



**Исполнительный совет
Программы развития
Организации Объединенных
Наций, Фонда Организации
Объединенных Наций в области
народонаселения и Управления
Организации Объединенных
Наций по обслуживанию проектов**

Distr.: General
19 April 2023
Russian
Original: English

Ежегодная сессия 2023 года
5–9 июня 2023 года Нью-Йорк
Пункт 3 предварительной повестки дня
ЮНФПА — Управление аудита и расследований

**Фонд Организации Объединенных Наций в области
народонаселения (ЮНФПА)**

**Доклад Управления аудита и расследований о деятельности
ЮНФПА в области внутреннего аудита и расследований
в 2022 году**

Аннотации

В соответствии с решениями [2015/2](#), [2015/13](#), [2022/15](#) и [2022/22](#) Исполнительного совета и ранее принятыми соответствующими решениями Совета директор Управления аудита и расследований (УАР) ЮНФПА представляет настоящий доклад о внутреннем аудите, консультационных услугах и расследованиях за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

Отчет включает в себя информацию о следующем: (а) мандате УАР; (б) заключении внутреннего аудита о действующем в ЮНФПА руководстве, управлении рисками и нормативно-правовом соответствии (НПС); (в) заявлении о независимости УАР и соответствии профессиональным стандартам; (г) ресурсах УАР на 2022 г.; (д) результатах выполнения плана аудита на основе оценки рисков на 2022 г.; (е) существенных вопросах и рекомендациях, вытекающих из аудиторской, консультативной и следственной деятельности; (ж) раскрытии отчетов о внутреннем аудите и (з) расследованиях, включая информацию о характере полученных, расследованных дел и принятых мерах.

Приложения к этому докладу доступны отдельно на веб-сайте ЮНФПА.

В соответствии с требованиями Исполнительного совета¹ и согласно установленному порядку ниже приводятся потенциальные тревожные сигналы, возникающие риски, вопросы внутреннего контроля, результаты аудита и статус

¹ Решение Исполнительного совета [2022/22](#).

Примечание. Настоящий документ был полностью обработан ЮНФПА.



расследований, которые были выявлены УАР в ходе работы в 2022 г. и требуют особого внимания со стороны Исполнительного совета.

(a) Неправомерный процесс перевода наличных денег одним из страновых отделений своим партнерам-исполнителям сопряжен с высоким риском несоблюдения местных банковских правил, мошенничества и незаконного присвоения средств, поскольку речь идет о большом объеме наличности, а также с угрозами для безопасности, особенно тех, кто перевозит наличные деньги и распоряжается ими, с рисками возникновения незарегистрированной прибыли или убытков в процессе обмена валюты. УАР было проинформировано о том, что подобная практика распространена среди организаций системы ООН в стране. После того как УАР указало на проблему, руководство незамедлительно приняло меры для прекращения этой практики и поиска альтернативных процедур для надлежащего перевода денежных средств партнерам в стране.

(b) Задержки в таможенном оформлении поставок по программе в страновом офисе из-за увеличения времени таможенного оформления, вызванного изменением правительственных процедур освобождения от таможенных пошлин и налогов на импорт для непрямого использования учреждениями ООН, что повлияло на своевременность и доступность материалов программы для распространения в стране. В сотрудничестве с другими заинтересованными организациями системы ООН страновой офис ЮНФПА привлек к работе государственного контрагента для сокращения процесса подачи заявки и ускорения процедуры таможенного оформления.

(c) Значительная задержка в реализации проекта переписи населения и жилищного фонда из-за сложившейся социально-политической ситуации и угрозы безопасности в одной из стран. В указанных обстоятельствах страновой офис зарегистрировал низкий уровень использования бюджета (0,7 млн долл. США) по сравнению с бюджетом, доступным для реализации программ (18,2 млн долл. США). Указанная задержка не только повлекла за собой невыполнение проекта, но также может потребовать возмещения значительного объема средств соответствующему донору. При поддержке соответствующего регионального офиса страновой офис приступил к обсуждению дальнейших действий с государственным контрагентом и донором, а также к изучению альтернатив переписи населения для получения демографических данных, необходимых для принятия решений в области развития и/или перераспределения имеющихся средств.

(d) Оборудование для переписи и другие материалы, закупленные ЮНФПА и переданные правительственному партнеру-исполнителю в одной из стран, пропали со склада, где они хранились. Аудит, проведенный по запросу соответствующего странового отделения ЮНФПА, подтвердил наличие убытков и оценил их в 1,3 млн долл. США. На момент составления настоящего отчета руководство изучало варианты компенсации.

(e) Несвоевременная перестройка организационной структуры и задержки с заполнением вакансий негативно сказались на способности странового отделения быстро адаптироваться к значительному расширению масштабов программы, связанному с мероприятиями по чрезвычайному реагированию. В страновом офисе также были обнаружены существенные недостатки в управлении запасами по программам, включая область контроля за материалами в пунктах оказания услуг, и потеря информационно-технических активов на сумму 25 798 долл. США. После проведения аудита страновой офис тесно сотрудничал с соответствующими подразделениями штаб-квартиры и регионального офиса для оптимизации использования ускоренных процедур. Страновой

офис также провел скрупулезный поиск пропавших активов и вернул большую их часть.

(f) Что касается расследований, то и без того большое количество дел на рассмотрении отделения выросло в связи с внезапным увеличением количества жалоб, полученных в 2022 г. (166) по сравнению со 116 в 2020 г. и 118 в 2021 г. УАР предусмотрело процедуры для ускорения процесса расследования и получило одобрение директора-исполнителя на создание дополнительных должностей для расширения возможностей команды.

Элементы решения

Исполнительный совет хотел бы:

обратить внимание: (а) на настоящий доклад ([DP/FPA/2023/6](#)), который согласован с докладами других фондов и программ в соответствии с решением [2020/10](#) Исполнительного совета; (б) заключение УАР об адекватности и эффективности процессов руководства, управления рисками и контроля ЮНФПА, изложенное в настоящем докладе; (в) ежегодный доклад Консультативного комитета по надзору ([DP/FPA/2023/6/Add.1](#)) и (г) ответ руководства на него и на настоящий доклад ([DP/FPA/2023/6/Add.2](#)) и

выразить свою неизменную поддержку укреплению функций УАР при выполнении им своего мандата и «дорожной карте», представленной в данном отчете и призванной сделать так, чтобы УАР лучше отвечало поставленным задачам.

Содержание

I. Введение	5
II. Задачи	5
III. Заключение	6
A. Обязанности руководства ЮНФПА и УАР	6
B. Основание для заключения внутреннего аудита	6
C. Исключения из заключения внутреннего аудита	7
D. Общее заключение по внутреннему аудиту	7
IV. Заявление о независимости УАР и соответствии стандартам внутреннего аудита и принципам проведения расследований	7
V. Штатное расписание и бюджет УАР	9
VI. Выполнение плана аудита на 2022 г. с учетом рисков	10
VII. Деятельность и результаты внутреннего аудита	12
A. Передовой опыт	12
B. Вопросы аудита, рекомендации и их выполнение	14
C. Выполнение рекомендаций внутреннего аудита	19
D. Выпуск и публикация отчетов о внутреннем аудите	20
VIII. Следственные действия и результаты	20
IX. Консультационные услуги по вопросам, связанным с аудитом и расследованиями	31
X. Надзор, мониторинг и координация деятельности по аудиту и расследованиям	33
XI. Прогресс в реализации указаний и рекомендаций, намеченных к выполнению в 2022 г.	35
XII. Обзор годовых рабочих планов УАР на 2023 г.	36
A. Рабочий план внутреннего аудита	36
B. Рабочий план для следственных подразделений	37
XIII. Перспективы	38

Приложения

1. Основа заключения УАР за 2022 г. о процессах руководства, управления рисками и внутреннего контроля ЮНФПА
2. Организационная структура УАР с временными должностями
3. Резюме по общим вопросам и областям высокого риска, отмеченным в аудиторских отчетах за 2022 г.
4. Сводка отчетов о расследованиях и закрытии дел, опубликованных в 2022 г., с распределением по видам заявлений, по состоянию на 31 декабря 2022 г.
5. Подробный обзор дел, зарегистрированных в 2022 г., и дел, перенесенных на 2023 г.
6. Аудиторские отчеты и консультативные записки, выпущенные в 2022 г.
7. Ключевые показатели эффективности УАР

Приложения

1. Годовой отчет Консультативного комитета по надзору за 2022 г.
2. Ответы руководства на годовой отчет УАР и годовой отчет Консультативного комитета по надзору
(Приложения и дополнения доступны на [веб-сайте ЮНФПА](#).)

I. Введение

1. В настоящем докладе Исполнительному совету дается обзор мероприятий в области внутреннего аудита, консультаций и расследований, проведенных Управлением аудита и расследований (УАР) ЮНФПА в 2022 году. В нем также содержится подтверждение организационной независимости УАР и общий вывод об адекватности и эффективности процессов руководства и управления рисками и о нормативно-правовом соответствии (НПС) организации. Кроме того, отчет содержит: (а) обновленную информацию о прогрессе, достигнутом по направлениям и рекомендациям, которые УАР планировало реализовать в 2022 г., включая стратегию «Путь вперед — 2022 г. и далее», изложенную в годовом отчете УАР за 2021 г.; (б) обзор годовых планов работы УАР на 2023 г. и (в) краткий обзор запланированных мероприятий и инициатив на 2023 г. и далее.

II. Задачи

2. Основу мандата УАР составляют: статья XVII Финансовых положений и правил (ФПП) ЮНФПА, Политика надзора ЮНФПА² и Принципы подотчетности ЮНФПА³. Они предусматривают, что УАР единолично исполняет следующие функции, руководит их исполнением или уполномочивает другие структуры их исполнять: (а) услуги независимого внутреннего аудита (адекватность и эффективность процессов внутреннего управления, управления рисками и внутреннего контроля и экономичное и эффективное использование ресурсов), и (б) услуги по проведению расследований (обвинения в совершении правонарушений). УАР также может оказывать консультативные услуги руководству ЮНФПА в той степени, в которой это не несет угрозы его независимости и объективности.

3. Существующий устав УАР 2018 г. находится в стадии пересмотра с конца 2022 г. Пересмотр предполагает: (а) отражение изменений в некоторых функциях и обязанностях директора УАР (например, секретарь Консультативного комитета по надзору и координатор ЮНФПА по Объединенной инспекционной группе), которые были переведены в канцелярию директора-исполнителя; (б) более четкое определение рабочих и отчетных отношений между УАР и Группой добросовестности, Комитетом по контролю за соблюдением требований надзора (ранее Комитет по аудиторскому контролю), директором-исполнителем, Консультативным комитетом по надзору (ККН) и Исполнительным советом; (в) совершенствование по направлениям, выявленным в ходе внешней оценки качества работы подразделения внутреннего аудита в 2021 г.; (г) выполнение рекомендаций Комиссии ревизоров ООН⁴; (д) выполнение решений Исполнительного совета по годовому отчету УАР за 2021 г. и отчету «Оценка независимости Управления аудита и расследований ЮНФПА»; (е) внедрение более четкой процедуры рассмотрения заявлений, касающихся ключевых и старших должностных лиц ЮНФПА, включая директора УАР и персонал УАР, и (ж) подготовка указаний по сообщению персоналом УАР о своей независимости и конфликтах интересов.

² <https://www.unfpa.org/admin-resource/unfpa-oversight-policy>.

³ См. DP/FPA/2007/20.

⁴ Рекомендации были опубликованы в ноябре 2022 г. в ходе промежуточного аудита финансовой отчетности ЮНФПА за 2022 г. На момент составления настоящего отчета окончательное письмо руководства, содержащее рекомендации Комиссии ревизоров, еще не было получено УАР.

4. Проект пересмотренного устава был представлен юридическому отделу ЮНФПА и офису директора-исполнителя для рассмотрения в марте 2023 г., после чего он будет официально представлен в ККН для получения его рекомендации для утверждения директором-исполнителем.

III. Заключение

A. Обязанности руководства ЮНФПА и УАР

5. Руководство ЮНФПА отвечает за надлежащую разработку и эффективное осуществление процессов руководства, управления рисками и внутреннего контроля и обеспечивает выполнение целей организации. УАР несет ответственность за независимую оценку адекватности и эффективности этих процессов на основе объема проделанной работы, а также, при надлежащей проверке операционной эффективности, полагаясь на средства контроля второй линии, установленные руководством ЮНФПА, и средства контроля, определенные третьими сторонами, которым ЮНФПА передает некоторые бизнес-процессы.

B. Основание для заключения внутреннего аудита

6. Заключение основано на следующем (более подробную информацию см. в приложении 1).

(a) Результаты аудиторских проверок УАР, проведенных в период с 1 января по 31 декабря 2022 г. в рамках выполнения плана аудита на основе оценки рисков за 2022 г., а также совокупные знания и опыт аудита, полученные в результате аудиторских проверок УАР, завершенных в предыдущие годы, если это будет сочтено уместным.

(b) Статус выполнения рекомендаций по итогам внутреннего аудита.

(c) Средства контроля второй линии на основе отчетов, полученных от руководства.

