



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

Distr.: General
12 April 2022
Russian
Original: English

Ежегодная сессия 2022 года
6–10 июня 2022 года, Нью-Йорк
Пункт 3 предварительной повестки дня
Внутреннее правосудие и надзор

**Управление Организации Объединенных Наций
по обслуживанию проектов: ежегодный доклад Группы
внутренней ревизии и расследований о деятельности
в области внутренней ревизии и расследований
в ЮНОПС в 2021 году**

Резюме

Группа внутренней ревизии и расследований ЮНОПС представляет Исполнительному совету свой годовой доклад о деятельности в области внутренней ревизии и расследований за период с 1 января по 31 декабря 2021 года.

Что касается деятельности в области внутренней ревизии, то в соответствии с поручением Исполнительного совета, содержащимся в его решении 2015/13, настоящий доклад включает в себя: а) вынесенное на основе проделанной работы заключение по вопросу о достаточности и эффективности существующей в организации системы руководства, управления рисками и контроля; б) краткое резюме работы и критериев в обоснование такого заключения; в) мнение относительно адекватности, достаточности и эффективности ресурсного обеспечения соответствующего функционального подразделения в интересах достижения желаемого охвата внутренней ревизии.

Элементы решения

Исполнительный совет, возможно, пожелает:

- а) принять к сведению годовой доклад Группы внутренней ревизии и расследований за 2021 год и ответ руководства на него;
- б) принять к сведению значительный прогресс, достигнутый в выполнении рекомендаций, вынесенных по результатам ревизии;
- в) отметить соблюдение Группой международных стандартов, подтвержденное в ходе внешней оценки качества выполнения Группой своей ревизионной функции;



d) принять к сведению вынесенное на основе проделанной работы заключение о достаточности и эффективности существующей в организации системы управления, управления рисками и контроля (в соответствии с решением 2015/13 Исполнительного совета); и

e) принять к сведению годовой доклад Консультативного комитета по ревизии о ревизии за 2021 год (в соответствии с решением 2008/37 Исполнительного совета).

Содержание

Глава

I. Введение	4
II. Мандат	5
III. Заключение	6
IV. Резюме работы и критерии для вынесения заключения	7
V. Заявление о независимости и соответствии стандартам внутренних ревизий.	8
VI. Распределение и использование ресурсов	9
VII. Выполнение плана на 2021 год по проведению ревизий на основе оценки рисков	10
VIII. Выполнение рекомендаций ревизоров	16
IX. Основные результаты внутренних ревизий и консультативных мероприятий	17
X. Раскрытие информации, содержащейся в докладах о внутренних ревизиях	22
XI. Расследования	23
Приложения (размещены на веб-сайте Исполнительного совета)	

I. Введение

1. **Цель.** В настоящем докладе подведены итоги мероприятий, проведенных в 2021 году Группой внутренней ревизии и расследований ЮНОПС (ГВРР). В нем представлено общее заключение на основе объема проделанной работы относительно достаточности и эффективности процессов руководства, управления рисками и контроля в организации (решение Исполнительного совета 2015/13). В число критериев, которые учитывались при подготовке настоящего заключения, входило следующее: результаты выполнения плана по проведению ревизий с учетом факторов риска на 2021 год; результаты внутренней ревизии и ревизии проектов в 2021 году; результаты мероприятий по выполнению рекомендаций ревизоров за этот год и предыдущие годы; результаты ревизионно-бухгалтерских экспертиз проектов; результаты программ непрерывной проверки и аналитической обработки данных; и выводы, сделанные по итогам расследований.

2. **Заключение.** В заключении ГВРР, подготовленном на основе проведенных в 2021 году ревизий и расследований, достаточность и эффективность системы руководства, управления рисками и контроля в ЮНОПС были признаны частично удовлетворительными (необходимы некоторые улучшения), из чего следует, что такая деятельность в целом налажена и осуществляется, но ее необходимо несколько усовершенствовать. ГВРР с удовлетворением отмечает, что в 2021 году были приняты меры для выполнения 97 процентов рекомендаций, что свидетельствует о проведении надлежащих и своевременных мероприятий для улучшения процессов руководства, управления рисками и контроля в ЮНОПС. По состоянию на 31 декабря 2021 года было четыре согласованных мероприятия, которые оставались незавершенными в течение более 18 месяцев, что на восемь мероприятий меньше, чем по состоянию на 31 декабря 2020 года.

3. **Результаты ревизии.** В 2021 году группа ревизоров подготовила 17 отчетов о внутренней ревизии и консультативных отчетов (на два больше, чем запланированные 15 отчетов) и 36 отчетов о ревизии проектов. ГВРР провела такие мероприятия, как консультативный обзор, ревизию и две квартальные оценки рисков стратегического проекта по осуществлению закупок в медицинских целях в Мексике на сумму 6,1 млрд долл. США. Несмотря на трудности, связанные с удаленной работой, средние затраты времени на выпуск отчетов о внутренней ревизии соответствовали ключевому показателю эффективности в 90 дней. В 2021 году ГВРР вынесла 122 рекомендации против 148 рекомендаций в 2020 году. Снижение вызвано тем, что ревизионная группа стала уделять больше внимания стратегическим инициативам, а также тем обстоятельством, что Группа проводила больше консультативных мероприятий. Консультативные планы действий в общее число не включены.

4. **Результаты расследований.** В 2021 году ГВРР рассмотрела значительно больше дел, чем в 2020 году. Она закрыла 105 дел, что на 69 процентов больше, чем в 2020 году (62 дела). Это увеличение частично связано с тем, что ГВРР открыла больше новых дел в 2021 году (увеличение на 8 процентов), но в основном обусловлено тем, что Группа завершила рассмотрение большого количества дел (41), перенесенных с 2020 года. В результате ГВРР сократила количество нерассмотренных дел и перенесла на 2022 год только 18 дел. Группе удавалось завершить рассмотрение дел в среднем за 4,5 месяца. Общая сумма финансовых убытков, которые были подтверждены в рамках проведенных ГВРР в 2021 году расследований, составила 375 550 долл. США против 217 300 долл. США в 2020 году. В 2021 году руководство ЮНОПС взыскало 38 182 долл. США из убытков, выявленных ГВРР.

5. **Качество.** Ревизионная группа прошла внешнюю оценку качества и получила высшую оценку — «общее соответствие» Международным профессиональным стандартам внутреннего аудита и кодексу этики Института внутренних аудиторов. Кроме того, следственная группа успешно выполнила рекомендации, вынесенные по итогам независимой внешней оценки, проведенной в 2020 году.

6. **Поддержка стратегических инициатив.** В ходе выездных ревизий по всему миру ГВРР уделяла основное внимание ключевым стратегическим и функциональным областям — охране здоровья, технике безопасности, социальной сфере и окружающей среде, гендерным вопросам и защите от сексуальной эксплуатации и злоупотреблений. ГВРР провела анализ первопричин в сотрудничестве с примерно 40 ключевыми заинтересованными сторонами, ответственными за разработку политики, и региональными отделениями. По итогам этого анализа были определены 51 актуальное долгосрочное решение, предназначенное для предотвращения повторного возникновения проблем, и те, кто будет отвечать за их реализацию.

7. **Система подотчетности.** В соответствии с системой подотчетности и политикой надзора ЮНОПС директор ГВРР представляет Исполнительному совету отчеты о наличии ресурсов и потребностях в ресурсах, необходимых для функционирования системы подотчетности. Основные внутренние элементы системы подотчетности и надзора в ЮНОПС включают в себя: ГВРР; Консультативный комитет по ревизии; Бюро по вопросам этики и соблюдению норм; региональные отделения; Канцелярию Юрисконсульта; Группу по назначениям и подбору кадров; Совет по назначениям и подбору кадров; Комитет по управлению деятельностью по контрактам и имуществу штаб-квартиры; ежеквартальный обзор общеорганизационной эффективности; и директивы и инструкции Административной канцелярии ЮНОПС. К внешним элементам системы подотчетности и надзора ЮНОПС относятся: Генеральная Ассамблея, Генеральный секретарь, Исполнительный совет, Комиссия ревизоров Организации Объединенных Наций, Объединенная инспекционная группа, Консультативный комитет по административным и бюджетным вопросам и Пятый комитет Генеральной Ассамблеи.

8. **Нормативная база.** ЮНОПС продолжает работу по реализации на практике системы руководства, управления рисками и обеспечения соблюдения требований, упрощая свои внутренние директивные документы и приводя их в более строгое соответствие с процессами. В 2021 году были изданы: одна директива Административной канцелярии, четыре исполнительные оперативные инструкции, три оперативные директивы и девять оперативных инструкций. В частности, Исполнительный директор обнародовал Рамочную программу делегирования полномочий и подотчетности и обновленный Устав внутренней ревизии и расследований. Совершенствование политики коснулось аспектов охраны здоровья и техники безопасности, социального и экологического управления и системы закупок ЮНОПС.

II. Мандат

9. Мандат, сфера деятельности, круг обязанностей, порядок подотчетности и стандарты ГВРР сформулированы в Уставе внутренней ревизии и расследований, изданном в виде оперативной директивы OD.ED.2021.01. В рамках принятой в ЮНОПС концепции руководства, управления рисками и соблюдения требований ГВРР играет роль третьей «линии защиты». Мандат и функции, касающиеся проведения внутренней ревизии и расследований в ЮНОПС, утверждены

Директором-исполнителем в финансовых положениях и правилах ЮНОПС, содержащихся в директиве Административной канцелярии EOD.ED.2017.04.

10. Директор ГВРР подчиняется Исполнительному директору ЮНОПС и помогает ей выполнять функцию обеспечения подотчетности. ГВРР, действуя на основе принципов независимости и беспристрастности, предоставляет ЮНОПС услуги, касающиеся гарантий соблюдения требований, а также консультационные услуги и рекомендации в интересах улучшения деятельности этой организации. ГВРР помогает ЮНОПС в достижении его целей посредством применения систематического и последовательного подхода к оценке и повышению эффективности процессов руководства, управления рисками и контроля. Группа также помогает ЮНОПС защищать репутацию соблюдать этические принципы.

11. В 2021 году ГВРР продолжала взаимодействовать с Консультативным комитетом ЮНОПС по ревизии. В соответствии с решением 2008/37 Исполнительного совета в приложении 7 к настоящему докладу приводится годовой доклад Консультативного комитета по ревизии за 2021 год.

