФ, включая Комиссию ревизоров Организации Объединенных Наций, Объединенную инспекционную группу системы Организации Объединенных Наций, Управление оценки ЮНИСЕФ и Бюро ЮНИСЕФ по вопросам этики, с тем чтобы оптимизировать надзор и избежать дублирования усилий в работе по обеспечению гарантий и надзору.
23. УВРР будет осуществлять программу обеспечения качества и совершенствования своей оперативной деятельности в соответствии с применимыми профессиональными стандартами.
24. УВРР будет принимать все необходимые меры для сохранения независимости и объективности Управления и его персонала и обеспечения того, чтобы вся надзорная деятельность осуществлялась в соответствии с настоящим Уставом и отвечала применимым профессиональным нормам, стандартам, передовому опыту и политике и процедурам ЮНИСЕФ.

#### **IV. Отчетность**

25. УВРР в независимом порядке отчитывается перед Исполнительным директором и руководством ЮНИСЕФ о результатах ревизий и расследований и о возникающих рисках и тенденциях, выявленных в ходе его оперативной деятельности, а также о любых других вопросах, которые оно считает целесообразными.
26. УВРР в независимом порядке отчитывается перед Исполнительным советом о своей оперативной деятельности, а также о любых других вопросах, которые оно считает целесообразными. В соответствии с решениями Исполнительного совета в ежегодном докладе УВРР, представляемом Исполнительному совету, содержится подготовленное для Исполнительного директора и Исполнительного совета на основе объема проделанной работы ежегодное заключение об адекватности и эффективности системы руководства, управления рисками и контроля организации.
27. В соответствии с решениями Исполнительного совета УВРР размещает свои доклады о внутренней ревизии в открытом доступе. В исключительных случаях доклады могут редактироваться или полностью отклоняться по усмотрению Директора УВРР в соответствии с решениями Исполнительного совета.
28. Отчетность УВРР о результатах надзорной деятельности, осуществляемой совместно или в координации с другими подразделениями Организации Объединенных Наций, регулируется согласованными процедурами.

#### **V. Полномочия**

29. УВРР имеет право распределять свои ресурсы, составлять графики, отбирать субъектов, определять объем работ и применять методы, необходимые для

достижения целей в области обеспечения гарантий, консультирования и расследования, а также публиковать доклады по своему усмотрению.

30. УВРР имеет право привлекать персонал, необходимый для выполнения его функций в соответствии с настоящим Уставом.

31. УВРР имеет право в независимом порядке принимать решения о возбуждении расследования по любому вопросу или о нерассмотрении дела или о начале расследования без одобрения Исполнительного директора или любого другого должностного лица.

32. УВРР имеет право передавать дела другим следственным органам или механизмам для оценки и/или расследования, в том числе в тех случаях, когда участие УВРР может привести к фактическому, потенциальному или предполагаемому конфликту интересов; в случаях, связанных с заявлениями о возможных неправомерных действиях сотрудников УВРР, в таком случае вопрос передается Исполнительному директору; или по любой другой причине.

33. УВРР имеет полномочия на проведение следственных мероприятий для выявления областей риска с целью разработки или совершенствования мер или систем контроля, которые позволили бы упредить противоправные действия.

34. УВРР имеет право предоставлять информацию организациям-донорам и другим следственным органам в целях поощрения и усиления подотчетности и обеспечения обмена такой информацией таким образом, чтобы не ставить под угрозу следственную или другую оперативную деятельность.

35. УВРР имеет право проводить ревизии или расследования совместно с надзорными органами других структур общей системы Организации Объединенных Наций или от их имени в соответствии с их мандатом, в том числе на основе возмещения расходов.

36. УВРР имеет право независимо взаимодействовать с Управлением служб внутреннего надзора Организации Объединенных Наций, надзорными органами системы Организации Объединенных Наций и другими многосторонними структурами, высшими аудиторскими ведомствами государств-членов и правоохранительными или другими органами государств-членов, когда это необходимо для выполнения его мандата, с должным учетом привилегий и иммунитетов ЮНИСЕФ.

37. Сотрудники УВРР имеют полный, свободный и неограниченный доступ ко всем функциям, персоналу, документации и имуществу, которые УВРР считает необходимыми для выполнения своих обязанностей по проведению ревизии или расследований. Персонал УВРР будет выполнять эти полномочия, надлежащим образом соблюдая конфиденциальность и необходимость защиты конфиденциальной информации.

38. УВРР может принимать или рекомендовать меры, которые оно сочтет необходимыми для защиты конфиденциальности истцов и других свидетелей, включая ограничение использования предоставленной ими информации, в соответствии с требованиями надлежащей правовой процедуры.

