



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

Distr.: General
31 May 2022
Russian
Original: English

Ежегодная сессия 2022 года
6–10 июня 2022 года Нью-Йорк
Пункт 3 предварительной повестки дня
ЮНФПА — Управление аудита и расследований

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

**Доклад Управления аудита и расследований о деятельности
ЮНФПА в области внутреннего аудита и расследований в
2021 году**

Аннотации

В соответствии с решениями 2015/2 и 2015/13 Исполнительного совета и ранее принятыми соответствующими решениями Совета Директор Управления аудита и расследований (УАР) ЮНФПА представляет настоящий доклад о внутреннем аудите, консультационных услугах и расследованиях за год, закончившийся 31 декабря 2021 года.

Отчет включает информацию о (a) задачах УАР, (b) заключении внутреннего аудита о действующем в организации руководстве, управлении рисками и нормативно-правовом соответствии (НПС), (c) заявлении о независимости УАР и соответствии профессиональным стандартам, (d) ресурсах УАР на 2021 г., (e) результатах выполнения плана аудита на основе оценки рисков на 2021 год, (f) существенных вопросах и рекомендациях, вытекающих из аудиторской, консультативной и следственной деятельности, (g) раскрытии отчетов о внутреннем аудите и (h) расследованиях, включая информацию о характере полученных, расследованных дел и принятых мерах. Приложения к этому докладу доступны отдельно на веб-сайте ЮНФПА.

В связи с ограничениями на доступ в штаб-квартиру и поездки в офисы ЮНФПА за пределами штаб-квартиры, вызванными глобальной пандемией COVID-19, в 2021 году большая часть работы по аудиту, консультированию и расследованию УАР проводилась дистанционно. Хотя дистанционная форма работы позволила УАР успешно выполнять свои задачи, она ограничила сферу охвата и применение некоторых процедур аудита и расследований, что в некоторой степени компенсировалось в ходе дистанционного аудита.

Примечание. Настоящий документ был полностью обработан ЮНФПА.

22-08129 (R) 310522 010622



Просьба отправить на вторичную переработку



Элементы решения

Исполнительный совет может:

Принять к сведению (a) настоящий доклад (DP/FPA/2022/6), который согласован с докладами других фондов и программ в соответствии с решением 2020/10 Исполнительного совета, (b) заключение УАР в отношении адекватности и эффективности процессов внутреннего управления, управления рисками и контроля в ЮНФПА, (c) годовой отчет Надзорного консультативного комитета (DP/FPA/2022/6/Add.1) и (d) ответ руководства на эти два доклада.

Выразить свою неизменную поддержку стратегических инициатив, которые УАР начало осуществлять для повышения эффективности и результативности, чтобы управление могло лучше выполнять свои задачи в рамках бюджета на 2022 год.

Содержание

	<i>Стр.</i>
I. Введение	5
II. Задачи	5
III. Заключение	5
A. Обязанности руководства ЮНФПА и УАР	5
B. Основание для заключения внутреннего аудита	5
C. Исключения	6
D. Ограничения охвата	6
E. Общее заключение по внутреннему аудиту	6
IV. Заявление о независимости и соответствии стандартам внутреннего аудита.....	6
V. Кадровые и бюджетные ресурсы	7
VI. Выполнение плана аудита на 2021 год с учетом рисков	8
VII. Результаты внутреннего аудита	10
A. Аудит штаб-квартиры и процессов	11
B. Дистанционный аудит и мониторинг	12
VIII. Консультационные услуги.....	14
IX. Выполнение рекомендаций внутреннего аудита	15
X. Раскрытие докладов о внутреннем аудите.....	16
XI. Деятельность по расследованиям в 2021 году.....	16
A. Открытие дел.....	17
B. Типы обвинений.....	18
C. Открытие дел в штаб-квартире и в регионах.....	18
D. Количество дел в 2021 г.	19
XII. Надзор, мониторинг и координация деятельности по аудиту и расследованиям.....	23
XIII. Дальнейшие шаги — 2022 и последующие годы.....	24

Перечень диаграмм

Рисунок 1 Обзор рейтингов внутреннего аудита за 2017-2021 гг.....	14
Рисунок 2 Открытие дел в 2021 г.....	17
Рисунок 3 Открытие дел в 2021 г. по типу обвинения.....	18
Рисунок 4 Открытие, перенос, общее число дел и количество закрытых дел по годам	20
Рисунок 5 Разбивка дел, закрытых в 2021 году, по категории и обоснованности обвинения	21
Рисунок 6 Разбивка открытых дел на конец года по категории и стадии рассмотрения.....	23

Перечень таблиц

Таблица 1 Кадры и бюджет с разбивкой по функциям на конец 2020 и 2021 года.....	8
Таблица 2 Статус выполнения плана аудита на 2021 год.....	9
Таблица 3 Оценка по итогам аудита оперативных подразделений в 2020 году в разбивке по областям	11
Таблица 4 Обзор повторяющихся проблем в аудитах ДАМ	13
Таблица 5 Статус устаревания рекомендации по состоянию на 31 декабря 2021 г.	16
Таблица 6 Категории открытых дел по годам	17
Таблица 7 Открытие дел в штаб-квартире и по регионам в 2020 и 2021 гг.	18
Таблица 8 Разбивка дел, рассмотренных в 2021 г.	20
Таблица 9 Распределение дел, закрытых в 2021 г.	22

(Приложения размещены по отдельности на сайте ЮНФПА)

I. Введение

1. В настоящем докладе Исполнительному совету дается обзор мероприятий в области внутреннего аудита, консультаций и расследований, проведенных Управлением аудита и расследований (УАР) ЮНФПА в 2021 году. В нем также содержится общий вывод об адекватности и эффективности процессов руководства, управления рисками и нормативно-правовом соответствии (НПС) организации.

II. Задачи

2. Основу задач УАР составили: статья XVII финансовых положений и правил ЮНФПА, политика ЮНФПА в области надзорной деятельности¹ и система подотчетности.² УАР единолично исполняет следующие функции, руководит их исполнением или уполномочивает другие структуры их исполнять их: (а) услуги независимого внутреннего аудита (адекватность и эффективность процессов внутреннего управления, управления рисками и внутреннего контроля и экономичное и эффективное использование ресурсов), и (б) услуги по проведению расследований (обвинения в совершении правонарушений действий). УАР также может оказывать консультативные услуги руководству ЮНФПА в той степени, в которой не ставится под угрозу его независимость и объективность.

3. Действующий [Устав УАР](#), утвержденный Директором-исполнителем в январе 2018 года, пересматривается с учетом изменений, внесенных 12 мая и 16 августа 2021 года в функции директора УАР как секретаря Надзорного консультативного комитета, которому при необходимости помогают сотрудники УАР, и как координатора в ЮНФПА по всем вопросам, связанным с Объединенной инспекционной группой (ОИГ). Эти изменения были сделаны в соответствии с профессиональными стандартами и передовой практикой. Благодаря этим изменениям, УАР подтверждает Комитету по мониторингу аудиторской деятельности полное выполнение рекомендаций аудита и ОИГ по части ЮНФПА для признания этих пунктов выполненными.

III. Заключение

A. Обязанности руководства ЮНФПА и УАР

4. Руководство ЮНФПА отвечает за надлежащую разработку и эффективное осуществление процессов руководства, управления рисками и внутреннего контроля и обеспечивает выполнение целей организации. УАР несет ответственность за независимую оценку соответствия и эффективности этих систем и процессов на основе объема проделанной работы, а также, при надлежащей проверке, за операционную эффективность и за опору на средства контроля «второй линии обороны», установленные руководством.

B. Основание для заключения внутреннего аудита

5. Как указано в Приложении 5, заключение основано на следующем:

- (a) результаты аудиторской работы, проведенной в рамках выполнения плана аудита на основе оценки рисков на 2021 год путем проведения аудита штаб-квартиры и оперативных процессов, а также внедрения всемирной процедуры дистанционного аудита (ДАМ), охватывающей все страны в шести региональных отделениях;
- (b) статус выполнения рекомендаций по итогам аудита;
- (c) вторая линия обороны как частичное основание на базе отчетов, полученных от руководства;
- (d) отсутствие существенных недостатков в общей системе руководства, управления рисками и контроля организации, которые по отдельности или в совокупности могут ухудшить достижение целей организации, как отмечено в:

¹ <https://www.unfpa.org/admin-resource/unfpa-oversight-policy>

² См. DP/FPA/2007/20.

- (i) согласованный подход к аудиту переводов денежных средств;
- (ii) процесс общеорганизационного управления рисками; и
- (iii) процесс самооценки средств контроля.