12. Международными профессиональными стандартами внутреннего аудита предусматривается, что главный ревизор должен быть подотчетен руководителю организации такого уровня, чтобы это позволяло решать задачи внутренней ревизии, а также должен не реже одного раза в год подтверждать Исполнительному совету организационную независимость деятельности внутренних ревизоров. Настоящим ГВРР подтверждает свою организационную независимость. В 2021 году ГВРР не подвергалась никакому вмешательству извне при определении объема своих ревизий, выполнении своей работы и информировании о ее результатах.

13. ГВРР, помимо оказания ЮНОПС услуг внутренней ревизии, отвечает за оценку и расследование обвинений в мошенничестве и коррупции, проступках сексуального и иного характера, совершенных сотрудниками ЮНОПС, подрядчиками или другими сторонами в ущерб ЮНОПС. В соответствии с Уставом ГВРР, в 2021 году следственная функция Группы осуществлялась без какого-либо вмешательства.

III. Заключение

14. Ответственность за обеспечение достаточности и эффективности системы руководства, управления рисками и контроля в ЮНОПС несет руководство. ГВРР отвечает за независимую оценку достаточности и эффективности этой системы.

15. **Основания для заключения.** ГВРР провела оценку в соответствии со Стандартами профессиональной практики Института внутренних аудиторов Соединенных Штатов Америки и Едиными принципами и руководящими указаниями по проведению расследований, разработанными и одобренными Конференцией международных следователей. ГВРР полагает, что сведения, полученные Группой в ходе ревизии, являются достаточным и надлежащим основанием для вынесения заключения.

16. **Исключения.** Исключений нет.

17. **Ограничения в охвате.** Ограничений в охвате нет.

18. **Общее мнение.** ГВРР оценило достаточность и эффективность процессов руководства, управления рисками и контроля ЮНОПС как «частично удовлетворительные» (требуются некоторые улучшения). Это означает, что такая деятельность в целом налажена и осуществляется, но ее необходимо несколько

усовершенствовать. Выявленные проблемы не оказывают существенного влияния на достижение целей организации.

IV. Резюме работы и критерии для вынесения заключения

19. Общее мнение вынесено ГВРР на следующих основаниях: а) разработанный и выполненный план ревизии на основе оценки рисков на 2021 год, утвержденный Директором-исполнителем после рассмотрения Консультативным комитетом ЮНОПС по ревизии; б) результаты и рейтинги отдельных ревизорских мероприятий¹; в) прогресс, достигнутый руководством в осуществлении мероприятий по выполнению рекомендаций ревизоров; г) результаты ревизионно-бухгалтерских экспертиз проектов; д) результаты программы непрерывной проверки и аналитической обработки данных; е) выводы, сделанные по итогам расследований; ж) количество вынесенных рекомендаций по итогам ревизии; и з) ход выполнения рекомендаций, вынесенных по итогам ревизии, по состоянию на конец календарного года.

Таблица 1
Распределение оценок по итогам ревизий за 2020 и 2021 годы

Рейтинги, присвоенные в докладах	2021				2020			
	Внутренние ревизии ^а	Проверка проектов ^б	Взвешенные рейтинги, присвоенные в докладах ^в	Процент от общего числа	Внутренние ревизии	Проверка проектов	Взвешенные рейтинги, присвоенные в докладах	Процент от общего числа
Удовлетворительно	3	49	27,5	85%	2	46	25,0	72%
Частично удовлетворительно: требуются некоторые улучшения	1	2	2,0	6%	3	2	4,0	11%
Частично удовлетворительно: требуются значительные улучшения	1	0	1,0	3%	5	0	5,0	14%
Неудовлетворительно	2	0	2,0	6%	1	0	1,0	3%
Всего	7	51	32,5	100%	11	48	35,0	100%

^а При обобщении выводов по итогам ревизий итоги работы, отраженные в отчете об оценке безопасности согласно требованиям Общества по международным межбанковским электронным переводам финансовых средств (СВИФТ) (в котором было подтверждено соответствие обязательным мерам контроля СВИФТ) и в двух отчетах о подтверждении инвестиций (с подтвержденными и выверенными данными об остатках средств), были признаны удовлетворительными.

^б Отчет о финансовой ревизии и отчет о внутренней ревизии одного и того же проекта отражены в данной таблице как два ревизионных отчета. Для целей настоящего расчета оценка по итогам финансовой ревизии проекта с заключением без оговорок считается удовлетворительной, а оценка по итогам такой же ревизии проекта с заключением, содержащим оговорки, считается неудовлетворительной.

^в Итоги ревизорских проверок проектов могут не в полной мере отражать аспекты руководства, управления рисками и соблюдения требований в ЮНОПС, поскольку они отличаются по охвату от внутренних ревизорских проверок отделений на местах. Тем не менее они дают представление о состоянии управления в ЮНОПС, рисках и соблюдении требований. Соответственно, по оценкам ГВРР, результаты ревизии проекта дают 50-процентную степень уверенности в этой сфере.

¹ К числу ревизорских мероприятий относятся внутренние ревизии отделений на местах, консультативные обзоры, внутренние проверки и финансовые проверки проектов.

20. ГВРР полагается также на заблаговременное выявление руководством случаев материализовавшихся рисков, потенциальных сбоях в системе контроля, нарушений или несоответствий нормативным требованиям, которые могут серьезно повлиять на систему контроля, и информирование им ГВРР о таких известных ему случаях.

21. При подготовке общего заключения на 2021 год были учтены также следующие количественные и качественные данные:

а) в 2021 и 2020 годах не было представлено ни одного отчета о финансовой ревизии проекта с оговорками;

б) что касается внутренних отчетов о ревизии проектов, то финансовые последствия, соотносящиеся с замечаниями по итогам проверки отчетности, составили 121 794 долл. США (в 2020 году они составляли 255 061 долл. США);

в) в 2021 году ГВРР подтвердила факты мошенничества на сумму 375 550 долл. США (в 2020 году — 217 300 долл. США);

г) ни в 2021, ни в 2020 годах не было подтверждено ни одного платежа поставщикам, на которых распространяются санкции;

д) в 2021 году ГВРР подтвердила наличие дублирующих платежей на сумму 5201 долл. США (46 290 долл. США в 2020 году);

е) показатель выполнения рекомендаций по итогам внутренней ревизии, который на конец 2021 года составил 97 процентов, оценивается как «удовлетворительный» и свидетельствует о том, что организация принимает эффективные и своевременные меры по устранению недостатков, выявленных в ходе ревизии (96 процентов в 2020 году);

ж) в 2021 году было вынесено меньше рекомендаций, чем в 2020 году (122 рекомендации в 2021 году против 148 рекомендаций в 2020 году).

V. Заявление о независимости и соответствии стандартам внутренних ревизий

22. ГВРР проводит свою деятельность в области внутренней ревизии в соответствии с Международными профессиональными стандартами внутреннего аудита Института внутренних аудиторов, которые были приняты к использованию представителями служб внутренней ревизии организаций системы Организации Объединенных Наций (ПСВР ООН) в июне 2002 года.

23. В ГВРР действует внутренняя программа обеспечения и повышения качества, в рамках которой обеспечивается проверка качества на уровне мероприятий, проводится постоянная самооценка проделанной работы (в том числе учитываются отзывы клиентов) и внешняя оценка качества внутренних ревизорских проверок за каждые пять лет.

24. В 2021 году была завершена последняя внешняя оценка качества, и Группа получила в соответствии с Международными профессиональными стандартами внутреннего аудита и Кодексом этики Института внутренних аудиторов высшую оценку «общего соответствия».

25. В рамках своей программы обеспечения и повышения качества ГВРР после завершения каждого мероприятия по ревизии проводит опрос проверяемых субъектов на предмет их удовлетворенности результатами ревизии. Результаты этих опросов анализируются дважды в год в рамках самой Группы, а резюме полученных результатов направляется сотрудникам Группы, при этом особо

отмечаются примеры передовой практики, указываются аспекты, требующие улучшения, приводятся соответствующие планы действий и проводится сравнение с результатами за предыдущие годы.

VI. Распределение и использование ресурсов

26. В 2021 году штат Секции внутренней ревизии включал в себя должность начальника по вопросам ревизии (ICS² 12: С-5), должности двух внутренних ревизоров (ICS 11: С-4 и ICS 11: ПСА 3)³, четырех специалистов по ревизии (одна должность ICS 10: С-3 и три должности ICS 10: ПСА 2), одного специалиста по аналитической обработке данных (ICS 10: ПСА 2), одного помощника ревизора (ICS 05: LICA 5) и одного помощника по аналитической обработке данных (ICS 05: LICA 5)⁴.

27. Штат Секции расследований состоял начальника (ICS 12: С-5), старшего следователя (ICS 11: ПСА-3), трех следователей (ICS 10: С-3, ICS 10: ПСА-2, и ICS 09: ПСА-1) и одного помощника следователя (ICS 04: LICA-4). Еще один помощник по ревизии и расследованиям (ICS 04: LICA-4) работает по совместительству в обеих секциях.

28. Директор (Д-1) осуществлял руководство всей группой и обеспечивал ей поддержку до своей отставки 30 ноября 2021 года. До заполнения должности директора исполняющим его обязанности был назначен администратор по ревизии.

29. Общий бюджет ГВРР в 2021 году составил 3,280 млн долл. США, а в 2022 году он составит 3,650 млн долл. США с учетом инвестиционных проектов. Увеличение бюджета позволит проводить запланированные мероприятия, которые требуют привлечения специалистов для выполнения таких задач, как проверка функции кризисного регулирования ЮНОПС и соблюдения требований по охране здоровья, техники безопасности и социальных и экологических требований, а также позволит покрыть расходы на юридические услуги и ревизионно-бухгалтерские экспертизы в тех случаях, когда для проверки заявлений о нарушениях требуются специальные технические знания или знание местной специфики.

30. Ревизии проектов, координируемые ГВРР, финансируются непосредственно из средств, выделенных на проекты. Соответственно, ГВРР покрывает только сопутствующие вспомогательные расходы.