39. Сотрудники УВРР могут получить от Исполнительного директора или любого другого персонала ЮНИСЕФ любую помощь, содействие и разъяснения, которые УВРР сочтет необходимыми для осуществления своей деятельности, при этом любая юридическая поддержка предоставляется юрисконсульту ЮНИСЕФ или поступает из внешних источников.

## VI. Директор УВРР

40. Директор УВРР назначается на пятилетний срок, который может быть продлен один раз максимум еще на пять лет, и по истечении срока его полномочий прекращает службу. Он/она не может быть переведен/на другую должность в течение его/ее срока полномочий, и ему/ей запрещен повторный прием на работу в организацию по какому-либо контракту после прекращения службы.

41. Директор УВРР подчиняется Исполнительному директору и отчитывается перед ним в отношении обязанностей, предусмотренных настоящим Уставом, имеет конфиденциальный и неограниченный доступ к Исполнительному совету, Консультативному комитету по ревизии и Комиссии ревизоров Организации Объединенных Наций, а также поддерживает с ними прямые контакты и взаимодействие.

## VII. Подотчетность персонала УВРР

42. УВРР осуществляет аудиторскую деятельность в соответствии с Международными основами профессиональной практики Института внутренних аудиторов, включая Основные принципы профессиональной практики внутреннего аудита, Кодекс этики, Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита и определение внутренней ревизии.

43. УВРР проводит расследования в соответствии с Едиными принципами и правилами проведения расследований, одобренными 10-й Конференцией международных следователей в 2009 году, или в том виде, в каком они могут быть изменены или заменены.

44. Персонал УВРР не будет нести никакой прямой оперативной ответственности и не будет иметь никаких полномочий в отношении любой проверяемой деятельности. Сотрудники УВРР обязаны сообщать Директору УВРР или заместителям Директора УВРР или — в случае Директора и заместителей Директора — Исполнительному директору ЮНИСЕФ о любом фактическом, потенциальном или предполагаемом конфликте интересов или нарушении принципа объективности при выполнении ими своих функций. Директор принимает все необходимые меры для урегулирования конфликта интересов или проблемы нарушения объективности.

45. Сотрудники УВРР не имеют права предпринимать следующие действия: инициировать или утверждать операции или бухгалтерские записи, внешние по отношению к УВРР; руководить деятельностью любого персонала ЮНИСЕФ, не работающего в УВРР, за исключением тех случаев, когда такие сотрудники были надлежащим образом назначены в состав групп УВРР или иным образом помогают УВРР; или проводить любые ревизии или расследования, в которых сотрудники УВРР могут иметь прямое или косвенное личное участие или заинтересованность.

46. УВРР направляет все сообщения о возможных проступках Исполнительного директора или заместителя Исполнительного директора Генеральному секретарю Организации Объединенных Наций. Любые заявления о неправомерных действиях, касающихся сотрудников УВРР, не будут расследоваться УВРР, а будут представляться Исполнительному директору, который передаст дело в другое следственное управление Организации Объединенных Наций или в другой соответствующий внешний следственный орган, а результаты расследования будут доводиться до сведения Исполнительного директора.

47. Во избежание любого фактического, потенциального или предполагаемого конфликта интересов УВРР не будет проводить ревизию функции расследований, за которую оно несет прямую оперативную ответственность. Однако как внутренняя ревизия, так и расследования будут подвергаться периодическим независимым внешним оценкам качества через соответствующие интервалы времени на основе применимых стандартов и практики. Результаты будут доведены до сведения Исполнительного директора и Исполнительного совета.

## **VIII. Заключительные положения**

48. УВРР должно быть обеспечено необходимыми кадровыми и бюджетными ресурсами, с тем чтобы оно могло выполнять свою миссию и сохранять свою независимость. Бюджет УВРР утверждается Исполнительным директором на основании заявки, представляемой Директором УВРР. Управление подтвердит достаточность ресурсов для выполнения своего мандата по обеспечению гарантий и проведению расследований в своем ежегодном докладе Исполнительному совету.

49. Настоящий Устав и любые последующие изменения утверждаются Исполнительным директором после их рассмотрения Консультативным комитетом по ревизии и доводятся до сведения Исполнительного совета в качестве приложения к ежегодному докладу УВРР.

50. Настоящий Устав заменяет Устав Управления внутренней ревизии и расследований ЮНИСЕФ от 29 мая 2012 года ([CF/EXD/2012-004](#)).

Утверждаю:

\_\_\_\_\_  
Хенриетта Х. Фор  
Исполнительный директор

\_\_\_\_\_  
Дата