



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

Distr.: General
8 April 2019
Russian
Original: English

Ежегодная сессия 2019 года

30 мая — 7 июня 2019 года, Нью-Йорк

Пункт 13 предварительной повестки дня

ЮНФПА — Внутренняя ревизия и расследования

**Фонд Организации Объединенных Наций в области
народонаселения**

**Отчет Управления ревизии и расследований о внутренней
ревизии и расследованиях ЮНФПА в 2018 году**

Резюме

Настоящий доклад Управления ревизии и расследований (УРР) о деятельности ЮНФПА в области внутренней ревизии и расследований за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, представлен во исполнение решений [2015/2](#) и [2015/13](#) Исполнительного совета и предыдущих соответствующих решений Совета.

В докладе представлен обзор мероприятий в области внутренней ревизии и расследований, завершенных УРР в 2018 году. В докладе содержится информация по следующим вопросам: а) ресурсы УРР на 2018 год; б) существенные вопросы, выявленные в ходе проведенных УРР внутренних ревизионных проверок и расследований; в) проведенные расследования, включая случаи мошенничества, и принятые по ним меры; г) обзор рекомендаций, вынесенных по итогам внутренних ревизий в 2010–2018 годах, и состояние их выполнения. Наконец, в документе ([DP/FPA/2019/6/Add.1](#)) приводится заключение УРР, выносимое исходя из объема проделанной работы в отношении достаточности и эффективности механизмов руководства, управления рисками и контроля в ЮНФПА. Приложения 1–7 по отдельности размещены на сайте ЮНФПА.

Во исполнение решения Исполнительного совета [2015/2](#) и предыдущих соответствующих решений Совета годовой доклад Надзорного консультативного комитета ЮНФПА ([DP/FPA/2019/6/Add.2](#)) приводится в приложении к настоящему докладу. Также представлен ответ руководства на него и на настоящий доклад ([DP/FPA/2019/CPR.6](#)).



Элементы решения

Исполнительный совет, возможно, пожелает:

принять к сведению настоящий доклад (DP/FPA/2019/6), заключение, выносимое исходя из объема проделанной работы, в отношении достаточности и эффективности механизмов руководства, управления рисками и контроля в ЮНФПА (DP/FPA/2019/6/Add.1), годовой доклад Консультативного комитета по ревизии (DP/FPA/2019/6/Add.2) и ответы руководства на него и на настоящий доклад;

заявить о своей неизменной поддержке усилий по укреплению функций ревизии и расследований в ЮНФПА и по обеспечению выделения достаточных ресурсов для выполнения их мандата;

отметить и поддержать участие Управления ревизии и расследований в совместной деятельности в области проведения ревизий и расследований.

Содержание

	<i>Стр.</i>
Перечень диаграмм	4
I. Введение	5
II. Контроль качества в ЮНФПА	5
A. Мандат, профессиональные стандарты и независимость	5
B. Заключение о достаточности и эффективности процессов руководства, управления рисками и контроля в ЮНФПА	6
C. Соблюдение политики в области надзора	7
III. Ресурсы	7
IV. Деятельность по внутренней ревизии в 2018 году	8
A. Методология оценки рисков при ревизии	8
B. План проведения ревизий на 2018 год	9
C. Установившийся в результате ревизионный цикл	12
V. Деятельность по расследованиям в 2018 году	12
A. Новые дела	12
B. Дела к рассмотрению	14
C. Состояние рассмотрения дел	15
VI. Основные выводы по итогам внутренних ревизий и расследований, проведенных в 2018 году	16
A. Оценка рисков при ревизии в 2018 году	16
B. Основные выводы по итогам внутренней ревизии и расследований	19
<i>Оперативные подразделения</i>	19
<i>Программы</i>	22
VII. Рекомендации и меры со стороны руководства	23
A. Рекомендации по итогам ревизий	23
<i>Новые рекомендации</i>	23
<i>Рекомендации, остающиеся невыполненными</i>	26
<i>Принятие риска руководством</i>	27
<i>Рекомендации, остающиеся невыполненными в течение 18 или более месяцев</i>	28
B. Дисциплинарные меры или санкции, реализованные после расследований	28
VIII. Консультативная деятельность	29
IX. Сотрудничество в системе Организации Объединенных Наций	30
A. Сектор внутренней ревизии	30
B. Сектор расследований	30
C. Объединенная инспекционная группа	30
X. Общие заключения и последующие шаги	30

Перечень диаграмм

Диаграмма 1. Обзор жалоб, полученных в период с 2012 года по 2018 год в разбивке по категориям (на момент получения жалобы)	14
Диаграмма 2. Страновые отделения — рекомендации в разбивке по степени приоритетности.	23
Диаграмма 3. Страновые отделения — рекомендации в разбивке по видам	24
Диаграмма 4. Страновые отделения — рекомендации в разбивке по причинам	24
Диаграмма 5. Региональные отделения — рекомендации в разбивке по степени приоритетности	25
Диаграмма 6. Региональные отделения — рекомендации в разбивке по видам	25
Диаграмма 7. Региональные отделения — рекомендации в разбивке по причинам	26
Диаграмма 8. Рекомендации, остающиеся невыполненными по состоянию на 31 декабря 2018 года	27
Диаграмма 9. Рекомендации, остающиеся невыполненными в течение 18 или более месяцев	28

Перечень таблиц

Таблица 1. Ресурсы — 2017 и 2018 годы по подразделению УРР.	8
Таблица 2. Обзор ревизий, проведенных в 2018 году	10
Таблица 3. Оценка по итогам ревизии оперативных подразделений в 2018 году в разбивке по областям.	11
Таблица 4. Дела, полученные в 2018 году, и дела, перенесенные на 2019 год	13
Таблица 5. Обзор дел, полученных и закрытых в 2016–2018 годах	15
Таблица 6. Обзор дел, завершенных в 2018 году*, в разбивке по категориям	16
Таблица 7. Результаты проведенной в 2018 году оценки рисков при ревизии	17
Таблица 8. Статус выполнения рекомендаций по итогам ревизии, в разбивке по годам	26

Перечень приложений

Приложение 1.	Устав Управления ревизии и расследований
Приложение 2.	Перечень докладов о внутренней ревизии, подготовленных в 2017 году (с рейтингами)
Приложение 3.	Передовая практика и возможности для улучшений, представленные в докладах о внутренней ревизии страновых отделений за 2017 год
Приложение 4.	Рекомендации, выпущенные более 18 месяцев назад, по состоянию на конец 2018 года
Приложение 5.	Меры контроля управления счетом операционного фонда и реализация результатов ревизий партнеров
Приложение 6.	Подробное резюме докладов о расследованиях, выпущенных в период 2013–2018 годов, с обновленными данными о принятых мерах и полученном финансировании
Приложение 7.	Основные показатели работы УРР

(Приложения 1–7 по отдельности размещены на сайте ЮНФПА)

I. Введение

1. Настоящий доклад представляет Исполнительному совету резюме мероприятий в области внутренней ревизии и расследований, проведенных Управлением ревизии и расследований (УРР) в 2018 году. В настоящем докладе приводится заключение УРР, выносимое исходя из объема проделанной работы, в отношении достаточности и эффективности процессов руководства, управления рисками и контроля в ЮНФПА во исполнение решения 2015/13. В настоящем докладе сначала представлен обзор механизмов обеспечения качества, ресурсов и мероприятий, проведенных УРР, а затем в обобщенном виде приводятся выводы на основании проделанной работы, а также предоставленные рекомендации и меры со стороны руководства.

II. Контроль качества в ЮНФПА

A. Мандат, профессиональные стандарты и независимость

2. Основу мандата УРР составили: статья XVII финансовых положений и правил ЮНФПА 2014 года, политика в области надзорной деятельности¹ и системы подотчетности². УРР единолично исполняет следующие функции, руководит их исполнением или уполномочивает другие структуры их исполнять или руководить их исполнением: а) услуги независимой внутренней ревизии (достаточность и эффективность процессов руководства, управления рисками и внутреннего контроля и экономичное и эффективное использование ресурсов); и б) услуги по проведению расследований (обвинения в совершении правонарушений действий). Последний раз Устав УРР был утвержден Директором-исполнителем ЮНФПА 26 января 2018 года. Устав представлен в Приложении 1.

3. Надзорный консультативный комитет (НКК) и Комиссия ревизоров Организации Объединенных Наций на регулярной основе контролируют качество работы УРР. НКК продолжал предоставлять консультации по повышению эффективности предоставляемых УРР услуг в области ревизии и расследований. В 2018 году он рассмотрел годовой план работы УРР, бюджет, текущие отчеты о ходе работы, годовой доклад и доклады о внутренней ревизии. Комиссия ревизоров Организации Объединенных Наций осуществляла мониторинг действий по выполнению ее рекомендаций, направленных на совершенствование оперативной деятельности УРР. В 2018 году внешние ревизоры по-прежнему опирались на результаты работы УРР и подготовленные им доклады.

4. Как и в предыдущие годы, УРР получало поддержку со стороны старшего руководства ЮНФПА на протяжении всего года. Директор УРР принимала, в частности, участие в заседаниях Исполнительного комитета ЮНФПА в качестве члена *ex officio*, что также предоставило Директору возможность непосредственно предложить старшему руководству свои рекомендации относительно управления, отчетности или контрольных аспектов новых мер политики или процедур и прокомментировать возникновение любых потенциальных рисков для ЮНФПА.

¹ Решение Исполнительного совета 2015/2; см. также DP/FPA/2015/1.