С. Исключения

6. В 2021 году, как и в предыдущие годы, ЮНФПА передал важные функции другим организациям системы Организации Объединенных Наций, включая (а) ряд задач по управлению кадрами, (б) расчет и выплата заработной платы сотрудникам и лицам, с которыми заключены контракты о предоставлении услуг, (с) проведение платежей, (d) управление казначейской деятельностью, (е) размещение системы планирования текущих ресурсов предприятия и управление ею («Atlas») и (f) прочие информационные технологии. При оценке соответствия и эффективности соответствующих процессов внутреннего управления, управления рисками и внутреннего контроля руководство ЮНФПА полагалось на мероприятия в области управления и попечительского надзора, проводимые организациями системы Организации Объединенных Наций, которым передавались перечисленные выше функции. На эти переданные функции распространяются положения о внутреннем аудите, предусмотренные политикой и процедурами соответствующих организаций системы ООН, и не распространяется заключение УАР.

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

Д. Ограничения охвата

8. В связи с ограничениями на доступ в офисы и штаб-квартиру и поездки в офисы ЮНФПА за пределами штаб-квартиры, вызванными глобальной пандемией COVID-19, в 2021 году большая часть работы по аудиту, консультированию и расследованию УАР проводилась дистанционно. Хотя дистанционная форма работы позволила УАР успешно выполнять свои задачи, она ограничила сферу охвата и применение некоторых процедур аудита и расследований, особенно в страновых и региональных офисах. Ограничения включают отсутствие визуальных проверок, физической проверки активов и поставок, отсутствие проверки фактических документов и других доказательств. Кроме того, не проводились аудиты страновых офисов, но это компенсировалось аудитам ДАМ.

Е. Общее заключение по внутреннему аудиту

9. Общее заключение УАР гласит, что процессы руководства, управления рисками и внутреннего контроля были *«частично удовлетворительными и требуют некоторых улучшений»*.³ Это означает, что данные системы и процессы были надлежащим образом разработаны и эффективно функционировали, но нуждались в некотором улучшении для обеспечения уверенности в том, что цели проверяемых подразделений или процессов будут достигнуты. Вместе с тем ни одна из выявленных проблем, по мнению проверяющих, не могла потенциально оказать воздействие, влекущее серьезные последствия для достижения указанных целей.

IV. Заявление о независимости и соответствии стандартам внутреннего аудита

10. Директор УАР настоящим подтверждает Исполнительному совету, что в 2021 году УАР сохраняло организационную независимость. С учетом имеющихся ресурсов и полномочий, делегированных

³ В этом году оценка «частично удовлетворительно и требует некоторых улучшений» эквивалентна прошлогодней оценке «некоторые необходимые улучшения». Она была переименована в рамках согласования ежегодных отчетов. Оценки: удовлетворительно, частично удовлетворительно и требует некоторых улучшений, частично удовлетворительно с необходимостью значительных улучшений, неудовлетворительно.

директору УАР, УАР было свободно от внешнего воздействия при определении сферы аудита, а также при выполнении и передаче результатов своей работы.

11. УАР проводит свою работу по внутреннему аудиту в соответствии с Международными стандартами профессиональной практики внутреннего аудита и Кодексом этики Института внутренних аудиторов, которые были приняты для использования представителями служб внутреннего аудита организаций системы Организации Объединенных Наций в июне 2002 года. Ключевые показатели эффективности УАР за 2021 год приведены в Приложении 4.

12. УАР проводит расследования в соответствии с Положениями и правилами о персонале Организации Объединенных Наций, Уставом УАР, Дисциплинарными рамками ЮНФПА, Политикой ЮНФПА в области надзора и Единым руководством по проведению расследований. УАР также руководствуется правовой практикой Трибунала по спорам и апелляциям Организации Объединенных Наций и передовым опытом проведения расследований, принятым аналогичными следственными органами.

13. УАР реализует внутреннюю программу обеспечения и улучшения качества, которая включает мероприятия по обеспечению качества как на внутреннем уровне, так и на уровне взаимодействия, постоянные ежегодные самооценки (включая обратную связь с клиентами) и внешнюю оценку качества функции внутреннего аудита каждые пять лет. Последняя внешняя оценка качества была проведена в декабре 2021 года, УАР получило высший рейтинг «общего соответствия» Международным стандартам профессиональной практики внутреннего аудита и Кодексу этики Института внутренних аудиторов. По результатам внешней оценки качества УАР также получило и начало реализовывать три рекомендации и 14 возможностей для постоянного совершенствования (как указано в разделе XIII).

V. Кадровые и бюджетные ресурсы

14. По состоянию на 31 декабря 2021 года в УАР было 27 утвержденных должностей: один директор, 22 специалиста и 4 специалиста категории общего обслуживания.

15. В штат службы внутреннего аудита входят два начальника службы внутреннего аудита (одна вакантная должность на конец года), девять аудиторов (одна вакантная должность на конец года) и аналитик данных (вакантная должность на конец года) с поддержкой отдельными консультантами по задачам. Команду обслуживает один выделенный специалист категории общего обслуживания.

16. В состав группы по расследованиям входят начальник, пять следователей, два аналитика по расследованиям (одна вакантная должность на конец года) и судебный ревизор (вакантная должность на конец года) с поддержкой двумя консультантами. Команду обслуживает один выделенный специалист категории общего обслуживания.

17. Директорат УАР состоит из директора (временное назначение), одного внутреннего аудитора и двух сотрудников категории общего обслуживания (одна должность вакантна на конец года). Обязанности директора изложены в Уставе УАР.

18. В 2021 году общая доля вакантных должностей в УАР составила 22 процента по сравнению с 15 процентами в 2020 году (см. Таблицу 1). Вакансии были частично заполнены за счет найма консультантов.

Таблица 1
Кадры и бюджет с разбивкой по функциям на конец 2020 и 2021 года

Бюджет	Внутренний аудит		Расследования		Директорат		Итого	
	2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021
Должности категории специалистов D2 — утвержденные	12	12	9	9	2	2	23	23
Должности категории специалистов — занятые	11	9	8	8	1	1	20	18
Вспомогательные должности — утвержденные	1	1	1	1	2	2	4	4
Вспомогательные должности — занятые	1	1	1	1	1	1	3	3
Вакантные должности	1	3	1	1	2	2	4	6
Распределение бюджета (000' долл. США)	4 546	4 625	3 170	3 216	1 186	964	8 902 ^(a)	8 805 ^(b)
Исполнение бюджета (000' долл. США)	3 348	3 653	1 981	2 487	871	850	6 200	6 990
Остаток бюджета (000' долл. США)	1 198	972	1 189	729	315	114	2 702	1 815

(a) Ассигнования на аудит, расследования и Директорат несколько отличаются из-за изменения методологии распределения между этими разделами, но общий бюджет на оба года одинаков.

(b) В июле 2021 года функции секретариата Надзорного консультативного комитета были переданы из Директората УАР в Канцелярию Директора-исполнителя, назначенного руководителем Подразделения Исполнительного совета. Поэтому выделенные расходы (214 800 долл. США) Надзорного консультативного комитета были соответствующим образом перераспределены. Без этого перераспределения бюджет УАР на 2021 год увеличился бы на 117 800 долл. США. В результате по сравнению с 2020 годом выделенный бюджет УАР сократился на чистые 97 000 долл. США. Исполнение УАР увеличилось до 80 % в 2021 году по сравнению с 70 % в 2020 году.

VI. Выполнение плана аудита на 2021 год с учетом рисков

19. УАР проводит аудиторскую деятельность на основе риск-ориентированного плана аудиторских проверок, который утверждается Директором-исполнителем после предварительного рассмотрения Надзорным консультативным комитетом (НКК). План аудита разрабатывается на основе документально оформленной оценки аудиторского риска пространства аудита. Риск оценивается по комплексу показателей, отражающих потенциальные последствия и вероятность событий, способных негативно повлиять на достижение целей оцениваемых оперативных подразделений, процессов и систем.

20. При оценке аудиторских рисков для оперативных подразделений⁴ используются показатели, позволяющие определить: (a) существенность программ/проектов, (b) операционную сложность, эффективность и изменения в масштабах программ и/или деятельности, (c) ожидаемые программные изменения (например, перепись и гуманитарные вмешательства), (d) наличие ресурсов у оперативных подразделений для управления текущей и будущей программной и оперативной деятельностью, а также (e) уровень коррупции в странах, где расположены отделения.

21. При оценке аудиторских рисков для ключевых оперативных процессов используются показатели, позволяющие определить: (a) объем денежных средств протекающих через эти процессы, их влияние и сложность, (b) изменения, затрагивающие данные процессы, (c) предполагаемую эффективность имеющихся систем и средств контроля, а также (d) наличие ресурсов для управления процессами.

22. Оценка рисков, связанных с информационно-коммуникационными технологиями (ИКТ), осуществляется отдельно на основе показателей, которые позволяют определить: (a) актуальность и

⁴ Становые отделения, региональные отделения, субрегиональные отделения и подразделения штаб-квартиры

сложность этих рисков, (b) изменения, затрагивающие данные риски, а также (c) предполагаемую эффективность имеющихся средств контроля в соответствующих областях.