(d) Анализ существенных недостатков в общей системе руководства, управления рисками и контроля ЮНФПА, которые по отдельности или в совокупности могут препятствовать достижению целей организации, как отмечено:

(i) в согласованном подходе к аудиту переводов денежных средств;

(ii) контроле самостоятельной оценки, проведенной страновыми отделениями, региональными отделениями и некоторыми бизнес-подразделениями штаб-квартиры в 2022 г.;

(iii) выводах и рекомендациях, сообщенных Комиссией ревизоров Организации Объединенных Наций в наблюдательных меморандумах по итогам аудита финансовых ведомостей ЮНФПА за 2022 г.;

(iv) обоснованных следственных делах в 2022 г., связанных с обвинениями, влияющими на финансовые ресурсы ЮНФПА, персонал и благополучие бенефициаров, а также общие репутационные риски, и

(v) результатах стратегических оценок и оценок риска мошенничества, выполненных в рамках процесса управления рисками предприятия (ОУР), внедренного руководством, в том объеме, в котором эта информация была доступна при подготовке данного заключения.

С. Исключения из заключения внутреннего аудита

7. Как и в предыдущие годы, в 2022 г. ЮНФПА делегировал другим организациям системы Организации Объединенных Наций важные функции, в том числе следующие: (а) ряд задач по управлению кадрами; (б) расчет и выплата заработной платы сотрудникам и лицам, с которыми заключены контракты о предоставлении услуг; (в) проведение платежей; (г) управление казначейской деятельностью; (д) размещение системы общеорганизационного планирования ресурсов и управление ею и (е) прочие информационные технологии. При оценке адекватности и эффективности соответствующих процессов корпоративного управления, управления рисками и внутреннего контроля руководство ЮНФПА полагалось на мероприятия в области управления и фидуциарного надзора, проводимые организациями системы Организации Объединенных Наций, которым передавались перечисленные выше функции. На эти переданные функции распространяются положения о внутреннем аудите, предусмотренные политикой и процедурами соответствующих организаций системы ООН, и не распространяется заключение УАР. УАР получило подтверждение от Управления аудита и расследований ПРООН, что в последние годы, начиная с 2017 и заканчивая 2022 гг., в отношении большинства из этих функций, переданных на аутсорс, были проведены аудиторские проверки. ПРООН является основным поставщиком этих услуг для ЮНФПА.

8. Кроме того, ЮНФПА передал многочисленные функции в области информационных и коммуникационных технологий, включая размещение важных систем (например, электронная почта, облачное хранение данных, размещение веб-сайта), сторонним поставщикам услуг. На них распространяются положения о внутреннем аудите, предусмотренные политикой и процедурами соответствующих сторонних организаций, и не распространяется заключение УАР.

Д. Общее заключение по внутреннему аудиту

9. Общее мнение УАР заключается в том, что процессы руководства, управления рисками и контроля ЮНФПА получают оценку *частично удовлетворительно и требует некоторых улучшений*, что означает, что эти системы и процессы были адекватно разработаны и функционировали эффективно, но нуждаются в некоторых улучшениях для обеспечения разумной уверенности в том, что цели проверенных бизнес-подразделений или процессов могут быть достигнуты. Вместе с тем ни одна из выявленных проблем, по мнению проверяющих, не могла потенциально оказать воздействие, влекущее серьезные последствия для достижения указанных целей.

IV. Заявление о независимости УАР и соответствии стандартам внутреннего аудита и принципам проведения расследований

10. Директор УАР настоящим подтверждает Исполнительному совету, что в 2022 году УАР сохраняло организационную независимость. С учетом имеющихся ресурсов и полномочий, делегированных директору УАР, УАР было свободно от внешнего воздействия при определении сферы аудита, а также при выполнении и передаче результатов своей работы.

11. УАР проводит свою работу по внутреннему аудиту в соответствии с Международными профессиональными стандартами внутреннего аудита (далее *Стандарты*) и Кодексом этики Института внутренних аудиторов, которые были приняты для использования представителями служб внутреннего аудита организаций системы Организации Объединенных Наций в июне 2002 г.

12. УАР проводит расследования в соответствии с Положениями и правилами о персонале Организации Объединенных Наций, уставом УАР, дисциплинарными рамками ЮНФПА, Политикой ЮНФПА в области надзора и единым руководством по проведению расследований, одобренными на 10-й Конференции международных экспертов по расследованиям (Conference of International Investigators), состоявшейся в июне 2009 г. УАР также руководствуется правовой практикой Трибунала по спорам и апелляциям Организации Объединенных Наций и передовым опытом проведения расследований, принятым аналогичными следственными органами.

13. Устав УАР и *Стандарты*⁵ предписывают директору УАР реализовывать программу обеспечения и повышения качества (QAIP), которая включает в себя постоянные и периодические оценки всего спектра работ по внутреннему аудиту и консалтингу, выполняемых службой внутреннего аудита. Эти постоянные и периодические оценки включают в себя: (а) строгие комплексные процедуры; (б) постоянный контроль и тестирование работы служб внутреннего аудита и консалтинга; (в) периодические проверки соответствия определению внутреннего аудита, кодексу этики и *Стандартам* и (г) постоянные измерения и анализ показателей эффективности работы (выполнение плана внутреннего аудита, продолжительность цикла, количество принятых к исполнению рекомендаций и степень удовлетворенности клиентов). Если результаты оценки указывают на то, что некоторые области требуют улучшения со стороны службы внутреннего аудита, директор УАР реализует эти улучшения через QAIP⁶. Для обеспечения соответствия и управления программой УАР создало специальное подразделение по обеспечению качества, политике и отчетности (QAPR) в канцелярии директора УАР. Основная задача подразделения — обеспечить предоставление УАР высококачественных услуг и сформулировать свои программы и процедуры аудита, включая подготовку отчетов, в соответствии со *Стандартами*.

14. Проведение следственных мероприятий и быстрое достижение высоких результатов отделом расследований достигается за счет сотрудников ЮНФПА, занимающихся расследованиями, и найма консультантов, ориентированных на обеспечение качества. В задачи этих консультантов и сотрудников по обеспечению качества входит проверка доказательной базы для результатов расследований, обоснованности методологии расследований, тщательности расследований, соблюдения процессуальных норм и соответствия международно признанной следственной практике и стандартам. Кроме того, отдел расследований расширил свой штат за счет найма профильного эксперта в области цифровой криминалистики. Это также приведет к более эффективному проведению расследований и улучшит общее качество следственных действий и рабочих продуктов УАР.

⁵ Международные стандарты профессиональной практики внутреннего аудита (стандарт 1300, «Программа обеспечения и повышения качества внутреннего аудита»).

⁶ Методические указания 1310-1, «Требования программы обеспечения и повышения качества».

V. Штатное расписание и бюджет УАР

15. В ходе реализации первого этапа реструктуризации путем реклассификации должностей и перераспределения персонала по состоянию на 31 декабря 2022 г. в УАР было утверждено 30 должностей: 4 в офисе директора; 13 в отделе внутреннего аудита и 13 в отделе расследований. Из 30 должностей 8 были вакантны на момент подготовки настоящего отчета, и в настоящее время идет набор сотрудников⁷. Ниже перечислены восемь вакансий: 1 в директорате⁸, 3 в отделе внутреннего аудита и 4 в отделе расследований. Четыре вакансии освободились в результате повышения сотрудников, которые занимали их ранее, две — в результате выхода на пенсию и увольнения сотрудников, еще две — в результате реклассификации новых должностей, одна — результате неудачного подбора кадров (отказ выбранного кандидата).

16. Штат сотрудников УАР был дополнен нанятыми в течение года консультантами: трое в директорате, 11 в отделе внутреннего аудита и пять в отделе расследований.

17. В 2022 г. общая доля вакантных должностей в УАР составила 27 % по сравнению с 22 % в 2021 г. (см. таблицу 1). Увеличение произошло за счет должностей, освободившихся в связи с повышением в должности, выходом на пенсию и отставкой сотрудников в 2022 г. На момент подготовки данного отчета процесс набора на вакантные должности близился к завершению.

Таблица 1. Штатное расписание и бюджет на конец 2021 г. и 2022 г. по подразделениям УАР

	Внутренний аудит		Расследования		Директорат		Итого	
	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022 *
Должности категории специалистов D2 — утвержденные	12	12	9	12	2	3	23	27
Должности категории специалистов — занятые	9	9	8	8	1	2	18	19
Вспомогательные должности — утвержденные	1	1	1	1	2	1	4	3
Вспомогательные должности — занятые	1	1	1	1	1	1	3	3
Вакантные должности	3	3	1	4	2	1	6	8
Бюджетные ассигнования (тыс. долл. США)	4625	4743	3216	4022	964	1062	8805	9827
Использование бюджета (тыс. долл. США)	3626	3949	2487	2820	850	949	6963	7718
Остаток бюджета (тыс. долл. США)	999	794	729	1202	114	113	1842	2109

* Примечание: данные за 2022 г. могут быть не окончательными при условии завершения закрытия счетов.

18. По сравнению с 2021 г. выделенный бюджет УАР на 2022 г. увеличился на 1,0 млн долл. США, что отражает поступление дополнительных ресурсов для подразделений расследования и аудита в текущем комплексном бюджете на 2022–2025 гг. как часть ответных мер руководства ЮНФПА на решения

⁷ Для заполнения всех девяти вакансий проводилось четыре отдельных процесса найма.

⁸ Одна из двух вакансий — должность директора УАР, которую в настоящее время занимает временный директор по временному контракту. Набор на эту должность продолжается, поскольку две предыдущие попытки подбора персонала в 2022 г. оказались неудачными.

Исполнительного совета, направленные на обеспечение подотчетности и очевидной прозрачности. Использование бюджета УАР в целом остается стабильным и составляет 79 % в 2022 г. (80 % в 2021 г.); при этом неизрасходованный остаток бюджета в 2022 г. составит 2,1 млн долл. США, что обусловлено в основном экономией за счет вакантных должностей и оперативных расходов. Неизрасходованный остаток бюджета был перенесен на 2023 г. в соответствии с пересмотренной применимой политикой и процедурами, принятыми руководством для укрепления независимости УАР в ответ на решения Исполнительного совета.

19. Неизрасходованный остаток бюджетных средств будет использован в промежуточный период для создания 11 временных должностей на нейтральной для бюджета основе в 2023 г. Из одиннадцати временных должностей пять будут находиться в канцелярии директора (заместитель директора; специальный помощник директора; директор-распорядитель по контролю над финансовой и административной поддержкой; специалист по обеспечению качества, занимающийся расследованиями, и еще один специалист по обеспечению качества для поддержки нового подразделения QAPR). Три должности будут размещены в отделе внутреннего аудита, а еще три, включая одну должность начальника отдела по приему дел в производство, политике и отчетности, будут размещены в отделе расследований. Новая организационная структура УАР представлена в приложении 2.

20. На момент подготовки настоящего отчета просьба о переносе бюджетных остатков, неизрасходованных в 2022 г., на 2023 г. для финансирования временных должностей была одобрена директором-исполнителем в соответствии с недавней рекомендацией Комитета по управлению ресурсами. Поэтому временные должности будут заполнены за счет кандидатов из реестра, отобранных в рамках текущего процесса найма.

21. Утверждение директора-исполнителя предусматривало выделение 2,7 млн долл. США для финансирования временных должностей в 2024 г. При условии наличия общих ресурсов потребности в финансировании этих должностей после 2024 г. будут предложены Исполнительному совету для официального или регулярного утверждения в ходе среднесрочного обзора стратегического плана ЮНФПА на 2022–2025 гг. и комплексного бюджета на 2022–2025 гг. в июне 2024 г.

VI. Выполнение плана аудита на 2022 г. с учетом рисков

22. УАР осуществляет свою деятельность по обеспечению гарантий с помощью плана аудита, который основан на документированной оценке рисков аудиторской совокупности. План аудита рассматривается ККН, который рекомендует его для утверждения директором-исполнителем. Риск оценивается по комплексу показателей, отражающих потенциальные последствия и вероятность событий, способных негативно повлиять на достижение целей оцениваемых оперативных подразделений, процессов и систем.

23. План аудита на 2022 г. включал 22 задания, 7 из которых были перенесены с 2021 г. или предыдущих лет и в основном требуют завершения и выпуска аудиторских отчетов (этапы работы на местах были завершены в 2021 г.), оставшиеся 15 представляют собой новые задания, работа по которым должна быть начата и завершена в течение года.

24. Из 7 заданий, перенесенных с 2021 г. и предыдущих лет, 3 были завершены (с выпуском и публикацией отчетов в первом квартале, а по одному заданию — в третьем квартале 2022 г.). Проекты отчетов по 3 заданиям по состоянию на март 2023 г. находились в стадии доработки либо для выпуска (1), либо для получения комментариев руководства (2), а по одному из них потребовалось повторное рассмотрение и обновление результатов аудита в 2023 г. в связи с тем, что с момента проведения аудита на местах прошло много времени.

25. Статус 14 из 15 запланированных к проведению и завершению в 2022 г. заданий был следующим: (а) 6 заданий завершены, отчеты по их результатам выпущены и опубликованы в течение года; (б) 7 заданий также завершены, проекты отчетов находятся на различных стадиях проверки качества, в основном у соответствующих руководителей подразделений отдела внутреннего аудита; и (в) 1 отчет находится на стадии подготовки руководителем соответствующей аудиторской группы. Единственным начатым, но не выполненным в соответствии с планом на 2022 г. заданием является задание по процессам выявления рисков мошенничества и их предотвращения, поскольку оно требовало соблюдения формальных процедур закупок в процессе подбора и найма фирмы, оказывающей профессиональные услуги, для выполнения этой работы. На момент подготовки данного отчета велась работа над заключением соответствующего контракта, а этап планирования аудита должен был начаться в апреле 2023 г.