² См. DP/FPA/2007/20.

5. УРР осуществляло свою деятельность в соответствии с профессиональными стандартами, которых оно придерживается, и в соответствии с политикой, которой оно следует, а именно: в соответствии с политикой в области надзорной деятельности, финансовыми положениями и правилами, правилами и положениями в области кадровой политики, Международными стандартами профессионального проведения внутренней ревизии³ и расследований, дисциплинарными рамками ЮНФПА, политикой санкций ЮНФПА в отношении поставщиков, политикой ЮНФПА в области защиты сотрудников от преследований за сообщения о ненадлежащем поведении или сотрудничестве при проведении уполномоченного установления фактов, политикой ЮНФПА в отношении домогательств, сексуальных домогательств и злоупотребления властью, бюллетенем Генерального секретаря о сексуальной эксплуатации и насилии и Единообразными руководящими принципами проведения расследований.

6. В целях постоянного обеспечения эффективности при исполнении возложенных на него обязанностей УРР осуществляет программу контроля качества и совершенствования работы при проведении как внутренних ревизий, так и расследований. В рамках своих ресурсов УРР ведет работу по исполнению рекомендаций по итогам внешних оценок качества работы, предоставленных сектором внутренних ревизий (в 2015 году) и сектором расследований (в 2016 году).

7. Директор УРР настоящим подтверждает Исполнительному совету, что в 2018 году УРР обладало организационной независимостью. Оно было свободно от вмешательства при определении объема своей работы, ее выполнении и предоставлении отчетов о ее результатах.

В. Заключение о достаточности и эффективности процессов руководства, управления рисками и контроля в ЮНФПА

8. В заключении Директора УРР, подготовленном на основе объема проделанной работы, достаточность и эффективность процессов руководства, управления рисками и контроля в ЮНФПА получили оценку «требуется некоторое улучшение», что означает, что проверяемые схемы управления, практики управления рисками и контроля были правильно организованы и отличались эффективностью, но нуждались в некоторых доработках с целью обеспечения разумных гарантий достижения целей ревизуемых органов / функциональных областей. Установленные проблемы и возможности совершенствования работы не оказали существенного влияния на достижение поставленных целей проведения ревизии в проверяемой сфере деятельности ЮНФПА. Были рекомендованы действия со стороны руководства, позволяющие обеспечить надлежащее противодействие выявленным рискам.

9. Обоснование вынесенного заключения, информация о критериях, на основе которого оно было подготовлено, объем проделанной работы и дополнительные источники фактических данных, которые при необходимости учитывались в заключении, а также процессы обобщения и оценки выявленных проблем приводятся в документе [DP/FPA/2019/6/Add.1](#).

³ Утверждены Институтом внутренних ревизоров (ИВР).

С. Соблюдение политики в области надзора

10. Процедуры раскрытия информации, содержащейся в докладах о внутренней ревизии, как это определено в документе [DP/FPA/2015/1](#), действовали в течение всего 2018 года, который стал шестым годом раскрытия для общественности информации, представленной в докладах. В 2018 году не получено никаких запросов о предоставлении доступа к докладам, подготовленным в период с сентября 2008 года по ноябрь 2012 года. Все доклады, подготовленные после 1 декабря 2012 года, стали доступны общественности в среднем не позднее чем через месяц после их выпуска для внутреннего пользования. Вопрос о четкости и качестве докладов о внутренней ревизии остается предметом пристального внимания УРР, которое потратило много времени и усилий на обеспечение взаимодействия в сфере управления.

11. Как указано в документе [DP/FPA/2015/1](#) (пункт 27), в 2018 году ресурсы УРР были использованы эффективно и рационально, однако вакантные должности и обстоятельства, не зависящие от УРР, повлияли на проведение расследований и в меньшей степени на выполнение внутренних ревизий. Имеющихся средств было недостаточно, чтобы справиться с возрастающим количеством все более сложных дел к рассмотрению и оказывать иную поддержку руководству помимо предоставления нерегулярных консультативных услуг (см. разделы III, IV, V, VIII и IX, а также обзор основных показателей работы в Приложении 7).

III. Ресурсы

12. По состоянию на 31 декабря 2018 года в УРР 24 штатных должности: 4 должности категории общего обслуживания и 20 — категории специалистов. Штат сотрудников сектора внутренней ревизии включает двух руководителей, девять ревизоров и специалиста по анализу данных. Для полевых миссий он дополняется индивидуальными консультантами и сотрудниками местных аудиторских фирм, с которыми заключены долгосрочные соглашения (в целом представляют два эквивалента штатных работников). Штат сотрудников сектора расследований включает руководителя, трех штатных следователей и двух аналитиков по расследованиям, которых дополняли консультанты в области расследований (представляющие более двух штатных сотрудников). По состоянию на конец года должности руководителя и одного штатного следователя были вакантными, и по ним был открыт набор. Как и в предыдущие годы, директорат УРР, состоящий из Директора и двух специалистов категории общего обслуживания (одна должность по состоянию на конец года оставалась вакантной) выполняет следующие задачи: общее управление и администрирование деятельности УРР; выпуск докладов; управление отношениями с государствами-членами и донорами; оказание большинства консультативных услуг; осуществление функций координатора ЮНФПА для Объединенной инспекционной группы; осуществление функций секретариата Надзорного консультативного комитета. С 2016 года директорат также обеспечивает расширенные гарантии качества и совершенствования внутренней ревизионной деятельности с привлечением сотрудников категории специалистов. Эта должность оставалась вакантной в течение большей части 2018 года.

13. Имевшие место в прошлом трудности с поиском подходящих квалифицированных кандидатов, которые усугублялись задержками в процессе приема на работу, в 2018 году по-прежнему сохранялись. Общая доля вакантных должностей в УРР в 2018 году стала лучше по сравнению с 2017 годом, хотя и при ином распределении вакансий по сравнению с 2017 годом (см. таблицу 1). Зависимость от консультантов по расследованиям оставалась на высоком уровне.

Таблица 1
Ресурсы — 2017 и 2018 годы по подразделению УРР

Бюджет	Сектор внут- ренней ревизии		Сектор рассле- дований		Директорат		НKK		Всего	
	2017 год	2018 год	2017 год	2018 год	2017 год	2018 год	2017 год	2018 год	2017 год	2018 год
Должности категории спе- циалистов — утвержденные	12	12	6	6	2	2	–	–	20	20
<i>Доля вакансий</i>	23%	3%	39%	20%	0%	46%	–	–	25%	12%
Вспомогательные должно- сти — утвержденные	1	1	1	1	2	2	–	–	4	4
<i>Доля вакансий</i>	0%	0%	0%	0%	50%	50%	–	–	25%	25%
<i>(в тысячах долларов США)</i>										
Расходы на персонал (скор- ректированные с учетом доли вакансий)	2 211	2 864	948	1 091	670	463	–	–	3 829	4 418
Индивидуальные консуль- танты	252	202	451	410	–	–	65	65	768	677
Закупаемые услуги	688	509	111	81	–	–	–	–	799	590
Дорожные расходы	330	375	305	290	36	37	161	128	832	830
Операционные расходы ⁱ	53	82	26	83	–	2	8	3	87	170
Обучение	44	50	13	20	11	9	–	–	68	79
Всего	3 578	4 082	1 854	1 975	717	511	234	196	6 383	6 764
<i>Централизованно рассчи- танные расходыⁱⁱ</i>	<i>Нет</i>	449	<i>Нет</i>	189	<i>Нет</i>	82	<i>Нет</i>	–	<i>Нет</i>	720
<i>Полная сумма расходов</i>	<i>Нет</i>	4 531		2 164	<i>Нет</i>	593	<i>Нет</i>	196	<i>Нет</i>	7 484
Общая сумма прибыли ЮНФПА в %ⁱⁱⁱ	0,32%	0,33%	0,17%	0,16%	0,06%	0,04%	0,02%	0,02%	0,57%	0,54%

ⁱ В основном на информационно-технические (ИТ) системы.

ⁱⁱ Начиная с 2018 года централизованно рассчитанные расходы начисляются для каждого подразделения и в конечном итоге входят в полную сумму расходов.

ⁱⁱⁱ Для сравнения 2017 и 2018 годов процентное соотношение указано в строке «Всего».

14. С 2014 года УРР финансируется исключительно из общеорганизационного бюджета ЮНФПА. Как и в предыдущие годы, в 2018 году УРР продолжило дальновидно управлять своим бюджетом. Годовой бюджет УРР, скорректированный с учетом фактических показателей доли вакантных должностей в 2018 году, увеличился по сравнению с 2017 годом и составил 0,54% доходов ЮНФПА для выполнения четырехстороннего мандата УРР (см. таблицу 1 выше).

IV. Деятельность по внутренней ревизии в 2018 году

A. Методология оценки рисков при ревизии

15. При проведении мероприятий по контролю качества УРР учитываются существующие риски в плане ревизионных проверок, который утверждается Директором-исполнителем после предварительного рассмотрения Надзорным консультативным комитетом. План проведения ревизий основывается на задокументированной оценке выявленных рисков всего аудиторского пространства, включающего в себя 141 оперативное подразделение, задействованное в осуществлении программ, 13 профильных рабочих процессов и 10 направлений

деятельности в области информационно-коммуникационных технологий (ИКТ). Риск оценивается по комплексу показателей, способных негативно повлиять на достижение целей оцениваемых оперативных подразделений, процессов и систем с точки зрения потенциальных последствий и вероятных событий.