31. В рамках ГВРР были задействованы не только внутренние ресурсы, но и приглашенные ревизоры, внешние профильные фирмы и узкие специалисты, включая трех ревизоров-консультантов по закупкам фармацевтических препаратов, специалиста по информационным технологиям и нескольких инженеров по инфраструктуре, экспертов по вопросам должной осмотрительности и специалистов по компьютерной криминалистике. Кроме того, ГВРР заключила долгосрочные соглашения о поддержке с восемью фирмами, занимающимися расследованиями. В целях обеспечения качества отчетов о проведенных мероприятиях ГВРР продолжала пользоваться услугами редактора, работающего на условиях частичной занятости.

² ICS: International Civil Service (Международная гражданская служба).

³ ПСА: International individual contractor agreement (соглашение с индивидуальным подрядчиком, нанимаемым на международной основе).

⁴ LICA: Local individual contractor agreement (соглашение с индивидуальным подрядчиком, нанимаемым на местной основе).

32. Группа поддерживала партнерские отношения с Ассоциацией сертифицированных ревизоров по борьбе с мошенничеством и Институтом внутренних аудиторов. Все ревизоры ГВРР являются членами Института и придерживаются установленных им стандартов международной профессиональной практики.

33. Ревизоры и следователи выполняли требования, касающиеся постоянного повышения своей профессиональной квалификации, и оставались членами соответствующих квалификационных ассоциаций и профессиональных объединений ревизоров и бухгалтеров.

34. В течение года ГВРР провела восемь мероприятий по обмену опытом для поддержки непрерывного профессионального развития и обеспечения того, чтобы сотрудники Группы были в курсе последних изменений в политике и процессах регулирования, а также современных тенденций в области внутренней ревизии. Мероприятия были проведены по таким темам, как управление проектированием инфраструктуры и закупки в сфере здравоохранения. В 2021 году сотрудники Группы продолжали использовать онлайн-инструмент планирования работы и распределения ресурсов (Wrike) для обеспечения гибкого управления проектами.

VII. Выполнение плана на 2021 год по проведению ревизий на основе оценки рисков

Планирование ревизий на основе оценки рисков и выполнение годового плана работы

35. Цель плана работы по проведению ревизии на 2021 год заключалась в оценке и повышении эффективности процессов управления рисками, организационного управления и контроля и в предоставлении Исполнительному директору гарантий того, что механизмы и процедуры внутреннего контроля функционируют надлежащим образом.

36. При подготовке плана работы на 2021 год ГВРР обеспечила соответствие между приоритетными задачами ревизии, общеорганизационной стратегией ЮНОПС и целями руководства. В плане ревизий, подготовленном на основе оценки рисков, был учтен широкий географический охват деятельности ЮНОПС, осуществляемой по всему миру, и было предусмотрено проведение внутренних ревизий в отделениях на местах, тематических проверок и консультативных мероприятий.

37. В 2021 году группа ревизоров подготовила 17 отчетов о ревизии и консультативных отчетов (на два отчета больше, чем запланированные 15 отчетов) и 36 отчетов о ревизии проектов. Средние затраты времени на выпуск отчетов по ревизии соответствовали ключевому показателю эффективности в 90 дней.

Рисунок 1
Завершение подготовки плана внутренней ревизии на основе оценки рисков, 2019–2021 годы

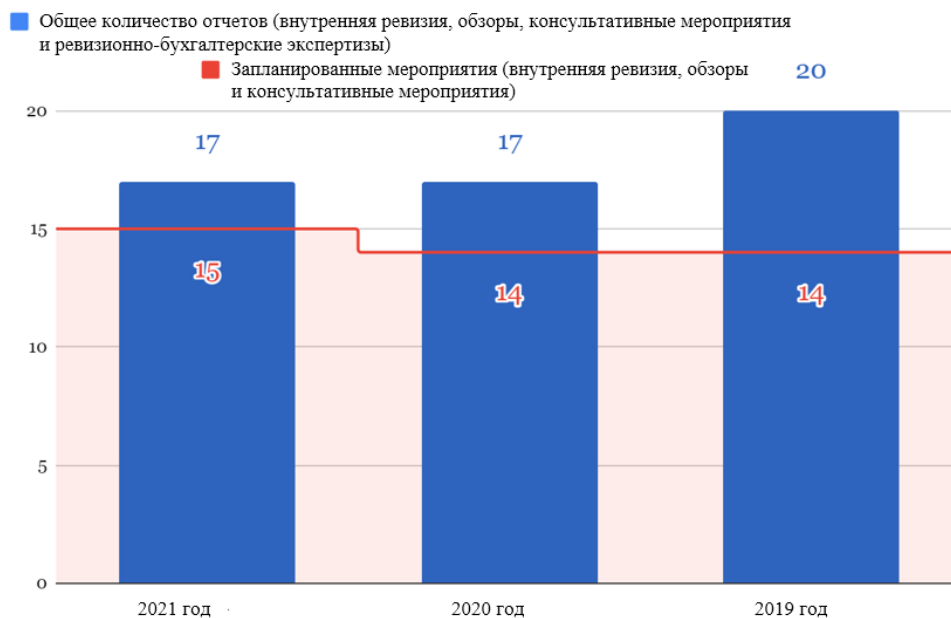
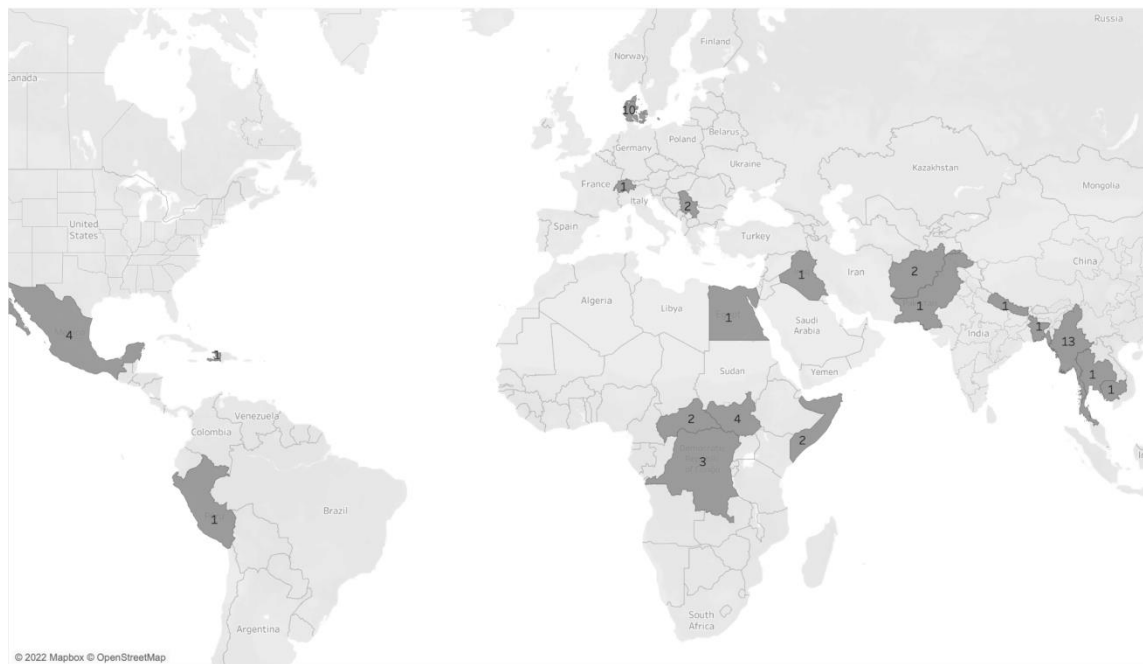


Рисунок 2
Географическое распределение отчетов, выпущенных в 2021 году



Данная карта не отражает позицию ЮНОПС в отношении правового статуса какой-либо страны или территории или делимитации каких-либо границ.

38. Мандат ГВРР предусматривает оказание руководству консультативных услуг — как правило, по его просьбе. В течение 2021 года ГВРР провела пять консультативных мероприятий, результаты которых приведены в разделе I ниже. В 2020 году консультативное обслуживание было связано с предоставлением официальных или неофициальных консультаций, проведением анализа или оценки как в отношении внутренней ревизии, так и в отношении расследований. При оказании консультативных услуг ГВРР сохраняла объективность и не брала на себя такие управленческие функции, как выполнение рекомендаций.

39. В связи с продолжающейся глобальной пандемией ГВРР применяла дистанционный подход при проведении ревизии в отделениях на местах. Там, где подход, основанный на оценке рисков, требовал физического присутствия, ГВРР привлекала для проведения проверки местные кадры. Позднее был выпущен отдельный отчет о физической проверке.

Мониторинг и координация мероприятий

40. Консультативный комитет по ревизии продолжал заниматься анализом ежегодного плана работы и бюджета ГВРР, ее программы обеспечения и повышения качества и итоговых докладов о проведенных мероприятиях. Комитет также участвовал в работе по повышению эффективности внутренних ревизий и расследований. Как было отмечено ранее, годовой доклад Комитета за 2021 год содержится в приложении 7.

41. В целях укрепления координации и повышения эффективности ГВРР представила Комиссии ревизоров Организации Объединенных Наций свой годовой план работы, результаты ревизий и заключительные ревизионные отчеты.

42. ГВРР участвовала в процессе согласования годовых отчетов ЮНОПС по ревизии и расследованиям с Детским фондом Организации Объединенных Наций, Программой развития Организации Объединенных Наций (ПРООН), Фондом Организации Объединенных Наций в области народонаселения (ЮНФПА) и Структурой Организации Объединенных Наций по вопросам гендерного равенства и расширения прав и возможностей женщин (Структура «ООН-женщины»).

43. В 2021 году ГВРР продолжала взаимодействовать с Представителями служб внутренней ревизии Организации Объединенных Наций и с Представителями следственных служб Организации Объединенных Наций, координируя деятельность организаций общей системы Организации Объединенных Наций в вопросах внутренней ревизии и расследований.

44. В 2021 году ГВРР подписала меморандум о взаимопонимании с Альянсом ГАВИ, и число таких соглашений выросло до 20. Такие соглашения не только способствуют повышению доверия к ЮНОПС со стороны партнеров, но и служат мощным инструментом укрепления доверия для коллег, работающих на местах и ведущих переговоры с клиентами о выделении средств.