26. Все аудиторские проверки, которые планировалось начать в 2022 г., за исключением упомянутой выше проверки процессов выявления рисков мошенничества и их предотвращения, были успешно проведены в указанном году, и на первый и второй кварталы 2023 г. было перенесено только рассмотрение и завершение нескольких аудиторских отчетов.

27. Результаты плана аудита на основе оценки рисков на 2022 г. и статус его выполнения представлены в таблице 2.

Таблица 2. Статус выполнения плана аудита на 2022 г.

Тип задания	#	Задание	Статус (на 31 марта 2023 г.)
ЗАДАНИЯ, РАБОТА НАД КОТОРЫМИ БЫЛА НАЧАТА В 2021 Г. И ДОЛЖНА БЫТЬ ЗАВЕРШЕНА В 2022 г.			
Оперативный процесс	5	Индивидуальные пожертвования	Отчет № 1 выпущен 22 февраля 2022 г. и опубликован.
		Социальный маркетинг	Отчет № 2 выпущен 7 марта 2022 г. и опубликован.
		Управление командировками в штаб-квартире	Отчет № 4 выпущен 1 августа 2022 г. и опубликован.
		Ускоренные процедуры	Проект отчета представлен руководству для получения комментариев.
		Управление партнерами-исполнителями	Аудит должен быть повторно проанализирован и обновлен в 2023 г.
Программа	1	Инициатива Spotlight	Проект отчета находится на стадии проверки качества, поскольку недавно по нему были получены комментарии руководства; в настоящее время завершается подготовка к выпуску.
Страновое отделение	1	Сомали	Отчет был пересмотрен с целью включения в него значительных событий; в настоящее время рассматриваются окончательные комментарии <i>и.о.</i> директора, чтобы завершить подготовку отчета для получения комментариев руководства.
ПОДЫТОГ	7		

Тип задания	#	Задание	Статус (на 31 марта 2023 г.)
ЗАДАНИЯ, РАБОТА НАД КОТОРЫМИ БЫЛА НАЧАТА И ДОЛЖНА БЫТЬ ЗАВЕРШЕНА В 2022 г.			
<i>Оперативные процессы</i>	3	Предварительная планировка размещения поставок	Подготовка отчета к выпуску завершена.
		Сторонние закупки	Подготовка отчета к выпуску завершена.
		Процесс управления рисками мошенничества	Контракт заключен в марте 2023 г.; планирование аудита начнется в апреле 2023 г.
<i>Страновые отделения</i>	12	Сенегал	Отчет № 3 выпущен 23 мая 2022 г. и опубликован.
		Гаити	Отчет № 5 выпущен 25 октября 2022 г. и опубликован.
		Мозамбик	Отчет № 6 выпущен 22 декабря 2022 г. и опубликован.
		Непал	Отчет № 7 выпущен 29 декабря 2022 г. и находится у ПМ.
		Ливия	Отчет № 8 выпущен 31 декабря 2022 г. и опубликован.
		Гана	Отчет № 9 выпущен 31 декабря 2022 г. и опубликован.
		Боливия	По проекту отчета проводится проверка качества (I квартал) — находится у <i>и.о.</i> директора для выпуска окончательного отчета.
		Бурунди	По проекту отчета проводится проверка качества (I квартал) — находится у <i>и.о.</i> директора для выпуска окончательного отчета.
		Индия	По проекту отчета проводится проверка качества (I квартал) — находится у руководства для получения комментариев.
		Эритрея	По проекту отчета проводится проверка качества (II квартал) — на рассмотрении редактора.
		Мадагаскар	По проекту отчета проводится проверка качества (II квартал) — на рассмотрении редактора.
Индонезия	Ведется подготовка отчета руководителем соответствующей группы (II квартал).		
ПОДЫТОГ	15		
Совокупный итог	22		

VII. Деятельность и результаты внутреннего аудита

A. Передовой опыт

28. На основе девяти аудиторских отчетов, выпущенных в 2022 г., УАР выявило 47 примеров передовой практики на стратегическом, оперативном и нормативно-правовом уровнях, которые могут быть взяты на вооружение другими подразделениями организации. Передовая практика, распространенная среди страновых офисов, включала следующее.

(а) Пять страновых офисов эффективно взаимодействовали с другими организациями системы ООН в стране, взяв на себя ведущие и соруководящие роли в различных совместных программах или межучрежденческих координационных кластерах и рабочих группах, что способствовало установлению или поддержанию позитивных партнерских отношений с этими организациями.

(б) Пять аудитов страновых отделений выявили эффективное использование долгосрочных соглашений (ДС) либо путем создания собственных ДС, либо путем использования ДС других организаций системы ООН, что позволило

более эффективно и своевременно закупать предметы снабжения, услуги и другие материалы.

(c) Четыре страновых офиса активно предпринимали усилия по мобилизации ресурсов и эффективно взаимодействовали с донорами, что привело к увеличению числа или привлечению новых взносов от доноров.

(d) Четыре страновых офиса проводили и документировали периодические совещания по вопросам управления, программ или оперативной деятельности, что повысило их способность эффективно контролировать ход выполнения программ и операций и более своевременно осуществлять процессы принятия решений.

(e) Четыре страновых отделения зарегистрировали высокие показатели завершения всех трех этапов процесса служебной аттестации и повышения квалификации, что помогло обеспечить своевременное получение персоналом обратной связи о результатах работы.

(f) Три страновых офиса разработали различные инструменты, включая инструменты, связанные со сбором данных, мониторингом и управлением перечнем партнеров-исполнителей, управлением ходом важнейших процессов, содействием соблюдению политики и процедур, контролем расходов, а также разработкой пакета социальных и финансовых навыков. Эти инструменты позволили офисам работать более эффективно и результативно.

(g) Три страновых офиса своевременно подписали планы работы с партнерами-исполнителями, что позволило оперативно приступить к реализации программных мероприятий в этом году.

(h) Два страновых офиса успешно использовали информационные технологии. В одном случае страновой офис быстро адаптировал свои механизмы удаленной работы с помощью виртуальной платформы во время гуманитарного кризиса в стране, используя цифровые информационно-коммуникационные технологии для передачи важной информации о спасении жизни, совместной работы с персоналом и партнерами и отслеживания конкретных результатов своей деятельности по гуманитарному реагированию. В другом страновом отделении информационные технологии использовались для эффективного проведения консультаций и распространения информации по вопросам безопасности среди персонала ЮНФПА.

(i) В определенных страновых офисах были определены и другие примеры передовой практики: (i) инновационный подход к реализации программ в основных областях компетенции с учетом странового контекста и в тесном сотрудничестве с организациями системы ООН с целью поиска и привлечения молодых людей, стремящихся к инновационным изменениям для положительного влияния на жизнь сообществ путем реализации различных академических, предпринимательских и профессиональных начинаний; (ii) проведение опросов для контроля самостоятельной оценки на основе консультаций, результатом которых стало выявление рисков, в целом отражающих финансовую значимость и сложность областей деятельности, к которым они относятся; (iii) наличие хорошо документированных и подкрепленных показателей и этапов в корпоративной системе стратегической информации и (iv) инициативы по наращиванию потенциала персонала для надлежащей подготовки сотрудников к реорганизации кадровых ресурсов.

29. Среди передовых практик, определенных в ходе аудита офисов штаб-квартиры и корпоративных бизнес-процессов, выделяются следующие.

(а) По результатам трех аудиторских проверок передовой практикой можно считать разработку и принятие стандартных операционных процедур (СОП) для руководства администрированием основных видов операционной деятельности, в том числе в таких областях, как организация командировок, закупки, создание и публикация контента, закупка средств рекламы в СМИ, обработка платежей и распределение пожертвований в режиме онлайн.

(б) Подразделение штаб-квартиры предлагало вебинары и учебные занятия для поддержки и повышения навыков и компетенции сотрудников в важнейших областях управления командировками.

(с) Проводились мероприятия по объединению сотрудников общих служб в штаб-квартире для более эффективного оказания административных услуг, таких как служебные командировки.

(д) Для оптимизации дальнейшей работы сотрудники периодически выявляли, оценивали и документировали в матрице рисков риски, которые могут помешать достижению целей программы индивидуальных пожертвований.

В. Вопросы аудита, рекомендации и их выполнение

30. При выполнении отдельных заданий по аудиту⁹ УАР присваивает общий рейтинг аудита на основе своей оценки соответствующих процессов руководства, управления рисками и контроля на уровне оперативного подразделения или процесса. В 2017 г. в соответствии с предложением рабочей группы Представителей служб внутреннего аудита ООН (UN-RIAS) от 2016 года о гармонизации рейтингов аудита на уровне задач УАР приняло систему рейтингов аудита с четырьмя шкалами¹⁰. В 2021 г. УАР уточнило систему рейтингов по четырем шкалам, поскольку рабочей группой UN-RIAS это было оставлено на усмотрение директора. Оценки по каждой области аудита обобщены в таблице 3 ниже. По согласованию с руководством и с учетом необходимости постоянного принятия новых стандартов и рекомендаций Института внутренних аудиторов УАР будет продолжать пересматривать и оптимизировать определения своей рейтинговой системы.

31. В 2022 г. УАР выпустило 9 аудиторских отчетов, 6 из которых получили оценку «частично удовлетворительно и требует некоторых улучшений» и три — оценку «частично удовлетворительно и требует существенных улучшений».

32. По итогам 9 отчетов было вынесено 106 рекомендаций, 62 из которых (58 %) были отнесены к категории высокоприоритетных.

⁹ Услуги экспертной оценки предполагают объективное изучение доказательств с целью предоставления независимой оценки процессов руководства, управления рисками и контроля организации.

¹⁰ См. рейтинги и определения аудита на сайте <https://www.unfpa.org/admin-resource/standard-definition-audit-terms>.

Таблица 3. Распределение аудиторских заключений по регионам и тематическим областям за 2022 г.

Область аудита	Число аудитов	Удовлетворительно	Частично удовлетворительно и требует некоторых улучшений [†]	Частично удовлетворительно и требует существенных улучшений	Неудовлетворительно
Аудиты оперативных подразделений					
Арабские страны	1			X	
Латинская Америка и Карибский бассейн	1		X		
Восточная и Южная Африка	1			X	
Азиатско-Тихоокеанский регион	1		X		
Западная и Центральная Африка	2		X	X	
<i>Подытог: аудиты оперативных подразделений</i>	6				
Аудиты процессов					
Аудит программы индивидуальных пожертвований ЮНФПА	1		X		
Аудит программы социального маркетинга ЮНФПА	1		X		
Аудит процесса управления командировками — командировки, оформленные в штаб-квартире	1		X		
<i>Подытог: аудит процесса</i>	3				
Итого	9	—	6	3	—

[†] После тщательной переоценки этого рейтинга и сравнения его с рейтингами аналогичных и родственных организаций начиная со следующего года он будет отражен с оценкой «Частично удовлетворительно и требует некоторых улучшений».

а. Аудиты оперативных подразделений

33. В 2022 г. УАР завершило шесть аудиторских проверок страновых офисов. Результаты проверок выявили некоторые общие аспекты в вопросах и рекомендациях по проверенным офисам.

34. В области управления офисами необходимо более своевременно проводить тщательную оценку рисков, начиная с присвоения рейтингов риска, соизмеримых с профилями рисков оцениваемых областей, и разрабатывать и внедрять планы действий по смягчению «критических» и «высоких» рисков и сообщать о них с помощью корпоративного приложения ОУР ЮНФПА. Персонал нуждается в обучении по вопросам планирования результатов, мониторинга и отчетности, а существующие процессы оценки качества требуют усовершенствования, чтобы обеспечить составление качественных планов достижения результатов и точной отчетности о достигнутых результатах. Необходимо устранить задержки в рассмотрении, утверждении и реализации предложений по реорганизации людских ресурсов, а также изучить и внедрить стратегии привлечения и набора подходящих кандидатов для оперативного заполнения ключевых вакантных должностей в страновых офисах.

35. С точки зрения управления программой следует подготовить и внедрить комплексную систему мониторинга, которая охватывает и отслеживает все показатели результатов, а также разработать соответствующие инструменты для эффективного планирования мероприятий по мониторингу, выявлению, регистрации и отслеживанию результатов мониторинга. В ходе аудитов было выявлено несколько недостатков в управлении партнерами-исполнителями, в основном в отношении использования установленных политикой шаблонов при документировании отбора партнеров-исполнителей, предоставления подробной информации о бюджетах планов работы и тщательности проверки персоналом ЮНФПА отчетов о ходе работы, представленных партнерами. Аналогичным образом были выявлены проблемы в управлении программными поставками, особенно в отношении необходимости ускорения процессов таможенного оформления во избежание обременительных сборов за простой, оказания поддержки правительствам в улучшении складских условий, упорядочения ведения инвентарного учета и мониторинга поставок в пункты оказания услуг.