16. При оценке рисков ревизионной проверки оперативных подразделений используются показатели, позволяющие определить: а) существенность, сложность, воздействие и изменения программы; б) операционную сложность и результативность; в) потенциал оперативных подразделений по управлению программой и оперативной деятельностью; г) уровень коррупции⁴ в странах, где расположены отделения на местах.

17. При оценке рисков ревизионной проверки профильных рабочих процессов используются показатели, позволяющие определить: а) денежную стоимость этих процессов, их влияние и сложность; б) изменения, затрагивающие данные процессы; в) воспринимаемую эффективность имеющихся систем и механизмов контроля; г) потенциал управления процессами.

18. Оценка рисков, связанных с ИКТ, осуществляется отдельно на основе показателей, которые позволяют определить: а) актуальность и сложность этих рисков; б) изменения, затрагивающие данные риски; и в) воспринимаемую эффективность имеющихся механизмов контроля в соответствующих областях.

19. В оценке рисков при ревизии также учитывается: а) результаты процессов общеорганизационного управления рисками и проведения контрольных самооценок, осуществляемых руководством; б) результаты консультаций с руководством штаб-квартиры и региональных отделений; и в) результаты и сроки завершения предыдущих внутренних и внешних ревизий, а также г) знания, полученные по итогам следственной работы. Результаты оценки рисков приведены в разделе VI.A.

В. План проведения ревизий на 2018 год

20. План аудита на 2018 год был основан на результатах оценки рисков ревизионной проверки оперативных подразделений и процессов за 2017/2018 год и с учетом оценки рисков, связанных с ИКТ, проведенной в конце 2015 года.

21. Первоначальный план работы по внутренней ревизии 2018 года включал в себя 30 ревизионных мероприятий, касающихся проверки расходов за период 2016–2017 годов и (частично) за 2018 год, и охватывал комбинацию из оперативных подразделений с высокой и средней степенью риска, корпоративных процессов, программ и направлений деятельности в области ИКТ с высокой степенью риска, а также предусматривал совместные ревизии по согласованию с другими службами внутренней ревизии Организации Объединенных Наций (ПСВР ООН). В целях максимально эффективного использования ресурсов ревизии намеренно планировались таким образом, чтобы к концу года были достигнуты различные степени завершения. В течение года в план вносились поправки с целью отразить требующие незамедлительного реагирования возникающие серьезные риски, изменения окружающей среды, введение инструментов ИКТ с опозданием и непредвиденные обстоятельства. Фактический уровень осуществления плана представлен в таблице 2.

⁴ На основе показателей, опубликованных Всемирным банком.

Таблица 2
Обзор ревизий, проведенных в 2018 году

Статус	Оперативные подразделения	Процессы и программы	ИКТ	Совместные ревизии ^a	Процесс удаленного проведения ревизий ^b	Всего
Запланированные ревизии — по году завершения						
Подлежащие завершению в 2018 году	21			1	3	25
Начатые в 2018 году и подлежащие завершению в 2019 году	1	2	1		1	5
Общее число ревизий	22	2	1	1	4	30
Осуществленные ревизии — по состоянию на конец года						
Выпущенные заключительные доклады ^c	10				3	13
Выпущенные проекты докладов	4			1		5
Промежуточный итог	14	-	-	1	3	18
Проекты доклада на стадии подготовки или на рассмотрении	5					5
Планирование или этап работы на местах	1	2	2		1	6
Всего	20	2	2	1	4	29

Примечания

^a Проводится под руководством других служб внутренней ревизии Организации Объединенных Наций.

^b Обзор из штаб-квартиры операционной эффективности ряда выбранных ключевых механизмов контроля и финансовых операций отделений на местах.

^c Список заключительных докладов приведен в Приложении 2.

22. Заключительные доклады включали результаты ревизии 13 подразделений (8 страновых отделений; 2 региональных офиса; 2 региона охвачено в рамках дистанционной ревизии, в одном из которых ревизия проводилась дважды), и в них были проанализированы расходы на сумму 345,6 млн долл. США, т. е. 37% от общей суммы расходов за 2017 год. Ни по одной из ревизий не получена оценка «эффективно»⁵; по итогам девяти ревизий (69%) дана оценка «требуется».

⁵ «Эффективно» означает, что «рассмотренные процессы руководства, методы управления рисками и механизмы контроля разработаны должным образом и эффективно функционируют, обеспечивая достаточных гарантий достижения целей проверяемого подразделения/области. Выявленные проблемы и возможности для улучшения не оказали существенного влияния на достижение целей проверяемого подразделения /области».

некоторое улучшение»⁶; по одной — «требуется серьезное улучшение» (8%)⁷; и по трем — «не эффективно» (23% соответственно)⁸. В таблице 3 приводится информация об оценках в разбивке по областям ревизии.

Таблица 3

Оценка по итогам ревизии оперативных подразделений в 2018 году в разбивке по областям

Оценка	Области ^a					
	Руководство отделением		Управление программами		Управление оперативной деятельностью	
	Отделения	%	Отделения	%	Отделения	%
Эффективно	-	-	1	8%	2	17%
Требуется некоторые улучшения	5	56%	7	58%	7	58%
Требуется серьезные улучшения	3	33%	2	17%	2	17%
Неэффективно	1	11%	2	17%	1	8%

^a Объем и качество анализа зависят от конкретной ревизии и соразмерны результатам оценки рисков, выполненной во время ревизионной проверки.

23. Показатели своевременной подготовки докладов немного улучшились в 2018 году (18 финальных или черновых версий докладов в 2018 году по сравнению с 16 в 2017 году). Однако достижению запланированного уровня мешали ограниченные возможности старшего руководства УРР, непредвиденные изменения в ходе ревизий и недостаток времени для получения ответов руководства (по некоторым докладом).

24. Более подробная информация о наиболее важных выводах приводится в разделе VI.B.

⁶ «Требуется некоторое улучшение» означает, что «рассмотренные процессы руководства, методы управления рисками и механизмы контроля разработаны должным образом и эффективно функционируют, однако для обеспечения достаточных гарантий достижения целей проверяемого подразделения/области требуется дополнительная работа. Выявленные проблемы и возможности для улучшения не оказали существенного влияния на достижение целей проверяемого подразделения /области. Для надлежащего снижения выявленных рисков рекомендуется принять меры со стороны руководства».

⁷ «Требуется серьезное улучшение» означает, что «рассмотренные процессы руководства, методы управления рисками и механизмы контроля разработаны должным образом и эффективно функционируют, однако для обеспечения достаточных гарантий достижения целей проверяемого подразделения/области требуется значительные улучшения. Выявленные проблемы и возможности для улучшения могли оказать существенное влияние на достижение целей проверяемого подразделения /области. Для надлежащего снижения выявленных рисков рекомендуется принять меры со стороны руководства».

⁸ «Не эффективно» означает, что «рассмотренные процессы руководства, методы управления рисками и механизмы контроля не были разработаны должным образом и неэффективны для обеспечения достаточных гарантий достижения целей проверяемого подразделения/области требуется значительные улучшения. Выявленные проблемы и возможности для улучшения могли оказать существенное влияние на достижение целей проверяемого подразделения /области. Для надлежащего снижения выявленных рисков рекомендуется принять меры со стороны руководства».

С. Установившийся в результате ревизионный цикл

25. Согласно стратегии ревизионных проверок УРР, ревизии для оперативных подразделений с высокой степенью риска должны проводиться по истечении 3-летнего цикла, а для оперативных подразделений со средней степенью риска — по истечении 10-летнего цикла. Дополнительные гарантии предоставляются посредством удаленных ревизий, которые также распространяются на оперативные подразделения с низкой степенью риска. В результате расширения охвата ревизионных проверок оперативных подразделений профильные процессы с высокой степенью риска включаются в сквозные обзоры за 10-летний период.

26. Средний ревизионный цикл для оперативных подразделений с высокой и средней степенью риска за 2016–2018 годы составлял 5 и 10 лет (в сравнении с 5 и 11 годами за 2015–2017 годы и 6 и 11 годами за 2014–2016 годы, соответственно), а для профильных процессов с высокой степенью риска — более 12 лет.

V. Деятельность по расследованиям в 2018 году

27. УРР отвечает за проведение расследований всех видов сообщений о предполагаемых нарушениях, а именно:

а) Внутренние расследования: проступки персонала УРР — от подлога и коррупции до домогательства на рабочем месте, злоупотребления полномочиями, мести осведомителям, сексуальной эксплуатации и насилия, а также другие нарушения применимых положений, правил административных или директивных инструкций;

б) Внешние расследования: невыполнение независимыми подрядчиками, партнерами-исполнителями, поставщиками и другими третьими сторонами своих обязанностей, включая мошеннические и другие объявленные незаконными действия, совершаемые в ущерб деятельности ЮНФПА; и

с) Расследования «третьих сторон»: УРР следит за расследованиями случаев сексуальной эксплуатации и насилия с участием персонала партнеров-исполнителей, которые располагают потенциалом для проведения расследований.

28. Процесс расследования под надзором УРР (от получения жалобы до закрытия дела после предварительного рассмотрения, задокументированного в записке о закрытии или, когда это оправдано, после полного расследования, изложенного в докладе) был ранее описан (см. [DP/FPA/2018/6](#), пункт 29) и почти не изменялся в течение 2018 года.

A. Новые дела

29. В 2018 году УРР получило 115 новых дел, что на 8% больше по сравнению с 2017 годом. Каждое дело, которое может включать несколько обвинений, регистрируется в категории наиболее значительного обвинения. Подробная информация по основным категориям на 2018 год представлена в левой части таблицы 4, а тенденции по основным категориям и по годам — в диаграмме 1. Рост числа дел был покрыт за счет увеличения зависимости от консультантов по расследованиям, составив в 2016–2018 годах 30–42% от следственного потенциала УРР.