45. В целях повышения эффективности расследований ГВРР сотрудничала с различными подразделениями ЮНОПС (с Группой по правовым вопросам, Группой по практике управления людскими ресурсами и преобразованиями, Бюро по вопросам этики и соблюдению норм) и рядом региональных и страновых отделений. Благодаря этому ГВРР удалось решить многие из возникших вопросов через официальные и другие каналы, не прибегая к расследованию.

46. ГВРР представляла ЮНОПС на двадцать первой Конференции международных следователей и на заседаниях возглавляемой донорами Рабочей группы по расследованию в Сирии.

Ревизионные отчеты и оценки

Таблица 2

Заключения по результатам ревизии в разбивке по областям деятельности и регионам, 2021 год

Виды мероприятий	Количество мероприятий	Удовлетворительно (эффективно)	Частично удовлетворительно (требуются некоторые улучшения)	Частично удовлетворительно (требуются значительные улучшения)	Неудовлетворительно (неэффективно)	Оценка не ставится
Ревизии и консультативные мероприятия в страновых отделениях	11	0	1	1	2	7
Африканский регион	3	0	0	0	2	1
Азиатский регион	2	0	1	0	0	1
Регион Европы и Центральной Азии	1	0	0	0	0	1
Регион Латинской Америки и Карибского бассейна	5	0	0	1	0	4
Ближневосточный регион	0	0	0	0	0	0
Нью-Йоркская группа обслуживания	0	0	0	0	0	0
Тематические ревизии и консультативные мероприятия и ревизии и консультативные мероприятия в штаб-квартире	6	3^a	0	0	0	3
Ревизии проектов с оценкой внутреннего контроля и заключением о финансовой ведомости	19	17	2	0	0	0
Ревизии проектов только с заключением о финансовой ведомости	13	13^b	0	0	0	0
Ревизионно-бухгалтерские экспертизы	4	0	0	0	0	4
Всего	53	33	3	1	2	14

^a При обобщении выводов по итогам ревизий итоги работы, отраженные в отчете об оценке безопасности, согласно требованиям СВИФТ (в котором было подтверждено соответствие обязательным мерам контроля СВИФТ), и в двух отчетах о подтверждении инвестиций (с подтвержденными и выверенными данными об остатках средств), были признаны удовлетворительными.

^b При обобщении выводов по ревизии оценка по итогам финансовой ревизии проекта с заключением без оговорок считается удовлетворительной, а оценка по итогам такой же ревизии проекта с заключением, содержащим оговорки, считается неудовлетворительной.

Рисунок 3
Обзор оценок по итогам внутренней ревизии, 2021 год



47. В 2021 году ГВРР выпустила 53 отчета против 46 в 2020 году. Из 53 отчетов 17 представляют собой отчеты о внутренней ревизии и консультативные обзоры страновых отделений ЮНОПС, функций штаб-квартиры и обзоры тематических областей. Остальные 36 отчетов составлены по итогам, проведенных внешними фирмами, но под контролем ГВРР ревизий проектов — прежде всего с целью выполнения требований к отчетности по проектам.

48. При проведении внутренних ревизий отделений, функций и проектов ЮНОПС ГВРР присваивает общие рейтинги «удовлетворительно» (эффективно), «частично удовлетворительно» (требуются некоторые улучшения), «частично удовлетворительно» (требуются значительные улучшения) или «неудовлетворительно» (неэффективно) исходя из общей оценки соответствующих процессов организационного управления, управления рисками и контроля⁵.

49. ГВРР придерживается применяемого в Организации Объединенных Наций «принципа единой ревизии», который был изложен в докладе ЮНОПС о внутренней ревизии и надзоре в 2007 году (DP/2008/21). ГВРР оказывает руководителям проектов техническую поддержку в соблюдении требований, предъявляемых к ревизиям проектов. При проведении таких ревизий ГВРР прибегает к услугам проверенных сторонних специализированных аудиторских компаний. Эти компании работают в рамках полномочий, утвержденных ГВРР, и их отчеты о ревизии до опубликования Группой проверяются ею на соответствие ее

⁵ Подробное разъяснение ревизорских рейтингов можно найти на [внешнем веб-сайте ЮНОПС](#).

стандартам качества. Благодаря этой практике обеспечиваются экономия средств, согласованность отчетности, сокращение сроков и упрощение процессов проведения ревизии проектов.

Аналитическая обработка данных и инициативы по внедрению технологий

50. Дальнейшие усовершенствования в программе анализа данных ГВРР позволили ее сотрудникам проанализировать целые массивы данных с целью выявления признаков мошенничества и несоблюдения требований, а также других тенденций, что позволило провести более эффективную выборочную ревизию и сконцентрироваться на аспектах с высоким уровнем риска.

51. По итогам анализа ключевых данных в 2021 году были выявлены: случай занижения расходов по проекту на 741 746 долл. США, дублирующий платеж в размере 5201 долл. США и 10 индивидуальных контрактов подрядчиков, утвержденных при отсутствии достаточных полномочий.

52. В ответ на просьбу внутренних заинтересованных сторон ГВРР провела оценку используемых ЮНОПС услуг, инфраструктуры и интерфейсов СВИФТ на предмет соответствия Рамочной системе СВИФТ по обеспечению безопасности в интересах клиентов. В заключительном отчете сделан вывод о том, что ЮНОПС соблюдает обязательные меры контроля в соответствии с руководством по реализации Программы СВИФТ по обеспечению безопасности в интересах клиентов.

53. ГВРР смогла успешно перенести 16 актуальных аналитических тестов данных с платформы Microsoft SQL Server на платформу Google Cloud. Отчеты и тесты теперь представлены на одной платформе, обновлены согласно новой логической схеме и синхронизированы с источником данных на платформе Google Cloud.

54. ГВРР продолжала использовать автоматизированную ежегодную оценку рисков всех отделений и проектов ЮНОПС, которая стала ключевым инструментом при составлении годового плана работы Группы. Это позволяет осуществлять непрерывный мониторинг рисков и повышает эффективность работы сотрудников Группы. Важно, что такую оценку можно использовать в качестве инструмента принятия управленческих решений.

55. В 2021 году ГВРР разработала собственную информационную панель для отслеживания прогресса, достигнутого отделениями ЮНОПС на местах и подразделениями штаб-квартиры в выполнении рекомендаций, при этом задача Группы заключается в оказании им поддержки в достижении поставленных целей до конца года. Такая информационная панель также содержит актуальные данные о числе отчетов, подготовленных ГВРР.

56. В ГВРР есть распорядитель данных, который в 2021 году в соответствии со своими полномочиями участвовал в ежемесячных заседаниях Группы распорядителей данных и при необходимости поддерживал связь с Группой информационных технологий.

57. В 2021 году Главный финансовый сотрудник ЮНОПС инициировал проект по цифровой трансформации. ГВРР была представлена на совещаниях, проводимых по инициативе соответствующей проектной группы, вместе с другими подразделениями ЮНОПС.

VIII. Выполнение рекомендаций ревизоров

58. Показатель выполнения рекомендаций ревизоров по состоянию на 31 декабря 2021 года составил 97 процентов, что представляет собой улучшение уже высокого показателя выполнения на уровне 96 процентов по состоянию на 31 декабря 2020 года. Это свидетельствует о постоянной готовности руководства работать и достигать поставленных целей, несмотря на трудности, с которыми сталкиваются отделения на местах в условиях глобальной пандемии. В таблице 3 приведена общая информация о ходе выполнения всех рекомендаций, вынесенных по итогам ревизий в период с 2008 по 2021 год. Общий показатель выполнения рекомендаций, вынесенных по итогам ревизий в 2019 году или ранее, составил 99,8 процента.

59. В 2021 году ГВРР закрыла 160 рекомендаций из ревизорских отчетов, представленных в период с 2018 года по 2021 год. Как показано в приложении 3, нет рекомендаций, которые были бы отозваны из-за того, что они больше не применимы, или из-за готовности руководства допустить остаточный риск.

60. Группа ревизоров продолжала применять подход, успешно опробованный в 2020 году, в соответствии с которым вместо вынесения Группой односторонних рекомендаций руководству того или иного подразделения, руководителям предлагается разработать планы действий в ответ на проблемы, выявленные в ходе ревизии. В соответствии с новым подходом группа ревизоров работает с руководством проверяемой структуры, чтобы помочь ему самостоятельно найти способы устранения выявленных проблем и рисков, вместо использования готовых решений, предписанных ему ГВРР.

61. Согласно Международным основам профессиональной практики внутреннего аудита годовой план работы ГВРР предполагал проведение последующей проверки и мониторинг эффективности выполнения решений руководства. В 2021 году ГВРР продолжала тесно сотрудничать с руководством в целях определения четких целевых показателей осуществления и их мониторинга с использованием внутренних оценочных листов.

Таблица 3

Ход выполнения рекомендаций, вынесенных по итогам ревизий, по состоянию на 31 декабря 2021 года

Число рекомендаций ревизоров	2020 год				2021 год			Всего за 2008–2021 годы
	Всего за 2008–2019 годы	Внутренние ревизии и обзоры	Ревизии проектов	Итого	Внутренние ревизии и обзоры	Ревизии проектов	Итого	
Закрытые рекомендации	4 859	83	17	100	8	14	22	4 981
<i>В процентах</i>	<i>100%</i>	<i>64%</i>	<i>74%</i>	<i>65%</i>	<i>8%</i>	<i>52%</i>	<i>18%</i>	<i>97%</i>
В процессе выполнения	4	47 ^a	6	53	87	13	100	157
<i>В процентах</i>	<i>0%</i>	<i>36%</i>	<i>26%</i>	<i>35%</i>	<i>92%</i>	<i>48%</i>	<i>82%</i>	<i>3%</i>
Всего	4 863	130	23	153	95	27	122	5 138

^a Пять из этих рекомендаций содержатся в отчете о технической ревизии проекта по ремонту мостов в Пакистане. Отчет был выпущен в 2019 году, однако ГВРР согласилась с руководством, что отделению будет дан еще один год для выполнения рекомендаций ввиду сложности требуемых инфраструктурных работ. Поэтому считается, что эти пять рекомендаций вынесены в 2020 году.

62. В таблице 4 указаны сроки давности невыполненных рекомендаций по состоянию на 31 декабря 2021 года: 64 процента рекомендаций остаются невыполненными в течение периода менее 12 месяцев, 34 процента — от 12 до 18 месяцев и только 2 процента — более 18 месяцев.