36. В области управления операциями необходимо усилить надзорный контроль за операциями по закупкам для более качественного соблюдения применимых политик и процедур в целях повышения справедливости, добросовестности, прозрачности и достижения наилучшего соотношения цены и качества.

37. В дополнение к общим темам в вопросах и рекомендациях аудита, обозначенных выше, в ходе аудиторских проверок, завершенных в 2022 г., было выявлено несколько вопросов с высоким уровнем риска, требующих особого внимания Исполнительного совета, в основном касающихся отдельных страновых офисов, а именно следующие.

(a) Ненадлежащий процесс перевода денежных средств страновым офисом своим партнерам-исполнителям. Из-за нехватки наличных средств в стране неправительственные партнеры-исполнители не могли получить доступ к наличным средствам в местных банках, что вынудило их открыть банковские счета в зарубежных странах для облегчения получения и снятия средств, поступающих от ЮНФПА. Страновой офис переводил средства на банковские счета партнеров-исполнителей за рубежом, деноминированные в долларах США. Затем представители партнеров-исполнителей выезжали за границу, чтобы получить наличные в долларах США в иностранных банках, а по возвращении в страну конвертировали их в местную валюту, используя неофициальный обменный курс для оплаты труда своих сотрудников и поставщиков. Такая практика сопряжена с высоким риском несоблюдения местных банковских правил, мошенничества и незаконного присвоения средств, поскольку речь идет о большом объеме наличности, а также с угрозами для безопасности, особенно тех, кто перевозит наличные деньги и распоряжается ими, рисками возникновения незарегистрированной прибыли в процессе обмена валюты. УАР было проинформировано о том, что подобная практика распространена среди организаций системы ООН в стране. После того как УАР указало на проблему, руководство незамедлительно приняло меры для прекращения этой практики и поиска альтернативных процедур для надлежащего перевода денежных средств партнерам в стране.

(b) Задержки в таможенном оформлении поставок по программе в страновом офисе из-за увеличения времени таможенного оформления, вызванного изменением правительственных процедур освобождения от таможенных пошлин и налогов на импорт для непрямого использования учреждениями ООН, что повлияло на своевременность и доступность материалов программы для распространения в стране. В сотрудничестве с другими заинтересованными организациями системы ООН страновой офис ЮНФПА привлек к работе

государственного контрагента для сокращения процесса подачи заявки и ускорения процедуры таможенного оформления.

(с) Значительная задержка в реализации проекта переписи населения и жилищного фонда из-за сложившейся социально-политической ситуации и угрозы безопасности в одной из стран. В указанных обстоятельствах страновой офис зарегистрировал низкий уровень использования бюджета (0,7 млн долл. США) по сравнению с бюджетом, доступным для реализации программ (18,2 млн долл. США). Указанная задержка не только повлекла за собой невыполнение проекта, но также может потребовать возмещения значительного объема средств соответствующему донору. При поддержке соответствующего регионального офиса страновой офис приступил к обсуждению дальнейших действий с государственным контрагентом и донором, а также изучению альтернатив переписи населения для получения демографических данных, необходимых для принятия решений в области развития и/или перераспределения имеющихся средств.

(d) Оборудование для переписи и другие материалы, закупленные ЮНФПА и переданные правительственному партнеру-исполнителю в одной из стран, пропали со склада, где они хранились. Аудит, проведенный по запросу соответствующего странового отделения ЮНФПА, подтвердил наличие убытков и оценил их в 1,3 млн долл. США. На момент составления настоящего отчета руководство изучало варианты компенсации.

(e) Несвоевременная перестройка организационной структуры и задержки с заполнением вакансий негативно сказались на способности странового отделения быстро адаптироваться к значительному расширению масштабов программы, связанному с мероприятиями по чрезвычайному реагированию. Это привело к тому, что для выполнения критически важных функций не хватало соответствующего персонала, поэтому рабочая нагрузка на имеющихся сотрудников увеличилась, а также повысилась зависимость от временного или внештатного персонала. Эта ситуация привела к стрессовой рабочей обстановке и негативно сказалась на мониторинге программной деятельности. В страновом офисе также были обнаружены существенные недостатки в управлении запасами по программам, включая область контроля за материалами в пунктах оказания услуг, и потеря информационно-технических активов на сумму 25 798 долл. США. После проведения аудита в связи с увеличением спектра гуманитарных проектов и проектов по взаимодействию страновой офис тесно сотрудничал с отделом людских ресурсов штаб-квартиры и соответствующим региональным офисом, чтобы оптимизировать использование ускоренных процедур для набора персонала на дополнительные должности и заполнения вакантных должностей (как национальных, так и международных). Соответствующие коррективы были внесены в организационную структуру странового офиса с четким разграничением обязанностей и порядка подчинения. Страновой офис также начал тщательный процесс поиска пропавшего имущества и сообщил об этом в местную полицию и Департамент охраны и безопасности ООН. В результате этих усилий 14 из 19 пропавших активов были возвращены, а об оставшихся 5 активах, чистая стоимость которых составляла всего 292 доллара, было сообщено в штаб-квартиру ЮНФПА, которая открыла дело для проведения последующих действий и принятия решения.

38. Подробная информация об общих и высокорисковых вопросах и рекомендации приведена в приложении 3.

в. Аудит штаб-квартиры и процессов

39. В 2022 г. УАР провело три аудита процессов в штаб-квартире. Это были аудиты программы социального маркетинга, услуг по организации командировок — командировок, обрабатываемых в штаб-квартире, и программы индивидуальных пожертвований.

40. В результате аудита процесса управления рабочими планами¹¹ была получена общая оценка «частично удовлетворительно и требует некоторых улучшений». Отделу товарной безопасности рекомендуется доработать политику программы, чтобы определить роли и обязанности различных заинтересованных сторон, участвующих в процессе социального маркетинга, и установить четкую ответственность и порядок подотчетности. Кроме того, необходимо усилить процессы финансового надзора и мониторинга программы путем создания механизмов отчетности, позволяющих отслеживать программные продукты, и повышения осведомленности партнеров-исполнителей о необходимости использования соответствующих шаблонов соглашений для мероприятий социального маркетинга.

41. В результате аудита услуг по организации командировок (командировок, обрабатываемых в штаб-квартире)¹² была получена общая оценка «частично удовлетворительно и требует некоторых улучшений». По результатам аудита было вынесено шесть рекомендаций по совершенствованию деятельности в области управления командировками — одна из них высокой степени приоритетности и пять средней степени приоритетности. ЮНФПА необходимо принять стратегический подход к управлению командировками, который соответствует изменяющимся корпоративным и экологическим концепциям командировок. Подход должен учитывать эффективную закупку авиабилетов, объединение ресурсов штаб-квартиры для организации командировок и соответствие Повестке дня реформ ООН. Необходимо улучшить процедуру планирования командировок, соотнести официальные командировки с рабочими планами и проанализировать данные о командировках. Соблюдение политики и процедур в области командировок требует улучшения, особенно в отношении своевременного представления заявок на командировки и отчетов о расходах, а также учета дней отпуска, взятых во время официальных командировок, в модуле отпусков ERP.

42. В результате аудита программы индивидуальных пожертвований ЮНФПА¹³ была получена общая оценка «частично удовлетворительно и требует некоторых улучшений». Были даны две высокоприоритетные рекомендации для содействия в достижении стратегических целей ЮНФПА. Было рекомендовано провести тщательную и всестороннюю оценку рисков для выявления факторов риска программы и включить их в процесс ОУР в корпоративной системе стратегической информации. Кроме того, следует разработать руководящие принципы или СОП для комплексного управления любыми нарушениями безопасности или компрометацией данных на счетах или в системах программы в рамках ЮНФПА или его сторонних поставщиков услуг, включая своевременное выявление, уведомление и оценку, а также соответствующие действия, которые должны быть предприняты в таких ситуациях.

¹¹ Номер аудиторского отчета: IA/2022-02, «Аудит программы социального маркетинга ЮНФПА».

¹² Номер аудиторского отчета: IA/2022-04, «Аудит процесса управления командировками — командировки, оформленные в штаб-квартире».

¹³ Номер аудиторского отчета: IA/2022-01, «Аудит программы индивидуальных пожертвований ЮНФПА».

с. Стратегия внутреннего аудита

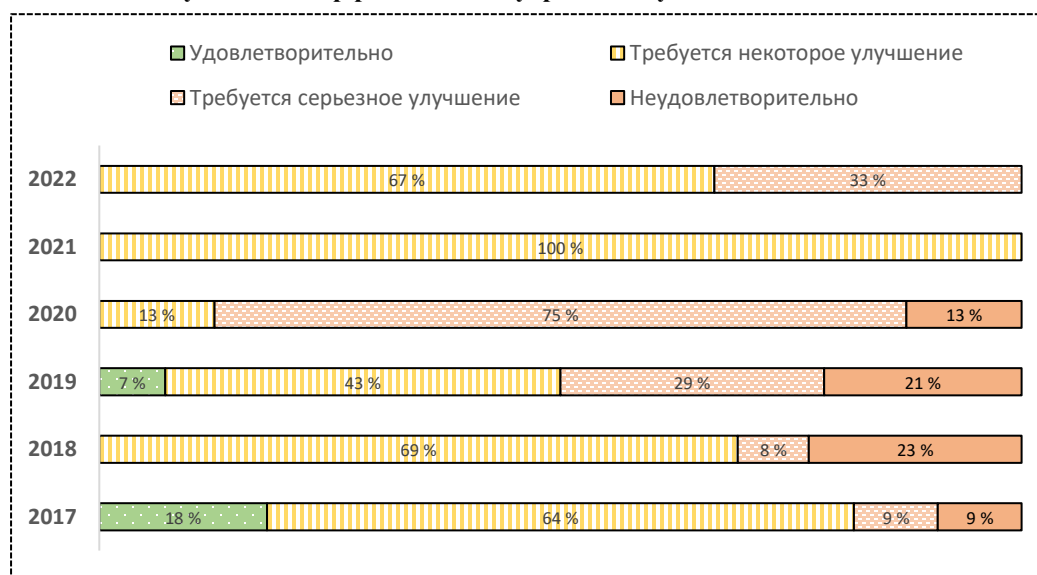
43. УАР приступило к пересмотру своей стратегии внутреннего аудита в конце 2022 г. Предыдущая (и существующая по сей день) стратегия аудита, первоначально разработанная в 2013 г. и соответствующая целям и задачам стратегического плана ЮНФПА на 2014–2017 гг., определяла ежегодное планирование функции внутреннего аудита на протяжении более 10 лет и нуждается в уточнении и обновлении.

44. Цель пересмотра заключается в следующем: (а) более четко согласовать стратегию внутреннего аудита с целями и задачами ЮНФПА, особенно в отношении стратегического плана на 2022–2025 гг. и будущих планов; (б) определить и расширить охват аудиторской базы ЮНФПА путем сокращения или уменьшения циклов аудита, особенно в отношении подразделений среднего и низкого риска, многие из которых не проходили аудит более 15 лет; (в) принять новые методы аудита (гибридный аудит, гибкий аудит, кабинетные проверки, аудиты с ограниченным объемом, смежные/одновременные аудиты стран с низким уровнем риска, а также обновленный метод дистанционного аудита и мониторинга, поскольку текущий устарел после вывода из эксплуатации системы Atlas, в зависимости от возможностей нового ERP), которые отражают текущие инициативы в области внутреннего аудита и желание увеличить охват аудита.

45. Пересмотренная стратегия в настоящее время находится в стадии разработки и вскоре будет представлена на рассмотрение ККН, а его рекомендации переданы для утверждения директором-исполнителем ЮНФПА.

46. На рисунке 1 ниже представлен обзор рейтингов внутреннего аудита по аудиторским отчетам, выпущенным за 2017–2022 гг.

Рисунок 1. Обзор рейтингов внутреннего аудита за 2017–2022 гг.



С. Выполнение рекомендаций внутреннего аудита

47. Уровень выполнения рекомендаций внутреннего аудита, опубликованного до 2022 г., составил 86 %. Сто процентов рекомендаций, выпущенных в 2022 г., должны быть выполнены в 2023 и 2024 гг. Руководство ЮНФПА согласилось со всеми замечаниями и рекомендациями внутреннего аудита по отчетам об аудите,

опубликованным в 2022 г. Ни одна рекомендация не была закрыта в течение года по причине несогласия руководства, принятия руководством рисков или утраты актуальности, что сделало ее неприменимой.

48. Как показано в таблице 4, невыполненные рекомендации по аудиту, давность которых превышает 18 месяцев, отсутствуют.

Таблица 4. Статус устаревания рекомендаций по состоянию на 31 декабря 2022 г.

Приоритет	Всего рекомендаций не выполнено	<12 месяцев	12-18 месяцев	>18 месяцев
Высокий	68	67	1	—
Средний	47	47	—	—
Итого	115	114	1	—
Подлежат выполнению в 2023 году и позднее	109	109	—	—
Срок выполнения истек	6	5	1	—

D. Выпуск и публикация отчетов о внутреннем аудите¹⁴

49. Все доклады о внутреннем аудите, подготовленные в соответствии с планом аудита на 2022 г., были опубликованы в соответствии с решением 2012/18 Исполнительного совета и размещены на веб-сайте ЮНФПА по раскрытию информации об аудите (<https://www.unfpa.org/internal-audit-reports-listing-page>). В 2022 г. от директора-исполнителя или постоянных представительств государств-членов, в которых находятся проверенные страновые офисы, не поступило ни одного запроса на редактирование аудиторских отчетов.