30. Кроме того, УРР рассмотрело 51 запрос на консультацию или на получение информации (по сравнению с 11 в 2017 году), 30% которых были связаны с различными формами домогательств или насилия.

31. В 2018 году жалобы поступали в УРР непосредственно по электронной или обычной почте (57%), по горячей линии конфиденциального расследования УРР (38%), по итогам внутренней ревизии или в результате перенаправления из структур, не входящих в УРР или ЮНФПА (3%) или лично (2%).

Таблица 4

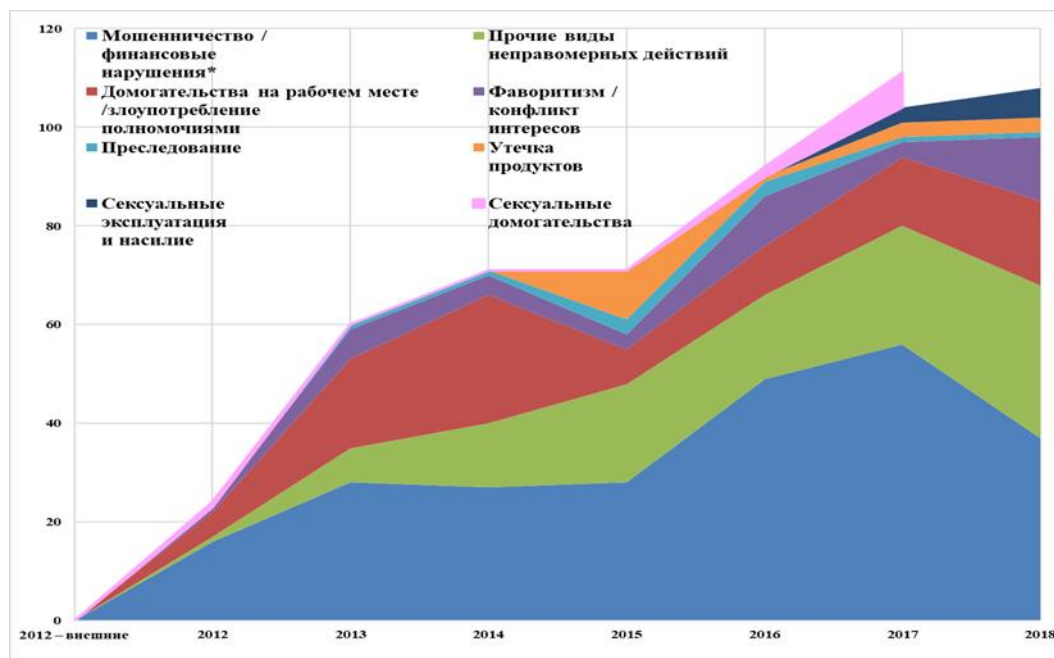
Дела, полученные в 2018 году, и дела, перенесенные на 2019 год

Описание	Дела, полученные в 2018 г.					Дела, перенесенные на 2019 год				
	Внут- ренние	Внеш- ние	Тре- тьих сторон	Всего	%	Внут- ренние	Внеш- ние	Тре- тьих сторон	Всего	%
Мошенничество/финансовые нарушения*	13	24		37	32%	24	33		57	54%
Прочие виды неправомерных действий	23	8		31	27%	15	2		17	16%
Домогательства на рабочем месте, злоупотребление полномочиями	17			17	15%	8			8	8%
Фаворитизм	11			11	10%	13			13	13%
Сексуальные домогательства	7			7	6%	5			5	5%
Сексуальные эксплуатация и насилие**	1	3	2	6	5%			2	2	2%
Утечка продуктов		3		3	2%		1		1	1%
Конфликт интересов	2			2	2%				0	0%
Преследование	1			1	1%	1			1	1%
Всего	75	38	2	115	100%	66	36	2	104	100%
%	65%	33%	2%	100%		63%	35%	2%	100%	

* В том числе кражи.

** Включая вопросы, не отвечающие порогу отчетности в ООН.

Диаграмма 1
Обзор жалоб, полученных в период с 2012 года по 2018 год в разбивке по категориям (на момент получения жалобы)



* В том числе кражи.

В. Дела к рассмотрению

32. Вместе с 65 делами, перенесенными с 2017 года, УРР рассматривало в 2018 году в общей сложности 180 текущих дел (см. таблицу 5), что на 22% больше в сравнении с показателями 2017 года, и 51 запрос на консультацию или предоставление информации, упомянутые ранее (см. пункт 32).

Таблица 5
Обзор дел, полученных и закрытых в 2016–20188 годах

	2016 год	%	2017 год	%	2018 год	%
Перенесенные дела	52	37 %	41	28%	65	36%
– с 2014 года	4	3%				
– с 2015 года	48	34%	4	3%		
– с 2016 года			37	25%	4	2%
– с 2017 года					61	34%
Жалобы, полученные в текущем году	90	63%	106	72%	115	64%
из них: <i>внутренние</i>	58	41%	64	44%	75	42%
<i>внешние</i>	32	23%	42	28%	38	21%
<i>третьих сторон</i>	-		-		2	1%
Итого дел к рассмотрению	142	100%	147	100%	180	100%
Закрытые дела						
После предварительной оценки	75	74%	53	65%	57	75%
После полного расследования	26	26%	29	35%	19	25%
из них: <i>обоснованные</i>	19	19%	14	17%	9	12%
<i>необоснованные</i>	7	7%	15	18%	10	13%
Итого закрытых дел	101	100%	82	100%	76	100%
Дела, перенесенные на следующий год	41		65		104	
из них: <i>внутренние</i>	25	61%	38	58%	66	63%
<i>внешние</i>	16	39%	27	42%	36	35%
<i>третьих сторон</i>	-		-		2	2%
<i>Дела к рассмотрению одним исследователем в год⁽ⁱ⁾</i>	23		23		26	

ⁱ На основании всего персонала по расследованиям, вне зависимости от уровня.

С. Состояние рассмотрения дел

33. Из общего числа дел на рассмотрении (180 дел) в 2018 году было завершено 76 дел: 57 — после предварительной оценки и 19 — после проведения полного расследования.

34. Из 19 расследованных дел 9 дел были признаны полностью или частично обоснованными (см. таблицу 6 и более подробную информацию в Приложении 6) и по большей части не привели к финансовым взысканиям. Совокупная стоимость обоснованных дел, которые касались мошеннических действий и финансовых нарушений, составила 3 524,97 долл. США.

Таблица 6
Обзор дел, завершенных в 2018 году*, в разбивке по категориям

Описание	Обоснованные				Необоснованные				Всего	
	Внутренние	Внешние	Третьих сторон	Всего	Внутренние	Внешние	Третьих сторон	Всего	Всего	%
Мошенничество/финансовые нарушения	2	4	–	6	1	3	–	4	10	50%
Домогательства на рабочем месте, злоупотребление полномочиями	–	–	–	0	4	–	–	4	4	20%
Прочие виды неправомерных действий	2	–	–	2	1	–	–	1	3	15%
Сексуальные эксплуатация и насилие	1	–	–	1	–	–	1	1	2	10%
Сексуальные домогательства	–	–	–	0	1	–	–	1	1	5%
Всего	5	4	0	9	7	3	1	11	20	100%
%	25%	19%	0%	45%	35%	15%	5%	55%	100%	

* Одно дело привело к составлению двух докладов.

35. В конце 2018 года 104 дела, связанные с мошенничеством, в основном среднего приоритета, были перенесены на 2019 год (см. таблицу 4), что на 60% больше по сравнению с 2017 годом по совокупности нескольких причин: а) множество сложных дел, некоторые ограничены по времени; б) скачок числа новых дел во второй половине 2018 года; в) новая команда; г) открытые вакансии; и е) зависимость от консультантов по расследованиям в условиях нехватки доступных специалистов.

36. Из 104 незавершенных дел 66% находились на стадии предварительной оценки, и 34% — на стадии либо расследования, либо подготовки доклада.

37. Дела, завершенные в 2018 году, были закрыты (в среднем) чуть раньше, чем через 6 месяцев (с момента получения до закрытия). Срок рассмотрения незакрытых дел по состоянию на конец года составлял в среднем чуть более 8 месяцев; 49% из них превышали целевой показатель, равный 6 месяцам, составляя в среднем 14 месяцев, с учетом приоритетности дел, связанных с домогательствами (на работе/на сексуальной почве), превышением полномочий и сексуальной эксплуатацией и насилием.

VI. Основные выводы по итогам внутренних ревизий и расследований, проведенных в 2018 году

A. Оценка рисков при ревизии в 2018 году

38. В таблице 7 обобщены результаты проведенной в 2018 году оценки подразделений при ревизии с учетом оценки рисков выполненным по а) оперативным подразделениям и б) компонентам профильных процессов и ИКТ, на которые опирается план проведения ревизий на 2019 год.

Таблица 7
Результаты проведенной в 2018 году оценки рисков при ревизии

Структуры	Риск			Всего
	Высокий	Средний	Низкий	
Страновые отделения	12	50	59	121
Региональные отделения	–	4	2	6
Отделения связи	–	–	8	8
Структурные подразделения штаб-квартиры, задействованные в осуществлении программ	1	4		5
Оперативные подразделения	13	58	69	140
Компоненты профильных процессов и ИКТ*	30	90		120

* Профильные процессы и ИКТ разбиты на соответствующие компоненты. При проведении оценки основное внимание уделялось компонентам, характеризующимся повышенным риском.