63. По состоянию до 31 декабря 2021 года невыполненными на протяжении более 18 месяцев оставались четыре рекомендации ревизоров (вынесены в период по 30 июня 2020 года включительно); данные по ним приведены в приложении 2. Для сравнения, на конец 2020 года оставались невыполненными в течение 18 и более месяцев 12 рекомендаций, из которых 8 уже закрыты.

Таблица 4

Сроки давности рекомендаций по состоянию на 31 декабря 2021 года с учетом первоначального срока их выполнения

<i>Приоритетность</i>	<i>Общее количество невыполненных рекомендаций</i>	<i><12 месяцев</i>	<i>12–18 месяцев</i>	<i>>18 месяцев</i>
Высокая	66	41	24	1
Средняя	85	53	29	3
Неприменимо	6 ^a	6	0	0
Всего	157	100	53	4

^a Шесть согласованных планов по устранению недостатков по результатам оценки безопасности СВИФТ для ЮНОПС не предполагают определения приоритетности.

IX. Основные результаты внутренних ревизий и консультативных мероприятий

Выявленные ключевые проблемы

64. ГВРР определила и обобщила по функциональным областям ключевые проблемы, выявленные в ходе ревизий и консультативных мероприятий, включенных в план Группы на 2021 год по проведению ревизий на основе оценки рисков.

65. В 2021 году ГВРР выявила следующие основные проблемы:

а) Группа провела аудит проекта, имеющего наибольшую значимость для ЮНОПС, — проекта по приобретению медикаментов в Мексике, и выяснила, что 50 процентов мероприятий по закупке медикаментов и 46 процентов мероприятий по закупке предметов медицинского назначения (696 и 288 наименований медицинских товаров соответственно) не были успешными, что обусловило репутационные риски для ЮНОПС;

б) в рамках того же проекта наблюдались постоянные задержки платежей поставщикам из-за задержек в принятии товаров партнерской структурой: по состоянию на октябрь 2021 года не поступили по прошествии согласованного с поставщиками срока в 45 дней платежи на сумму 203 млн долл. США;

в) в ходе двух ревизий местных отделений Группа отметила проблемы с финансовой жизнеспособностью ввиду прогнозируемого дефицита средств на покрытие прямых затрат, относящихся к ведению местных руководителей, в размере 1,2 млн долл. США в 2022 году и 700 000 долл. США в 2023 году;

d) обязательства по закупкам, относящиеся к 2019 году и оцениваемые в 3,2 млн долл. США, были покрыты только в 2020 году, что повлияло на годовую отчетность;

e) три авансовых платежа на сумму 448 964 долл. США были проведены как обычные платежи, что означало не только то, что они были совершены в обход соответствующего процесса утверждения авансовых платежей, но и то, что поставка была учтена преждевременно;

f) были выявлены риски, связанные с уже завершенными инфраструктурными проектами: неточности в расчетах при строительстве пешеходного моста в одной стране и прокладке дороги, подвергающейся риску затопления, в другой стране;

g) повторяющиеся проблемы в сферах охраны здоровья, техники безопасности, а также социальной и экологической сферах, такие как несоблюдение стандартов, низкая готовность к реагированию на чрезвычайные ситуации и риски, связанные с проведением высотных работ;

h) постоянно возникающие проблемы в кадровых вопросах, связанные с новыми методами работы в условиях пандемии, такие как случаи переплаты надбавок для персонала и злоупотребление отпусками, предоставляемыми по исключительным обстоятельствам.

66. ГВРР следит за действиями, которые руководство, предпринимает в связи с вышеуказанными проблемами.

Анализ рекомендаций, вынесенных по итогам внутренних ревизий в 2021 году

67. В 2021 году по итогам внутренней ревизии было вынесено 95 рекомендаций против 125 в 2020 году. В 2021 году один ревизорский отчет содержал в среднем шесть рекомендаций, что несколько ниже среднего показателя в семь рекомендаций в 2020 и 2019 годах. Это снижение вызвано тем, что ревизионная группа стала уделять больше внимания стратегическим инициативам, а также тем обстоятельствам, что Группа проводила больше мероприятий в формате консультативного взаимодействия. Консультативные планы действий в общее число не включены⁶.

68. Как показано в таблице 5, из 95 вынесенных в 2021 году рекомендаций 44 имели высокую степень важности, 45 — низкую и 6 не имели степени важности. Рекомендации низкой приоритетности в отчеты не включаются, однако информация о них передается на этапе ревизионной работы на местах.

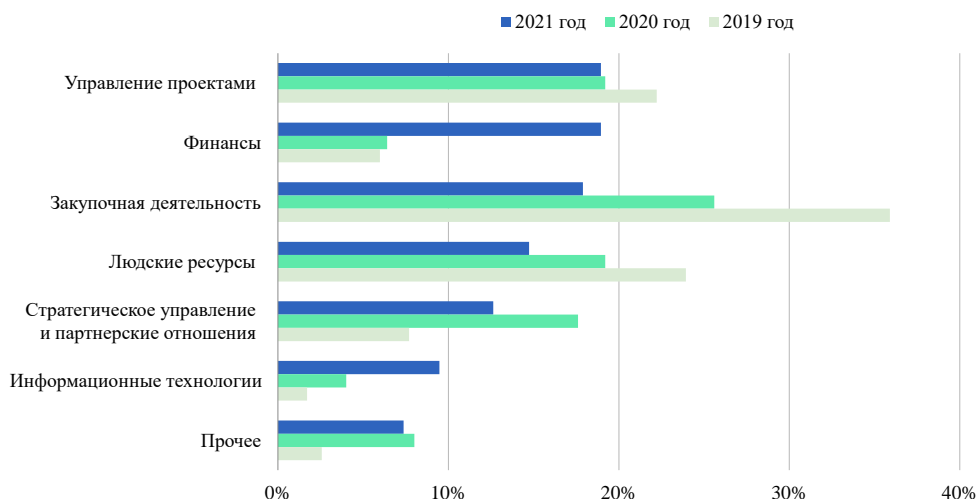
⁶ Следуя Стандартам профессиональной практики внутреннего аудита, ГВРР контролирует выполнение консультативных планов действий в пределах, согласованных с заинтересованными сторонами.

Таблица 5
Распределение рекомендаций, вынесенных по итогам внутренних ревизий, по степени важности

Степень важности	Число рекомендаций			Процент от общего числа		
	2019 год	2020 год	2021 год	2019 год	2020 год	2021 год
Высокая	58	52	44	50	42	48
Средняя	59	73	45	50	58	46
Отсутствует	0	0	6	0	0	6
Всего	117	125	95	100	100	100

69. Распределение рекомендаций, вынесенных по итогам внутренних ревизий, по функциональным областям показано на рисунке 4. К пяти областям с наибольшим числом рекомендаций относятся: управление проектами (19 процентов), финансы (19 процентов), закупочная деятельность (18 процентов), людские ресурсы (15 процентов) и стратегическое управление и партнерские отношения (13 процентов). Такое распределение по функциональным областям обусловлено охватом ревизий, который определяется отдельно для каждой ревизии по итогам оценки рисков. В 2021 году рекомендации были распределены по функциональным областям более равномерно, чем в предыдущие годы. Было вынесено меньше рекомендаций, чем обычно, в таких областях, как закупочная деятельность и людские ресурсы, в то время как больше рекомендаций было вынесено в областях финансов, информационных технологий и других (охрана здоровья, техника безопасности, поездки и социальные и экологические меры контроля).

Рисунок 4
Распределение рекомендаций, вынесенных по итогам внутренней ревизии, по функциональным областям, 2019–2021 годы

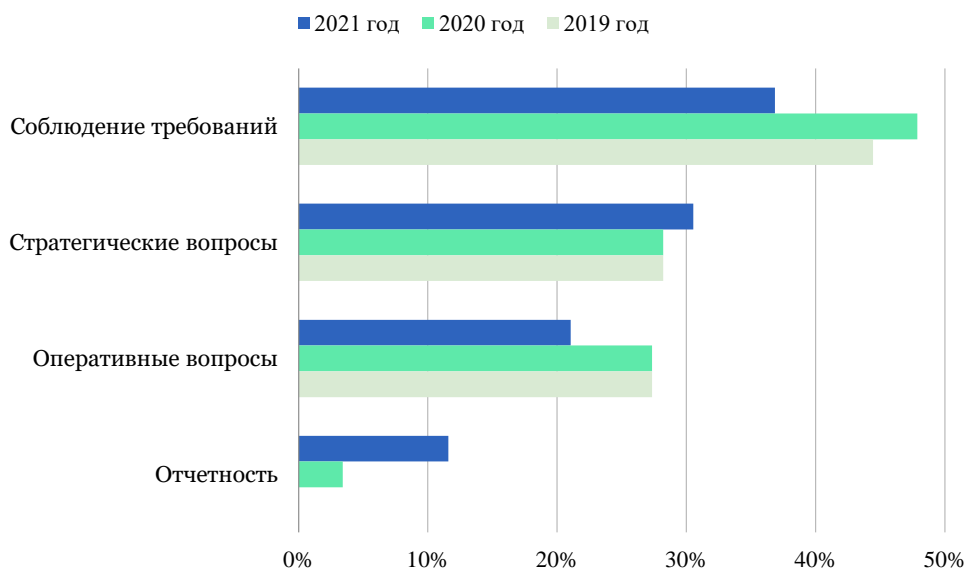


70. На рисунке 5 показано распределение рекомендаций по видам задач. Больше всего рекомендаций было вынесено по вопросам соблюдения требований (37 процентов), затем следуют рекомендации по стратегическим вопросам (31 процент), оперативным вопросам (21 процент) и отчетности (12 процентов).

Доля выявленных проблем в плане соблюдения требований была меньше, чем в 2020 году, в то время как доля проблем стратегического характера и проблем в плане отчетности увеличилась.

Рисунок 5

Распределение рекомендаций, вынесенных в 2021 году, по видам задач



Анализ рекомендаций, вынесенных по итогам ревизий проектов в 2021 году

71. В отчетах о проведенных ревизиях проектов было представлено 27 рекомендаций, в среднем 0,8 рекомендации на один отчет; это тот же средний показатель, что и в 2020 году.