50. Хотя консультативные записки, выпущенные в 2022 г., не были опубликованы, УАР предоставило копии этих записок высшему руководству.

51. На основании результатов работы, завершённой в ходе выполнения плана аудита на 2022 г., и в соответствии со *Стандартами*¹⁵ УАР оценило заключения, вынесенные им в отчетах о внутреннем аудите, подготовленных на уровне заданий, и приняло их во внимание при составлении своего общего рейтинга процессов руководства, управления рисками и контроля ЮНФПА. Хотя 33 % из девяти отчетов о внутреннем аудите, выпущенных в 2022 г., получили оценку «частично удовлетворительно и требует некоторых улучшений» (по сравнению с 0 в 2021 г.), ни один из вопросов, указанных в отчетах (наиболее распространенные из них рассмотрены в подразделах выше), не был оценен как достаточно значительный, чтобы реально поставить под угрозу достижение целей ЮНФПА.

VIII. Следственные действия и результаты

52. УАР отвечает за проведение расследований по заявлениям о правонарушениях, включая (но не ограничиваясь этим) следующее.

(а) *Внутренние расследования*: неправомерные действия ЮНФПА — от мошенничества и коррупции до домогательства на рабочем месте,

¹⁴ Публикация означает размещение выпущенных отчетов по проведенным аудитам на веб-странице «Аудиты и расследования веб-сайта ЮНФПА» (<https://www.unfpa.org/audit-and-investigation>).

¹⁵ ISPPIA 2410.A1, «Заключение на уровне заданий».

злоупотребления властью, преследования осведомителей, сексуальной эксплуатации и сексуальных надругательств, а также другие нарушения применимых положений, правил, административных или директивных инструкций.

(b) *Внешние расследования*: незаконные действия независимых подрядчиков, партнеров-исполнителей, поставщиков и других третьих лиц, включая коррупционные, мошеннические и другие недобросовестные действия, совершаемые в ущерб деятельности ЮНФПА.

(c) *Сторонние расследования*: УАР следит за расследованиями случаев мошенничества, а также сексуальной эксплуатации и сексуальных надругательств, с участием персонала партнеров-исполнителей, в тех случаях, когда эти партнеры-исполнители имеют ресурсы для самостоятельного проведения внутренних расследований.

53. Процесс расследования, принятый УАР, как было описано ранее (см. DP/FPA/2018/6, пункт 29), не изменился в 2022 г. Этот процесс включает в себя получение жалобы или сообщения о правонарушении, которые немедленно проверяются на предмет того, подпадает ли данный вопрос под мандат УАР. Если вопрос подпадает под мандат, УАР открывает дело на стадии предварительного рассмотрения. Если в деле имеется сообщение Бюро по вопросам этики о преследовании, оно, как правило, открывается сразу на стадии расследования. Любой вопрос, по которому УАР не открывает дело, регистрируется как непрофильный. На этапе предварительного рассмотрения УАР определяет, судя по имеющимся доказательствам, является ли вопрос, переданный в УАР, случаем правонарушения. Если это не так, УАР закрывает дело на основании служебной записки и при необходимости направляет уведомление в соответствующий отдел для решения вопроса. Если вопрос квалифицирован как правонарушение, УАР открывает расследование, в ходе которого рассматриваются все версии и собираются имеющиеся — свидетельские, документальные, цифровые или иные — доказательства. Если в ходе расследования УАР определяет, что на основании имеющихся доказательств существование правонарушения не может быть подтверждено или что вопрос больше не требует расследования, УАР может закрыть дело на основании служебной записки и при необходимости направить уведомление в соответствующий отдел для решения вопроса. По завершении полномасштабного расследования как заявитель, так и субъект заявления информируются о его результатах. В случаях, не связанных с преследованием, если обстоятельства дела подтверждаются, оно передается в юридический отдел ЮНФПА с использованием отчета о расследовании; если не подтверждаются, отчет о закрытии расследования сохраняется в файле УАР. В случаях, связанных с преследованием, независимо от того, подтвердились ли обвинения, УАР готовит соответствующие рабочие материалы расследования и передает их в Бюро по вопросам этики.

а. Перенос дел с 2021 г. и предыдущих лет

54. На начало 2022 г. УАР перенесло на следующий год 238 открытых дел за предыдущие годы. Из них 165 (69 %) находились на стадии предварительного рассмотрения, а 73 (31 %) — на стадии расследования. В соответствии с согласованными определениями и отчетностью соответствующих фондов и программ ООН из 238 открытых на начало 2022 г. дел 142 (60 %) касались мошенничества и финансовых нарушений; 27 (11 %) — противоправных действий сексуального характера (сексуальная эксплуатация и насилие, сексуальное принуждение или сексуальная домогательство); 33 (14 %) — запрещенного поведения (злоупотребление властью, дискриминация или домогательства на рабочем месте; 33 (14 %) — других проступков/неприемлемых действий (таких как

фаворитизм, злоупотребление привилегиями и иммунитетами или несанкционированное раскрытие информации); 3 (1 %) — преследований за сообщение о нарушениях. По состоянию на 1 января 2022 г. со ссылкой на согласованные категории 238 перенесенных дел находились на разных стадиях процесса расследования ¹⁶ следующим образом.

(а) Из 142 дел о мошенничестве и финансовых нарушениях 97 находились на стадии предварительного рассмотрения, а 45 — на стадии полномасштабного расследования.

(б) Из 27 дел, касающихся противоправных действий сексуального характера, 16 находились на предварительном рассмотрении, а 11 — на стадии полномасштабного расследования.

(с) Из 33 дел, связанных с запрещенным поведением, 26 находились на стадии предварительного рассмотрения, а 7 — на стадии полномасштабного расследования.

(д) Из 33 других дел о проступках/неправомерных действиях 26 находились на стадии предварительного рассмотрения, а 7 — на стадии полномасштабного расследования.

(е) Все три дела о преследовании за сообщение о правонарушениях находились на стадии полномасштабного расследования.

55. На рисунке 2 показано распределение дел, перенесенных с 2021 г. и предыдущих лет, с использованием вышеупомянутых согласованных категорий.

Рисунок 2. Распределение дел (238), перенесенных с 2021 г. и предыдущих лет



¹⁶ По мере рассмотрения 238 дел в 2022 г. некоторые из первичных обвинений по ним (категория, под которой зарегистрировано дело) могли измениться.

в. Поступление в производство в 2022 г.

56. В дополнение к 238 перенесенным делам УАР зарегистрировало в общей сложности 327 новых дел в 2022 г. Из этих новых дел 161 было зарегистрировано как непрофильное после первоначальной проверки и сортировки. По оставшимся 166 делам УАР открыло 166 новых дел, что резко превышает количество новых дел в 2021 (118), 2020 (116) и 2019 (112) гг.

57. Из 166 новых открытых дел 108 дел касались внутренних субъектов.

(а) Из этих 108 случаев 99 касались сотрудников ЮНФПА (59 %); 6 (4 %) — подрядчиков, оказывающих услуги, и 3 (2 %) — добровольцев Организации Объединенных Наций.

58. 57 из 166 новых дел (34 %) касались обвинений в адрес внешних физических или юридических лиц.

(а) Это были сотрудники партнеров-исполнителей (39 случаев, 23 %); бывшие сотрудники ЮНФПА (6 случаев, 4 %); поставщики (6 случаев, 4 %); консультанты (5 случаев, 3 %) и сотрудник другого учреждения ООН на момент получения жалобы (1 случай, < 1 %).

59. В одном из 166 новых случаев было неизвестно, является ли субъект внутренним или внешним по отношению к ЮНФПА.

60. Из 166 новых дел 37 (22 %) касались нынешних и бывших старших должностных лиц уровня P-5 и выше.

61. На рисунке 3 и в таблице 5 показано распределение новых дел, открытых в 2022 г., с использованием упомянутых выше гармонизированных категорий. В приложении 5 приведена более подробная информация о распределении новых дел, зарегистрированных в 2022 г., по типам заявлений.

Рисунок 3. Распределение дел (166), полученных в 2022 г.



Таблица 5. Категории дел, поступивших в производство, по годам

Категории дел, поступивших в производство, за 2019–2022 гг.				
Категория обвинения	2019	2020	2021	2022
Мошенничество и финансовые нарушения	62	58	45	63
Запрещенное поведение	21	18	27	42
Сексуальное преследование	19	23	20	27
Преследование	1	1	3	8
Прочие нарушения	9	16	23	26
Итого	112	116	118	166

62. Как указано выше, в дополнение к 166 делам, зарегистрированным в 2022 г., УАР открыло 161 непрофильное дело, которые были основаны на сообщениях о правонарушениях, не относящихся к мандату УАР, и консультационных запросах о консультациях, требовавших дальнейшего рассмотрения и принятия мер¹⁷. Это на 46 % больше, чем в 2021 г. (110 непрофильных дел), и на 235 % больше, чем в 2020 г. (48 непрофильных дел), а также на 360 % больше, чем в 2019 г. (35 непрофильных дел). Причина увеличения количества

¹⁷ УАР передало 12 из непрофильных случаев обратно в соответствующий офис ЮНФПА, если это было необходимо. Там, где это было возможно и целесообразно, УАР подтверждало получение непрофильных материалов и информировало заявителя, если с ним можно было связаться, о юрисдикционных ограничениях УАР.

непрофильных дел может заключаться в более структурированной и обеспеченной достаточными ресурсами группе по приему жалоб в связи с увеличением штата ее сотрудников на начальном этапе реструктуризации УАР. Группа применяет более строгий процесс приема, чтобы тщательно проверять жалобы, определяя, подпадают ли они под мандат УАР, прежде чем открывать дело.

с. Принятие дел в производство в штаб-квартире и в регионах

63. В таблице 6 ниже показано распределение дел, открытых в 2022 г., по сравнению с 2020 и 2021 гг., в штаб-квартире и по регионам.

Таблица 6. Ежегодное принятие дел в производство в штаб-квартире и по регионам за последние три года

Штаб-квартира/регион ЮНФПА	2020		2021		2022	
	Число дел	Процент от общего числа	Число дел	Процент от общего числа	Число дел	Процент от общего числа
Штаб-квартира	9	8	4	3	5	3
Арабские страны	33	28	31	26	33	20
Азиатско-Тихоокеанский регион	23	20	14	12	42	25
Восточная и Южная Африка	19	16	37	32	31	19
Восточная Европа и Центральная Азия	7	6	4	3	12	7
Латинская Америка и Карибский бассейн	7	6	5	4	13	8
Западная и Центральная Африка	18	16	23	20	30	18
Итого	116	100	118	100	166	100

d. Общее количество дел и закрытие дел в 2022 г.

64. В 2022 г. в УАР было рассмотрено 404 дела (238 дел, перенесенных с 2021 г. и предыдущих лет, ни одного дела, возобновленного с предыдущих лет, и 166 новых дел), что на 19 % больше, чем в 2021 г. (339 дел); 98 из 404 дел были закрыты к концу 2022 г. (см. таблицу 7 и рисунок 5 ниже)¹⁸.

65. Из 98 дел, закрытых на конец 2022 г., 64 (65 %) состояли из нерассмотренных дел (считаются делами, поступившими в УАР до 2022 г.). Из этих 64 дел 6 (6 % от общего числа закрытых дел) были впервые зарегистрированы в 2017 г.; 4 (4 %) — в 2018 г.; 7 (7 %) — в 2019 г.; 20 (20 %) — в 2020 г. и 27 (28 %) — в 2021 г. (28 %). 34 (35%) из 98 дел, закрытых в 2022 г., были получены и закрыты в том же году (2022 г.). Увеличение количества дел, как полученных, так и закрытых в 2022 г., отражает усилия УАР и его стратегию по рассмотрению поступающих высокоприоритетных дел, направленную на предотвращение отставаний в будущем, и рассмотрению открытых дел, перенесенных с предыдущих лет.

¹⁸ Девяносто девять (99) дел были закрыты в 2022 г.; однако одно из этих дел, зарегистрированное в 2022 г., было вновь открыто до конца года, так что на конец 2022 г. было закрыто только 98 дел.

Таблица 7. Распределение дел, рассмотренных в 2022 г.

Статус дел	Число дел
Перенос по состоянию на 1 января 2022 г.	238
Открыто дел за год	166
Повторно открыто с прошлого года	0
Всего дел за год	404
Закрыто за 2022 г.	99 ¹⁹
Вновь открытые с текущего года	(1)
Общее количество закрытых дел на 31 декабря 2022 г.	98
Текущие дела с 31 декабря 2022 г.	306

66. В целом, как указано выше, к концу 2022 г. было завершено 98 дел. 98 дел — это на 3 % меньше, чем число дел, закрытых в 2021 г. (101), на 31 % больше, чем в 2020 г. (75), и на 180 % больше, чем число дел, закрытых в 2019 г. (35).

(а) Из 98 дел 77 были закрыты на основании служебной записки после предварительного рассмотрения или до проведения полномасштабного расследования²⁰. 8 из этих дел были переданы в соответствующий отдел для принятия необходимых мер.