39. Оценка рисков ревизионной проверки отражает подверженность ЮНФПА риску. В целом, установленные факторы рисков ревизионной проверки соответствуют тем факторам, которые были выявлены в процессе общеорганизационного управления рисками, осуществляемого руководством, и обусловлены преимущественно следующими причинами:

- a) сложная и относительно раздробленная программа, осуществляемая большим количеством оперативных подразделений, некоторые из которых действуют в условиях нестабильности и сотрудничают с множеством партнеров-исполнителей с разным уровнем потенциала;
- b) Все более сложные и разнообразные условия гуманитарной деятельности в большинстве стран, чем в прошлые годы, с изменяющейся организационной структурой;
- c) Масштабная программа по обеспечению товарами для охраны репродуктивного здоровья («ЮНФПА Обеспечение»), предусматривающая поставку большого количества противозачаточных средств и создающая множество проблем, связанных с управлением товарно-материальными запасами и прозрачностью;
- d) Сохраняющаяся зависимость от нескольких ключевых доноров и влияние колебаний курсов валют;
- e) Увеличение доли других ресурсов (не связанных с финансированием основной деятельности), которое приводит к снижению гибкости в реализации программ и увеличению рабочей нагрузки, например при обсуждении соглашения (на местном уровне) и выполнении финансовых и нефинансовых требований по отчетности, при частичном покрытии затрат на основные функции управления;
- f) Значительная децентрализация оперативной деятельности при большом количестве распределенных трудовых ресурсов (в том числе широкое привлечение консультантов), большом объеме закупок на местном уровне и множестве финансовых операций; и
- g) Широкомасштабное мероприятие по управлению изменениями.

40. Двадцать восемь деловых процессов и пять направлений деятельности в области информационно-коммуникационных технологий получили оценку «повышенный риск при ревизии» с признанием, что в 2018 году были достигнуты определенные успехи. Основные причины этого указаны в скобках.

а) *Управление*: i) комплексная система контроля; управленческий надзор (так называемые механизмы контроля «второй линии обороны»); общеорганизационное управление рисками и управление рисками, связанными с мошенничеством (недостаточность средств контроля и потенциала), однако достигнуты значительные успехи в области разработки политик и инструментов; ii) изменение управления; iii) мобилизация ресурсов (изменения в области финансирования); и iv) устойчивость бизнеса (тестирование планов).

б) *Управление программами*: i) разработка программ, управление и надзор (недостаточные результаты); ii) план работы, финансовое управление программами и мониторинг (недостатки механизмов контроля); iii) гуманитарные операции (недостаточность потенциала и механизмов контроля, рост числа гуманитарных операций и связанных проблем); iv) оценка потенциала партнеров и механизмы обеспечения гарантий (изменение процессов и систем); v) управление товарно-материальными запасами (недостаточность потенциала и механизмов контроля); vi) разработка предложений о финансировании и расчет затрат для них (увеличение доли финансирования процессов, не связанных с основной деятельностью); и vii) управление неосновными и целевыми фондами (эффективность и результативность процессов).

в) *Управление оперативной деятельностью*: i) оптимизация управления людскими ресурсами, включая управление талантами, набор персонала и управление индивидуальными консультантами (недостатки и изменения в процессах); ii) закупки на местах (недостаточная эффективность); iii) гуманитарные закупки (увеличение объема и риски, связанные с использованием процедур экстренных закупок); и iv) контроль за обязательствами (пробелы в области контроля);

г) *Информационно-коммуникационные технологии*: i) проект трансформации ИКТ, включая управление и применение, в частности разработка новой системы планирования общеорганизационных ресурсов (недостаточность потенциала и механизмов контроля, которые, как ожидается, улучшатся); ii) бизнес-приложения (недостаточность функциональности и средств управления в рамках систем общеорганизационного планирования ресурсов и других систем ИКТ, которая повышает рабочую нагрузку и риск несоблюдения требований, а также ограничивает объем информации, доступной для мониторинга и управленческого надзора); iii) зависимость от облачных технологий (управление рисками третьих сторон); iv) защита данных и конфиденциальность; и

е) *Сексуальная эксплуатация и насилие, сексуальные домогательства и домогательства на работе; злоупотребление полномочиями*: i) ответные меры против сексуальной эксплуатации и насилия в контексте реализуемых ЮНФПА программ и на общесистемном уровне; и ii) реагирование на ситуации домогательств (как на рабочем месте, так и сексуальных), а также на случаи злоупотребления служебным положением с необходимыми надлежащими процессами, полномочиями, оперативностью и открытостью.

В. Основные выводы по итогам внутренней ревизии и расследований

41. Передовая практика и возможности для улучшений, выявленные в ходе внутренней ревизии и следственной работы в 2018 году, соответствуют выявленным и описанным в предыдущие годы, а также указанным Комиссией ревизоров Организации Объединенных Наций в промежуточных записях по наблюдению за ревизией в 2018 году. Они изложены ниже, а общее представление в виде таблицы содержится в Приложении 3.

Оперативные подразделения

i) Руководство отделением

42. Продолжалось улучшение годового планирования, когда еще больше отделений готовили четкие и соответствующие условиям годовые планы управления, завершая работу над ними в установленные сроки и с участием персонала. Многие отделения продолжили тенденцию 2017 года по организации децентрализованных структур для более эффективного осуществления контроля за программной деятельностью. Несколько отделений эффективно взаимодействовали с другими организациями системы Организации Объединенных Наций, взяв на себя ведущую роль в межучрежденческих координационных и рабочих группах. Мероприятия по оценке эффективности работы и развитию позволили достичь высоких показателей завершения работы в установленные сроки, что способствует повышению подотчетности и эффективности работы персонала во многих отделениях.

43. В целях продолжения движения по пути, особенно в том, что касается более всеобъемлющего и интегрированного мониторинга, более эффективное планирование, четкая документация и лучшая интеграция с общеорганизационной системой учета программ и стратегической информационной системы поможет выровнять все соответствующие итоговые результаты (включая их определения, показатели, итоги, цели и ключевые события) с ежегодными планами управления, планами работы партнеров–исполнителей и планами работы персонала.

44. В контексте управления изменениями ревизии выявили необходимость проведения (в том числе и в случаях, когда они уже утверждены) обзоров организационной структуры и согласования в целях более эффективного анализа состава персонала отделений с потребностями в осуществлении программ и оперативными потребностями. Доля вакантных позиций среди старших должностных лиц оставалась низкой, однако в отделениях, где проводился всеобъемлющий обзор ресурсов, она была выше, чем в других отделениях. Необходимость подготовки ежегодных планов по обучению, включающих обязательные и (если применимо) рекомендуемые требования по обучению, для применения их персоналом была очевидна в ряде отделений.

45. Был достигнут дальнейший прогресс в плане управления рисками, но в этой области по-прежнему необходимы улучшения, особенно в части: а) идентификации и б) оценки всех (относящихся к делу) рисков, влияющих на работу отделения, с) определения и d) осуществления соответствующих мер по смягчению последствий в результате оценки качества.

*ii) Управление программами**a. Планирование по программам, их осуществление и контроль*

46. Некоторые отделения разработали собственные инструменты и контрольные списки для стандартизации и рационализации управленческой практики в области планирования, применения и контроля программ.

47. Как и ожидалось, внедрение общеорганизационной системы учета программ «второго поколения» в конце 2017 года в целом улучшило механизмы финансового управления осуществлением программ и средств, перечисляемых партнерам-исполнителям. Тем не менее по-прежнему необходимо обеспечить более строгое управление планами работы с точки зрения: а) разработки планов работы, охватывающих все виды деятельности, которые необходимо выполнить; б) совершенствования документации по расчету расходов, включая обоснование и предположения; в) составления бюджетов в общеорганизационной системе учета для контроля уровня счетов; и d) оперативного отражения бюджетных изменений в системе в дополнение к постоянному развитию навыков персонала по использованию общеорганизационной системы учета II.

b. Национальное исполнение

48. В 2018 году с повсеместным внедрением в организации планов по полному использованию гарантий, происходило внедрение пересмотренного механизма применения согласованного подхода к переводу наличных средств (СППНС). Отмечалось улучшение качества микрооценок партнеров-исполнителей. Сроки выполнения оценок необходимо сократить, чтобы можно было определить способы перевода наличных средств и масштабы деятельности по обеспечению гарантий. Общая схема выделения средств в течение, в основном, последних двух кварталов года продолжала развиваться (см. Приложение 5). Глубина, масштабы и документирование выборочных проверок (проводимых сотрудниками или с участием сотрудников ЮНФПА, внешними фирмами и другими организациями системы Организации Объединенных Наций) требуют значительного внимания, чтобы они стали полностью надежным источником гарантий. Необходимо укрепить необходимые навыки (с учетом текучки кадров и необходимости в обучении). Будущие ревизии обеспечат более углубленное понимание процесса.