72. Как показано в таблице 6 ниже, число вынесенных по итогам ревизий рекомендаций с высокой степенью важности увеличилось с нуля в 2020 году до трех в 2021 году.

Таблица 6

Рекомендации, вынесенные по итогам ревизий проектов, с разбивкой по степени важности, 2019–2021 годы

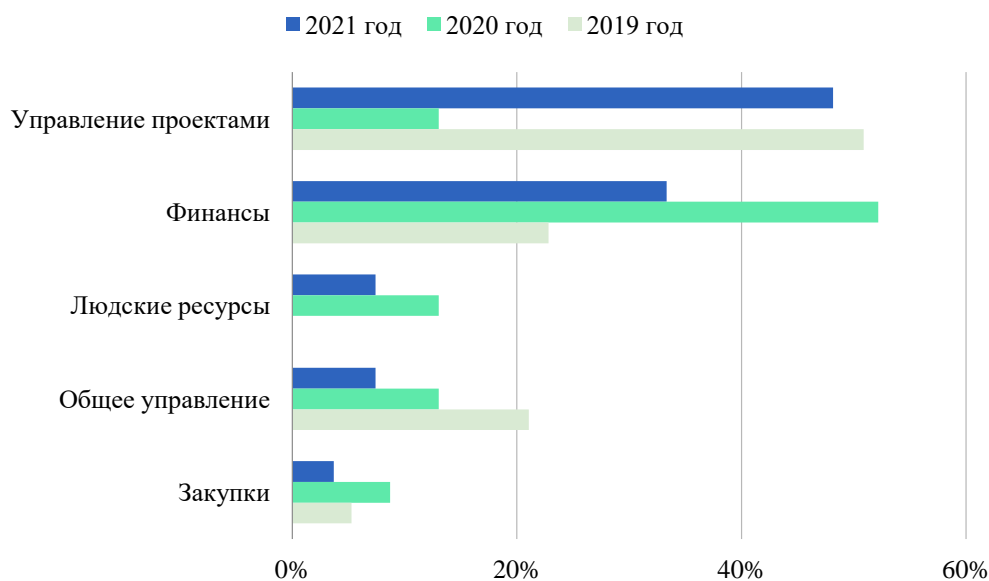
Степень важности	Число рекомендаций			Процент от общего числа		
	2019 год	2020 год	2021 год	2019 год	2020 год	2021 год
Высокая	15	0	3	26	0	11
Средняя	42	23	24	74	100	89
Всего	57	23	27	100	100	100

73. На рисунке 6 ниже показано распределение вышеупомянутых 27 рекомендаций, вынесенных по итогам ревизии проектов в 2021 году, по функциональным областям. Как видно на рисунке, большинство рекомендаций относилось к управлению проектами (48 процентов) и финансам (33 процента).

74. В 2021 году финансовые последствия замечаний ревизоров, сделанных в отчетах по результатам ревизии проектов, оценивались в 121 794 долл. США (в 2020 году они оценивались в 225 061 долл. США). В 2021 году не было ревизионных отчетов, содержащих заключения с оговорками (как и в 2020 году).

Рисунок 6

Распределение рекомендаций, вынесенных по итогам ревизий проектов, по функциональным областям, 2019–2021 годы



Консультативные услуги

75. В 2021 году ГВРР провела следующие консультативные мероприятия:

а) **оказание консультативной поддержки в связи с проектом по приобретению лекарственных средств в Мексике.** ГВРР подготовила оценку рисков в декабре 2020 года, которая в течение 2021 года ежеквартально обновлялась, вместе со стратегией ревизии. В 2021 году было проведено консультативное мероприятие с целью определить, была ли проведена надлежащая оценка высоких рисков, выявленных в связи с проектом, и были ли подготовлены требуемые планы управления рисками. В ходе консультаций было подготовлено 19 замечаний и предложений, а в ходе внутренней ревизии по проекту в четвертом квартале 2021 года были проверены принятые в связи с ними меры;

б) **в рамках второго этапа анализа первопричин наиболее часто повторяющихся проблем, указанных во всех ревизионных отчетах, основное внимание было уделено поиску решений.** Анализ проводился в сотрудничестве примерно с 40 ключевыми заинтересованными сторонами из различных подразделений, представляющих как структуры, ответственные за разработку политики, так и региональные отделения. В отчете определены 51 целесообразная и долгосрочная мера для устранения коренных причин и предотвращения повторного возникновения проблем и те, кто должен отвечать за их реализацию;

с) **консультативный обзор работы странового отделения в Афганистане.** Цели заключались в проверке адекватности структуры отделения, его способности справляться с расширяющимися портфелями проектов, его плана

действий в чрезвычайных ситуациях в связи с изменением политической обстановки и обстановки в области безопасности, а также эффективности мер контроля, предназначенных для устранения недостатков, отмеченных в ходе предыдущих ревизий. В ходе обзора было сделано 10 замечаний и предложены меры реагирования;

d) **анализ организации поездок, охватывающий соблюдение правил и положений о поездках, эффективность процессов организации поездок и использование общеорганизационного инструмента организации поездок.** ГВРР подготовила 10 замечаний, в том числе в отношении способов совершенствования инструмента организации поездок и тенденции роста расходов на поездки с соответствующими последствиями для окружающей среды;

e) прочие консультативные услуги в связи с ревизиями, включая: i) консультирование в отношении положений о ревизии в соглашениях по проектам; ii) участие в основных совещаниях старшего руководства; iii) участие в совещаниях с рабочей группой, созданной для анализа существующего механизма местного управления прямыми затратами, с целью дальнейшего совершенствования модели возмещения затрат организации; и iv) координацию с Объединенной инспекционной группой и оказание ей поддержки;

f) прочие виды деятельности по консультированию в связи с проведением расследований включали в себя: i) оказание поддержки руководству в предупреждении и выявлении случаев мошенничества; ii) организацию учебной подготовки по вопросам проведения расследований; iii) выполнение рекомендаций по результатам расследований; и iv) оказание консультативных услуг Рабочей группе ЮНОПС по предупреждению сексуальной эксплуатации и сексуальных надругательств.

X. Раскрытие информации, содержащейся в докладах о внутренних ревизиях

76. Все отчеты о внутренних ревизиях, подготовленные в соответствии с планом ревизии на 2021 год, были обнародованы в соответствии с решением 2012/18 Исполнительного совета и доступны на веб-сайте ЮНОПС в разделе по вопросам раскрытия информации о ревизии⁷. Запросов на сокрытие информации в отчетах о ревизиях не поступало ни от самой организации, ни от других организаций или государств-членов.

77. Хотя консультативные отчеты не публикуются, ГВРР предоставила их экземпляры старшему руководству.

78. Раскрытие информации, содержащейся в отчетах о ревизии, по-прежнему считается положительной практикой, способствующей повышению прозрачности и усилению подотчетности. ГВРР размещает на общедоступном веб-сайте ЮНОПС полные тексты отчетов о внутренней ревизии, выпущенных после 1 декабря 2012 года, за исключением редких случаев, когда их опубликование является нецелесообразным по соображениям конфиденциальности.

⁷ <https://www.unops.org/about/governance/accountability/iaig/report>.

XI. Расследования

79. ГВРР является единственной в ЮНОПС структурой, которая отвечает за проведение расследований по заявлениям о предполагаемых случаях мошенничества, коррупции, злоупотребления полномочиями, притеснений на рабочем месте, сексуальных проступках, преследованию из мести и других случаях ненадлежащего поведения.

80. В 2021 году ГВРР рассмотрела значительно больше дел, чем в предыдущем году, закрыв 105 дел, что на 69 процентов больше, чем в 2020 году (62 дела). Несмотря на возросший объем работы и необходимость проводить все расследования дистанционно из-за ограничений на поездки, Группе удавалось завершить дело в среднем за 4,5 месяца. На конец года у ГВРР было только два дела, которые оставались открытыми более шести месяцев.

81. ГВРР продолжала уделять первоочередное внимание делам, связанным с мошенничеством и финансовыми нарушениями. В результате ГВРР выявила финансовые потери в размере 375 550 долл. США, что на 73 процента больше, чем в предыдущем году.

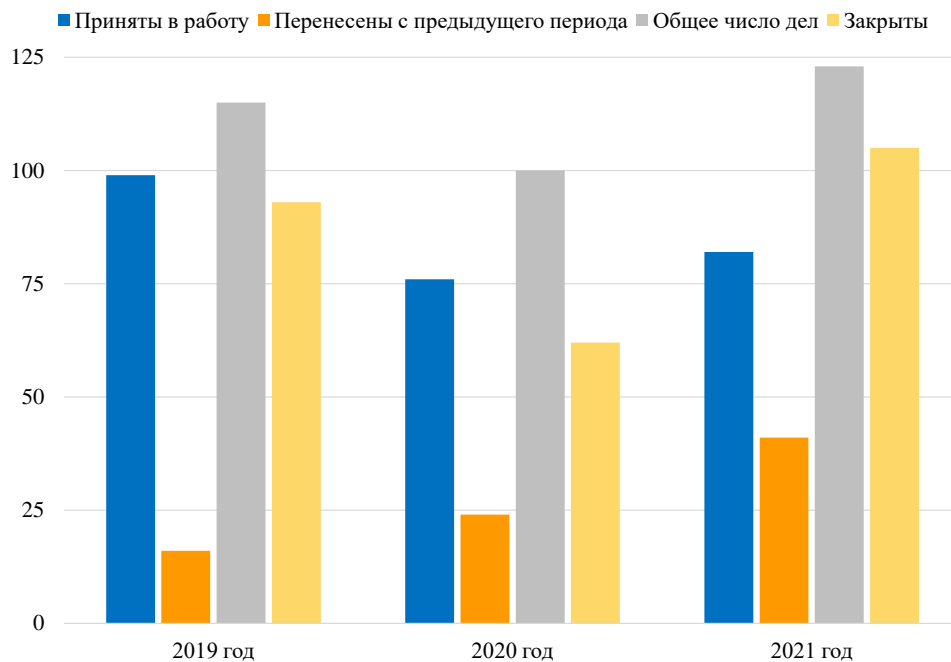
A. Поступление жалоб

82. В 2021 году в ГВРР поступило 225 жалоб, что на 8 процентов больше, чем в 2020 году (209 жалоб). На основании этих жалоб Группа открыла 82 дела; по остальным жалобам были вынесены заключения о том, что либо они не подпадают под мандат ГВРР, либо их более целесообразно передать на рассмотрение другому подразделению.