23. В оценке аудиторских рисков также учитываются: (a) результаты процессов общеорганизационного управления рисками и проведения контрольных самооценок, осуществляемых руководством, (b) взаимодействие с руководством головного офиса и региональных отделений, (c) результаты и сроки завершения предыдущих внутренних и внешних аудиторских проверок, а также (d) знания, полученные по итогам следственной работы.

24. На основании результатов оценки рисков каждому оперативному подразделению и внутреннему процессу присваивается рейтинг риска (высокий, средний или низкий), который используется для определения их приоритетности и разработки плана внутреннего аудита в соответствии со стратегией внутреннего аудита.

25. Результаты плана аудита на основе оценки рисков на 2021 год и статус его выполнения представлены в Таблице 2.

Таблица 2
Статус выполнения плана аудита на 2021 год

Статус	Оперативный процесс	Программа/проект	Региональное отделение	ИКТ	ДАМ ^(a)	Аудиты страновых отделений	Итого
Задачи, перенесенные с 2020 года и предыдущих лет	7 ^(b)	1	1	2	6	—	17
Новые задачи, запланированные на 2021 год и завершённые в 2021 году	2	1	—	—	—	4	7
Задачи, запланированные на 2021 год и завершённые в 2022 году	2						2
Итого — запланировано	11	2	1	2	6	4	26
Статус выполнения плана аудита по состоянию на 31 декабря 2021 года							
Заключительные отчеты об аудите/оценке, опубликованные в 2021 году	2	1	1		6		10
Отчеты о консультациях	1			1			2
Подытог — отчеты, опубликованные в 2021 году ^(c)	3	1	1	1	6		12
Аудиторские задачи выполнены, проекты отчетов готовятся или рассматриваются к публикации в 1 квартале 2022 года	5					1	6
Работа продолжается, отчет будет опубликован во 2 квартале 2022 года		1					1
Начата фаза планирования						2	2
Подытог — задачи, начатые в 2021 году, которые будут перенесены на 2022 год	5	1				3	9
Не начаты и перенесены на 2022 год или последующие годы	3			1		1	5

Подытог задач, перенесенных на последующие годы	3			1		1	5
Совокупный итог	11	2	1	2	6	4	26

(a) Удаленная обзорная проверка операционной эффективности ряда выбранных ключевых контролей и финансовых операций отделений на местах.

(b) Включая две консультации и отчеты.

(c) Перечень аудиторских и консультационных отчетов, опубликованных в 2021 году, см. в Приложении 1.

VII. Результаты внутреннего аудита

26. При выполнении⁵ задач по аудиту УАР присваивает общий рейтинг аудита на основе своей оценки соответствующих процессов руководства, управления рисками и контроля на уровне оперативного подразделения или процесса. В 2017 году в соответствии с предложением рабочей группы Представителей служб внутреннего аудита ООН (ПСВА-ООН) от 2016 года о гармонизации рейтингов аудита на уровне задач, УАР приняло систему рейтингов аудита с четырьмя шкалами. В 2021 году УАР уточнило систему рейтингов по четырем шкалам, поскольку рабочей группой ПСВА-ООН это было оставлено на усмотрение директора. В ходе аудиторских проверок УАР также выявило передовые методы, принятые на стратегическом, оперативном уровнях и уровне соблюдения требований в проверенных организациях, и намерена поделиться ими с остальными членами организации полученными выводами и рекомендациями по внедрению. Оценки по каждой области аудита обобщены в таблице 3 ниже.

27. В 2021 году УАР опубликовало 10 отчетов, 8 из которых получили оценку «частично удовлетворительно и требует некоторых улучшений». Для отчетов по управлению рисками и финансовому аудиту проекта переписи населения Гватемалы использовались разные шкалы оценок.

28. По итогам 10 отчетов было вынесено 68 рекомендаций, 38 из которых (56 %) были отнесены к категории «высокоприоритетных».

⁵ Услуги экспертной оценки предполагают объективное изучение доказательств с целью предоставления независимой оценки процессов руководства, управления рисками и контроля организации.

Таблица 3
Оценка по итогам аудита оперативных подразделений в 2020 году в разбивке по областям

Область аудита	Число аудитов	Удовлетворительно	Частично удовлетворительно и требует некоторых улучшений	Частично удовлетворительно и требует существенных улучшений	Неудовлетворительно
Аудиты оперативных подразделений					
Региональные объединенные центры обслуживания			X		
Подытог — Аудиты оперативных подразделений	1				
Дистанционный аудит и мониторинг (ДАМ)					
Отделения в следующих регионах:					
Арабские страны			X		
Латинская Америка и Карибский бассейн			X		
Восточная и Южная Африка			X		
Восточная Европа и Центральная Азия			X		
Азиатско-Тихоокеанский регион			X		
Подытог — Процедура дистанционного аудита	6				
Аудит/оценка процесса					
Аудит процесса управления рабочими планами			X		
Оценка процесса общеорганизационного управления рисками (ОУР) ЮНФПА ^(а)		—	—	—	—
Подытог — Аудит/оценка процесса	2				
Аудиты программы/проекта					
Внешний аудит проекта «XII Национальная перепись населения и VII Национальная жилищная перепись Гватемалы» ^(б)		—	—	—	—
Подытог — Аудит/оценка программы/проекта	1				
Итого	10	0	8	0	0

(а) Рейтинг «Развивающийся». См. пункт 31.

(б) Рейтинг не указан. Заключение по финансовой отчетности специального назначения - без изменений.

А. Аудит штаб-квартиры и процессов

29. В 2021 году Управление провело аудит процесса управления рабочими планами и оценку процесса ОУР в штаб-квартире, а также в Центре совместного обслуживания региональных операций в регионе Восточной и Южной Африки. Кроме того, финансовый аудит проекта в Гватемале, который УАР передало аудиторской фирме, прошел без изменения аудиторского заключения.

30. В результате аудита процесса управления рабочими планами⁶ была получена общая оценка «частично удовлетворительно и требует некоторых улучшений». По результатам аудита было вынесено девять рекомендаций, шесть из которых имеют высокий и три средний приоритет. Было подчеркнуто, что для более упорядоченного планирования и отчетности по программной деятельности необходимо лучше согласовывать показатели и результаты мероприятий рабочего плана в Глобальной системе программирования и в документах страновых программ и в Системе стратегической информации. Необходимо усилить подготовку персонала, участвующего в управлении рабочими планами, чтобы обеспечить своевременное рассмотрение и утверждение рабочих планов и форм «О разрешении

⁶ Номер отчета: [IA/2021-02](#) – Аудит процесса управления рабочими планами.

финансирования и сертификата расходов». Наконец, подразделениям на местах необходимо усилить инструменты и механизмы мониторинга рамочных рабочих планов, такие как (а) внедрение комплексных планов мониторинга, (б) подготовка стандартизированной документации по отчетам о контрольных визитах, и (с) централизация информационных хранилищ для сбора всех выводов мониторинга, рекомендаций и планов действий для более эффективного последующего контроля.

31. При оценке процесса управления внутренними рисками ЮНФПА (ОУР), ⁷ разработка и внедрение были оценены с точки зрения уровня зрелости на основе эталонной модели зрелости⁸ для управления рисками. Общий уровень зрелости — «Уровень 2 — Развивающийся», что означает наличие структурированной реализации, базовой архитектуры и отчетности, а также воспроизводимых процессов управления.⁹ Отчет об аудите включал 11 высокоприоритетных рекомендуемых действий, призванных помочь организации улучшить процесс ОУР, создать соответствующую структуру управления стратегическими рисками и задать правильный «главенствующий настрой» во всей организации. 7 из 11 рекомендованных действий являются стратегическими, а четыре относятся к операционным вопросам.

32. В результате аудита Регионального центра совместного обслуживания операций (ROSSC)¹⁰ ЮНФПА была получена общая оценка «частично удовлетворительно и требует некоторых улучшений». В результате оценки было дано 15 рекомендаций, (из которых 9 имеют высокий и 6 средний приоритет), призванных помочь ROSSC улучшить предоставление услуг и работу. Был выделен обобщенный круг полномочий для уточнения структуры и механизмов управления, ролей и обязанностей, а также структуры управления ROSSC. В Центре необходимо повысить согласованность механизмов делегирования полномочий в поддерживаемых страновых отделениях с ролями и обязанностями, а также периодически оценивать и реагировать на стратегические риски и риски мошенничества.

33. По итогам 3 отчетов было вынесено 35 рекомендаций, 26 из которых (74 %) были отнесены к категории «высокоприоритетных». По финансовому аудиту проекта в Гватемале рекомендаций не было.

34. Кроме того, УАР вынесло заключение о финансовой отчетности специального назначения по проекту переписи населения в Гватемале с аудиторским заключением без оговорок. Аудит проводился под надзором УАР и был выполнен внешней аудиторской фирмой. По результатам аудита была вынесена одна рекомендация с низким приоритетом.

