



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

Distr.: General
11 April 2023
Russian
Original: English

Ежегодная сессия 2023 года
5–9 июня 2023 года, Нью-Йорк
Пункт 3 предварительной повестки дня
Внутренняя ревизия 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
2022 году**

Резюме

Группа внутренней ревизии и расследований ЮНОПС представляет Исполнительному совету свой ежегодный доклад о деятельности в области внутренней ревизии и расследований за период с 1 января по 31 декабря 2022 года.

В соответствии с просьбой Исполнительного совета, содержащейся в его решении 2015/13 о деятельности в области внутренней ревизии, настоящий доклад включает в себя: а) заключение, сделанное исходя из объема проделанной работы, в отношении достаточности и эффективности процессов управления, регулирования рисков и контроля ЮНОПС; б) краткая информация о проделанной работе и критерии, подтверждающие заключение; в) заявление о соответствии соблюдаемым стандартам внутренней ревизии; и д) мнение о том, является ли ресурсное обеспечение данного механизма надлежащим, достаточным и эффективным для достижения желаемого масштаба внутренней ревизии и расследований.

Элементы решения

Исполнительный совет, возможно, пожелает:

- а) принять к сведению ежегодный доклад Группы внутренней ревизии и расследований за 2022 год и ответ руководства на него;
- б) принять к сведению значительный прогресс, достигнутый в отношении выполнения рекомендаций по результатам ревизии;



с) принять к сведению соответствие деятельности Группы международным стандартам, подтвержденное внешней оценкой качества работы ее ревизорского подразделения;

d) принять к сведению вынесенное на основе проделанной работы заключение о достаточности и эффективности процессов управления, регулирования рисков и контроля ЮНОПС (в соответствии с решением 2015/13 Исполнительного совета); и

е) принять к сведению годовой доклад Консультативного комитета по ревизии за 2022 год (в соответствии с решением 2008/37) и пересмотренный круг полномочий.

Содержание

I. Введение	4
II. Круг полномочий.....	5
III. Заключение	6
IV. Краткое описание деятельности и критериев для вынесения заключения.....	7
V. Заявление о независимости и соответствии стандартам внутренней ревизии.....	8
VI. Распределение и развертывание ресурсов	9
VII. Реализация плана работ с учетом рисков на 2022 год.....	10
VIII. Выполнение рекомендаций по итогам ревизии.....	15
IX. Основные итоги внутренней ревизии и консультаций	16
X. Раскрытие информации, содержащейся в докладах по итогам внутренней ревизии	20
XI. Расследования	21

Приложения (размещены на веб-сайте Исполнительного совета)

I. Введение

1. **Цель.** В настоящем докладе подводится итог деятельности, проведенной в 2022 году Группой внутренней ревизии и расследований ЮНОПС. В нем представлено общее заключение, основанное на объеме проделанной работы, о достаточности и эффективности процессов управления, регулирования рисков и контроля ЮНОПС¹. Критерии, использованные при составлении данного заключения, включают в себя: результаты внутренних ревизий и ревизий проектов за 2022 год; результаты проверок третьих сторон за 2022 год; осуществление мер для реализации рекомендаций по итогам ревизии этого года и ревизий предыдущих лет; судебно-бухгалтерские экспертизы; программы непрерывного проведения ревизии и анализа данных; выводы по результатам расследований.

2. **Заключение.** Согласно заключению Группы, составленному исходя из объема ревизии и расследований за 2022 год, достаточность и эффективность процессов управления, регулирования рисков и контроля ЮНОПС были частично удовлетворительными (требуется значительное улучшение), что означает, что они были учреждены и функционировали, но нуждались в значительном улучшении. Результаты двух проверок третьих сторон в отношении механизмов надзора ЮНОПС за устойчивыми инвестициями в инфраструктуру и инновации (УИ³) и систем внутреннего контроля ЮНОПС были неудовлетворительными, равно как и самооценка независимости. Однако, как подробно описано в главе VIII настоящего доклада, вынесенные Группой рекомендации были выполнены на 98 процентов, что свидетельствует о принятии надлежащих и своевременных мер при возникновении необходимости улучшений в области управления, регулирования рисков и контроля. По состоянию на 31 декабря 2022 года имелось одно открытое согласованное действие, срок выполнения которого превышал 18 месяцев, что на 3 месяца меньше, чем по состоянию на 31 декабря 2021 года.

3. **Результат ревизии.** В 2022 году приоритет был отдан деятельности, связанной с возникшими трудностями из-за бывшей инициативы УИ³, включая а) всестороннюю оценку независимости; б) выполнение 11 рекомендаций, вынесенных по итогам оценки независимости; в) координацию с Управлением служб внутреннего надзора Организации Объединенных Наций по расследованиям, связанным с нарушениями в области УИ³; г) работу, проведенную директором Группы, которому было поручено действовать в качестве единоличного координатора ЮНОПС по всем юридическим вопросам, возникающим в результате трудностей, связанных с инициативой УИ³; д) работу с донорами и партнерами для восстановления репутации ЮНОПС; и е) пересмотр устава Группы о проведении ревизии. Кроме того, Группа подготовила 11 докладов по результатам внутренней ревизии и консультаций, 1 доклад по итогам судебно-бухгалтерской экспертизы и 37 докладов о ревизии проектов². Средний срок подготовки докладов по итогам внутренней ревизии составил 109 дней, что превысило целевой показатель эффективности в 90 дней. Группа также проявила большую гибкость при обработке запросов ревизоров, поскольку страновые отделения были активно задействованы в решении проблем партнеров, возникших в связи с кризисом УИ³. В 2022 году Группа вынесла 155 рекомендаций по сравнению со 122 в 2021 году. Такое увеличение обусловлено большим количеством рекомендаций, возникшим в результате ревизии проектов, и рекомендаций, относящихся к самооценке.

4. **Результаты расследований.** В 2022 году Группа рассмотрела значительно больше дел, чем в 2021 году. Она открыла 124 дела, что на 51 процент больше,

¹ Решение 2015/13.

² Проект, в котором содержатся доклады по результатам как внутренней ревизии, так и финансовой ревизии, считается единым докладом по итогам ревизии проекта.

чем в 2021 году (82 дела). Несмотря на возросший объем работы, Группа смогла завершить 106 дел в среднем за 4,3 месяца. Обоснованная в ходе расследований в 2022 году общая сумма финансовых потерь составила 971 293 долл. США по сравнению с 375 550 долл. США в 2021 году.

5. **Качество.** В 2021 году ревизионная группа прошла внешнюю оценку качества и получила высокую оценку — «в целом соответствует» — согласно Международным стандартам профессионального проведения внутренней ревизии и Кодексу этики Института внутренних аудиторов. Кроме того, в 2020 году группа по проведению расследований прошла внешнюю оценку качества, по результатам которой было дано общее положительное заключение, включая соответствие нормативно-правовой базе и общепринятым стандартам проведения расследований в международных организациях.

6. **Поддержка стратегических инициатив.** В ходе выездных ревизий по всему миру Группа сосредоточила внимание на ключевых стратегических и функциональных областях: управление охраной здоровья, безопасностью, социальной сферой и окружающей средой; защита от сексуальной эксплуатации и сексуальных надругательств; и гендерные аспекты. В 2022 году Группа инициировала четыре консультационных мероприятия, а именно: управление кризисными ситуациями; эффективность экспертизы проектов; защита от сексуальной эксплуатации и сексуальных надругательств; управление охраной здоровья, безопасностью, социальной сферой и окружающей средой, — каждое из которых будет завершено в 2023 году. Она также проследила за реализацией 51 решения в области устойчивого развития, принятого по итогам проведенного в 2021 году анализа 20 первопричин, 18 из которых были успешно реализованы и закрыты в 2022 году.

7. **Система подотчетности.** Основными внутренними компонентами системы подотчетности и политики надзора ЮНОПС являются: Группа, Консультативный комитет по ревизии, Отдел этики и соблюдения требований, региональные отделения, Управление главного юрисконсульта, Группа по назначениям и отбору, Совет по назначениям и отбору, Комитет штаб-квартиры по контрактам и закупкам, ежеквартальный обзор общеорганизационной деятельности, директивы и инструкции Административной канцелярии ЮНОПС. Внешними компонентами системы подотчетности и политики надзора ЮНОПС являются: 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. **Правовая база.** ЮНОПС продолжает вводить в действие свою систему управления, регулирования рисков и соблюдения требований, упрощая свои внутренние директивные документы и повышая их согласованность с процессами. В 2022 году ЮНОПС издал одну директиву Административной канцелярии, одну исполнительную оперативную инструкцию, одну оперативную директиву и семь оперативных инструкций. Исполнительный директор обнародовал обновленную нормативно-правовую базу ЮНОПС и обновленный Устав проведения внутренней ревизии и расследований. Совершенствование правовой базы затронуло управление проектами, этику, казначейство и управление денежными средствами, управление рисками и саму нормативно-правовую базу ЮНОПС.