B. Открытые дела

83. В дополнение к 82 делам, открытым в 2021 году, продолжалась работа по 41 делу, открытому в предыдущие годы (рисунок 7).

Рисунок 7
Количество открытых дел, 2019–2021 годы



84. Из 82 открытых дел 63 были переданы на рассмотрение руководством или персоналом и 3 — другими организациями системы Организации Объединенных Наций. Десять дел было получено от внешних сторон и три — от анонимных заявителей. Три дела были открыты на основании информации, выявленной в ходе других ревизорских проверок или расследований, проведенных ГВРР.

85. Большинство дел, открытых в 2021 году (56 дел), были связаны с предполагаемыми случаями мошенничества или финансовых нарушений (мошенничество в рамках закупочной деятельности, мошенничество с выплатами, хищение, растрата и нецелевое использование ресурсов). Тринадцать дел были связаны с обвинениями в сексуальных проступках (домогательства, посягательства и надругательства сексуального характера, а также сексуальная эксплуатация). Четыре дела были связаны с обвинениями в запрещенном поведении (домогательства или злоупотребление служебным положением), и одно дело было связано с предполагаемыми случаями преследования из мести. Восемь оставшихся дел касались других видов предполагаемых проступков или ненадлежащего поведения.

Рисунок 8
Принятые к производству дела в разбивке по категориям, 2021 год

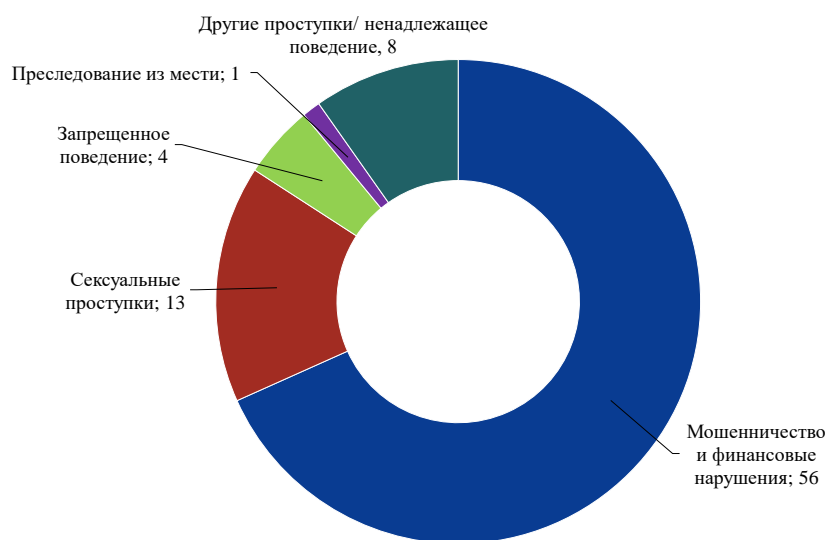
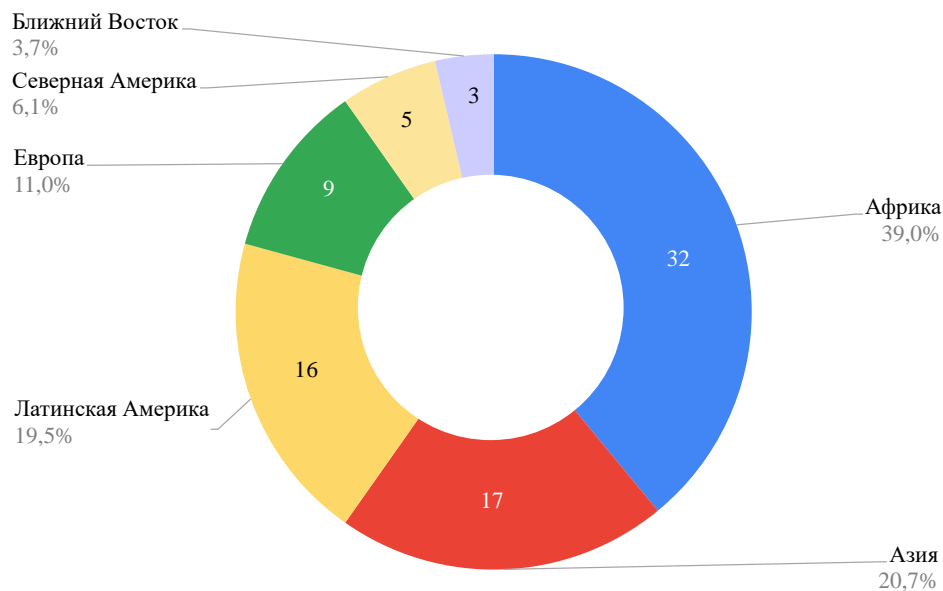


Таблица 7
Принятые к производству дела в разбивке по категориям, 2019–2021 годы

Категория утверждения	Дела, поступившие в 2019 году	Дела, поступившие в 2020 году	Дела, поступившие в 2021 году
Мошенничество и финансовые нарушения	78	66	56
Запрещенное поведение	3	0	4
Сексуальные проступки	11	4	13
Преследование из мести	1	0	1
Другие проступки/ненадлежащее поведение	6	6	8
Всего	99	76	82

86. Больше всего дел в 2021 году ГВРР открыла в Африке (32 дела), за которой следуют Азия (17 дел), Латинская Америка (16 дел), Европа (9 дел), Северная Америка (5 дел) и Ближний Восток (3 дела).

Рисунок 9
Распределение открытых в 2021 году дел по регионам



С. Результаты расследований

87. Прежде чем взять какое-либо дело в работу, ГВРР оценивает, относится ли оно к ее мандату на проведение расследований. Группа имеет мандат на расследование заявлений о предполагаемых проступках персонала ЮНОПС и заявлений о предполагаемых случаях нарушений, совершенных сторонними подрядчиками.

88. Затем ГВРР проводит первоначальный анализ, собирая и фиксируя основные доказательства, чтобы определить, требуется ли расследование. Решение о проведении расследования ГВРР принимает в зависимости от достаточности доказательств и серьезности обвинений.

89. Если обвинение против сотрудника ЮНОПС оказывается обоснованным, то в соответствии с оперативной инструкцией OI.IAIG.2020.01 ГВРР передает дело специалисту по правовым вопросам Службы людских ресурсов для принятия дисциплинарных мер. Если же обвинения выдвигаются против поставщика ЮНОПС, то в соответствии с оперативной инструкцией OI.PG.2017.02 дело передается в Комитет по проверке работы поставщиков. Согласно оперативной инструкции OI.Ethics.2018.01, дела о преследовании из мести передаются специалисту по вопросам этики и соблюдения требований.

90. В 2021 году ГВРР закрыла 105 дел (см. таблицу 8 ниже).

Таблица 8
Дела, по которым было проведено расследование в 2021 году

Статус дел	Число дел
Перенесено с предыдущего года по состоянию на 1 января 2021 года	41
Новые дела, открытые в течение года	82

<i>Статус дел</i>	<i>Число дел</i>
Дела, вновь открытые в течение года	0
Общее число дел, рассматривавшихся в течение года	123
Дела, закрытые в течение года	105
Число дел на рассмотрении по состоянию на 31 декабря 2021 года	18

91. Обвинения по 57 делам из 105, закрытых ГВРР в 2021 году, (54 процента) были признаны обоснованными. По результатам рассмотрения 43 дел ГВРР пришла к выводу о необоснованности предъявленных обвинений. По результатам рассмотрения пяти оставшихся дел ГВРР пришла к выводу о том, что расследование обвинений в рамках этих дел не подпадает под ее мандат.

Обоснованные дела

92. Пятьдесят семь дел, обвинения по которым были признаны обоснованными (см. приложение 6), касались 45 сотрудников и 50 поставщиков. ГВРР передала дела сотрудников специалисту по правовым вопросам Службы людских ресурсов для принятия дисциплинарных мер, а дела поставщиков — в Комитет по проверке работы поставщиков⁸. Большинство дел, в рамках которых были выявлены случаи ненадлежащего поведения, было связано с мошенничеством или финансовыми нарушениями (48 дел).

Таблица 9

Результаты расследований в 2021 году

<i>Результат</i>	<i>Количество</i>
Дела, признанные необоснованными	
• После первоначального рассмотрения	9
• После расследования	34
Всего	43
Дела, признанные не подпадающими под мандат ГВРР	5
Дела, признанные обоснованными	57
Всего	105

Финансовые убытки и их взыскание

93. Общая сумма финансовых убытков, которые были подтверждены в рамках проведенных ГВРР в 2021 году расследований, составила 375 550 долл. США⁹. ГВРР передала руководству информацию об этих убытках для их взыскания. В

⁸ В двух случаях, касающихся двух сотрудников и 11 поставщиков, ГВРР пришла к выводу, что обнаруженные факты не являются основанием для передачи дела специалисту по правовым вопросам Службы людских ресурсов и Комитету по проверке поставщиков. Вместо этого Группа направила предупредительные письма сотрудникам и поставщикам.

⁹ В одном случае ГВРР обнаружила, что партнер-исполнитель завысил счет, выставленный ЮНОПС, на 8027 долл. США, и рекомендовала руководству взыскать эту сумму. Однако при этом Группа установила, что обвинения в противоправной деятельности не были обоснованы. Поэтому данный случай не включен в приложение VI.

2021 году руководство взыскало 38 182 долл. США из убытков, выявленных ГВРР. Руководство ведет работу по взысканию оставшейся суммы.

Письма руководству

94. ГВРР направила руководству соответствующих структурных подразделений четыре письма, в которых содержались рекомендации по устранению выявленных в ходе расследований недочетов в системе внутреннего контроля. В частности, ГВРР рекомендовала дополнительные меры контроля в процессе регистрации поставщиков для предотвращения случаев перенаправления платежей. Для обеспечения оперативного выполнения рекомендаций, содержащихся в этих письмах, ГВРР использует инструмент отслеживания хода выполнения рекомендаций, вынесенных по итогам ревизий.