В. Дистанционный аудит и мониторинг

35. Процесс дистанционного аудита и мониторинга (ДАМ) является основным источником обеспечения уверенности подразделений в 2021 году для шести регионов, охватывающих 127 страновых отделений. Процесс ДАМ включает в себя проверку из штаб-квартиры операционной эффективности отдельных важнейших механизмов контроля и значительных финансовых операций отдельных страновых отделений. Внедрение процесса началось в 2016 году с пилотного проекта в Восточной Европе и Центральной Азии. В 2017 году процесс распространился на регион Латинской Америки и Карибского бассейна, в 2018 году — на Азиатско-Тихоокеанский регион, а в 2020 году — на Западную и Центральную Африку и арабские государства.

36. Выпущенные в 2021 году аудиторские отчеты по ДАМ охватывали 553,0 млн долларов США — примерно 64 % от общих расходов организации за 2020 год. Эти аудиты были проведены в 2020 году, и их масштабы были ограничены, так как они проводились только из штаб-квартиры. Результаты аудита были доведены до сведения каждого регионального отделения. Все аудиторские проверки были оценены как «частично удовлетворительно и требует некоторых улучшений», по их результатам было выдано 32 рекомендации, из которых 11 (30 %) получили «высокий приоритет», а 21 (65 %)

⁷ Номер отчета: [IA/2021-04](#) – Оценка процесса общеорганизационного управления рисками (ОУР) ЮНФПА.

⁸ Модель зрелости рисков описывает ключевые показатели и мероприятия, которые составляют устойчивую, воспроизводимую и зрелую программу ОУР.

⁹ Уровнями зрелости риска являются: 1 (Начальный); 2 (Развивающийся); 3 (Оформленный); 4 (Управляемый); и 5 (Оптимизированный). <https://www.rims.org/resources/strategic-enterprise-risk-center/risk-maturity-model-faq>

¹⁰ Номер аудиторского отчета: [IA/2021-05](#) – Аудит Центра совместного обслуживания региональных операций.

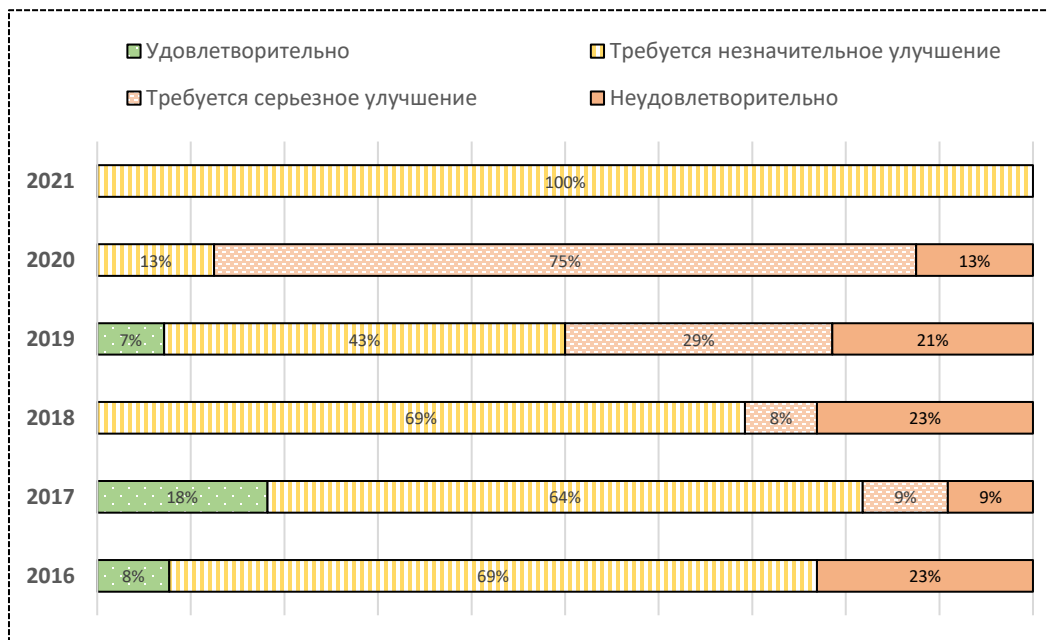
получили «средний приоритет». В Таблице 4 ниже перечислены повторяющиеся проблемы по областям аудита, которые были выявлены в ходе аудита ДАМ.

Таблица 4
Обзор повторяющихся проблем в аудитах ДАМ

Область аудита	Повторяющаяся проблема аудита
Управление программами	Слабый контроль финансового управления расходами по программам, включая выделение средств по программам без действительного и согласованного плана работы. Неточный учет расходов в рамках соответствующего способа реализации.
Закупки	Неадекватное планирование закупок и отсутствие мониторинга выполнения планов закупок, в том числе для гуманитарной деятельности. Ограниченное использование долгосрочных соглашений для повышения экономической эффективности закупочных операций. Ограниченные документальные подтверждения получения и проверки товаров и услуг до осуществления платежей поставщикам.
Учет материальных средств	Задержки в таможенном оформлении товарно-материальных ценностей. Отсутствие или недостаточная документированность контроля за получением и передачей товарно-материальных ценностей партнерам-исполнителям. Отсутствие или недостаточное отслеживание, мониторинг и отчетность по уровням товарных запасов, распределению и наличию товаров.
Финансы	Неточная регистрация операций в соответствующих кодах счетов проекта, деятельности, фонда или главной бухгалтерской книги. Финансовые обязательства своевременно не отражаются и не утверждаются в системе «Atlas» до принятия решений о закупке товаров и услуг или доведения их до сведения поставщиков.
Человеческие ресурсы	Отклонения от применимых политик и процедур в области управления персоналом, включая подбор персонала, заключение и управление контрактами на оказание услуг и индивидуальными консультационными контрактами.
Административное обеспечение	Отклонения от политики в отношении поездок, в частности в отношении своевременного планирования поездок и бронирования билетов, получения разрешений службы безопасности, а также своевременной подготовки и представления отчетов о поездках.

37. На Рисунке 1 ниже представлен обзор рейтингов внутреннего аудита по аудиторским отчетам, выпущенным за 2017-2021 годы.

Рисунок 1
Обзор рейтингов внутреннего аудита за 2017-2021 гг.



VIII. Консультационные услуги

38. Устав УАР предусматривает, что оно может оказывать консультативные услуги руководству ЮНФПА (характер и объем которых согласовывается с руководством) в той степени, в которой независимость и объективность УАР не ставятся под угрозу. Директор УАР всегда участвовал в работе комитетов и советов в качестве наблюдателя.

39. В 2021 году УАР оказывало консультационные услуги в различных областях бизнеса и в связи с пандемией COVID-19. Внешние и внутренние условия, в которых работает ЮНФПА, продолжают быстро меняться при высоком спросе на специальные консультативные услуги УАР. С учетом своих возможностей УАР может лишь выборочно предоставлять некоторые из них, причем ряд запросов требует значительных затрат времени при активном участии руководства УАР.

40. В рамках практики внутреннего аудита УАР предоставляет независимые объективные консультационные услуги, которые включают в себя консультирование с целью содействия улучшению процессов управления, управления рисками и контроля. Консультационные услуги не являются аудитом, целью которого является предоставление гарантий в отношении проверяемого оперативного подразделения или процессов. Консультационные услуги, оказанные в течение 2021 года, относятся к следующим областям:

- Консультации.* УАР оказало две консультационные услуги по проверке процесса запроса на оплату и службы материально-технической помощи COVID-19. Было выпущено два отчета, как указано в Таблице 2.
- Сексуальная эксплуатация, сексуальные надругательства и сексуальные домогательства.* УАР, в частности Отдел расследований, продолжало оказывать поддержку руководству в проведении тренингов и пересмотре соглашений со спонсорами. УАР продолжало осуществлять внутреннюю и межведомственную координацию по вопросам сексуальной эксплуатации, надругательств и сексуальных домогательств с Межведомственным постоянным комитетом, Комитетом высокого уровня по вопросам управления и представителями

следственных служб ООН (ПСС-ООН). УАР по-прежнему будет оказывать поддержку в 2022 году в рамках своих ресурсов, выделенных на 2022 год.