II. Круг полномочий

9. Мандат, сфера деятельности, ответственность, подотчетность и стандарты Группы внутренней ревизии и расследований определены в Уставе проведения внутренней ревизии и расследований в соответствии с оперативной директивой

OD.ED.2022.01. В рамках системы управления, регулирования рисков и соблюдения требований ЮНОПС Группа представляет собой третью линию защиты. Мандат и функции проведения внутренней ревизии и расследований в ЮНОПС утверждаются Исполнительным директором в финансовых регламентах и правилах ЮНОПС в соответствии с директивой EOD.ED.2017.04.

10. Директор Группы отчитывается перед Исполнительным директором ЮНОПС, обеспечивая функцию подотчетности. Группа предоставляет ЮНОПС независимые и беспристрастные гарантии, консультации и консалтинговые услуги для улучшения деятельности ЮНОПС. Она помогает ЮНОПС в достижении его целей путем применения систематического, дисциплинированного подхода к оценке и повышению эффективности процессов управления рисками, контроля и руководства ЮНОПС. Она также помогает в защите целостности и репутации организации.

11. В 2022 году Группа продолжала взаимодействовать с Консультативным комитетом ЮНОПС по ревизии. В соответствии с решением 2008/37 годовой отчет Консультативного комитета по ревизии за 2022 год содержится в приложении 7 к настоящему докладу.

12. Согласно международным стандартам профессионального проведения внутренней ревизии, руководитель службы внутренней ревизии должен отчитываться на таком уровне в организации, который бы позволял службе внутренней ревизии выполнять свои обязанности, и должен, по крайней мере ежегодно, подтверждать Исполнительному совету организационную независимость службы внутренней ревизии. Группа, которая должна действовать самостоятельно, отвечает за расследование заявлений о мошенничестве, коррупции, сексуальных и других форм проступков, совершенных персоналом ЮНОПС, подрядчиками и другими сторонами в ущерб ЮНОПС.

13. В своем решении 2022/21 Исполнительный совет попросил директора Группы предоставить всестороннюю оценку ее независимости. По результатам оценки был сделан вывод о том, что Группа не свободна от вмешательства в свои аудиторские и следственные функции, а также вынесено 11 рекомендаций по усилению ее независимости. После выполнения 10 рекомендаций и частичного выполнения оставшейся рекомендации в 2022 году, а также учитывая нынешний свободный и неограниченный доступ директора Группы к Совету и Консультативному комитету по ревизии, Группа подтверждает свою организационную независимость.

III. Заключение

14. Руководство отвечает за поддержание достаточности и эффективности процессов управления, регулирования рисков и контроля ЮНОПС. Группа внутренней ревизии и расследований отвечает за независимую оценку достаточности и эффективности системы.

15. **Основание для заключения.** Группа провела оценку в соответствии с Международными рамками профессиональной практики Института внутренних аудиторов и Едиными принципами и руководящими положениями проведения расследований, разработанными и одобренными Конференцией международных следователей. Группа считает, что полученные доказательства являются достаточными и убедительными для того, чтобы лечь в основу заключения.

16. **Исключения.** Исключений нет.

17. **Ограничения по объему ревизии.** Ограничений по объему нет.

18. **Общее заключение.** По мнению Группы, достаточность и эффективность процессов управления, регулирования рисков и контроля ЮНОПС были частично удовлетворительными (требуется значительное улучшение). Это означает, что они были учреждены и функционировали, но нуждались в значительном улучшении. Выявленные проблемы могут существенно повлиять на достижение целей ЮНОПС.

IV. Краткое описание деятельности и критериев для вынесения заключения

19. Общее мнение Группы внутренней ревизии и расследований основано на следующих данных: а) разработка и выполнение основанного на оценке рисков плана ревизий на 2022 год, утвержденного Исполнительным директором после рассмотрения Консультативным комитетом ЮНОПС по ревизии; б) результаты и оценки отдельных ревизорских проверок³; в) результаты проверки третьей стороной⁴ и результаты самооценки независимости; г) прогресс, достигнутый руководством в осуществлении мер по выполнению рекомендаций по итогам ревизии; д) судебно-бухгалтерские экспертизы; е) программа непрерывного проведения ревизии и анализа данных; г) результаты расследований; ж) количество вынесенных рекомендаций по итогам ревизии; и з) статус выполнения рекомендаций по итогам ревизии по состоянию на конец календарного года.

Таблица 1
Распределение оценок ревизий на 2021 и 2022 годы

Оценка по итогам ревизии	2022 год				2021 год			
	Внутренние ревизии ^а	Ревизии проектов ^б	Средневзвешенное значение оценки ^в	Процент от общего количества	Внутренние ревизии	Ревизии проектов	Средневзвешенное значение оценки	Процент от общего количества
Удовлетворительно	3	54	30,0	73	3	49	27,5	85
Частично удовлетворительно: требуются некоторые улучшения	3	13	9,5	23	1	2	2,0	6
Частично удовлетворительно: требуются значительные улучшения	1	0	1,0	3	1	0	1,0	3
Неудовлетворительно	0	1	0,5	1	2	0	2,0	6
Всего	7	68	41,0	100	7	51	32,5	100

^а При обобщении выводов ревизии отчет об оценке безопасности международной межбанковской системы передачи информации и совершения платежей (SWIFT) (который подтвердил соответствие обязательным мерам контроля SWIFT) и два отчета о подтверждении инвестиций (с подтвержденными и выверенными остатками) считаются удовлетворительными.

^б Отчет о финансовой ревизии и отчет о внутренней ревизии одного и того же проекта считаются в данной таблице как две ревизии проекта. Для целей текущего расчета финансовая ревизия проекта с заключением без оговорок считается удовлетворительной, а финансовая ревизия проекта с заключением с оговорками — неудовлетворительной.

^в Ревизии проектов могут не полностью отражать аспекты управления, регулирования рисков и соблюдения требований ЮНОПС, поскольку их объем деятельности отличается от внутренних ревизий страновых отделений. Тем не менее, они дают представление об управлении, регулировании рисков и соблюдении требований ЮНОПС. По оценкам Группы, результаты ревизий проектов дают 50-процентную гарантию в этой области.

³ Аудиторские задания включают в себя внутренние ревизии подразделений на местах, консультативные заключения, внутренние ревизии и финансовые ревизии проектов.

⁴ Проверки третьих сторон включают в себя проверки эффективности механизмов надзора ЮНОПС за УИЗ и обзор систем внутреннего контроля ЮНОПС.

20. Группа полагается на руководство, которое должно превентивно выявлять и сообщать об известных случаях материализованных рисков, потенциальных сбоях в системе контроля, нарушениях или несоблюдении нормативных требований, которые могут оказать существенное влияние на обеспечение контроля.

21. Приведенные ниже количественные и качественные данные были учтены при формировании общего заключения за 2022 год:

а) в рамках финансовых ревизий проектов за 2022 год был выпущен один доклад о ревизии проекта с оговоркой (в 2021 году таких докладов не было);

б) в том, что касается докладов о внутренней ревизии проекта, бухгалтерские издержки по итогам замечаний ревизоров составили 1 458 873 долл. США (121 794 долл. США в 2021 году);

с) в 2022 году Группа подтвердила факт мошенничества на сумму 971 293 долл. США по сравнению с 375 550 долл. США в 2021 году;

д) ни в 2022, ни в 2021 годах не было подтверждено ни одного платежа поставщикам, на которых распространяются санкции;

е) в 2022 году дублирующих платежей подтверждено не было (5201 долл. США в 2021 году);

ф) показатель выполнения рекомендаций внутренних ревизий, который на конец 2022 года составил 98 процентов, был признан «удовлетворительным», что свидетельствует о том, что ЮНОПС эффективно и своевременно принимает меры по устранению недостатков, выявленных в ходе ревизий (97 процентов в 2021 году); и

г) в 2022 году было выпущено больше рекомендаций, чем в 2021 году (155 рекомендаций в 2022 году по сравнению со 122 в 2021 году).

V. Заявление о независимости и соответствии стандартам внутренней ревизии

22. Группа внутренней ревизии и расследований проводит свою работу по внутренней ревизии в соответствии с международными стандартами профессионального проведения внутренней ревизии Института внутренних аудиторов, принятые представителями служб проведения внутренней ревизии организаций системы ООН в июне 2002 года.

23. Группа осуществляет внутреннюю программу обеспечения и улучшения качества, которая включает в себя обеспечение качества на уровне выполнения заданий, постоянную самооценку (включая отзывы клиентов) и внешнюю оценку качества в ходе внутренней ревизии каждые пять лет.

24. В ходе последней такой оценки, проведенной в 2021 году, Группа получила высокую оценку — «в целом соответствует» — согласно Международным стандартам профессионального проведения внутренней ревизии и Кодексу этики Института внутренних аудиторов.