Меры, принятые по новым делам о проступках

95. В 2021 году ГВРР передала специалисту по правовым вопросам Службы людских ресурсов дела 43 лиц:

- a) с одним человеком был расторгнут контракт;
- b) два человека были понижены в должности;
- c) четыре человека получили выговор или письменное предупреждение;
- d) три человека согласились уйти в отставку;
- e) пяти лицам, которые были уличены в обмане при приеме на работу, было временно запрещено претендовать на вакансии в ЮНОПС;
- f) одиннадцать человек уволились из ЮНОПС до завершения расследования. К их личным делам были приобщены письма о том, что в случае, если бы они продолжили работать в организации, им было бы предъявлено обвинение в совершении проступка;
- g) дело одного человека было закрыто без каких-либо дальнейших действий;
- h) по состоянию на конец 2021 года рассмотрение дел 16 лиц еще не было завершено.

Меры, принятые по делам о проступках, заведенным в предыдущие годы

96. ЮНОПС приняло решения также по делам трех лиц, открытым до 2021 года. Один человек был уволен, один получил письменный выговор и один согласился уйти в отставку.

Санкции в отношении поставщиков

97. В 2021 году ГВРР передала в Комитет по проверке работы поставщиков 27 дел, по которым проходят 40 поставщиков и 25 руководителей компаний. Комитет принял меры по 13 из 27 дел¹⁰. На основании этого ЮНОПС приняло решение не допускать к участию в торгах:

- a) одного поставщика и одного руководителя компании в течение трех лет;

¹⁰ По состоянию на конец 2021 года остальные 14 дел находились на рассмотрении Комитета по проверке работы поставщиков.

b) одного поставщика и двух руководителей компаний в течение пяти лет;

c) пять поставщиков и пять руководителей компаний в течение семи лет.

98. Комитет также направил письма с предупреждениями 11 поставщикам.

99. Кроме того, Комитет принял меры по 11 делам, открытым до 2021 года. Он принял решение не допускать к участию в торгах:

a) двух поставщиков и двух руководителей компаний в течение двух лет;

b) 10 поставщиков и 12 руководителей компаний в течение трех лет;

c) шесть поставщиков и восемь руководителей компаний в течение пяти лет;

d) двух поставщиков и двух руководителей компаний в течение семи лет.

100. На основании установленных ГВРР фактов ЮНОПС за всё время приняло санкции в отношении 357 поставщиков и руководителей компаний. Более подробная информация, в том числе обо всех новых юридических и физических лицах, внесенных ЮНОПС в перечень поставщиков, не отвечающих требованиям Организации Объединенных Наций, находится в открытом доступе на веб-сайте ЮНОПС.

101. В качестве профилактической меры ГВРР продолжает осуществлять программу непрерывной ревизии и аналитической обработки данных на предмет участия в коммерческих операциях тех бывших сотрудников и поставщиков, в отношении которых введены санкции.

D. Укрепление потенциала в области проведения расследований

102. В 2021 году в штате ГВРР было четыре сотрудника категории специалистов, которым оказывал содействие помощник следователя. Для получения дополнительной поддержки ГВРР периодически привлекает консультантов. В 2021 году ГВРР создала реестр испаноговорящих консультантов для оказания поддержки Группе на разовой основе. Она также воспользовалась услугами нескольких международных фирм, занимающихся расследованиями, на основе долгосрочных соглашений, чтобы иметь поддержку в связи с осуществлением своей деятельности и потребностями других департаментов, например, в вопросах должной осмотрительности.

103. ГВРР по-прежнему направляет свои ограниченные ресурсы в первую очередь на ведение серьезных дел, а управленческие вопросы передает в соответствующие подразделения. В частности, ГВРР продолжает тесно взаимодействовать с руководителями высшего звена, которые могут проводить от ее имени первоначальное рассмотрение обоснованности поступивших заявлений.

104. ГВРР также поддерживает тесное взаимодействие с Группой по людским ресурсам и преобразованиям и ее подразделением по рассмотрению внутренних жалоб в случаях, связанных с обвинениями в домогательствах, дискриминации и злоупотреблении служебным положением. В 2021 году ГВРР приняла участие в организованном ЮНОПС внешнем обзоре функции рассмотрения внутренних жалоб. ГВРР будет продолжать координировать свои действия с заинтересованными сторонами, чтобы механизм рассмотрения жалоб в ЮНОПС соответствовал передовой международной практике.

105. В рамках инициативы ЮНОПС «Не молчите» ГВРР обеспечивает работу конфиденциальной «горячей линии» для лиц, желающих сообщить о правонарушительных действиях. На соответствующем онлайн-портале представлена информация о различных способах информирования обо всех видах проступков и размещены инструкции для заявителей по предоставлению всей соответствующей информации. Этот портал обеспечивает автоматическую передачу жалоб в соответствующее подразделение и повышает эффективность рассмотрения жалоб Группой.

106. В 2021 году ГВРР успешно выполнила рекомендации, вынесенные по итогам независимой внешней оценки, проведенной в 2020 году. Выполнение этих рекомендаций повысит эффективность работы Группы. Несколько постоянно действующих инструкций были обновлены с целью дополнить текущую практику. В результате были упорядочены административные процессы, разработаны ключевые показатели эффективности для своевременного проведения расследований, а в Устав внутренней ревизии и расследований внесены поправки для повышения стандартов профессионализма в работе подразделения.

Е. Сексуальные проступки

107. В 2021 году ГВРР получила 17 жалоб с обвинениями в сексуальных проступках, в связи с которыми, как упоминалось выше, она открыла 13 дел. Восемь жалоб касались сексуальной эксплуатации и сексуальных надругательств. Информация обо всех случаях, кроме самого последнего (по которому ГВРР ожидает дополнительной информации), была передана в Канцелярию Генерального секретаря, которая размещает эти сведения в открытом доступе.

108. В настоящее время ведется расследование по двум делам. Из шести завершенных дел пять были признаны обоснованными, и в отношении виновных были приняты соответствующие меры.

109. Кроме того, в ГВРР поступило три заявления о сексуальных посягательствах. Одно заявление было признано необоснованным, другое было рекомендовано к передаче, а третье еще находится на рассмотрении.

110. В 2021 году ГВРР получила семь жалоб на сексуальные домогательства, одна из которых также была связана с одним из упомянутых выше заявлений о сексуальных посягательствах. Группа закрыла четыре дела, заявления по трем из которых не подтвердились, а четвертое было передано в другую структуру. На конец года на рассмотрении оставались еще три дела.

111. В соответствии с подходом ЮНОПС, ориентированным на интересы потерпевших, ГВРР уделяет приоритетное внимание делам о сексуальных надругательствах и домогательствах и сексуальной эксплуатации, привлекая специально подготовленных следователей и сокращая продолжительность рассмотрения дел и предлагая и оказывая поддержку потерпевшим.

112. К концу 2021 года ГВРР закрыла 9 из 13 дел о сексуальных проступках; средняя продолжительность рассмотрения этих дел составила 91 день. Все четыре дела, оставшиеся незавершенными на конец года, оставались открытыми менее трех месяцев.

113. В 2021 году ГВРР продолжала оказывать руководителям высшего звена поддержку в вопросах, касающихся предотвращения сексуальной эксплуатации и сексуальных надругательств. ГВРР председательствует в Рабочей группе ЮНОПС по предупреждению сексуальной эксплуатации и сексуальных надругательств, оказывая поддержку руководству в реализации многих инициатив

Генерального секретаря. Так, ГВРР, будучи органом по проведению расследований, несет ответственность за передачу в Канцелярию Генерального секретаря всех заявлений, в которых содержится достаточная информация для установления факта сексуальной эксплуатации и сексуальных надругательств, когда известна личность преступника или жертвы. К ним относятся заявления, касающиеся как сотрудников ЮНОПС, так и персонала партнеров-исполнителей. Статистические данные по таким делам публикуются в режиме реального времени.

114. ГВРР помогает руководству обеспечивать участие ЮНОПС в работе системы “Clear Check”, которая представляет собой межучрежденческий механизм проверки, созданный во избежание приема на работу и повторного найма правонарушителей. Все кандидаты, нанимаемые ЮНОПС, проходят проверку в системе “Clear Check”. ГВРР также сообщает о сотрудниках ЮНОПС, которых сейчас увольняют или ранее уволили в связи с подтвержденными заявлениями о сексуальной эксплуатации, сексуальных надругательствах и сексуальных домогательствах, а также о сотрудниках, покинувших Организацию во время расследования или рассмотрения дисциплинарного дела. В 2021 году ГВРР представила для внесения в систему “Clear Check” данные об одном бывшем сотруднике ЮНОПС. ГВРР также ответила на четыре запроса от других учреждений Организации Объединенных Наций о проведении проверки в системе “Clear Check”.

115. ГВРР по-прежнему поддерживает тесную координацию по этим вопросам с другими учреждениями системы Организации Объединенных Наций, чему способствует ее членство в группе представителей следственных служб Организации Объединенных Наций, а также ее участие в совещаниях, проводимых Межучрежденческим постоянным комитетом и Целевой группой Координационного совета руководителей системы Организации Объединенных Наций по борьбе с сексуальными домогательствами в организациях системы Организации Объединенных Наций.

116. В рамках стратегии Организации Объединенных Наций по борьбе с сексуальной эксплуатацией и сексуальными надругательствами в 2021 году ГВРР совместно с шестью другими учреждениями Организации (Международной организацией по миграции, ПРООН, ЮНФПА, Структурой «ООН-женщины», Всемирной продовольственной программой и Всемирной организацией здравоохранения) организовала и провела серию межучрежденческих тренингов для координаторов со всего мира, занимающихся вопросами предотвращения сексуальной эксплуатации и сексуальных надругательств.

Г. Предупреждение мошенничества

117. ГВРР признает, что ЮНОПС работает в условиях повышенного риска, и решительно настроена укреплять превентивные меры. В дополнение к обязательным для ЮНОПС учебным курсам ГВРР проводит для его работников семинары по стандартам поведения. Их цель заключается в повышении осведомленности сотрудников ЮНОПС о необходимости следовать самым высоким этическим стандартам, а также в обучении персонала методам выявления потенциальных проблем и информирования о них.

118. В 2021 году ГВРР дистанционно провела семинары по стандартам поведения в рамках соответствующих тематических вебинаров, проводимых Группой по людским ресурсам и преобразованиям, и обучила в таком формате 1136 сотрудников в отделениях на местах во всех регионах.