- (c) *Пересмотр соглашений о финансировании.* УАР рассмотрело 17 соглашений о финансировании, которые демонстрируют отход от традиционных структур соглашений, а также увеличение сложности соглашений, особенно с положениями об аудите, сексуальной эксплуатации и надругательствах, сексуальных домогательствах и общих расследованиях. Все чаще процесс рассмотрения соглашений со спонсорами требует более скоординированного и единого последовательного подхода, а короткие сроки реагирования, хотя и приветствуются, но увеличивают рабочую нагрузку и усложняют процесс.
- (d) *Оценки.* УАР внесла свой вклад в обзоры или оценки, проведенные некоторыми государствами-членами и спонсорами на местном и общеорганизационном уровнях, когда требовалось его участие или дополнительная информация. Примеры включают в себя участие в: (i) исследовании Сети по оценке эффективности деятельности многосторонних организаций (МОПАН) для формирования стратегического мышления в отношении реформы системы развития ООН в рамках подготовки к предстоящим обсуждениям политики и оперативным решениям заинтересованных сторон, (ii) опрос подразделений ООН в 2021 году о ходе выполнения резолюции Генеральной Ассамблеи ООН о четырехгодичном всеобъемлющем обзоре политики (ЧВОП) оперативной деятельности и (iii) опрос Европейской комиссии по проверке гуманитарной помощи ООН.
- (e) *Политики и другие мероприятия.* УАР внесло свой вклад в пять политик и процедур для улучшения управления рисками, повышения ценности и совершенствования деятельности организации в ЮНФПА, уделило особое внимание контролю и управлению рисками и предоставило предложения, но не участвовало в процессе принятия решений и не определяло, какие действия должен предпринять ЮНФПА.
- (f) *Оказание поддержки высшему руководству ЮНФПА.* Это включало участие УАР в качестве наблюдателя в различных комитетах и предоставление специальных консультаций, включая Исполнительный комитет, Совет по проекту ПРП, Совет по управлению ИКТ и Руководящий комитет по гуманитарным вопросам, а также предоставление специальных консультаций.
- (g) *Внедрение ПРП.* С последнего квартала 2021 года УАР контролирует и поддерживает внедрение новой системы ПРП в качестве консультанта и представляет рекомендации председателю Совета по проекту.
- (h) *Общая поддержка персонала и руководства ЮНФПА.* Сюда входят специальные запросы на информацию от различных подразделений, ответы на запросы о помощи, полученные через внутреннюю службу комплексного обслуживания, и ежемесячное предоставление данных для включения в информационные панели ЮНФПА.

IX. Выполнение рекомендаций внутреннего аудита

41. Уровень выполнения рекомендаций внутреннего аудита, опубликованного до 2021 года, составил 99 %. Рекомендации, вынесенные в отчетах аудита, опубликованных в 2021 году, подлежат выполнению только в 2022 году и позднее. Руководство ЮНФПА согласилось со всеми замечаниями и рекомендациями внутреннего аудита по всем отчетам об аудите, опубликованным в 2021 году. Ни одна рекомендация не была отозвана по причине неприменимости или готовности руководства понести оставшиеся риски.

42. Как показано в Таблице 5,¹¹ имелось пять давно не выполнявшихся рекомендаций аудита (одна относится к 2016 году, четыре — к 2020 году), из которых четыре имели высокий, а одна — средний приоритет. Эти рекомендации касались необходимости (а) расширения масштабов, частоты и

¹¹ Рекомендация от 2016 года была пересмотрена в 2021 году. Впоследствии она была выполнена, а в 2022 году была выпущена новая рекомендация, отражающая изменения в среде управления. Термин «давно не выполнявшаяся рекомендация» теперь используется в гармонизированном подходе в отношении тех рекомендаций, которые остаются открытыми по истечении 18 месяцев с момента публикации отчета.

эффективности надзора региональных отделений за программной и операционной деятельностью страновых отделений, (b) проведения более тщательной оценки рисков странового отделения, (c) разъяснения политики в отношении прямой бюджетной поддержки, (d) укрепления усилий отделения по мобилизации ресурсов, (e) своевременного представления сертификатов и заявок на списание активов. Более подробная информация об этих давно не выполнявшихся рекомендациях представлена в Приложении 2.

Таблица 5
Статус устаревания рекомендаций по состоянию на 31 декабря 2021 г.

Приоритет	Всего рекомендаций не выполнено	<12 месяцев	12-18 месяцев	>18 месяцев
Высокий	40	35	1	4 ^(a)
Средний	31	28	2	1
Итого	71	63	3	5
Подлежат выполнению в 2022 году и позднее	62	60	2	—
Срок выполнения истек	9 ^(b)	3	1	5

^(a) Рекомендация от 2016 года была пересмотрена в 2021 году. Впоследствии она была выполнена, а в 2022 году была выпущена новая рекомендация, отражающая изменения в среде управления.

^(b) УАР было сообщено, что одна из этих рекомендаций была выполнена в 2021 году, но окончательного выполнения пока не произошло ввиду с проблемой выполнения центральной задачи группы.

X. Раскрытие докладов о внутреннем аудите

43. Все доклады о внутреннем аудите, подготовленные в соответствии с планом аудита на 2021 год, были опубликованы в соответствии с решением 2012/18 Исполнительного совета и размещены на веб-сайте ЮНФПА по раскрытию информации о ревизии: (<https://www.unfpa.org/internal-audit-reports-listing-page>). (<https://www.unfpa.org/internal-audit-reports-listing-page>). В 2021 году не было получено никаких просьб об изменении докладов об аудите от сотрудников ЮНФПА или от какой-либо организации или государства-члена.

44. Хотя консультативные доклады, подготовленные в 2021 году, не были опубликованы, УАР предоставило копии докладов высшему руководству, НКК и Комиссии ревизоров Организации Объединенных Наций (КР ООН).

XI. Деятельность по расследованиям в 2021 году.

45. УАР отвечает за проведение расследований следующих видов сообщений о предполагаемых нарушениях, а именно:

- (a) *Внутренние расследования*: неправомерные действия ЮНФПА — от мошенничества и коррупции до домогательства на рабочем месте, злоупотребления властью, преследования осведомителей, сексуальной эксплуатации и сексуальных надругательств, а также другие нарушения применимых положений, правил, административных или директивных инструкций;
- (b) *Внешние расследования*: незаконные действия независимых подрядчиков, партнеров-исполнителей, поставщиков и других третьих лиц, включая коррупционные, мошеннические и другие недобросовестные действия, совершаемые в ущерб деятельности ЮНФПА; а также
- (c) *Сторонние расследования*: УАР следит за расследованиями случаев мошенничества, а также сексуальной эксплуатации и сексуальных надругательств, с участием персонала партнеров-исполнителей, в тех случаях, когда эти партнеры-исполнители имеют ресурсы для самостоятельного проведения внутренних расследований.

46. Процесс расследования, принятый УАР (от получения жалобы до закрытия дела после предварительного рассмотрения, задокументированного в записке о закрытии или, когда это оправдано, после

полного расследования, изложенного в отчете) был ранее описан (см. [DP/FPA/2018/6](#) пункт 29) и не изменился в 2021 г.

А. Открытие дел

47. В 2021 году УАР получило 118 новых дел, что немного выше уровней 2020 (116) и 2019 (112) годов. В соответствии с просьбой Исполнительного совета к фондам и программам гармонизировать определения и отчетность, УАР приняло следующие категории для регистрации дел, которые отличаются от предыдущих лет: Мошенничество и финансовые нарушения, Сексуальное преследование (включает сексуальную эксплуатацию и надругательство, сексуальное насилие и сексуальное домогательство), Запрещенное поведение (включает домогательство, злоупотребление властью и дискриминацию), Преследование и Другие проступки/неправомерные действия.

48. На Рисунке 2 и в Таблице 6 показано распределение новых дел, открытых в 2021 году, с использованием новых гармонизированных категорий для регистрации дел.

Рисунок 2
Открытие дел в 2021 г.



Таблица 6
Категории открытых дел по годам

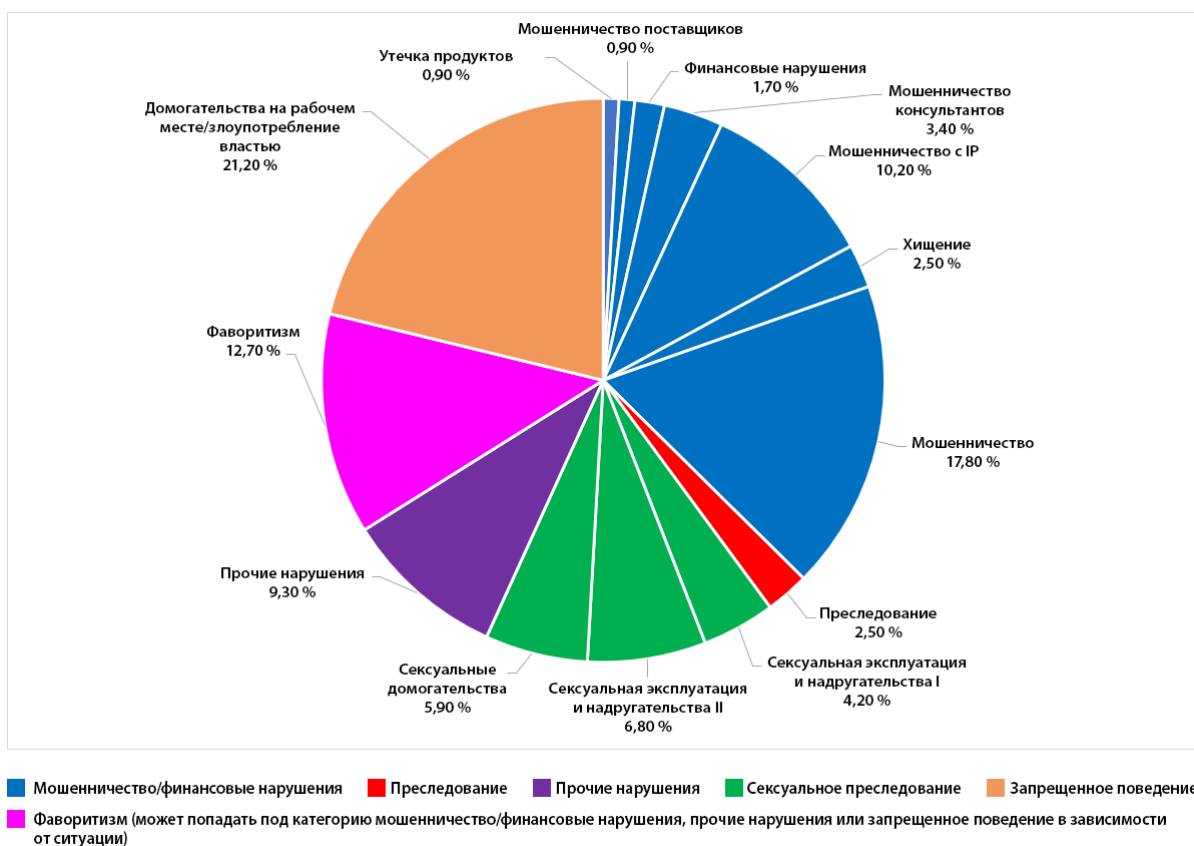
Открытие дел по категориям за 2019-2021 гг.			
Категория обвинения	Дел в 2019 г.	Дел в 2020 г.	Дел в 2021 г.
Мошенничество и финансовые нарушения	62	59	47
Запрещенное поведение	21	16	27
Сексуальное преследование	19	24	20
Преследование	1	1	3
Прочие виды неправомерных действий	9	16	21
Итого	112	116	118