25. В рамках программы обеспечения и улучшения качества Группа проводит опрос всех проверяемых о степени их удовлетворенности после завершения каждого задания. Результаты опросов анализируются внутри Группы два раза в год, и краткое изложение полученных результатов доводится до сведения команды с акцентом на передовые практики, области развития и соответствующие планы действий, а также сравнивая результаты с результатами предыдущих лет.

26. Группа провела комплексную оценку своей независимости. По результатам оценки был сделан вывод о том, что она не свободна от вмешательства в свои аудиторские и следственные функции, в связи с чем было вынесено 11 рекомендаций по усилению ее независимости. Результаты оценки были доведены до сведения Совета на его второй очередной сессии 2022 года. Десять рекомендаций были полностью выполнены в 2022 году. Также Группа пересмотрела свой устав, устранив все недостатки, которые способствовали отсутствию ее независимости в прошлые годы. Оставшаяся рекомендация была частично выполнена в 2022 году, а ее полное выполнение ожидается в 2023 году.

VI. Распределение и развертывание ресурсов

27. В 2022 году секция внутренней ревизии состояла из одного руководителя ревизии (МГС⁵ 12: С-5), двух внутренних ревизоров (МГС 11: С-4 и МГС 11: МСНП 3)⁶, трех специалистов по ревизии (один МГС 10: С-3 и два МГС 10: МСНП 2), одного специалиста по анализу данных (МГС 10: МСНП 2), одного помощника по анализу данных (МГС 05: СННП 5)⁷, и одного помощника по ревизии (МГС 05: СННП 5). Должность руководителя ревизии вакантна с мая 2022 года, в настоящее время ведется набор сотрудников.

28. Секция по проведению расследований состояла из одного руководителя (МГС 12: С-5), старшего следователя (МГС 11: МСНП-3), трех следователей (МГС 10: С-3, МГС 10: МСНП-2 и МГС 09: МСНП-1) и одного помощника по расследованиям (МГС 04: СННП-4). Один помощник по ревизии и расследованиям (МГС 04: СННП-4) работал в двух секциях.

29. Директор (Д-1), назначенный в мае 2022 года, обеспечивал руководство и поддержку всей Группы.

30. Общий бюджет Группы внутренней ревизии и расследований в 2022 году составил 3,650 млн долл. США, в 2023 году он составит 6,821 млн долл. США. В соответствии с рекомендацией 4 оценки независимости Группы, вновь подтвержденной в решении 2022/13, на 2023 год было утверждено увеличение бюджета на 87 процентов. Увеличение бюджета главным образом вызвано приемом на работу семи новых сотрудников и преобразование существующих договоров с независимыми подрядчиками в срочные контракты. Бюджет на 2023 год будет способствовать всеобъемлющему выполнению устава Группы, созданию новой структуры и обязательному обучению персонала в соответствии со стандартами, установленными Институтом внутренних аудиторов.

31. Увеличение бюджета будет способствовать проведению запланированных мероприятий, где требуются специальные навыки, например, для проверки процесса анализа проектов ЮНОПС, системы управления казначейством и системы информационной безопасности. Оно также покрывает расходы на юридические услуги и судебно-бухгалтерские экспертизы в случаях, когда для рассмотрения заявлений потребуются специальные технические знания или знания местных особенностей.

32. Ревизии проектов, координируемые Группой, финансируются непосредственно из средств проекта, в связи с чем они покрывают только сопутствующие вспомогательные расходы.

⁵ МГС: Международная гражданская служба.

⁶ МСНП: Международное соглашение с независимым подрядчиком.

⁷ СННП: Соглашение с национальным независимым подрядчиком.

33. Внутренняя структура Группы была дополнена приглашенными ревизорами, сторонними специализированными компаниями и профильными экспертами, включая двух экспертов по охране здоровья и безопасности, двух экспертов по защите от сексуальной эксплуатации, надругательства и домогательств, специалиста по информационным технологиям и ряд инженеров по инфраструктуре, экспертов по комплексной экспертизе и специалистов по компьютерной криминалистике. Кроме того, Группа заключила долгосрочные соглашения с восемью фирмами, занимающимися расследованиями, для поддержки своей работы и продолжала нанимать редактора на неполный рабочий день для обеспечения качества своих отчетов о работе.

34. Группа поддерживала партнерские отношения с Ассоциацией сертифицированных специалистов по расследованию хищений и Институтом внутренних аудиторов. Все ревизоры Группы являются членами Института и придерживаются его международной профессиональной практики.

35. Ревизоры и следователи отвечали требованиям, касающимся дополнительного профессионального образования, и сохраняли свои соответствующие звания и членство в аудиторских и бухгалтерских организациях, а также звания экспертов по борьбе с хищениями и адвокатов.

36. В 2022 году Группа проводила мероприятия по обмену знаниями для поддержания непрерывного профессионального развития и обеспечения вовлеченности команды в курс дела о последних изменениях в политике и процессах, а также современных тенденциях в области внутренней ревизии. Темы включали закупки, определение оценок внутренней ревизии методологии составления рабочих планов и управление временем. Группа продолжала использовать онлайн инструмент планирования работы и распределения ресурсов (Wrike) для обеспечения гибкого управления проектами.

VII. Реализация плана работ с учетом рисков на 2022 год

Планирование ревизии на основе оценки рисков и выполнение годового плана работ

37. Целью рабочего плана ревизии на 2022 год являлась оценка и повышение эффективности управления рисками, процессов управления и контроля, а также предоставление Исполнительному директору гарантий того, что внутренний контроль и процедуры функционируют так, как задумано.

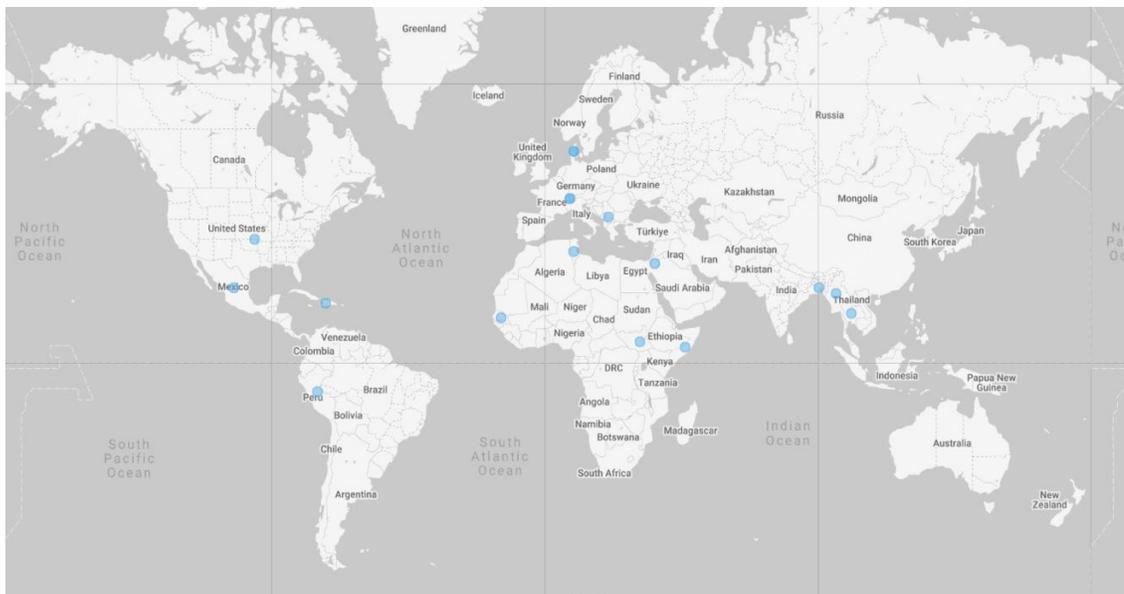
38. При подготовке плана работ на 2022 год Группа внутренней ревизии и расследований обеспечила соответствие между приоритетами ревизии, корпоративной стратегией ЮНОПС и целями в области управления. План работ по проведению ревизии, основанный на оценке рисков, учитывал географическое разнообразие глобальных операций ЮНОПС и включал внутренние ревизии отделений на местах, тематические обзоры и консультационные мероприятия.

39. Группа подготовила 11 аудиторских и консультационных отчетов, один отчет по судебно-бухгалтерской экспертизе и 37 отчетов по ревизии проектов. Кроме того, приоритетное внимание уделялось обеспечению ее независимости и восстановлению доверия с партнерами.

Рисунок 1
Завершение основанного на оценке рисков плана внутренней ревизии за 2020–2022 годы



Рисунок 2
Географическое распределение докладов, выпущенных в 2022 году



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

40. Круг полномочий Группы предусматривает предоставление консультационных услуг руководству, как правило, по его запросу. В 2022 году она инициировала семь консультационных мероприятий, три из которых были завершены (результаты приведены в главе IX, ниже); остальные четыре были перенесены на 2023 год. Консультационная деятельность в 2022 году включала в себя

предоставление официальных или неофициальных консультаций, анализа или оценки, будь то в отношении внутренней ревизии или следственных мероприятий. При оказании консультационных услуг Группа сохраняла свою объективность и не брала на себя управленческие функции, такие как реализация рекомендаций.