49. Несмотря на усовершенствование механизмов финансового управления осуществлением программ благодаря общеорганизационной системе учета II необходимость в том, чтобы партнеры-исполнители соблюдали требования по отчетности, неоднократно обсуждалась в 2018 году, помимо необходимости в более тщательной и основательно документированной оценке периодических финансовых отчетов партнеров-исполнителей и усилении финансового контроля за обеспечением использования средств по назначению. Возник ряд случаев неконкурентного отбора партнеров-исполнителей, особенно в отношении неправительственных организаций, главным образом в областях гуманитарной деятельности, с участием, как правило, нескольких возможных партнеров, услугами которых часто пользуются другие организации системы Организации Объединенных Наций.

c. Управление товарно-материальными запасами

50. С точки зрения обеспечения большей доступности товаров для охраны репродуктивного здоровья и ограничения полного исчерпания запасов в выводах по итогам ревизий продолжают занимать важное место две области (ни одна из которых не является новой): а) оценка потребностей, необходимая для планирования закупок, и б) управление цепью поставок внутри страны — от

таможенного оформления, инспекции и складского хранения до распределения по пунктам доставки среди получателей помощи. Обе указанные области требуют усиления поддержки стран-участниц программы со стороны всех участвующих заинтересованных сторон.

51. Введение новой политики управления поставками в рамках программ и усовершенствованных инструментов контроля в середине 2018 года привели к улучшению механизмов контроля, в частности к повышению прозрачности распределения в странах и отслеживанию сроков годности товаров. Однако для некоторых отделений следует более четко определить результаты и целевые показатели по безопасности продуктов в целях усиления контроля за результатами и документацией товарно-материальных ценностей. Улучшился контроль хранения и условий безопасности на складах, включая обеспечение надлежащего страхования продуктов, контролируемых ЮНФПА. Регулярное отслеживание запасов товаров для охраны репродуктивного здоровья, находящихся у партнеров-исполнителей, а также контроль их своевременного распространения и наличия в пунктах по оказанию услуг является областью, за которой будут следить в ходе будущих ревизий.

d. Управление непрофильными ресурсами

52. Несколько отделений предпринимали активные усилия по мобилизации ресурсов, взаимодействуя с донорами в формате регулярных контактов и визитов, а также осуществляя совместный контроль с представителями благотворителей.

53. Основное внимание следует уделять разработке более эффективных планов мобилизации ресурсов и партнерских отношений, а также скоординированным усилиям по мобилизации ресурсов. В этом вопросе необходима поддержка региональных отделений. Особую озабоченность вызывает увеличение числа нестандартных соглашений и различных оценок, предшествующих финансированию (см. также пункт 84 (b) и (c)).

iii) Управление оперативной деятельностью

a. Людские ресурсы

54. В 2018 году по-прежнему отмечалось соблюдение в той или иной мере политики и процедур, применимых при подписании контрактов и управлении договорами об оказании услуг и индивидуальными договорами об оказании консультационных услуг. В плане управления предоставлением отпусков были выявлены некоторые сферы, нуждающиеся в улучшении.

b. Закупочная деятельность

55. В 2018 году в области планирования закупок улучшения по-прежнему носили смешанный характер. Было выявлено несколько случаев несоблюдения процедур закупочной деятельности на местном уровне в таких областях, как оценка потребностей, планирование, проведение торгов, оценка, заключение контрактов, а также получение и проверка товаров. Отмечались улучшения в использовании долгосрочных договоров на местном уровне в целях повышения эффективности закупочной деятельности и разумного вложения денежных средств. Тем не менее можно было бы сделать больше для получения необходимых разрешений при заключении долгосрочных соглашений с другими организациями системы Организации Объединенных Наций. Помогло бы улучшить положение в этой области ожидаемое введение электронной платформы закупок как части преобразований в области ИКТ.

c. Общее административное управление

56. В 2018 году остаются проблемы в обеспечении соответствия с правилами командирования на местном уровне, особенно в части предварительной оплаты проезда. Добиться улучшения открытости можно было бы благодаря внедрению или распространению используемого в штаб-квартире модуля командирования в производственных подразделениях. Помогло бы улучшить положение в этой области предполагаемое включение такого модуля в преобразования в области ИКТ.

d. Финансовое управление

57. В 2018 году увеличилось число случаев проведения расходов с неправильным указанием кода счета (что приводит к снижению надежности информации о программной и финансовой деятельности), в то время как число вопросов, связанных с налогами на добавленную стоимость и возмещениями, снизилось.

58. Как отмечалось в предыдущие годы, для минимизации риска выполнения операций без соответствующего утверждения со стороны руководства и возможного возникновения расходов, превышающих размер доступных финансовых ресурсов, в системе «Атлас» следует более своевременно отражать и утверждать резервируемые финансовые ресурсы.

59. Кроме того, процессы и механизмы контроля выплат, совершаемых через поставщиков платежных услуг, включая банки, системы денежных переводов и операторов мобильной связи, по-прежнему остаются областью, требующей улучшения.

iv) Поддержка страновых (региональных) отделений и надзор над их деятельностью

60. Был усилен контроль региональных отделений за программной и оперативной деятельностью соответствующих страновых отделений, однако это позволит улучшить положение в областях, в которых возникают проблемы, и обеспечить подотчетность недостаточно эффективно работающих отделений. Подробная информация указана в пунктах 71–74.

Программы

61. Регион Западной и Центральной Африки подписал соглашения об оказании технической помощи 6 странам в рамках Программы расширения прав и возможностей сахельских женщин и демографических дивидендов (SWEDD), которая была рассмотрена в ходе ревизии регионального отделения.

62. Была выявлена необходимость ускорения внедрения программы SWEDD и решения вопросов, связанных с задержкой выделения средств и набором персонала, а также совершенствованием бюджетного контроля за ее финансированием.

VII. Рекомендации и меры со стороны руководства

A. Рекомендации по итогам ревизий

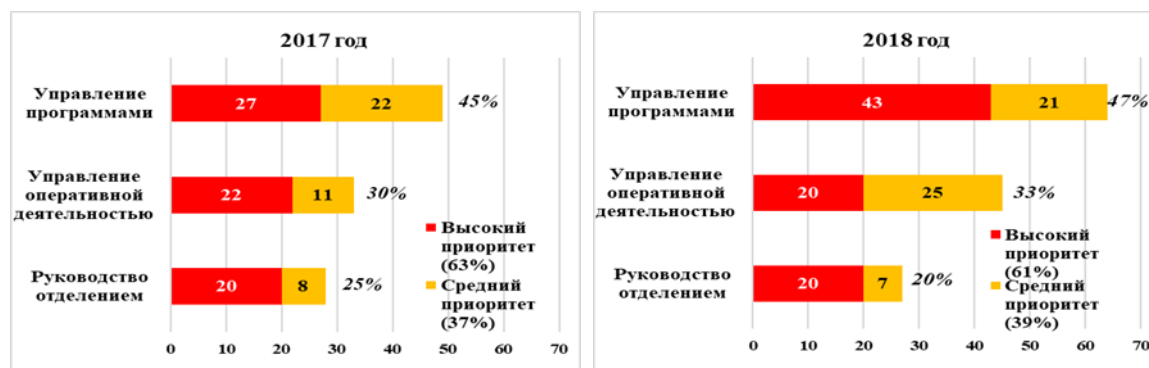
Новые рекомендации

Страновые отделения

63. В общей сложности в 2018 году было направлено 136 рекомендаций по результатам ревизий страновых отделений. Ситуация оставалась аналогичной в период 2017–2018 годов, и большинство из них относилось к управлению программами, вторыми по численности были рекомендации, связанные с управлением оперативной деятельностью. Подобным образом в 2018 году распределение между «высоким» и «средним» приоритетом оставалось почти идентичным с небольшим снижением (в процентном соотношении) рекомендаций «высокого приоритета» (см. диаграмму 2).