(б) 21 дело было закрыто на основании отчета о расследовании или отчета о завершении расследования после проведения полномасштабного расследования, т. е. после того, как субъект был уведомлен, все соответствующие свидетели были опрошены, а все соответствующие доказательства изучены (см. также рисунок 6).

(с) Из 21 дела, закрытого после полномасштабного расследования, 14 (14 % от общего числа закрытых дел) содержали по крайней мере одно обоснованное обвинение, 7 (7 %) были необоснованны.

(д) 25 (26 %) из 98 завершенных дел касались нынешних или бывших старших должностных лиц ЮНФПА (на уровне Р-5 и выше). 4 (4 % от общего числа закрытых дел) из 25 дел в отношении старших должностных лиц ЮНФПА были подтверждены по результатам полномасштабного расследования, 3 (3 %) не были подтверждены по результатам полномасштабного расследования, а 18 (18 %) были закрыты на основании служебной записки.

¹⁹ Там же.

²⁰ В отношении дел, закрытых на основании служебной записки, УАР собрало доказательства и определило, что: (а) вопрос не относится к мандату УАР; (б) нет объективных признаков того, что могло произойти правонарушение; (в) нет конкретной информации, которая могла бы стать основанием для проведения официального расследования; (г) расследование не является наиболее подходящим действием или (д) вопрос не заслуживает проведения полномасштабного расследования.

Рисунок 4. Принятие в производство, перенос, общее количество, число закрытых и открытых дел за год

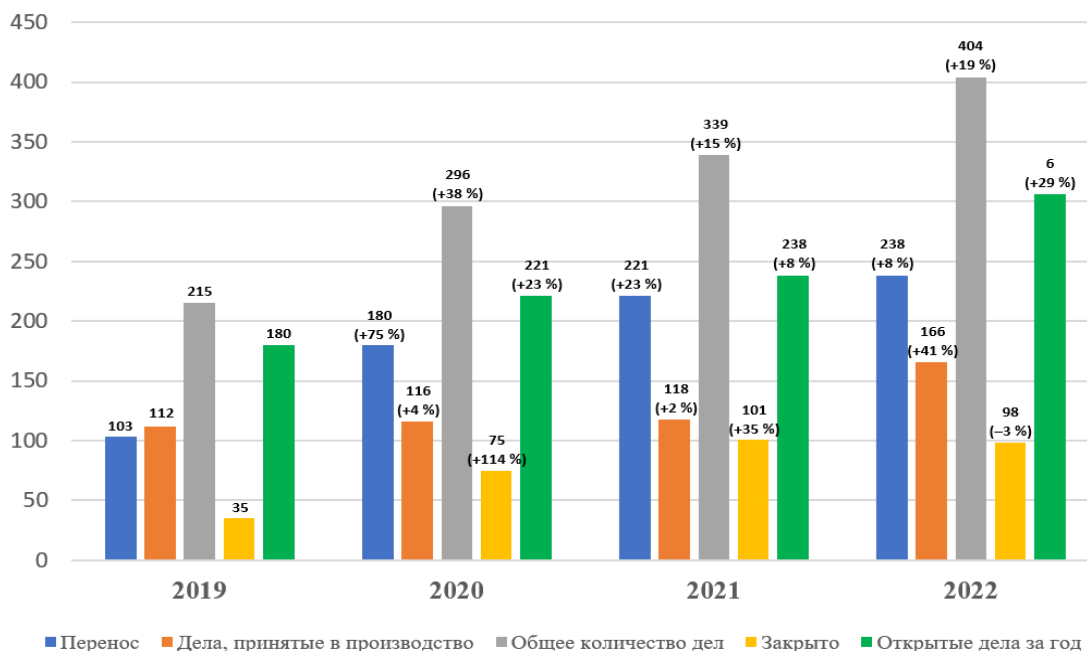
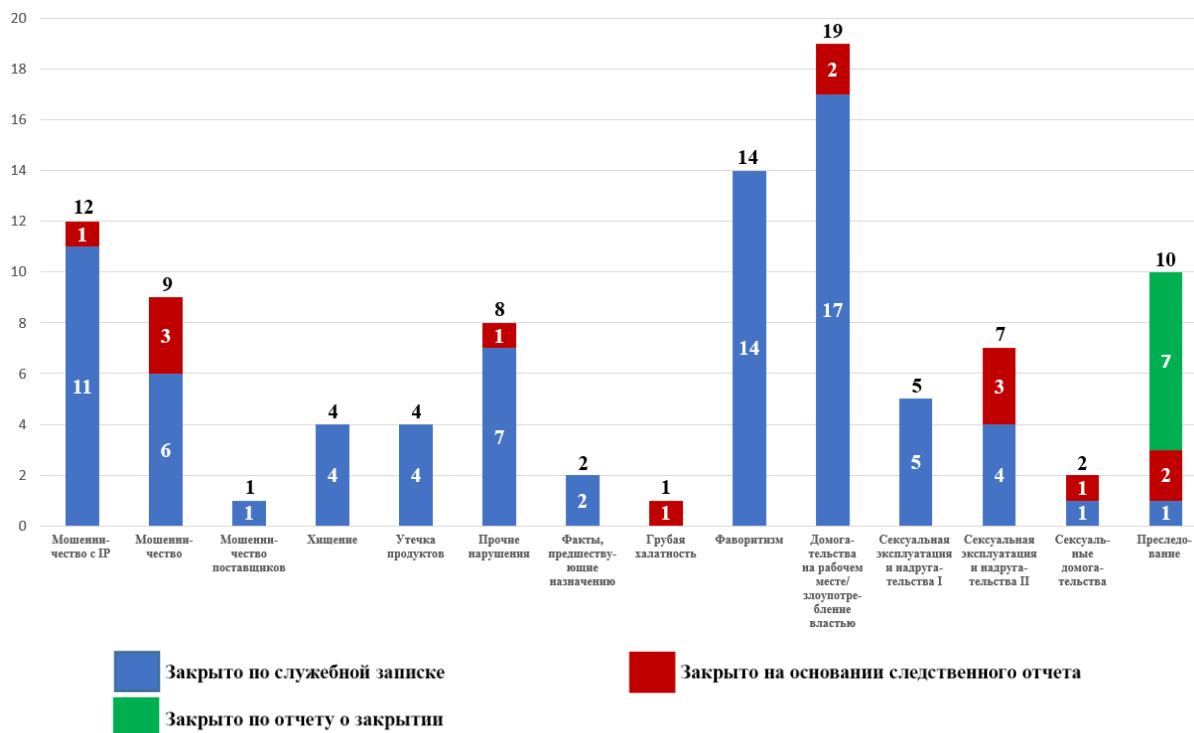


Рисунок 5. Количество дел на конец 2022 г. (404 дела)



Рисунок 6. Распределение дел, закрытых в 2022 г., по категориям и обоснованности обвинения



67. Из 21 дела, которые были закрыты после полномасштабного расследования в 2022 г., 14 дел были подкреплены доказательствами полностью или частично (см. рисунок 6, таблицу 8, а также более подробную информацию в приложении 4). При расследовании случаев преследования УАР закрывает дело, передавая отчет в Бюро по вопросам этики для принятия им дальнейших мер, независимо от того, подтвердились ли обвинения. Во всех остальных случаях, если в результате расследования было обнаружено хотя бы одно обоснованное обвинение, УАР закрывает дело, представляя отчет о расследовании в юридический отдел для принятия дальнейших мер; если ни одно обвинение не было обосновано, то дело закрывается УАР посредством отчета о закрытии (см. рисунок 7).

68. Из 14 обоснованных случаев основные обвинения можно разделить следующим образом.

(а) Большинство случаев (5, что составляет 36 %) касались мошенничества и финансовых нарушений, которые подразделяются на 3 случая мошенничества (21 %), 1 случай мошенничества со стороны партнера-исполнителя (7 %) и 1 случай грубой халатности (финансовые нарушения) (7 %).

(б) Противоправные действия сексуального характера (4 случая, или 29 %) включают 3 случая сексуальной эксплуатации и насилия (21 %) и 1 случай сексуальных домогательств (7 %).

(в) Категория «Запрещенное поведение» (2 случая, что составляет 14 %) включала 2 случая домогательств/злоупотребления властью.

(d) Преследования за сообщение о правонарушениях — 2 случая (что составляет 14 %).

(e) Прочие правонарушения (1 случай, составляющий 7 %), которые связаны с обвинениями в несанкционированном раскрытии информации.

69. Из обоснованных случаев, связанных с финансовыми вопросами, девять имели финансовые последствия, в семи из этих случаев УАР смогло определить предполагаемый ущерб. Совокупная стоимость обоснованных дел, которые принесли убытки ЮНФПА в результате мошеннических действий или финансовых нарушений, составила 45 523 долл. США.

70. В конце 2022 г. на 2023 г. было перенесено 306 дел — в основном мошенничество в ЮНФПА (22 %), мошенничество партнеров-исполнителей (21 %), притеснение на рабочем месте и злоупотребление властью (18 %) и фаворитизм (7 %) (см. приложение 5). Это на 29 % больше перенесенных дел по сравнению с 2021 г., так как УАР продолжает работать с большим количеством нерассмотренных дел, накопившихся за последние годы в связи с увеличением числа сообщений о неправомерных действиях и предыдущими вакансиями в отделе расследований.

71. Из 306 невыясненных случаев на конец года 49 касаются дел против старших должностных лиц ЮНФПА. Из 225 незавершенных дел на конец года 74 % находились на стадии предварительной оценки, а остальная часть — на стадии либо расследования (20 %), либо подготовки отчета (6 %). В соответствии с согласованными определениями и отчетностью фондов и программ 225 невыясненных случаев на этапе предварительного рассмотрения касались мошенничества/финансовых нарушений (55 %); запрещенного поведения (20 %); других правонарушений (13 %); противоправных действий сексуального характера (12 %).

72. Дела, закрытые в 2022 году, в среднем были закрыты за 17,4 месяца (с момента открытия до закрытия). Среди них УАР отдавало приоритет делам, ограниченным по времени, а также делам, касающимся преследования, противоправных действий сексуального характера, мошенничества и хищения крупных сумм. Общий объем дел в производстве на конец года рассматривался в среднем в течение 19,9 месяца; по 71 % дел был превышен шестимесячный целевой показатель для приоритетных дел — в среднем он составил 26,7 месяца.

73. В ходе проведения расследований в 2022 г. УАР направило четыре запроса о предоставлении административного отпуска в отношении четырех сотрудников ЮНФПА, в результате чего три из них были отправлены в административный отпуск на время проведения расследований до конца года. УАР также выдало два уведомления об изъятии оборудования ИКТ и вручило 14 уведомлений о проведении официального расследования в отношении сотрудников ЮНФПА, консультантов, поставщиков услуг и партнеров-исполнителей.

Таблица 8. Распределение дел, закрытых в 2022 г.

Тип закрытия	Число дел
Распределение отчетов о расследовании	
(А) Предоставлен в юридический отдел	12
(Б) Предоставлен в Бюро по вопросам этики (преследование)	2
Подытог	14
Распределение отчетов о закрытии дел	
Предоставлен в Бюро по вопросам этики (преследование)	7
(А) Обвинение не подтвердилось/поведение не достигло порога или определения, предусмотренного политикой	7
(Б) Нарушитель не определен по обвинению	0
Подытог	7
Общее распределение отчетов о расследовании и закрытии дел в 2022 г.	21
Служебная записка (недостаточно информации для проведения полномасштабного расследования)	78
Случаи, закрытые на основании служебной записки, которые были вновь открыты	(1)
Общее распределение закрытых дел в 2022 г.	98
Уведомления/консультационные меморандумы в другие внутренние/внешние отделы	22

74. На момент подготовки настоящего годового отчета состояние 14 отчетов о расследованиях, которые были представлены в юридический отдел ЮНФПА, Бюро по вопросам этики, Комитет по проверке партнеров-исполнителей (IPRC) или Комитет по проверке санкций в отношении поставщиков в 2022 г., было следующим (см. таблицу 8 и приложение 4, где представлена более подробная информация).

(а) 4 дела, касающиеся партнеров-исполнителей, были переданы в IPRC для принятия решения.

(i) В одном случае партнеру-исполнителю было направлено требование о возврате средств, и ЮНФПА принял решение не привлекать его в будущем.

(ii) В одном случае IPRC вынес выговор партнеру-исполнителю; страновой офис ЮНФПА оказывает поддержку партнеру-исполнителю в укреплении его потенциала и усилении контроля за выполнением необходимых действий.

(iii) В одном случае соглашение с партнером-исполнителем было расторгнуто.

(iv) В одном случае сотрудник партнера-исполнителя, который был объектом расследования, был уволен партнером-исполнителем. Партнеру-исполнителю был сделан выговор, и страновой офис ЮНФПА оказывает ему поддержку в принятии необходимых мер по смягчению последствий.

(б) Дисциплинарные меры были приняты в 4 случаях, касающихся персонала ЮНФПА.

(i) В одном случае назначение сотрудника было прекращено.

(ii) В одном случае сотрудник потерял одну ступень в должностном классе; также были предприняты действия по взысканию с него денежной суммы.

(iii) В одном случае сотрудник был лишен одной ступени в должностном классе и получил письменное порицание.