49. В дополнение к 118 делам, зарегистрированным в 2021 году, УАР открыло 110 непрофильных дел, которые состояли из сообщений о правонарушениях, не относящихся к мандату УАР, и запросов о консультациях, которые требовали дальнейшего рассмотрения и принятия мер. Это на 129 % больше, чем в 2020 году (48 непрофильных дел), и на 214 % больше, чем в 2019 году (35 непрофильных дел). Увеличение количества непрофильных дел можно в основном объяснить более строгим процессом обработки жалоб, в рамках которого жалобы тщательно проверяются на предмет соответствия мандату УАР перед открытием дела.

В. Типы обвинений

50. На Рисунке 3 ниже показано более подробное распределение типов заявлений, полученных УАР.

Рисунок 3
Открытие дел в 2021 г. по типу обвинения



С. Открытие дел в штаб-квартире и в регионах

51. В Таблице 7 ниже показано распределение дел, открытых в 2021 году, по сравнению с 2020 годом, в штаб-квартире и по регионам.

Таблица 7
Открытие дел в штаб-квартире и по регионам в 2020 и 2021 гг.

Регион ЮНФПА	2020		2021	
	Число дел	Процент от общего числа	Число дел	Процент от общего числа
Штаб-квартира	9	8	4	3
Азиатско-Тихоокеанский регион	23	20	14	12

Восточная и Южная Африка	19	16	37	32
Восточная Европа и Центральная Азия	7	6	4	3
Латинская Америка и Карибский бассейн	7	6	5	4
Арабские страны	33	28	31	26
Западная и Центральная Африка	18	16	23	20
Итого	116	100	118	100

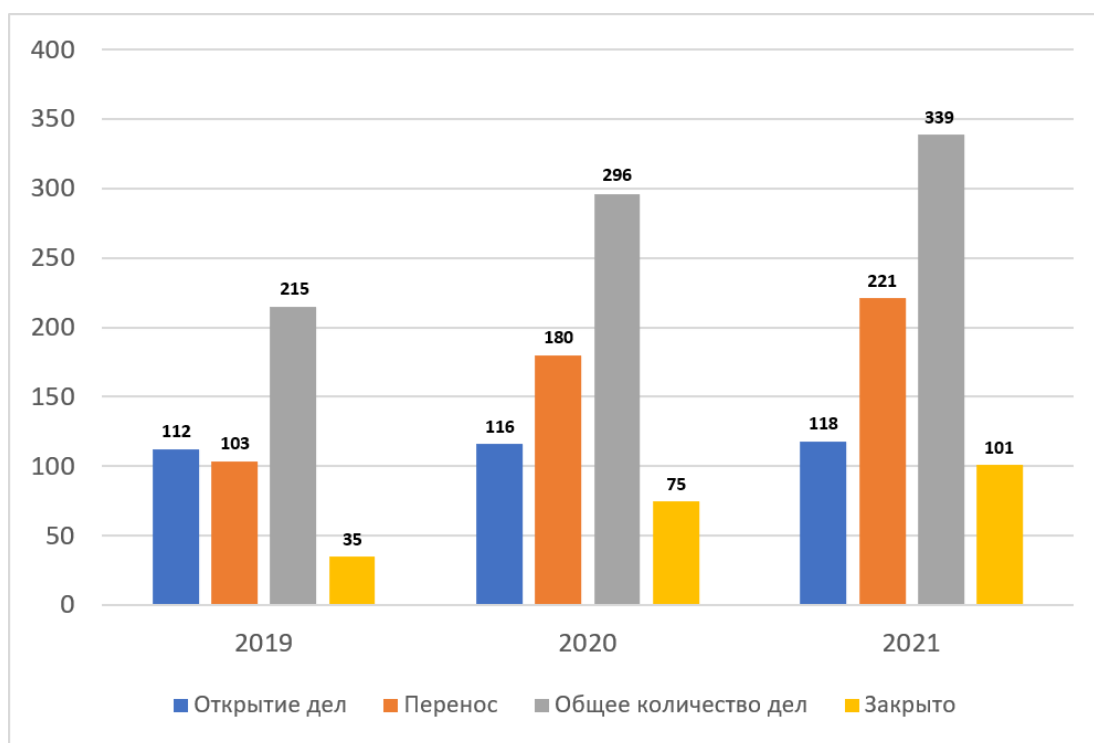
D. Количество дел в 2021 г.

52. В 2021 году у УАР было 339 открытых дел (221 дело перенесено с 2020 года, 0 дел возобновлено и 118 дел открыто), что на 15 % больше, чем в 2020 году. УАР закрыло 101 дело из 339 (см. Таблицу 8 и Рисунок 4 ниже).

Таблица 8
Разбивка дел, рассмотренных в 2021 г.

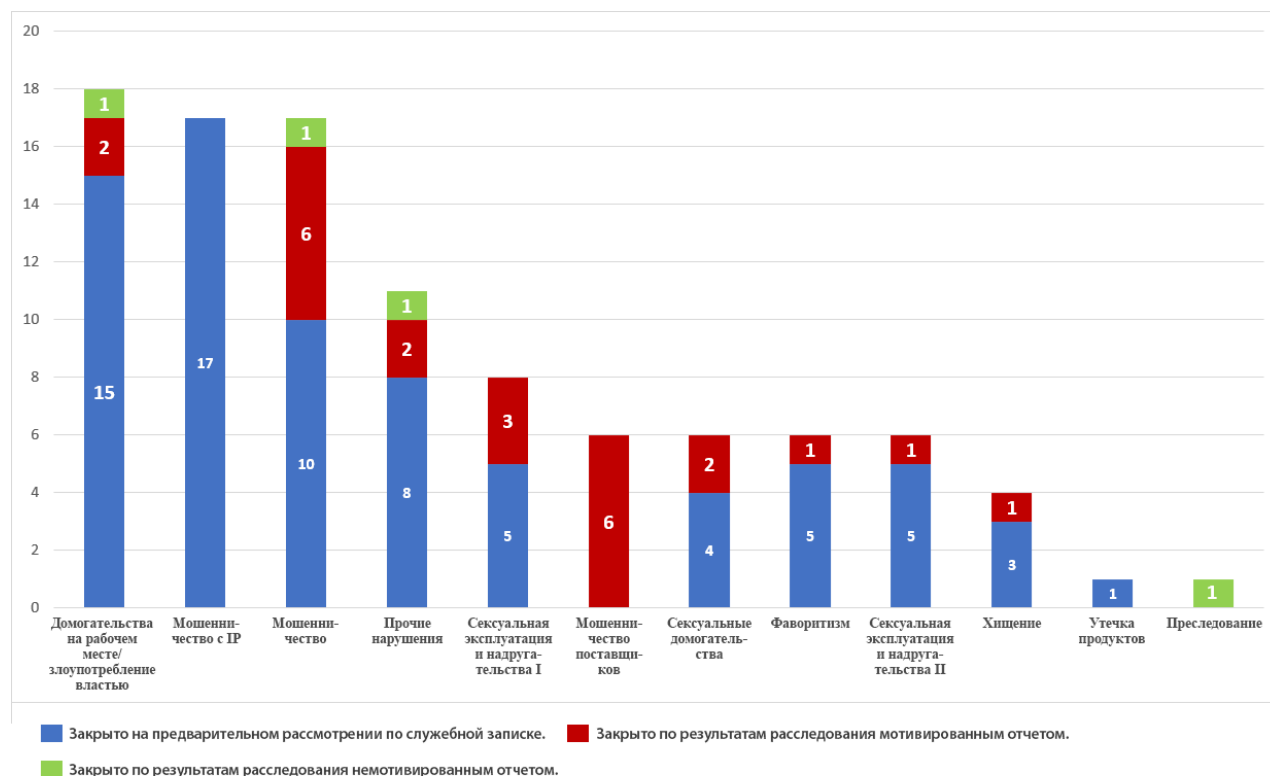
Статус дел	Число дел
Перенос на 1 января 2021 г.	221
Открыто дел за год	118
Повторно открыто с прошлого года	0
Всего дел за год	339
Закрыто за год	101
Текущих дел с 31 декабря 2021 г.	238