41. В 2022 году Группа придерживалась гибридного подхода, выполняя полевые миссии удаленно или на местах при проведении ревизии страновых отделений. Там, где подход, основанный на оценке рисков, требовал физического присутствия на местах, Группа либо сама проводила выездную проверку, либо привлекала местный ресурс для проведения проверки, при этом физическая проверка приводилась в отдельном докладе.

A. Мониторинг и координация деятельности

42. Консультативный комитет по ревизии продолжал рассматривать годовой план работы, бюджет и итоговые доклады о работе Группы. Комитет также внес свой вклад в повышение эффективности функций внутренней ревизии и расследований. Как отмечалось ранее, годовой отчет Комитета за 2022 год содержится в приложении 7.

43. Группа передала свой годовой план работы, результаты ревизий и итоговые доклады о ревизиях в Комиссию ревизоров Организации Объединенных Наций для содействия координации и эффективности.

B. Доклады по итогам ревизии и оценки

Таблица 2

Распределение ревизорских оценок по типу задания и региону, 2022 год

Район выполнения задания	Количество заданий	Удовлетворительно (эффективно)	Частично удовлетворительно (требуется некоторое улучшение)	Частично удовлетворительно (требуется значительное улучшение)	Неудовлетворительно (неэффективно)	Оценка не применяется
Ревизии и консультационные задания для страновых отделений	7	0	3	1	0	3
Африканский регион	2	0	0	1	0	1
Азиатский регион	1	0	1	0	0	0
Европа и Центральная Азия	2	0	2	0	0	0
Латинская Америка и Карибский регион	2	0	0	0	0	2
Ближневосточный регион	0	0	0	0	0	0
Центр обслуживания в Нью-Йорке	0	0	0	0	0	0
Тематические ревизии, ревизии штаб-квартир и консультативные задания	4	3^a	0	0	0	1
Доклады по итогам ревизии проектов, содержащие оценку системы внутреннего контроля и заключение в отношении финансовой отчетности	31	18	12	0	1^c	0

Район выполнения задания	Количество заданий	Удовлетворительно (эффективно)	Частично удовлетворительно (требуется некоторое улучшение)	Частично удовлетворительно (требуется значительное улучшение)	Неудовлетворительно (неэффективно)	Оценка не применяется
Доклады по итогам ревизии проектов, содержащие только заключение в отношении финансовой отчетности	6	6^b	0	0	0	0
Судебно-бухгалтерские экспертизы	1	0	0	0	0	1
Всего	49	27	15	1	1	5

^a При обобщении выводов ревизии отчет об оценке безопасности SWIFT (который подтвердил соответствие обязательным мерам контроля SWIFT) и два отчета о подтверждении инвестиций (с подтвержденными и выверенными остатками) считаются удовлетворительными.

^b При обобщении выводов ревизии финансовая ревизия проекта с заключением без оговорок считается удовлетворительной, а финансовая ревизия проекта с заключением с оговорками — неудовлетворительной.

^c Проект получил оценку «частично удовлетворительно (требуется некоторые улучшения)» по итогам внутренней ревизии и «заключение с оговорками» по итогам финансовой ревизии. Поэтому в данной таблице Группа отнесла проект к категории неудовлетворительных.

Рисунок 3
Обзор оценок внутренней ревизии за 2022 год



44. В 2022 году Группа выпустила 49 докладов по сравнению с 53 в 2021 году. Из 49 докладов 11 относятся к внутренним ревизиям и консультативным заключениям страновых отделений ЮНОПС, функциям штаб-квартиры и соответствующим тематическим областям; один — к судебно-бухгалтерской экспертизе; остальные 37 — к ревизиям проектов, проведенным внешними фирмами под надзором Группы, в основном для выполнения требований к отчетности по итогам ревизии проектов.

45. В ходе каждой внутренней ревизии отделений, функций и проектов ЮНОПС Группа присваивает общую оценку по итогам ревизии: удовлетворительно (эффективно), частично удовлетворительно (требуется некоторое улучшение), частично удовлетворительно (требуется значительное улучшение) или

неудовлетворительно (неэффективно), основываясь на своей общей оценке соответствующих процессов управления, регулирования рисков и контроля⁸.

46. Группа придерживается «принципа единой ревизии» Организации Объединенных Наций в соответствии с докладом ЮНОПС о внутренней ревизии и надзоре в 2007 году (DP/2008/21). Группа оказывает техническую поддержку руководителям проектов в выполнении требований к ревизии их проектов. Для проведения таких ревизий Группа привлекает предварительно отобранные сторонние профессиональные аудиторские компании. Эти компании придерживаются утвержденного круга полномочий, а подготовленные ими доклады по итогам ревизии перед выпуском проходят проверку качества в Группе. Такая схема обеспечивает экономическую эффективность, последовательность в предоставлении отчетности, более четкое соблюдение сроков и упрощает процессы проведения ревизии проектов.

С. Аналитика данных и инициативы, способствующие развитию технологий

47. Дальнейшие улучшения программы анализа данных Группы позволили команде исследовать целые массивы данных для выявления признаков подозрительной деятельности в области несоблюдения требований и хищений, а также других тенденций, что привело к более эффективной выборке для ревизии и концентрации на моментах с высоким уровнем риска.

48. В 2022 году Группа разработала дополнительную модель оценки рисков, предназначенную для выявления рисков во всех ключевых функциональных областях ЮНОПС и во всех подразделениях, включая подразделения штаб-квартиры, надзорные органы, регионы, отделения и проекты. Функциональные области и регионы ранжируются по степени их приоритетности с учетом рекомендаций ревизоров за последние три года. Эта модель стала ключевым инструментом при составлении годового плана работ Группы.

49. Продолжая использовать автоматизированную стандартную ежегодную оценку рисков всех отделений и проектов ЮНОПС, Группа провела ряд логических изменений для получения более надежных результатов. Это позволяет осуществлять непрерывный мониторинг рисков и повышает эффективность работы команды. Обе модели оценки рисков могут использоваться в качестве инструментов принятия управленческих решений.

50. Учитывая важность проекта PharmaMX и значительные риски, выявленные в нем, Группа разработала два теста по анализу данных для данного проекта, которые контролируются на ежеквартальной основе при участии команды проекта.

51. Группа разработала две панели мониторинга расследований: панель мониторинга дел по расследованиям и панель мониторинга дел по расследованиям сексуальных домогательств, которые доступны всей организации ЮНОПС. Они публикуются во внутренней сети ЮНОПС и обновляются ежемесячно.

52. Группа усовершенствовала свою собственную информационную панель для отслеживания прогресса отделений ЮНОПС на местах и подразделений штаб-квартиры в выполнении рекомендаций с целью оказания им поддержки в достижении поставленных целей до конца года. На информационной панели в

⁸ Подробное описание оценок по итогам ревизии можно найти на внешнем веб-сайте ЮНОПС.

режиме реального времени отображается информация о количестве отчетов, выпущенных Группой.

53. В Группе есть специальный оператор баз данных, который в 2022 году участвовал в ежемесячных заседаниях Группы операторов баз данных, а также при необходимости поддерживал связь с Группой информационных технологий.

54. В 2022 году ЮНОПС, Всемирный банк и Межамериканский банк развития запустили проект под названием «Аналитика данных для развития цифрового интеллекта ревизоров». Группа, наряду с другими учреждениями Организации Объединенных Наций, участвовала в совещаниях, инициированных проектной группой. Этот проект находится в процессе выполнения, по итогам которого в 2023 году планируется выпустить ряд публикаций.

VIII. Выполнение рекомендаций по итогам ревизии

55. По состоянию на 31 декабря 2022 года показатель выполнения рекомендаций по итогам ревизии составил 98 процентов, что несколько лучше, чем и без того высокий показатель выполнения (97 процентов), зафиксированный на 31 декабря 2021 года. Это свидетельствует о сохранении высокого уровня ответственности и приверженности руководства, несмотря на увеличение числа рекомендаций. В таблице 3 приведены результаты выполнения всех рекомендаций по итогам ревизии, вынесенных в период с 2008 по 2022 год. Только одна из рекомендаций, вынесенных в ходе ревизии в 2020 году или ранее, еще не выполнена.

56. В 2022 году Группа внутренней ревизии и расследований выполнила 210 рекомендаций из докладов по итогам ревизии, выпущенных в период с 2018 по 2022 год. Как показано в приложении 3, три рекомендации были отозваны, поскольку они больше не применимы.

57. В соответствии с Международными стандартами профессионального проведения внутренней ревизии, годовой план работ Группы включал в себя мероприятия по контролю и мониторингу деятельности для обеспечения эффективного выполнения управленческих решений. В 2022 году Группа продолжила работу с руководством, чтобы определить целевые показатели и обеспечить контроль за их выполнением на основе внутренних оценочных листов.