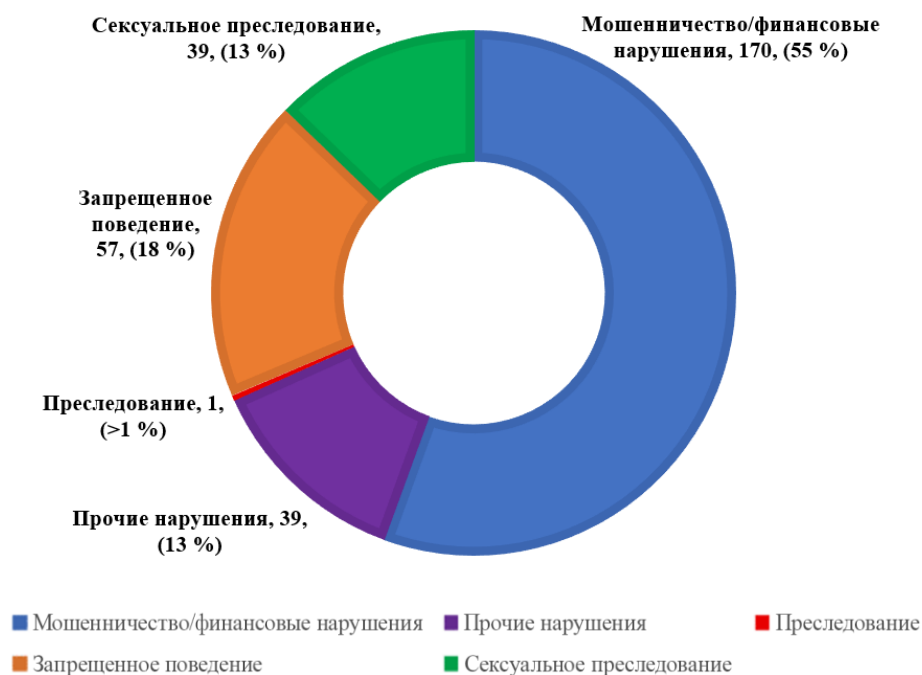
(iv) В одном случае сотрудник был уволен со службы с компенсацией вместо уведомления и без выходного пособия. Имя сотрудника было включено в базу данных проверки Организации Объединенных Наций ClearCheck.

(c) Два дела с участием персонала ЮНФПА находились на рассмотрении юридического отдела для принятия соответствующего организационного или дисциплинарного решения/действия.

(d) В двух случаях, касающихся одного и того же субъекта, сотрудник был уволен со службы по не связанным с этим причинам во время дисциплинарного процесса. В личное дело сотрудника была внесена соответствующая запись.

(e) В двух случаях сотрудники уволились. В личное дело каждого сотрудника была внесена соответствующая запись, чтобы создать постоянную пометку по этому вопросу.

Рисунок 7. Распределение открытых дел (306), по состоянию на конец года и с переносом на 2023 г.



IX. Консультационные услуги по вопросам, связанным с аудитом и расследованиями

75. В соответствии со своим уставом УАР также может оказывать консультативные услуги руководству ЮНФПА в той степени, в которой не ставится под угрозу его независимость и объективность. Предоставляемые

консультационные услуги основаны на знании процессов руководства, управления рисками и внутреннего контроля, а также на уроках, извлеченных из проведенных аудитов и расследований. Предоставляя эти услуги, УАР не участвует в процессе принятия решений и не определяет, какие действия должен предпринять ЮНФПА.

76. В 2022 г. УАР продолжало оказывать консультационные услуги в различных областях бизнеса. Спрос на консультационные услуги УАР, запрашиваемые в основном на специальной основе, продолжал расти, особенно в части рассмотрения соглашений о финансировании. С учетом своих возможностей УАР может лишь выборочно предоставлять некоторые из них, причем ряд запросов требует значительных затрат времени, особенно на руководящем уровне УАР.

77. В 2022 г. были оказаны следующие консультационные услуги (см. приложение б).

(а) *Пересмотр соглашений о финансировании.* УАР рассмотрело 21 соглашение о финансировании. Это сфера услуг, сложность которой продолжает расти по мере перехода от традиционных структур соглашений к нестандартным, особенно в отношении положений об аудите, сексуальной эксплуатации и насилии, сексуальных домогательствах и общих расследованиях. Все чаще пересмотр соглашений о финансировании, который обычно включает в себя несколько длительных встреч с донором для заключения соглашения, требует более скоординированного и последовательного подхода не только в ЮНФПА, но и в рамках всей системы Организации Объединенных Наций, особенно учитывая короткие сроки реагирования.

(б) *Политики и другие мероприятия.* Для улучшения процессов управления рисками организации УАР продолжало выполнять свою роль наблюдателя в Комитете по политике и внесло свой вклад в пересмотр четырех политик и процедур.

(с) *Оказание поддержки высшему руководству ЮНФПА.* Помимо предоставления специальных консультаций высшему руководству ЮНФПА (в случаях обращения за консультацией) УАР продолжало участвовать в качестве наблюдателя в различных комитетах, включая Исполнительный комитет, Совет по проекту ERP, Совет по управлению ИКТ, Руководящий комитет по гуманитарным вопросам, Комитет по контролю за соблюдением требований надзора и Комитет по политике.

(д) *Общая поддержка персонала и руководства ЮНФПА.* Сюда входят специальные запросы на получение информации от различных подразделений, ответы на запросы о помощи, полученные через внутреннюю службу комплексного обслуживания, и ежемесячное предоставление данных для включения в информационные бюллетени ЮНФПА.

(е) *Консультационные услуги.* УАР предоставило консультационные услуги в преддверии и во время внедрения новой системы ERP и выпустило семь консультативных записок для руководства в этой связи. *И.о.* директора УАР и руководитель соответствующего подразделения присутствовали на всех заседаниях Совета по проекту ERP в течение года.

(ф) *Оценки ЮНФПА внешними сторонами.* В 2022 г. УАР внесло свой вклад в обзоры или оценки, проведенные Объединенной инспекционной группой, и другие инициативы, такие как Общесистемный план действий ООН по обеспечению гендерного равенства и расширению прав и возможностей женщин на 2022 г. (UN Gender SWAP) и отчетность по углеродному следу.

(g) *Сексуальная эксплуатация, сексуальное насилие и сексуальные домогательства.* УАР, в частности отдел расследований, продолжало оказывать поддержку в обучении руководства и участвовало в рассмотрении положений о сексуальной эксплуатации, насилии и домогательствах в соглашениях с донорами. УАР продолжало осуществлять внутреннюю и межведомственную координацию по вопросам сексуальной эксплуатации, насилия и сексуальных домогательств с Межведомственным постоянным комитетом, Комитетом высокого уровня по вопросам управления и представителями следственных служб ООН (UN-RIS). В рамках своей следственной деятельности УАР продолжало рекомендовать включение субъектов в ClearCheck для подтвержденных случаев сексуальной эксплуатации и насилия, а также сексуальных домогательств.

(h) *Уроки, извлеченные из расследований.* В рамках следственных мероприятий, проведенных в 2022 г., УАР консультировало конкретные отделы, подразделения и страновые офисы ЮНФПА по мерам для защиты репутации, программ, фондов, бенефициаров и сотрудников ЮНФПА. Эта деятельность включала в себя (но не ограничивалась ими) меры по предотвращению повторного найма конкретных сотрудников или консультантов, уличенных в совершении правонарушений, общеофисные сообщения руководства о каналах, по которым можно сообщить о правонарушениях, специальные или временные меры по защите бенефициаров, жертв и сотрудников в ходе расследования, а также внедрение механизмов контроля для защиты активов или средств организации.

X. Надзор, мониторинг и координация деятельности по аудиту и расследованиям

a. Внутренний контроль, координация и консультации

78. Консультативный комитет по надзору (ККН) регулярно осуществлял надзор за работой УАР в 2022 г. Комитет продолжал консультировать директора-исполнителя по вопросам выполнения ее обязанностей в области подотчетности, управления рисками, внутреннего контроля, финансового управления и отчетности, а также процесса попечительского надзора, включая вопросы внешнего аудита, внутреннего аудита, функции расследования и оценки и этики. В 2022 г. ККН консультировал *и.о.* директора УАР по нескольким вопросам: (а) первый этап реструктуризации УАР, включая вопрос о дополнительных мерах для улучшения новой организационной структуры; (б) выполнение решений Исполнительного совета в 2022 г., особенно тех, которые связаны с докладом «Оценка независимости Управления аудита и расследований ЮНФПА»; (в) рассмотрение обвинений или расследования в отношении старшего руководства ЮНФПА, включая тех, кто назначен Генеральным секретарем ООН, тех, кто тесно сотрудничает в проведении работы УАР, директора УАР и сотрудников УАР; (г) полномочия, делегированные директором-исполнителем директору УАР при найме консультантов и фирм, оказывающих профессиональные услуги; (д) рассмотрение и консультирование по годовому плану работы УАР на 2022 г. и его реализации; (е) бюджет УАР и (ж) годовой отчет УАР для Исполнительного совета. Как и в предыдущие годы, ККН получил все аудиторские отчеты, выпущенные УАР в 2022 г.

79. Комиссия ревизоров Организации Объединенных Наций координировала свои действия с УАР в целях максимального охвата проверок и избежания дублирования усилий и определила степень доверия к работе УАР в области внутренних проверок. В 2022 г. при проведении ежегодной оценки рисков в качестве основы для подготовки рабочего плана и графиков внутреннего аудита УАР координировало работу с Комиссией ревизоров ООН, принимая во внимание

запланированные мероприятия Комиссии и результаты работы внешних аудиторов. В ноябре 2022 г. УАР стало предметом проверки Комиссии ревизоров ООН в рамках промежуточного аудита финансовых ведомостей ЮНФПА за 2022 г. Комиссия ревизоров вынесла рекомендации, которые УАР прокомментировало. УАР разработало соответствующие планы действий по выполнению указанных рекомендаций. Кроме того, все отчеты об аудитах за 2022 г. доводились до сведения Комиссии ревизоров Организации Объединенных Наций, и в рамках официальных и неофициальных встреч проводились консультации по вопросам, представляющим взаимный интерес, и существенным вопросам, возникающим в ходе аудитов и расследований.

80. В сотрудничестве с Комитетом по контролю за соблюдением требований надзора УАР периодически рассматривало и проверяло соответствие и своевременность выполнения руководством всех рекомендаций внутреннего аудита и при необходимости подводило их итоги. Присутствие директора УАР в качестве должностного лица на ежемесячных заседаниях Комитета в течение 2022 г. способствовало своевременному анализу прогресса, достигнутого руководством в выполнении рекомендаций внутреннего аудита, и при необходимости получению консультаций по их эффективному и надлежащему выполнению. Кроме того, УАР выполнило свою роль по проверке действий руководства по выполнению рекомендаций, вынесенных Объединенной инспекционной группой в прошлых отчетах, для закрытия соответствующих дел.

81. В рамках Рабочей группы по добросовестности (ранее «Семья добросовестности») УАР в своей деятельности по мере необходимости тесно сотрудничало и взаимодействовало с другими соответствующими подразделениями ЮНФПА, такими как юридический отдел, Группа по защите от сексуальной эксплуатации, сексуального насилия и домогательств, Бюро по вопросам этики, отдел людских ресурсов, канцелярия директора-исполнителя.

b. Внешняя координация и консультации

82. В 2022 г. УАР продолжило участие в межведомственных мероприятиях и встречах по внутреннему аудиту. УАР участвовало в обмене практикой и опытом между службами внутреннего аудита организаций системы ООН, многосторонних финансовых учреждений и других связанных межправительственных организаций, таких как Представители служб внутреннего аудита Организации Объединенных Наций (UN-RIAS и RIAS), а также в работе Ежегодной конференции по внутреннему аудиту Еврокомиссии 2022 г.

83. Кроме того, УАР продолжало активно участвовать в многочисленных межучрежденческих мероприятиях и совещаниях по вопросам расследований, включая участие в совещаниях Представителей служб расследований ООН (UN-RIS), рабочих групп, созданных ООН-RIS, сосредоточенных на конкретных темах расследований, совещаниях с международными финансовыми учреждениями и Конференции международных экспертов по расследованиям. УАР также продолжало активно участвовать в межведомственных мероприятиях, касающихся сексуальной эксплуатации и насилия, сексуальных домогательств и цифровой криминалистики, включая (но не ограничиваясь этим) составление программных документов и презентаций по конкретным темам расследований, представляющим общий интерес.

XI. Прогресс в реализации указаний и рекомендаций, намеченных к выполнению в 2022 г.

84. Годовой отчет УАР за 2021 г., который был представлен на ежегодной сессии Исполнительного совета в июне 2022 г., включал в себя предложения по дальнейшему совершенствованию услуг, учету рекомендаций и возможностей для улучшения по результатам внешней оценки качества функции внутреннего аудита в 2021 г. и внедрению передового опыта при оказании услуг. Ниже приводится информация о достигнутом на данный момент прогрессе в реализации предложений.

(a) УАР начало работу по четырем аудиторским заданиям в начале 2023 г., до рассмотрения ККН и утверждения директором-исполнителем плана внутреннего аудита на 2023 г. Организации, которые были проверены в начале 2023 г., были отнесены к категории высокого риска в оценке рисков на 2023 г. и, следовательно, включены в четырехлетний скользящий план (2023–2026 гг.) как подлежащие проверке в 2023 г.²¹.