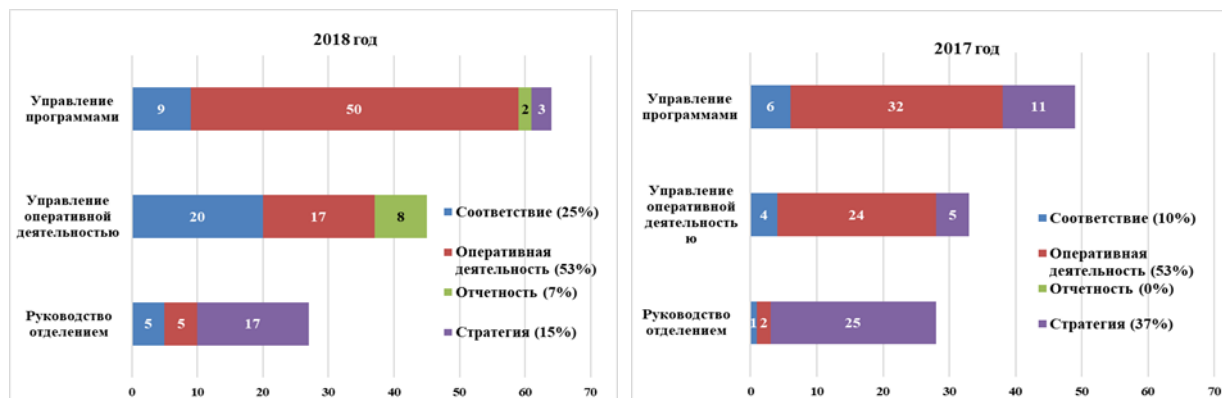
Диаграмма 2

Страновые отделения — рекомендации в разбивке по степени приоритетности



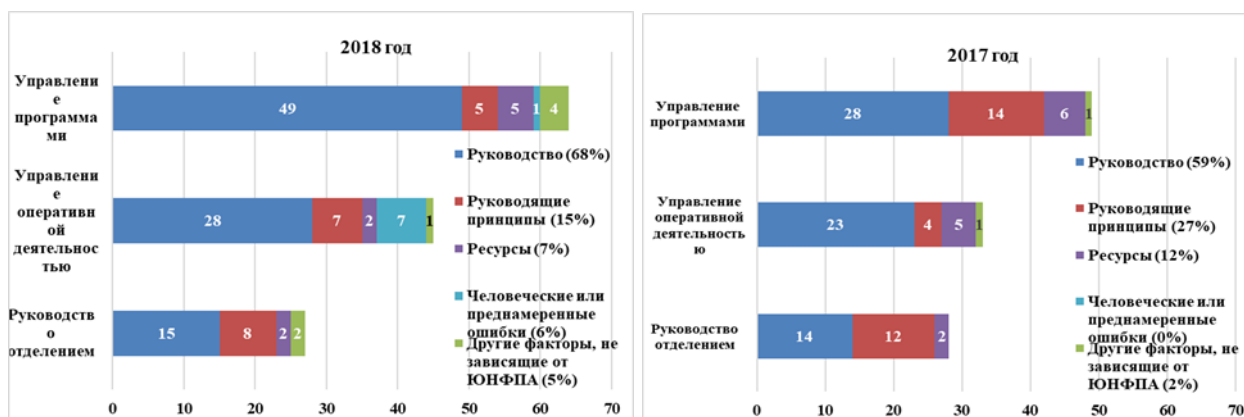
64. Ситуация в разбивке по видам немного изменилась в 2018 году по сравнению с 2017 годом, хотя «операции» оставались наиболее приоритетной категорией. В 2018 году количество вопросов, связанных с категорией «соответствие», значительно повысилось, после которых следовали вопросы «отчетности». Показатели категории «стратегия» (в частности, вопросы, связанные со структурами отделений) значительно снизились, повлияв на реорганизацию отделений (см. диаграмму 3).

Диаграмма 3
Страновые отделения — рекомендации в разбивке по видам



65. Недостаточное «руководство» (ненадлежащие или недостаточные механизмы надзорного контроля) преобладало, и процентное соотношение увеличилось в 2018 году по сравнению с 2017 годом. Показатели по недостаточности «руководящих принципов» (отсутствие стратегии или надлежащей стратегии) и «ресурсов» (людские или финансовые ресурсы), которые заняли второе и третье место, соответственно, снизились в 2018 году. «Ошибки» (человеческие или преднамеренные) являются новой категорией, в то время как показатели категории «другие факторы, не зависящие от ЮНФПА» повысились (см. диаграмму 4).

Диаграмма 4
Страновые отделения — рекомендации в разбивке по причинам



Региональные отделения

66. В 2018 году ревизии в Азиатско-Тихоокеанском региональном офисе и офисе по Западной и Центральной Африке завершились. По их итогам подготовлено 26 рекомендаций. Они были проведены после ревизий в региональных отделениях в Восточной и Южной Африке и арабских региональных отделениях в период 2015–2017 годов, что позволило провести первую проверку региональных отделений.

67. Картина, возникшая в 2018 году практически противоположна ситуации в 2015–2017 годы. «Поддержка страновых отделений и надзор за их деятельностью» и «управление программами» значительно улучшились, в то время как вопросы «руководства отделением», связанные со структурой региональных отделений, увеличились; соотношение рекомендаций «высокого» и «среднего» приоритета также улучшилось (см. диаграмму 5).

Диаграмма 5
Региональные отделения — рекомендации в разбивке по степени приоритетности



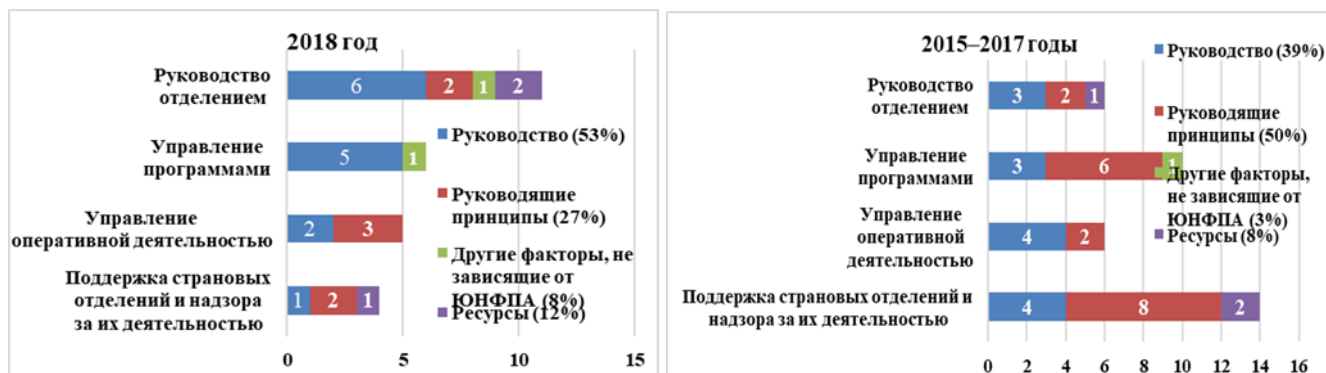
68. Рекомендации в разбивке по типам оставались почти аналогичными в период с 2017 по 2018 год, при этом ухудшение вопросов «соответствия» аналогично тому, что наблюдалось в страновых отделениях (см. диаграмму 6).

Диаграмма 6
Региональные отделения — рекомендации в разбивке по видам



69. С точки зрения причин «руководящие принципы», связанные с региональными отделениями, улучшились в 2018 году, и «руководство» стало наиболее значительным вопросом, на который повлияли «ресурсы» (финансовые или человеческие), которые увеличились в 2017–2018 годах.

Диаграмма 7
Региональные отделения — рекомендации в разбивке по причинам



Рекомендации, остающиеся невыполненными

70. Как показано в таблице 8, по состоянию на 31 декабря 2018 года 106 рекомендаций остаются невыполненными после снятия 168 рекомендаций, выполненных в течение 2018 года.

Таблица 8
Статус выполнения рекомендаций по итогам ревизии, в разбивке по годам

Год	Число докладов ^b	Вынесенные рекомендации	Рекомендации, остающиеся невыполненными ^b	
			2017 год	2018 год
2010 ^a –2014 годы	36	565	4 (1%)	2 (1%)
2015 год	11	171	18 (10%)	11 (6%)
2016 год	12	183	44 (24%)	15 (8%)
2017 год	10	122	46 (38%)	7 (6%)
Промежуточный итог	69	1 041	112 (11%)	35 (3%)
2018 год	13	162	Нет	71 (44%)
Всего	82	1 203	Нет	106 (9%)
<i>Из них: рекомендации, срок выполнения которых прошел</i>			72 (64%)	47 (44%)
<i>Рекомендации, подлежащие выполнению после 31 декабря</i>			40 (36%)	59 (56%)

^a За 2010 год учитывалось только количество докладов с невыполненными рекомендациями.

^b Исключены отчеты и рекомендации по итогам совместных ревизий, после которых проводились мероприятия внутренней ревизионной службы, которая руководила совместной ревизией.

71. На диаграмме 8 приводится подробная информация о невыполненных рекомендациях, из которых 71 (67%) относятся к ревизиям страновых отделений (за 2016 и 2018 годы), 11 (10%) — к ревизиям региональных отделений (за 2016 и 2018 годы) и 24 (23%) — к ревизиям процессов, программ и ИКТ в предыдущие годы.

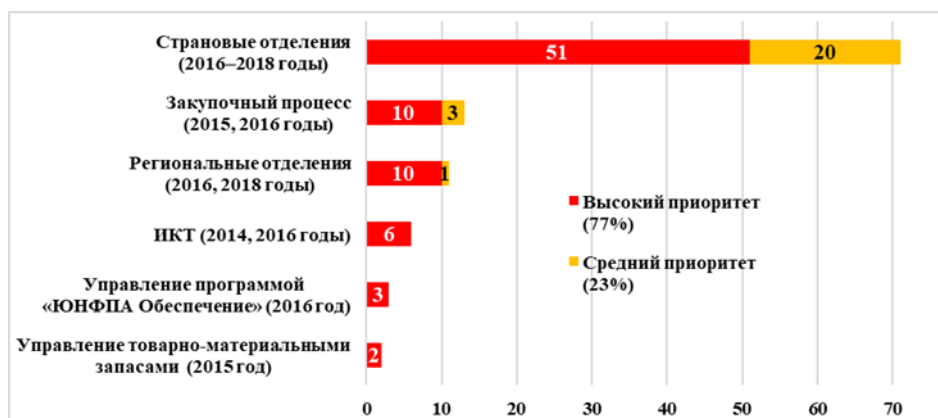
72. Из 71 невыполненных рекомендаций для страновых отделений 35 касаются «управления программами» (в том числе 17 рекомендаций по «управлению товарно-материальными запасами», 11 — по «национальному исполнению», 4 — по «планированию и осуществлению программ» и 3 — по «управлению непрофильным финансированием»); 17 рекомендаций касаются «руководства отделением» (в том числе 5 рекомендаций, относящихся к «организационной структуре и штатному расписанию», 4 — по «управлению рисками» и 8 — по «руководству отделением»), 19 рекомендаций связаны с «управлением оперативной деятельностью» (в том числе 5 рекомендаций по «закупкам», 8 — по «финансовому управлению», 5 — по «общему управлению дорожными расходами» и 1 — по «людским ресурсам»).

73. Из 11 невыполненных рекомендаций для региональных отделений в результате ревизии, 5 касаются «поддержки страновых отделений и надзора за их деятельностью», 5 — «руководства» и 1 — «управления программами».