Таблица 3

Статус выполнения рекомендаций по итогам ревизии по состоянию на 31 декабря 2022 года

Количество рекомендаций	Всего за 2008–2020 годы	2021 год		2022 год			Всего	Всего за 2008–2022 годы
		Внутренние ревизии и проверки	Ревизии проектов	Всего	Внутренние ревизии и проверки	Ревизии проектов		
Закрыто	5 015	93	27	120	21	35	56	5 191
<i>В процентах</i>	100	98	100	98	30	41	36	98
В процессе выполнения	1	2 ^a	0	2	49	50	99	102
<i>В процентах</i>	0	2	0	2	70	59	64	2
Всего	5 016	95	27	122	70	85	155	5 293

^a Одна из рекомендаций связана с докладом по итогам технической экспертизы отделения на Гаити. В связи с исключительными обстоятельствами на Гаити отделение не могло получить доступ к объектам проекта и выполнить рекомендацию по итогам ревизии; срок выполнения был продлен до 2023 года.

58. В таблице 4 показано как долго не выполняются рекомендации по состоянию на 31 декабря 2022 года: 97 процентов рекомендаций выполняются менее 12 месяцев, 2 процента — от 12 до 18 месяцев и только 1 процент — более 18 месяцев.

59. В ней указана одна давно невыполненная рекомендация по итогам ревизии, вынесенная более чем за 18 месяцев до 31 декабря 2022 года (30 июня 2021 года или ранее), как указано в приложении 2. Ее можно сравнить с четырьмя рекомендациями, которые остались невыполненными более 18 месяцев на конец 2021 года, все из которых с тех пор были закрыты.

Таблица 4

Срок выполнения рекомендаций с учетом первоначальных сроков выполнения по состоянию на 31 декабря 2022 года

<i>Приоритет</i>	<i>Всего невыполненных рекомендаций</i>	<i><12 месяцев</i>	<i>12–18 месяцев</i>	<i>>18 месяцев</i>
Высокий	22	20	1	1
Средний	74	73	1	0
Не применимо	6 ^a	6	0	0
Всего	102	99	2	1

^a Шесть согласованных планов по устранению недостатков по результатам оценки безопасности SWIFT ЮНОПС не содержат каких-либо приоритетов.

IX. Основные итоги внутренней ревизии и консультаций

Выявленные ключевые вопросы

60. Группа внутренней ревизии и расследований определила и обобщила по функциональным областям ключевые вопросы, возникающие в ходе выполнения плана ревизии на основе оценки рисков за 2022 год, как для аудиторских, так и для консультационных заданий.

61. В 2022 году Группа определила ключевые вопросы в следующих областях:

а) повторяющиеся проблемы, связанные с мониторингом расходов по проектам, такие как перерасход средств, задержки с возвратом бюджета, ошибки в распределении расходов на персонал и учет расходов по проектам за ошибочный период;

б) повторяющиеся проблемы закупок включали в себя ряд случаев, когда неправильное определение потребностей влияло на конкуренцию, а также случаи несоблюдения процедуры закупок и недостатки в планировании закупок. Также были допущены ошибки в процессе оценки тендерных предложений, такие как несправедливое отстранение поставщиков, не выявленные угрозы потенциального сговора и недостаточный анализ обоснованности затрат для обеспечения соотношения цены и качества;

с) было выявлено несколько проблем, связанных с управлением грантами, таких как выплата грантов без надлежащего контроля, задержки с закрытием реализованных грантов, выплаты задним числом по юридическим соглашениям, а также отсутствие рекомендаций по грантам, охватывающим инфраструктурные работы;

d) были выявлены риски, связанные с несоответствием работ чертежам, некачественным выполнением работ, неправильным вывозом мусора, проектами с выявленными дефектами, о которых не было получено уведомления, а также провисанием стропильных ферм, замеченным во время физической инспекции одного проекта, что указывает на то, что строение может быть небезопасным для проживания;

e) повторяющиеся проблемы в области людских ресурсов, связанные с набором персонала по 100-дневным контрактам, конфликты интересов при назначении членов комиссии, требования к должностям и критерии отбора.

62. Действия руководства по вышеуказанным вопросам отслеживаются Группой.

Анализ рекомендаций по итогам внутренней ревизии за 2022 год

63. В 2022 году было вынесено 70 рекомендаций по итогам внутренней ревизии по сравнению с 95 в 2021 году. Среднее количество рекомендаций в каждом докладе по итогам ревизии составило 10 в 2022 году, что выше, чем в среднем шесть рекомендаций, вынесенных в 2021 году. Это увеличение вызвано тем, что группа ревизоров провела всесторонний обзор процессов управления грантами.

64. Как показано в таблице 5, из 70 рекомендаций, выданных в 2022 году, 31 рекомендация была признана высокоприоритетной, 33 — среднеприоритетными, а шести рекомендациям не был присвоен приоритет. Рекомендации с низким приоритетом не включаются в доклады, но сообщаются на этапе полевых работ.

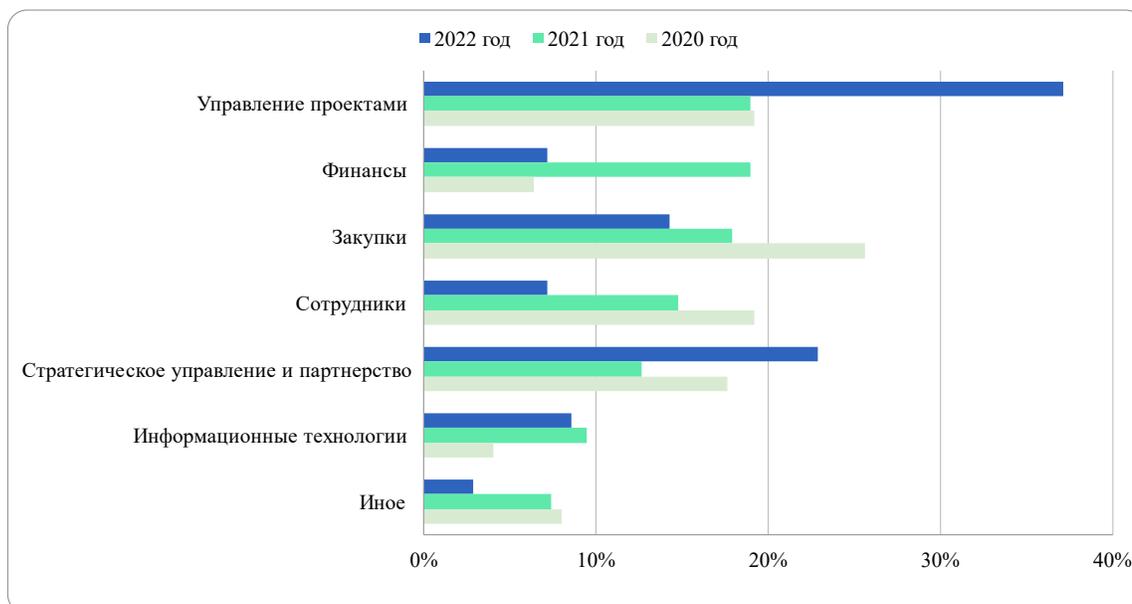
Таблица 5

Рекомендации по итогам внутренней ревизии с разбивкой по степени важности

Уровень важности	Количество рекомендаций			Процент от общего количества		
	2020 год	2021 год	2022 год	2020 год	2021 год	2022 год
Высокий	52	44	31	42	48	44
Средний	73	45	33	58	46	47
Не применимо	0	6	6	0	6	9
Всего	125	95	70	100	100	100