(b) В конце ноября 2022 г. УАР создало подразделение QAPR, которое стало полностью функциональным в январе 2023 г. Оно отвечает за обеспечение подготовки всех результатов, таких как программы, планы и отчеты по аудиту, в соответствии с применимыми профессиональными стандартами; разработку стандартных операционных процедур и шаблонов; координацию работы внешних консультантов по обеспечению качества; подготовку ежегодных и других отчетов, которые УАР должно представлять надзорным органам, и координацию работы УАР с Комиссией ревизоров ООН.

(c) Требование о проведении внешней оценки качества функции внутреннего аудита каждые пять лет — полное соответствие требованиям достигнуто благодаря проведению в 2021 г. внешней оценки качества Институтом внутренних аудиторов.

(d) Своевременный выпуск отчетов о внутреннем аудите — разработаны СОП и новые шаблоны отчетов, наняты профессиональные редакторы отчетов.

(e) Периодические внутренние оценки, результаты которых должны быть доведены до сведения ККН, директора-исполнителя и Исполнительного совета — частично выполнены путем обсуждения с ККН. Первая полная внутренняя оценка запланирована на 2023 г.

(f) Ключевые вехи достигнуты в налаживании более эффективной коммуникации, координации и сотрудничества между подразделениями внутреннего аудита и расследований.

(g) УАР возобновило работу по проведению расследований в 2022 г. после перерыва в 2021 г. В течение года отдел расследований провел следственные миссии в четырех страновых офисах. В этих миссиях участвовали 5 следователей УАР; было проведено 29 дней следственных мероприятий на местах.

(h) Для продолжения следственной работы УАР обратилось к руководству ЮНФПА с просьбой, которая уже неоднократно высказывалась Управлением, о предоставлении прямого доступа к важнейшим системам данных о людских ресурсах в организации. В рамках этого процесса УАР запросило мнение юридического отдела ЮНФПА, подтвердившего право подобного доступа как части свободного и неограниченного доступа УАР ко всем документам

²¹ Аудит страновых офисов ЮНФПА в Камбодже, Кот-д'Ивуаре и Эфиопии и регионального офиса в Латинской Америке и странах Карибского бассейна.

ЮНФПА. По согласованию с директором отдела людских ресурсов запрос был утвержден директором-исполнителем в апреле 2023 г.

(i) По рекомендации Комитета по управлению ресурсами перенос неизрасходованных бюджетных остатков в размере 2,1 млн долл. США в 2022–2023 гг. был утвержден директором-исполнителем в апреле 2023 г.²² Средства будут использованы для создания 11 временных должностей для второго этапа реструктуризации УАР, чтобы сократить период до среднесрочного обзора институционального бюджета на 2022–2025 гг. в июне 2024 г. Кроме того, Исполнительный директор утвердил выделение 2,7 млн долл. США для финансирования временных должностей в 2024 г.²³ После 2024 г., при условии наличия общих ресурсов, потребности в финансировании этих должностей будут предложены на рассмотрение Исполнительному совету для официального или регулярного оформления в ходе среднесрочного обзора. Ниже перечислены основные инициативы по реструктуризации.

(i) Укрепление потенциала канцелярии директора для обеспечения более тесного и надлежащего надзора за различными подразделениями УАР, более эффективного выполнения обязанностей канцелярии, в частности предоставления консультаций руководству, участия в различных комитетах в качестве наблюдателей и своевременного заполнения и выпуска отчетов, служебных записок и меморандумов.

(ii) Реорганизация существующей финансовой и административной поддержки Управления для рационализации услуг, оптимизации ресурсов и приведения ее в соответствие с бизнес-моделью УАР на основе сравнительного анализа этой функции с другими, которые поддерживают аналогичные надзорные органы организаций системы ООН.

(iii) Укрепление кадрового состава в Группе обеспечения качества, политики и отчетности, отделе внутреннего аудита и отделе расследований.

ХП. Обзор годовых рабочих планов УАР на 2023 г.

А. Рабочий план внутреннего аудита

85. В 2022 г. был разработан четырехлетний скользящий план работы по внутреннему аудиту для страновых офисов, для штаб-квартиры и корпоративных бизнес-процессов на 2022–2025 гг. Как и предусматривалось во время его подготовки, скользящий план работы аудита был пересмотрен и обновлен в 2023 г. на основе результатов ежегодной оценки рисков, проведенной в конце декабря 2022 г. и завершенной в январе 2023 г. Обновленный четырехлетний скользящий

²² Средства, полученные в результате экономии за предыдущие годы в рамках текущего комплексного бюджета на четырехлетний период, могут быть перенесены на следующий или последующие годы, если их объем не превышает общий объем бюджетных ассигнований утвержденного комплексного бюджета на четырехлетний период. Перенос экономии на следующие годы зависит от наличия средств в целом и требует представления на утверждение в Комитет по управлению ресурсами.

²³ В соответствии с решением Исполнительного совета, принятым по итогам анализа независимого положения УАР, 2 ноября 2022 г. была опубликована пересмотренная корпоративная политика управления ресурсами, которая, с учетом независимости УАР, позволяет переносить средства, сэкономленные за предыдущие годы текущего комплексного бюджета на четырехлетний период, на следующий или последующие годы, если их объем не превышает общий объем бюджетных ассигнований утвержденного комплексного бюджета на четырехлетний период.

план рассчитан на 2023–2026 гг. и является основой для рабочего плана аудита на 2023 г.

86. Годовой план работы внутреннего аудита на 2023 г. включает 33 задания, в том числе 13 заданий, перенесенных с 2022 г., и 20 новых заданий. В планах на 2023 г. (годовой план и четырехлетний скользящий план) учитывается следующее.

(a) Новая стратегия внутреннего аудита, находящаяся в стадии подготовки, которая определяет новые методы работы.

(b) Новые процедуры, принятые при оценке рисков на 2023 г. и при составлении четырехлетнего скользящего плана и годового плана работы.

(c) Раннее начало выполнения аудиторских миссий до утверждения директором-исполнителем плана аудиторской работы на 2023 г.

(d) Использование более эффективных методик планирования и выполнения аудиторских заданий.

(e) Использование имеющихся кадровых ресурсов и консультационных услуг, особенно в связи с недавним делегированием директором-исполнителем полномочий по найму консультантов директору УАР.

(f) Привлечение консультантов на всех этапах от планирования до выполнения аудиторских заданий.

(g) Более эффективное использование бюджетных ресурсов, особенно при переносе неиспользованных бюджетов предыдущих лет в течение четырехлетнего периода.

(h) Доработка проектов СОПов и пересмотр руководства по внутреннему аудиту.

(i) Усовершенствованная программа обеспечения и повышения качества, которая будет включать более стратегический подход к выбору необходимых программ профессиональной подготовки для более эффективного управления производительностью персонала.

В. Рабочий план для следственных подразделений

87. В 2023 г. отдел расследований УАР сосредоточит свои усилия на четырех направлениях работы и целях, которые должны быть достигнуты к 31 декабря 2023 г.: (a) сокращение количества нерассмотренных дел и ускорение процедуры оценки дел; (б) привлечение к практической работе Группы по приему в производство, политике и отчетности; (в) обновление инструментов и практики расследования; (г) кодификация подхода УАР к расследованию противоправных действий сексуального характера.

88. Эти цели, изложенные ниже, являются не только отдельными индивидуальными целями для данного подразделения, но и носят взаимодополняющий характер. Предполагается, что работа над каждой целью будет способствовать достижению остальных. Цели основаны на текущей рабочей нагрузке, кадровой ситуации, организационных приоритетах и стратегическом направлении работы ЮНФПА, а также на совершенствующейся практике и стандартах международных расследований.

(a) *Сокращение отставания в рассмотрении дел и ускорение оценки дел.* Сокращение количества нерассмотренных дел (определяемых как дела, полученные в 2020 г. или в предыдущие годы и находящиеся на стадии оценки или

расследования) на 50 % (55 дел), с приоритетным закрытием всех дел за 2017 и 2018 гг. и закрытием в общей сложности 150 новых или старых дел к 31 декабря 2023 г.

(b) *Привлечение к практической работе Группы по приему в производство, политике и отчетности УАР (Группа по приему)*. Завершение разработки структуры и обязанностей Группы по приему и выпуск руководства по приему в производство, сортировке и расследованию жалоб к 30 июня 2023 г.

(c) *Обновление инструментов и практики расследования УАР*. Выпуск применимых СОП и приобретение ключевых инструментов расследования, включая выпуск пересмотренного руководства по работе с делами УАР к 30 сентября 2023 г.

(d) *Кодификация подхода к расследованию противоправных действий сексуального характера*. Разработка стратегии расследования, ориентированной на защиту пострадавших, и соответствующих СОП для регистрации, особого рассмотрения и отчетности по делам о противоправных действиях сексуального характера к 31 декабря 2023 г.

(e) *Внешняя оценка качества работы подразделений расследования*. Закупка услуг третьей стороны для проведения оценки в настоящее время обсуждается с подразделением ЮНФПА по управлению цепочкой поставок.

XIII. Перспективы

89. Что касается дальнейших действий, то, учитывая постоянно растущую рабочую нагрузку, расследование остается одной из основных проблемных областей. Ожидания, что все более сложные дела будут рассматриваться быстрее при соблюдении надлежащей правовой процедуры и требований отчетности и прозрачности, продолжают расти. УАР высоко оценивает дополнительные людские ресурсы, выделенные отделу расследований на первом этапе реструктуризации УАР, который был проведен в 2022 г., и надеется на получение дополнительных ресурсов за счет использования неизрасходованных остатков средств (2,1 млн долл. США), которые будут перенесены с 2022 на 2023 г.

90. Что касается внутреннего аудита, УАР считает, что текущие циклы внутреннего аудита можно сократить для достижения большего охвата аудиторской базы ЮНФПА.

91. Для дальнейшего повышения качества своих услуг УАР предлагает следующие инициативы, направленные не только на достижение ощутимых результатов в вопросах эффективности и результативности, но и на создание долгосрочной концепции повышения соответствия деятельности УАР стратегическому плану ЮНФПА на 2022–2025 гг. и развивающейся бизнес-модели ЮНФПА:

(a) последующие действия в отношении мер, рассматриваемых или осуществляемых руководством для выполнения решений Исполнительного совета в отношении доклада «Оценка независимости Управления аудита и расследований ЮНФПА», представленного на второй очередной сессии Исполнительного совета 2022 г.;

(b) постоянная оценка возможностей УАР для приведения их в соответствие со стратегическим планом ЮНФПА;

(c) совершенствование существующих форм отчетности перед исполнительным руководством ЮНФПА, ККН и Исполнительным советом;

(d) улучшение рабочих отношений с другими надзорными органами (Комиссия ревизоров ООН, фонды и программы ООН, расположенные в Нью-Йорке, Объединенная инспекционная группа и т. д.), группами специалистов по аудиту и расследованиям в системе ООН и более широкой сетью профессионалов (Группа внутреннего аудита и расследований, Институт внутренних ревизоров и т. д.);

(e) завершение пересмотра устава УАР, который был начат в 2022 г.;

(f) разработка стратегий внутреннего аудита и расследований, направленных на увеличение охвата гарантий и оптимизацию использования финансовых и людских ресурсов, выделяемых УАР;

(g) внедрение в рамках новой стратегии внутреннего аудита гибких форм аудита (например, гибридный аудит, аудит в ограниченном объеме, камеральные проверки и возможное возобновление обновленного дистанционного аудита и мониторинга после полного внедрения нового ERP). УАР также будет проводить последовательные целевые аудиты страновых офисов с низким уровнем риска;

(h) обновление существующего руководства по внутреннему аудиту для отражения текущей практики и продолжение разработки СОП и шаблонов отчетов для повышения эффективности;

(i) оптимизация использования существующего в настоящее время инструмента управления аудитом путем приобретения дополнительных лицензий для прямого использования консультантами по внутреннему аудиту, что может значительно сократить время, затрачиваемое руководителями аудиторских групп на завершение работы над заданием, и в конечном итоге обеспечить своевременность составления отчета;

(j) продолжение расширения аудиторских групп за счет привлечения опытных специалистов-консультантов, которые могут выполнять задания от начала до конца;

(k) содействие своевременной подготовке и выпуску отчетов об аудите и расследованиях путем дальнейшей оптимизации процессов подготовки отчетов и процедур по обеспечению качества, а также найма профессиональных редакторов отчетов в качестве консультантов;

(l) упорядочение существующих процедур расследования и дальнейшее совершенствование процедур сортировки, где это применимо.

92. УАР хотело бы поблагодарить Исполнительный совет, директора-исполнителя ЮНФПА, высшее руководство и сотрудников, которые помогали и сотрудничали с ним на протяжении 2022 г. УАР также выражает благодарность ККН за постоянную поддержку, которая позволила УАР успешно выполнять обязательства в рамках своего мандата в 2022 г.

93. В 2022 г. руководство ЮНФПА продолжало демонстрировать приверженность делу повышения эффективности процессов корпоративного управления, управления рисками и контроля в ЮНФПА посредством реагирования на отчеты и рекомендации УАР.