74. Из 35 невыполненных рекомендаций по процессам или программам 13 относятся к ревизиям закупок, выполненным в 2015–2016 годах, 3 — к ревизии «руководства и стратегического управления программой «ЮНФПА Обеспечение», которая состоялась в 2016 году, еще 6 относились к ИКТ, 11 относились к 3 региональным отделениям и 2 остались невыполненными после ревизии управления запасами в 2015 году.

Диаграмма 8

Рекомендации, остающиеся невыполненными по состоянию на 31 декабря 2018 года



Принятие риска руководством

75. Одна рекомендация среднего приоритета с 2015 года, связанная с людскими ресурсами (отчет об исключениях по выплатам субсидий на аренду), была закрыта в 2018 году на основании принятия руководством риска ее невыполнения.

Рекомендации, остающиеся невыполненными в течение 18 или более месяцев

Диаграмма 9

Рекомендации, остающиеся невыполненными в течение 18 или более месяцев

76. Обзор выполнения рекомендаций показал небольшое снижение прогресса по сравнению с 2017 годом. По состоянию на 31 декабря 2018 года из 106 открытых рекомендаций 34 рекомендации оставались невыполненными в течение 18 или более месяцев (см. диаграмму 9 и приложение 4) по сравнению с 30 рекомендациями в 2017 году. Всего 13 из этих 34 рекомендаций относятся к процессам закупки и 6 — к различным процессам ИКТ, требующим комплексных улучшений процедуры (например, пересмотра процедур закупки, разработки более строгой схемы внутреннего контроля ИКТ) или преобразования ИКТ. Кроме того, 8 рекомендаций касались 6 страновых отделений в различных областях (например, документирование бюджета, оценка управления рисками и необходимость в руководящих принципах для перевода наличных средств через поставщиков услуг); 2 рекомендации были выданы через региональное отделение для разработки общеорганизационных руководящих принципов по надзору за программной и оперативной деятельностью страновых отделений; и остальные 5 рекомендаций касаются общеорганизационных процессов (в частности, управления поставками в рамках программ и управления запасами).

В. Дисциплинарные меры или санкции, реализованные после расследований

77. К концу 2018 года административные или дисциплинарные меры были приняты: по всем обоснованным делам 2013 и 2014 годов; по 12 из 14 обоснованных дел 2015 года; по 11 из 19 дел с 2016 года; по 6 из 14 дел 2017 года и по 2 из 9 дел 2018 года; или в совокупности по 67% всех обоснованных дел с 2013 года. Подробная информация указана в приложении 6.

78. Совокупные потери, выявленные в 2013–2018 годах, на сумму примерно 429 000 долларов США (48%) были возмещены на момент составления этого доклада. Подробная информация указана в приложении 6.

VIII. Консультативная деятельность

79. Внешние и внутренние условия, в которых работает ЮНФПА, продолжают быстро меняться, что обусловило высокий спрос на специальные консультативные услуги УРР. С учетом своих возможностей УРР может лишь выборочно предоставлять некоторые из них, при этом некоторые запросы требуют значительных инвестиций, особенно со стороны руководства УРР. Эта деятельность по-прежнему оказывает «эффект домино», создающий помехи для осуществления других видов деятельности.

а) *Сексуальная эксплуатация и насилие и сексуальные домогательства.* УРР оказывало существенную поддержку руководству в отношении политики, протоколов, запросов государств-членов, внутренней и межучрежденческой координации в этих областях с Управлением специального координатора, Комитетом высокого уровня по вопросам управления, Межучрежденческим постоянным комитетом, а также с представителями служб расследования организаций системы Организации Объединенных Наций (ПСР ООН). УРР способствовало, в частности, определению протоколов и процессов, механизмов отчетности и обмена информацией, а также конкретных руководящих принципов и механизмов расследования (см. далее пункт 88). В 2018 году УРР выделило (в общей сложности) около двух третей штатных должностей старшего уровня, хотя и сократило масштабы своей вовлеченности после ухода начальника отдела расследований в августе 2018 года (который стал Координатором ЮНФПА по защите от сексуальной эксплуатации, насилия и сексуальных домогательств), чтобы сосредоточиться главным образом на деятельности ПСР ООН и ответить на запросы Координатора. УРР по-прежнему будет оказывать поддержку в 2019 году в рамках своих ресурсов.

б) *Пересмотр положений соглашения о финансировании.* В контексте продолжающихся изменений структуры финансирования и увеличения числа нестандартных соглашений со сложными положениями (особенно по расследованиям и сексуальной эксплуатации и насилию) УРР представило материалы по 30 основным и неосновным соглашениям о финансировании в 2018 году (28 в 2017 году; 23 в 2016 году; 16 в 2015 году). Ответы на несколько версий по-прежнему предполагают очень короткий срок для предоставления ответа.

в) *Оценки.* УРР по запросам о предоставлении информации продолжало участвовать в нескольких проверках, проводимых государствами-членами и донорами на местном и общеорганизационном уровнях, а также отвечало на их вопросы по внутренним ревизиям и расследованиям в течение всего года.

г) *Политики и другие мероприятия.* УРР сосредоточилось только на двух политиках (одна стратегия в 2017 году, 18 в 2016 году, 10 в 2015 году и 22 в 2014 году). УРР четко ограничило свое участие во внутренних преобразованиях в ЮНФПА, включая преобразование ИКТ.

д) *Оказание поддержки старшему руководству ЮНФПА.* К этому пункту относится участие УРР в качестве наблюдателя в различных комитетах и предоставление специальных консультативных услуг.

е) *Общая поддержка персонала ЮНФПА.*

IX. Сотрудничество в системе Организации Объединенных Наций

A. Сектор внутренней ревизии

80. В 2018 году УРР продолжало активно участвовать в межучрежденческих мероприятиях и совещаниях по вопросу о внутренней ревизии, включая участие в двух ревизиях. УРР участвовало в заседаниях представителей служб внутренней ревизии организаций системы Организации Объединенных Наций, многосторонних финансовых учреждений и других ассоциированных межправительственных организаций (ПСВР ООН и ПСВР) для обмена практикой и опытом.

81. В 2018 году УРР было повторно выбрано председателем ПСВР ООН на период 2018–2019 годов. Это добровольная должность, занимаемая в дополнение к существующим обязанностям. УРР также участвовало в работе различных форумов по обмену информацией с другими многосторонними действующими лицами по различным вопросам, включая проведение ревизий и противодействие мошенничеству.

B. Сектор расследований

82. В 2018 году УРР продолжало работать в тесном взаимодействии с представителями служб расследования организаций системы Организации Объединенных Наций (ПСР ООН). УРР принимало активное участие в межведомственных мероприятиях в области расследований, заседаниях ПСР ООН и Конференции международных следователей. УРР принимало активное участие в создании межведомственных механизмов по межведомственной борьбе с сексуальной эксплуатацией, насилием и сексуальными домогательствами (также см. пункт 85 выше).

C. Объединенная инспекционная группа

83. УРР продолжило выступать координационным центром ЮНФПА для Объединенной инспекционной группы. УРР занималось координацией проведения около 15 проверок вместе с подразделениями ЮНФПА, собственно Объединенной инспекционной группой и Секретариатом Координационного совета руководителей. Кроме того, УРР проанализировало и, если было необходимо, подтвердило ответы на рекомендации, вынесенные Объединенной инспекционной группой в ее предыдущих докладах, и по этому вопросу подготовило доклад ЮНФПА для Исполнительного комитета.

84. УРР снова отметило объем рабочей нагрузки, требуемый для надлежащего выполнения роли координатора ЮНФПА.

X. Общие заключения и последующие шаги

85. УРР хотело бы выразить благодарность Исполнительному директору, старшему руководству, Исполнительному совету и Надзорному консультативному комитету за их неизменную поддержку, которая позволила УРР максимально эффективно осуществлять свой мандат в 2018 году.

86. В 2018 году, как и в прошлые годы, руководство ЮНФПА продолжало демонстрировать приверженность делу повышения эффективности процессов руководства, управления рисками и контроля в ЮНФПА посредством проведения различных мероприятий в рамках реагирования на доклады и рекомендации УРР.

87. Заглядывая вперед, следует отметить, что сегодня — более чем когда-либо — главная задача УРР по-прежнему состоит в установлении баланса между ожиданиями и имеющимися ресурсами.

88. Хотя УРР высоко ценит увеличение финансирования расследований на 2019–2020 годы, учитывая соотношение рисков ЮНФПА, «спрос» на услуги УРР по-прежнему превышает доступные ресурсы отделения («предложение»). Такой спрос на услуги касается: а) расследований (основной проблемной сферы) для оперативного рассмотрения с соблюдением надлежащего процесса и выполнением требований по отчетности и прозрачности, растущего числа и сложности дел (от домогательств и злоупотребления полномочиями, сексуальной эксплуатации и насилия до мошенничества); б) проведения внутренних ревизий с более быстрыми циклами ревизий и растущими ожиданиями по охвату на уровне финансируемых донорами проектов или программ; в) консультативных услуг, особенно с учетом текущего управления изменениями и более широкомасштабных мероприятий по реформе Организации Объединенных Наций; и г) в целом более высокого спроса, связанного с общесистемными мероприятиями. Как отмечалось в предыдущие годы, такое положение дел между спросом на услуги и доступными ресурсами продолжает создавать значительные фидуциарные риски и угрозу для репутации ЮНФПА.

89. УРР продолжит выполнять свои обязательства по оказанию высококачественных услуг соразмерно имеющимся в его распоряжении ресурсам.