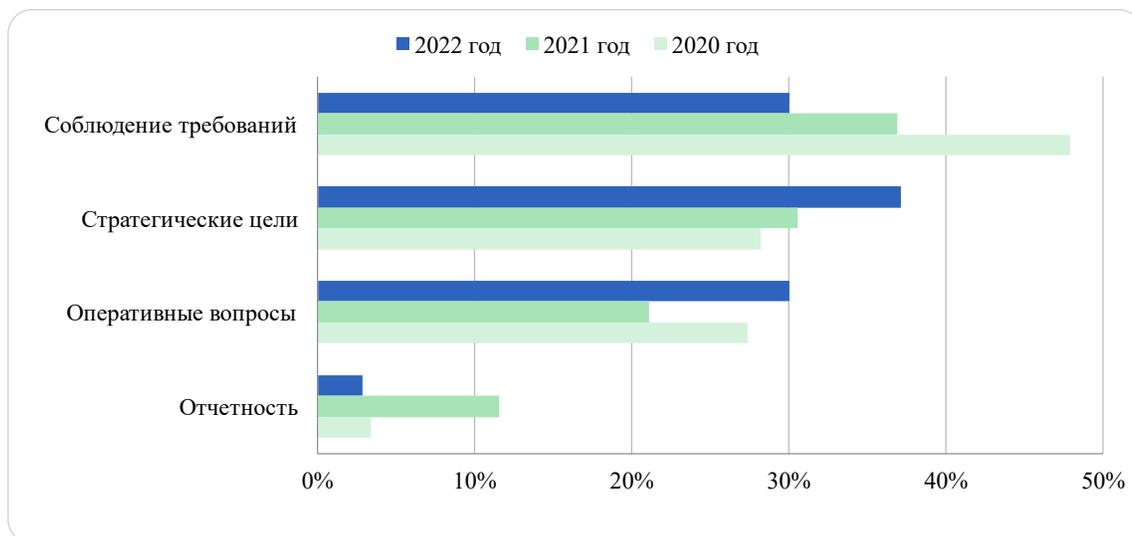
65. Количество рекомендаций по итогам внутренней ревизии по функциональным областям представлено на рисунке 4. Пять основных областей относятся к управлению проектами (37 процентов), стратегическому управлению и партнерству (23 процента), закупкам (14 процентов), информационным технологиям (9 процентов) и человеческим ресурсам (7 процентов). Распределение по функциональным областям было обусловлено объемом ревизии, определенным в ходе оценки рисков, проведенной для каждого задания. Значительное увеличение числа рекомендаций по таким областям, как «Управление проектами», «Стратегическое управление» и «Партнерские отношения» стало результатом всестороннего обзора процессов управления грантами и самооценки независимости Группы.

Рисунок 4
Рекомендации по итогам внутренней ревизии с разбивкой по функциональным областям за 2020–2022 годы



66. На рисунке 5 приведено распределение рекомендаций по типам задач. Наиболее распространенными были рекомендации по стратегическим вопросам (37 процентов), оперативным вопросам (30 процентов) и вопросам соблюдения требований (30 процентов), за которыми следовали рекомендации по вопросам отчетности (3 процента). Количество стратегических и оперативных вопросов было пропорционально выше, чем в 2021 году, в то время как количество вопросов соблюдения требований и вопросов отчетности снизилось.

Рисунок 5
Рекомендации, выпущенные в 2022 году, с разбивкой по целям



Анализ рекомендаций по итогам ревизии проектов за 2022 год

67. В докладах по ревизии проектов было сформулировано 85 рекомендаций по итогам ревизии, в среднем по 2,3 рекомендации на доклад, по сравнению с 0,8 в 2021 году. Это увеличение связано с повышением внимания к внутреннему контролю в области управления проектами и финансов.

68. Количество рекомендаций по итогам ревизии, оцененных со статусом «высокая важность», увеличилось с трех в 2021 году до шести в 2022 году (см. таблицу 6).

Таблица 6

Рекомендации по итогам ревизии проектов с разбивкой по степени важности за 2020–2022 годы

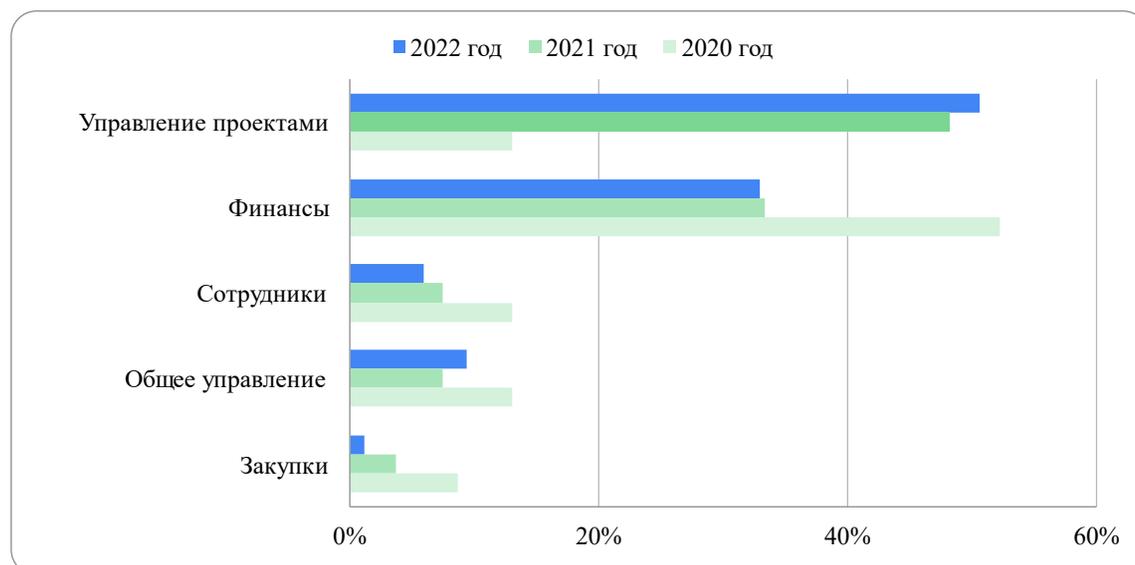
Уровень важности	Количество рекомендаций			Процент от общего количества		
	2020 год	2021 год	2022 год	2020 год	2021 год	2022 год
Высокий	0	3	6	0	11	7
Средний	23	24	79	100	89	93
Всего	23	27	85	100	100	100

69. На рисунке 6 ниже представлен анализ 85 рекомендаций по итогам ревизии проектов, выданных в 2022 году, с разбивкой по частоте встречаемости в той или иной функциональной области. Большинство из них относятся к управлению проектами (51 процент) или финансам (33 процента).

70. В 2022 году по итогам ревизии проекта влияние бухгалтерских издержек замечаний на отчеты о внутреннем контроле составило 1 458 873 долл. США (121 794 долл. США в 2021 году). В 2022 году был подготовлен один доклад по итогам ревизии с заключением с оговорками (в 2021 году — ни одного).

Рисунок 6

Рекомендации по итогам ревизии проектов с разбивкой по функциональным областям за 2020–2022 годы



Консультации

71. В 2022 году Группа выполнила следующие консультационные задания:

а) **самооценка независимости Группы.** В своем решении 2022/13 Исполнительный совет попросил директора Группы предоставить всестороннюю оценку ее независимости. В ходе взаимодействия были отмечены: а) результаты оценки независимости Группы; б) пути укрепления независимости Группы; и с) бюджетная смета, необходимая для выполнения всего круга полномочий;

б) **оценка рисков проекта по приобретению лекарственных средств в Мексике.** В декабре 2020 года Группа подготовила оценку рисков, которая обновлялась на ежеквартальной основе в 2021 году и в первой половине 2022 года вместе со стратегией проведения ревизии. Оценка рисков во втором квартале 2022 года включала в себя последующее рассмотрение замечаний, высказанных в ходе внутренней ревизии проекта в 2021 году;

с) **анализ данных для проекта PharmaMX.** Группа разработала два специальных теста для анализа данных в рамках проекта PharmaMX: а) сравнение экономии затрат; и б) сравнение даты поступления/оплаты. Тесты использовались для ежеквартального мониторинга результатов, а также при оценке рисков, проводимой два раза в год в 2022 году;

д) другие консультативные услуги по вопросам ревизии включали в себя: а) консультации по положениям о ревизии в проектных соглашениях; б) участие в ключевых совещаниях высшего руководства; с) координацию с Объединенной инспекционной группой и оказание ей поддержки; д) поддержку Исполнительного директора в отношении реализации инновационных подходов ЮНОПС; е) поддержку процессов автоматизации и оцифровки систем, политики и процедур ЮНОПС; и ф) несколько встреч с партнерами и донорами в связи с кризисом УИ⁹.

Х. Раскрытие информации, содержащейся в докладах по итогам внутренней ревизии

72. В соответствии с решением 2012/18 Группа внутренней ревизии и расследований размещает свои доклады о внутренней ревизии в открытом доступе, и они доступны на веб-сайте ЮНОПС, посвященном раскрытию информации о ревизии⁹. В исключительных случаях доклады могут быть отредактированы или полностью скрыты по усмотрению директора Группы.

73. Хотя консультативные отчеты не публикуются, Группа предоставляет их копии высшему руководству.

74. Публичное раскрытие докладов о ревизии продолжает носить позитивный характер, что ведет к повышению прозрачности и усилению подотчетности. Группа опубликовала на открытом веб-сайте ЮНОПС полные доклады о внутренней ревизии, выпущенные после 1 декабря 2012 года, за исключением тех случаев, когда они в порядке исключения не были опубликованы по соображениям конфиденциальности.

⁹ <https://www.unops.org/about/governance/accountability/iaig/reports>.

XI. Расследования

75. Группа внутренней ревизии и расследований является единственным подразделением ЮНОПС, ответственным за проведение расследований по заявлениям о хищении, коррупции, злоупотреблении полномочиями, притеснениях на рабочем месте, сексуальных проступках, преследованиях и других проступках.

76. В 2022 году Группа получила значительно больше жалоб, чем в предыдущем году, открыв 124 дела, что на 51 процент больше, чем в 2021 году. Несмотря на увеличение количества жалоб, Группа смогла завершить 106 дел в среднем за 4,3 месяца. На конец года у Группы было всего пять дел, которые оставались открытыми более шести месяцев.