Рисунок 4
Открытие, перенос, общее число дел и количество закрытых дел по годам



53. Из общего количества дел (339 дел) в 2021 году на конец года было закрыто 101 дело. Семьдесят три (73) дела были закрыты по служебной записке после предварительной оценки — после того, как УАР изучило доказательства и определило, что: (а) дело не относится к мандату УАР, (b) нет объективных признаков того, что могло произойти правонарушение, (с) нет конкретной информации, которая могла бы стать основанием для проведения официального расследования, (d) расследование не является наиболее подходящим действием или (е) дело не заслуживает проведения полного расследования. Двадцать восемь (28) дел были закрыты путем вынесения постановления о закрытии дела или отчета о расследовании после проведения полного расследования — после того, как субъект был уведомлен, все соответствующие свидетели были опрошены и все соответствующие доказательства были рассмотрены (см. Рисунок 5). Это на 35 % больше, чем число дел, закрытых в 2020 году (75), и на 189 % больше, чем число дел, закрытых в 2019 году (35).

Рисунок 5
Разбивка дел, закрытых в 2021 году, по категории и обоснованности обвинения



54. Из 28 дел, которые были закрыты после полного расследования в 2021 году, 24 дела были подкреплены доказательствами полностью или частично (см. Рисунок 5, Таблицу 9 и подробности в Приложении 3). При расследовании случаев преследования УАР закрывает дело, передавая отчет в Бюро по этике для принятия им дальнейших мер, независимо от того, подтвердились или не подтвердились обвинения. Во всех остальных случаях, если в результате расследования было обнаружено хотя бы одно обоснованное обвинение, УАР закрывает дело, представляя отчет о расследовании в юридический отдел для принятия дальнейших мер, а если ни одно обвинение не было обосновано, то дело закрывается УАР посредством отчета о закрытии (см. Рисунок 5).

55. Из 24 обоснованных случаев основные обвинения можно разделить следующим образом:

- Большинство случаев касалось мошенничества и финансовых нарушений (13 случаев, что составляет 54,2 %), в которых можно выделить шесть случаев мошенничества (25 %), шесть случаев мошенничества с поставщиками (25 %) и один случай хищения (4,2 %).
- Сексуальные преследования были второй по величине категорией (шесть случаев, или 25 %) и включают четыре случая сексуальной эксплуатации и надругательств (16,7 %) и два случая сексуальных домогательств (8,3 %).
- Запрещенное поведение (три случая, или 12,5 %) включает два случая злоупотребления властью (8,3 %) и один случай фаворитизма (4,2 %).
- Другие правонарушения — два случая (8,3 %).¹²

56. Из обоснованных случаев, связанных с финансовыми вопросами, девять имели финансовые последствия, в семи из этих случаев УАР смогло определить предполагаемый ущерб. Совокупная

¹² Эти дела касались насилия в семье и невыполнения личных юридических обязательств.

стоимость обоснованных дел, которые принесли убытки ЮНФПА в результате мошеннических действий или финансовых нарушений, составила 86 284 долл. США.

57. В конце 2021 года на 2022 год было перенесено 238 дел — в основном мошенничество (24 %), мошенничество партнеров-исполнителей (19 %), притеснение на рабочем месте и злоупотребление властью (13 %) и фаворитизм (11 %) (см. Таблицу 8 и Рисунок 4). Это на 8 % больше перенесенных дел по сравнению с 2020 годом, так как УАР продолжает работать с большим количеством нерассмотренных дел, накопившихся за последние годы в связи с увеличением числа сообщений о неправомерных действиях и предыдущими вакансиями в Секторе расследований.

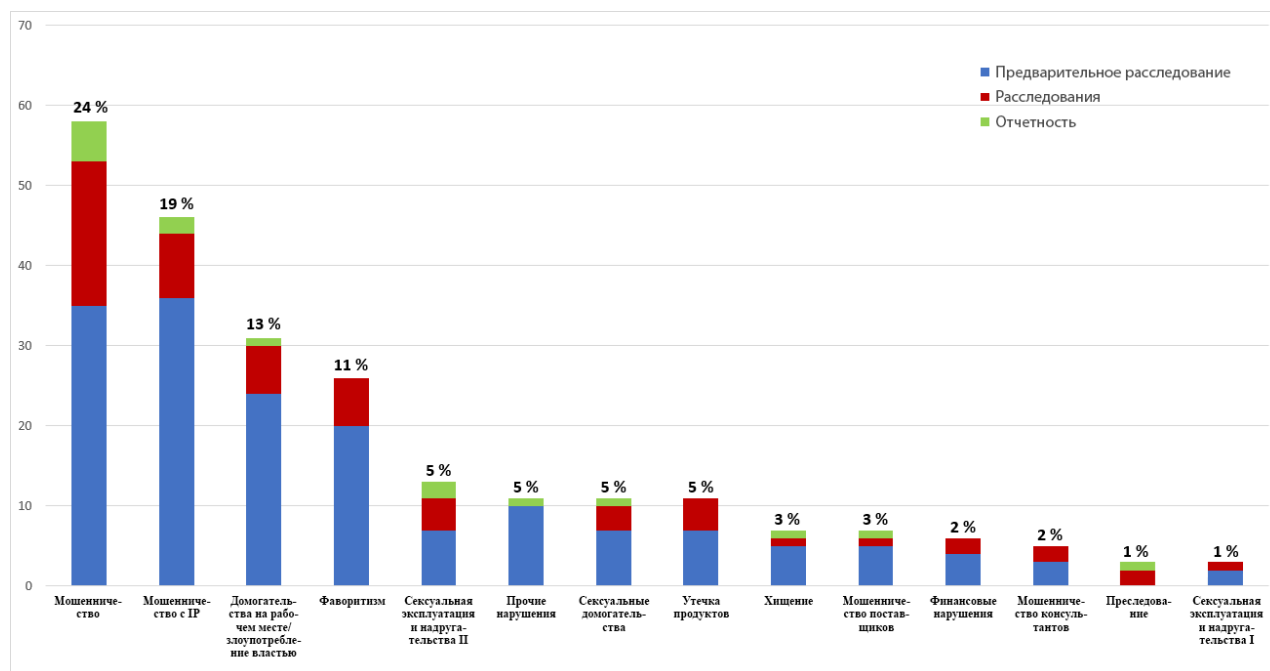
58. Из 238 не закрытых дел в конце года 165 дел (70 %) находились на стадии предварительной оценки, и остальная часть — на стадии либо расследования (24 %), либо подготовки отчета (6 %) (см. Рисунок 4). Из 165 не закрытых дел, находящихся на стадии предварительной оценки/рассмотрения, большинство касалось мошенничества партнеров-исполнителей (22 %), мошенничества (21 %), притеснения на рабочем месте и злоупотребления служебным положением (15 %) или фаворитизма (12 %).

59. Дела, закрытые в 2021 году, в среднем были закрыты за 17,8 месяца (с момента открытия до закрытия). Срок рассмотрения незакрытых дел по состоянию на конец года составлял в среднем около 18,7 месяцев; 75 % из них превышали плановый показатель в шесть месяцев, в среднем составляя 23,8-месячную давность, что связано с приоритизацией дел, ограниченных по сроку, а также дел, связанных с притеснением, сексуальным насилием и мошенничеством, а также хищениями на суммы свыше 2 500 долл. США.

Таблица 9
Распределение дел, закрытых в 2021 г.

Тип закрытия	Число дел
Отчет о расследовании	25
(а) Предоставлен в Правовое бюро	24
(б) Предоставлен к Комитет по этике (преследование)	1
Отчет о закрытии	3
(а) Обвинения не подкреплены	3
(б) Нарушитель не определен по обвинению	0
Рекомендованные меры	0
Служебная записка о закрытии (недостаточно информации для проведения расследования)	73
Итого закрытых дел в 2021 г.	101

Рисунок 6
Разбивка открытых дел на конец года по категории и стадии рассмотрения



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

(i) Внутренний контроль, координация и консультации

60. Надзорный консультативный комитет (НКК) регулярно осуществлял надзор за работой УАР в 2021 году. Комитет продолжал консультировать Директора-исполнителя по вопросам выполнения ее обязанностей в области подотчетности, управления рисками, внутреннего контроля, финансового управления и отчетности, а также процесса попечительского надзора, включая вопросы внешнего аудита, внутреннего аудита, функции расследования и оценки и этики. НКК также консультировал директора УАР по вопросам повышения эффективности предоставления организацией услуг в области внутреннего аудита, консультаций и расследований. В 2021 году он рассмотрел годовой план работы и его выполнение, бюджет, периодические обновления о ходе работы и годовой отчет УАР, а также предоставил соответствующие консультации. В 2021 году НКК получил все аудиторские и консультационные отчеты, опубликованные УАР. Директор УАР исполнял роль секретаря НКК до 30 июня 2021 года, когда эта роль была передана в Канцелярию Директора-исполнителя, а ответственность была возложена на руководителя Подразделения Исполнительного совета.

61. Комиссия ревизоров Организации Объединенных Наций координировала свои действия с УАР в целях максимального охвата проверок и избежания дублирования усилий и определила степень доверия к работе УАР в области внутренних проверок. В 2021 году при проведении ежегодной оценки рисков в качестве основы для подготовки рабочего плана и графиков внутреннего аудита УАР координировало работу с Комиссией ревизоров Организации Объединенных Наций и принимало во внимание запланированные мероприятия Комиссии и результаты работы внешних аудиторов. Кроме того, все отчеты об аудитах и консультациях доводились до сведения Комиссии ревизоров Организации Объединенных Наций, и в рамках официальных и неофициальных встреч проводились консультации по вопросам, представляющим взаимный интерес, и существенным вопросам, возникающим в ходе аудитов и расследований.

62. В сотрудничестве с Комитетом по мониторингу аудита УАР периодически рассматривало и проверяло соответствие и своевременность выполнения руководством всех рекомендаций внутреннего аудита и, при необходимости, выполняло их. Присутствие директора на ежемесячных заседаниях Комитета в течение 2021 года способствовало своевременному анализу прогресса, достигнутого руководством в выполнении рекомендаций внутреннего аудита, и, при необходимости, получению консультаций по эффективному и надлежащему выполнению рекомендаций.

63. В рамках организационной культуры ЮНФПА, направленной на обеспечение добросовестности, УАР в своей работе по мере необходимости тесно сотрудничало и взаимодействовало с другими соответствующими подразделениями ЮНФПА, такими как Правовое бюро, Группа по защите от сексуальной эксплуатации, сексуальных злоупотреблений и сексуальных домогательств, Бюро по вопросам этики, Отдел людских ресурсов, Канцелярия Директора-исполнителя.

(ii) Внешняя координация и консультации

64. Директор УАР являлась координатором в ЮНФПА по всем вопросам, связанным с работой Объединенной инспекционной группы (ОИГ), до августа 2021 года, когда эта роль была передана Канцелярии Директора-исполнителя. В оставшуюся часть 2021 года УАР поддерживало деятельность, связанную с докладами Объединенной инспекционной группы, путем рассмотрения и утверждения, по мере необходимости, ответов ЮНФПА на соответствующие рекомендации ОИГ.

65. УАР продолжало участвовать в межведомственных мероприятиях и совещаниях по вопросам внутреннего аудита. УАР участвовало в обмене практикой и опытом между службами внутреннего аудита организаций системы ООН, многосторонних финансовых учреждений и других связанных межправительственных организаций, таких как Представители служб внутреннего аудита Организации Объединенных Наций (ПСВА-ООН и ПСВА), а также в согласовании отчетной деятельности фондов и программ, подотчетных Исполнительному совету.

66. УАР активно участвовало в межведомственных мероприятиях и совещаниях по вопросам расследований, включая участие в совещаниях представителей следственных служб Организации Объединенных Наций (ПСС-ООН) и Конференции международных следователей (КМС). УАР продолжило принимать активное участие в межведомственных мероприятиях по борьбе с сексуальной эксплуатацией, надругательствами и сексуальными домогательствами.

ХIII. Дальнейшие шаги — 2022 и последующие годы

67. УАР хотело бы выразить благодарность Директору, высшему руководству, Исполнительному совету и НКК за их постоянную поддержку, которая позволила Управлению успешно выполнить свои задачи в 2021 году, несмотря на проблемы, вызванные пандемией COVID-19.

68. В 2021 году руководство ЮНФПА продолжал демонстрировать приверженность делу повышения эффективности процессов руководства, управления рисками и контроля в ЮНФПА посредством реагирования на отчеты и рекомендации УАР.

69. В качестве дальнейших шагов к улучшению услуг и для выполнения рекомендаций и возможностей для улучшения по результатам внешней оценки качества, рассмотренной в пункте 7, и внутренней оценки рабочих процессов, распределения рабочей нагрузки и организационной структуры, проведенной в конце 2021 года, УАР внедряет передовую практику в процессы внутреннего аудита, расследования и консультирования, а также совершенствует существующие услуги. Некоторые из текущих инициатив, реализация которых началась в конце 2021 года и которые направлены на достижение непосредственных результатов в области эффективности и результативности, включают:

- (a) совершенствование методологии ежегодной оценки рисков внутреннего аудита путем вовлечения в этот процесс ключевых заинтересованных сторон в качестве основы для установления соответствующих циклов аудита для подразделений штаб-квартиры, местных отделений, внутренних процессов и ИКТ;
- (b) отказ в 2022 году от процесса ДАМ как источника гарантий, чтобы пересмотреть его использование и оптимизировать программы и инструменты аудита с учетом первоначальной цели процесса;

- (c) принятие гибридного подхода к аудиту, включающего выезды на места, где это необходимо и возможно. Это тактика позволит справиться с глобальной обстановкой, которая будет оставаться неустойчивой по крайней мере в течение 2022 года в связи с пандемией COVID-19;
- (d) принятие стандартных операционных процедур и шаблонов отчетов для обеспечения более четкого, краткого и динамичного представления выводов аудита, рекомендаций и другой содержащейся в них информации;
- (e) рационализация процедур и принятие подхода «сортировки», где это применимо, для содействия своевременному выпуску докладных записок и/или отчетов о расследованиях;
- (f) ускорение проверки спонсорских соглашений, которые передаются для оценки положений, касающихся аудита, расследований, а также сексуальной эксплуатации, надругательств и сексуальных домогательств.

70. В рамках проактивного подхода директор УАР участвует в совещаниях высшего руководства в качестве наблюдателя и может предоставлять консультации, при необходимости, на всех уровнях организации. Актуальные примеры включают совещания по вопросам регионального руководства, оперативного управления, разработки документов страновых программ, Совета по проекту ПРП, Комитета по мониторингу аудита и Совета по ИКТ.

71. В течение 2022-2025 годов УАР будет работать над своим процессом обеспечения гарантий, используя подход, основанный на оценке рисков, который предусматривает использование различных типов аудиторских и консультативных задач в течение каждого года, и задействовать сотрудников УАР помимо сертифицированных аудиторских фирм и консультантов-аудиторов. Цель УАР — повысить ценность организации путем: (a) независимой оценки программных и операционных процессов для обеспечения гарантий и оказания помощи руководству ЮНФПА в определении возможностей для улучшения и разработки более эффективной системы управления, рисков и контроля и (ii) содействия усилиям по мобилизации ресурсов путем предоставления гарантий спонсорам.

72. В дополнение к вышеупомянутым временным мерам для достижения быстрых результатов, УАР приступило к первой фазе более долгосрочных стратегических инициатив и улучшений. Первый этап был принципиально одобрен Директором-исполнителем в марте 2022 года, и в настоящее время начинается разработка подробных процедур его реализации. К числу этих инициатив относятся: (a) пересмотр стратегии внутреннего аудита для более эффективной поддержки Стратегического плана ЮНФПА на 2022-2025 годы и повышения его ценности для организации, (b) реструктуризация УАР для повышения эффективности и результативности использования имеющихся ресурсов на 2022 год. Реструктуризация будет включать создание (a) нового отделения, отвечающего за обеспечение качества, политику и отчетность, (b) добавление одного отделения внутреннего аудита к существующим двум отделениям аудита, чтобы распределить обязанности по более целенаправленному обслуживанию страновых и региональных офисов и оперативных подразделений в штаб-квартире, а также по аудиту ИКТ и других институциональных или внутренних оперативных процессов, и (c) добавление дополнительного отделения по расследованиям к существующему отделению для оптимизации надзора и более эффективной обработки дел и отчетности по ним, а также для помощи в решении проблемы ежегодного отставания в рассмотрении дел и постоянно растущего объема новых дел, а также (d) пересмотр использования аналитики данных во всех аспектах работы УАР с учетом предстоящего перехода ЮНФПА на новую систему планирования ресурсов предприятия (ПРП) в 2022 году. Второй этап стратегических инициатив будет подготовлен на основе оценки достижений и выводов по итогам первоначальных мер и первого этапа, и будет учитывать любые новые события, приоритеты и возникающие риски в организации.