77. Группа продолжала уделять особое внимание делам, связанным с хищением и финансовыми нарушениями. В результате она выявила финансовые потери в размере 971 293 долл. США, что на 158 процентов больше, чем в предыдущем году.

A. Прием жалоб

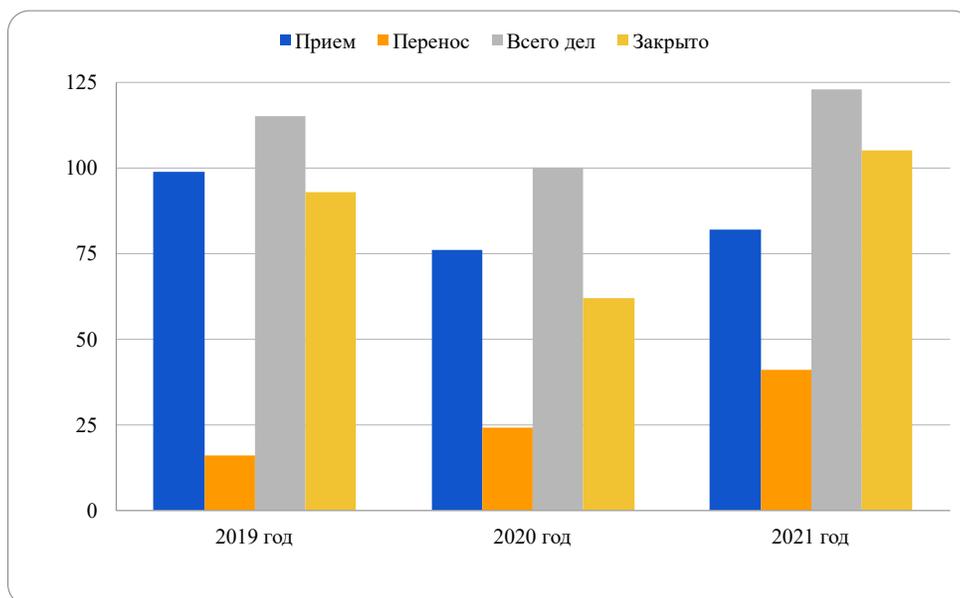
78. В 2022 году Группа получила 265 жалоб, что на 18 процентов больше, чем в 2021 году (225 жалоб). На основании этих жалоб она открыла 124 дела; остальные были признаны выходящими за ее круг полномочий («более уместно рассмотреть в рамках других подразделений» или «не требуют принятия дальнейших действий»).

B. Открытые дела

79. В дополнение к 124 делам, открытым в 2022 году, 24 дела были перенесены с предыдущего года (см. рисунок 7 ниже).

Рисунок 7

Количество открытых дел, 2020–2022 годы



80. Из 124 возбужденных дел 94 были переданы руководством или персоналом и 6 — другими организациями системы ООН. Восемнадцать дел были получены от внешних сторон (поставщиков и страховых компаний) и четыре — от анонимных заявителей. Два дела были открыты в результате информации, выявленной в ходе других ревизий или расследований Группы.

81. Большинство из 99 возбужденных дел в 2022 году касались предполагаемого хищения или финансовых нарушений (мошенничество при закупках, мошенничество при получении пособий, кража, растрата или нецелевое использование ресурсов). Двенадцать дел были связаны с обвинениями в проступках сексуального характера (сексуальные домогательства, сексуальные нападения или сексуальная эксплуатация и сексуальные надругательства). Три дела касались обвинений в запрещенном поведении (домогательства или злоупотребление властью). Десять оставшихся дел касались других видов предполагаемых проступков или правонарушений.

Рисунок 8

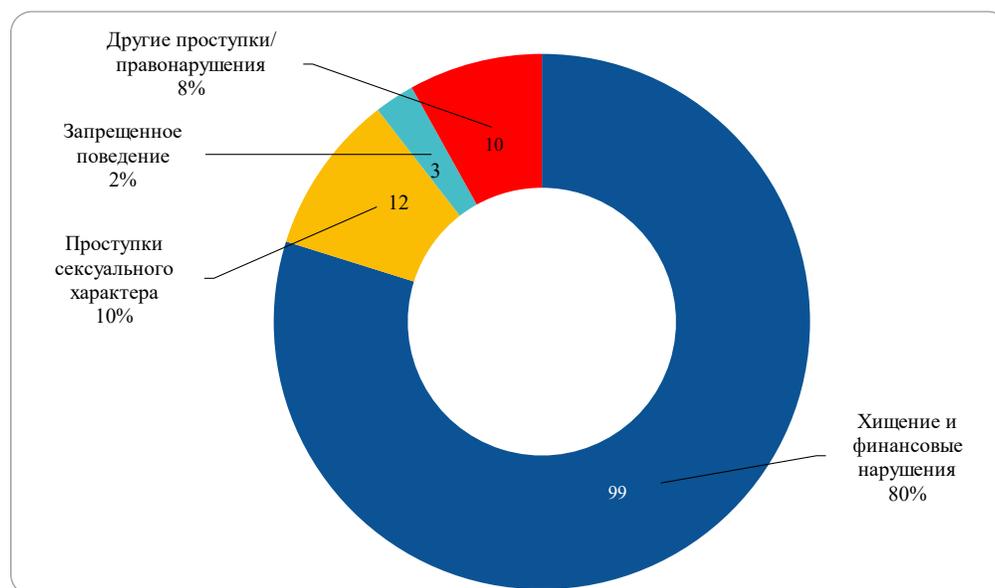
Прием дел по категориям за 2022 год

Таблица 7

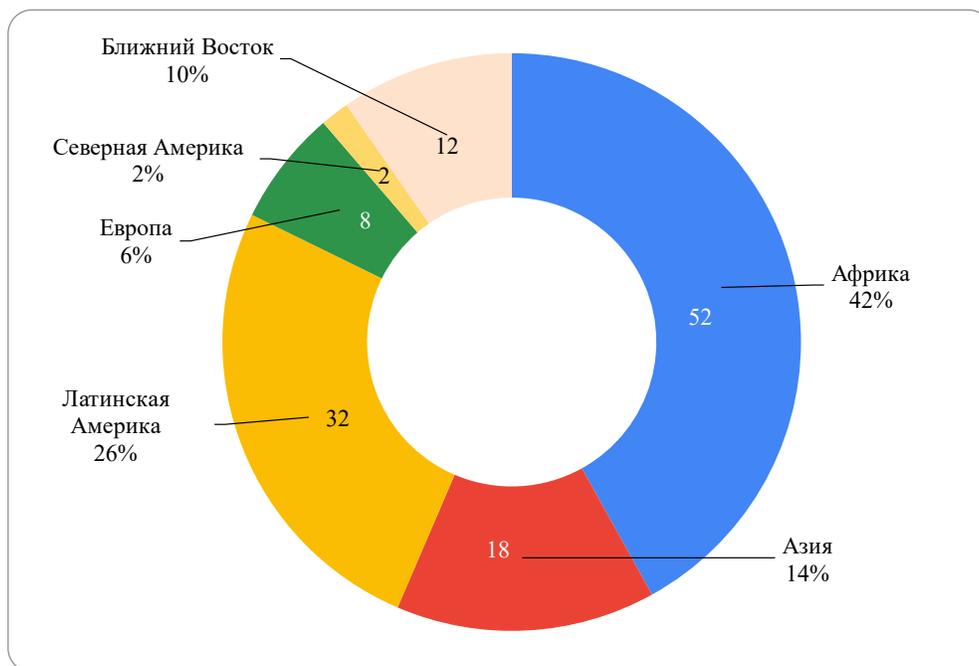
Прием дел по категориям за 2020–2022 годы

Категория обвинения	Дела в 2020 году	Дела в 2021 году	Дела в 2022 году
Хищение и финансовые нарушения	66	56	99
Запрещенное поведение	0	4	3
Проступки сексуального характера	4	13	12
Ответные меры	0	1	0
Другие проступки/правонарушения	6	8	10
Всего	76	82	124

82. Африка стала регионом, в котором Группа открыла больше всего дел в 2022 году (52 дела), далее следуют Латинская Америка (32 дела), Азия (18 дел), Ближний Восток (12 дел), Европа (8 дел) и Северная Америка (2 дела).

Рисунок 9

Географическое распределение дел, открытых в 2022 году



С. Результаты расследований

83. В процессе приема жалоб Группа сначала оценивает, подпадает ли она под ее круг полномочий для проведения расследований. Группа имеет мандат на расследование заявлений о неправомерных действиях персонала ЮНОПС и заявлений о проведении запрещенной практики со стороны третьих сторон, работающих по контракту.

84. Далее Группа проводит первоначальную проверку, собирая и сохраняя основные доказательства, чтобы определить, является ли расследование оправданным. В зависимости от достаточности доказательств и серьезности обвинений она может провести расследование.

85. Если обвинение в отношении сотрудника ЮНОПС подтверждается, Группа передает дело сотруднику по правовым вопросам отдела кадров для принятия дисциплинарных мер в соответствии с оперативной инструкцией OI.IAIG.2020.01. Если обвинение касается поставщика ЮНОПС, дело передается в Комитет по проверке поставщиков в соответствии с оперативной инструкцией OI.PG.2021.02. Дела по защите от преследования передаются в Бюро по вопросам этики в соответствии с оперативной инструкцией OI.Ethics.2022.01.

86. В 2022 году Группа закрыла 106 дел (см. таблицу 8).

Таблица 8
Расследования, рассмотренные в 2022 году

<i>Статус дел</i>	<i>Количество дел</i>
Перенесенные дела по состоянию на 1 января 2022 года	22
Прием дел в течение года	124
Вновь открытые дела в течение года	2
Всего дел, рассмотренных в течение года	148
Закрыто в течение года	106
Дела, находящиеся в производстве по состоянию на 31 декабря 2022 года	42

87. Из 106 дел, которые Группа закрыла в 2022 году, 61 дело (58 процентов) было признано обоснованным. В 33 случаях Группа пришла к выводу, что обвинения не были обоснованы. В остальных 12 случаях Группа пришла к выводу, что обвинения выходят за рамки ее полномочий.

Подтвержденные дела

88. Шестьдесят одно подтвержденное дело (см. приложение 6) касалось 30 сотрудников и 36 поставщиков. Группа передала дела сотрудников в ведение специалиста по правовым вопросам отдела кадров для принятия дисциплинарных мер, а дела поставщиков — в Комитет по проверке поставщиков. В большинстве случаев, когда были выявлены неправомерные действия, речь шла о хищении или финансовых нарушениях (50 случаев).

Таблица 9
Результаты расследования дел в 2022 году

<i>Результат</i>	<i>Количество</i>
Неподтвержденные дела	
После первоначального рассмотрения	18
После расследования	15
Промежуточный итог	33
Дела, выходящие за рамки мандата Группы	12
Подтвержденные дела	61
Всего	106

Финансовые убытки и возмещение ущерба

89. Общая сумма финансовых потерь, обоснованных в делах, расследованных Группой в 2022 году, составила 971 293 долл. США. Это значительно больше по сравнению с 2021 годом (375 550 долл. США) и в основном обусловлено одним делом, в котором Группа выявила финансовые потери в размере 766 186 долл. США. Она передала все убытки руководству для возмещения ущерба. В

2022 году руководство возместило 319 948 долл. США от убытков, выявленных Группой¹⁰. Возмещение оставшихся финансовых убытков еще не завершено.

Действия, предпринимаемые в случае неправомерных действий

90. В 2022 году Группа направила 30 человек к юристу по кадровым вопросам:

- a) с тремя лицами были расторгнуты контракты;
- b) один человек был понижен в должности;
- c) двум лицам, которые списали свои ответы во время конкурса на занятие должностей, было временно запрещено подавать заявления на вакансии ЮНОПС; и
- d) три человека уволились из ЮНОПС до завершения расследования. В их дела были вложены письма, в которых указывалось, что если бы они остались работать в организации, то были бы обвинены в неправомерных действиях.
- e) на конец 2022 года дела в отношении 21 человека находились на рассмотрении.

Действия, предпринимаемые в случае неправомерных действий (предыдущие годы)

91. ЮНОПС также рассмотрела дела в отношении пяти человек, которые возникли до 2022 года. Три человека были уволены, одному временно запретили претендовать на вакансии ЮНОПС, и одно дело было закрыто без дальнейших действий.

Санкции в отношении поставщиков

92. В 2022 году Группа передала 31 дело, касающееся 36 поставщиков и 38 руководителей компаний, в Комитет по проверке поставщиков. Комитет принял меры по 13 из 31 дела¹¹. В результате ЮНОПС лишила права на сотрудничество:

- a) одного поставщика и двух руководителей компании на два года;
- b) трех поставщиков и трех руководителей компаний на три года;
- c) двух поставщиков и двух руководителей компаний на четыре года;
- d) одного поставщика и одного руководителя компании на шесть лет; и
- e) одного поставщика и двух директоров компании на семь лет;
- f) Комитет также направил предупредительные письма шести поставщикам.

93. Кроме того, Комитет принял меры по 10 делам, возбужденным до 2022 года. Комитет отстранил:

- a) двух поставщиков и двух руководителей компаний на один год;
- b) шесть поставщиков и шесть руководителей компаний на три года;
- c) одного поставщика и одного директора компании на четыре года;

¹⁰ При этом 2265 долл. США было возмещено за счет финансовых потерь, выявленных Группой в 2022 году. Оставшиеся 317 683 долл. США были возмещены за счет убытков, выявленных Группой в 2021 году.

¹¹ Остальные 18 дел находились на рассмотрении Комитета по проверке поставщиков на конец 2022 года.

- d) четырех поставщиков и трех руководителей компаний на пять лет;
- e) двух поставщиков и четырех руководителей компаний на шесть лет;
- f) одного поставщика и одного директора компании на семь лет; и
- g) один поставщик и один директор компании получили письменный выговор.

94. На сегодняшний день ЮНОПС применило санкции к 295 поставщикам на основании результатов работы Группы. Информация о санкциях распространяется среди других организаций на Глобальном рынке Организации Объединенных Наций. В рамках программы проведения постоянной ревизии и анализа данных Группа продолжает проводить перекрестную проверку персонала, попавшего под санкции, и поставщиков по транзакциям в качестве превентивного механизма.

D. Укрепление следственного потенциала

95. В 2022 году в состав Группы входили пять специалистов, которым помогал помощник по расследованиям. Время от времени Группа прибегает к услугам консультантов для получения дополнительной поддержки. Группа также пользуется услугами нескольких международных следственных компаний на основе долгосрочных соглашений, чтобы дополнить свою работу и удовлетворить потребности других отделов, например, в области комплексной проверки.

96. После проведения самооценки независимости Группы и ее одобрения Исполнительным советом в сентябре 2022 года она значительно увеличила численность своей следственной группы. Она создала пять новых должностей: одного старшего следователя (С-4); одного следователя (С-3), который будет заниматься испаноязычными делами; двух следователей по приему (МСНП-2); и одного следователя по сотрудничеству с донорами (МСНП-1). Набор на эти должности планируется завершить к апрелю 2023 года.

97. Группа продолжает концентрировать свои ресурсы на серьезных нарушениях и передает вопросы управления в соответствующие подразделения. Аналогичным образом, она тесно сотрудничает с Группой по вопросам культуры и ее Отделом по рассмотрению внутренних жалоб в случаях, связанных с обвинениями в домогательствах, дискриминации и злоупотреблении служебным положением.

98. В рамках политики ЮНОПС «Говорите открыто» в Группе действует конфиденциальная горячая линия для лиц, желающих сообщить о неправомерных действиях. Этот онлайн-портал объединяет различные каналы подачи жалоб в связи с любым видом правонарушений и помогает заявителям предоставлять соответствующую информацию. Портал обеспечивает автоматическую передачу жалоб в соответствующее подразделение и повышает эффективность работы Группы по рассмотрению жалоб.

E. Проступки сексуального характера

99. В 2022 году Группа получила 17 жалоб, связанных с обвинениями в проступках сексуального характера, из которых было открыто 12 дел.

100. Три дела связаны с сексуальной эксплуатацией и сексуальными надругательствами. Одно дело было признано необоснованным, а другое — обоснованным. Третье дело выходило за рамки круга полномочий Группы и было передано

в соответствующий орган. Группа получила два заявления о сексуальном насилии, одно из которых было признано необоснованным, а другое — обоснованным. Обо всех случаях сексуальной эксплуатации и сексуальных надругательств и сексуальных посягательств было сообщено в Канцелярию Генерального секретаря, которая размещает их в открытом доступе.

101. В 2022 году Группа открыла семь дел о сексуальных домогательствах. Она закрыла пять, три из которых были подтверждены. Два других дела выходили за рамки круга полномочий Группы и были переданы в соответствующий орган.

102. В соответствии с подходом ЮНОПС, ориентированным на защиту интересов жертвы, Группа уделяет приоритетное внимание делам о сексуальной эксплуатации, надругательствах и домогательствах, задействуя специально подготовленных следователей и сокращая продолжительность рассмотрения дел. Она также обеспечивает предоставление соответствующих услуг по поддержке жертв.

103. К концу 2022 года Группа закрыла 10 из 12 дел о проступках сексуального характера, средняя продолжительность которых составила 89 дней. Каждое из двух дел, оставшихся открытыми на конец года, длилось менее двух месяцев.

104. В 2022 году Группа продолжала оказывать поддержку старшему руководству в решении вопросов защиты от сексуальной эксплуатации и сексуальных надругательств. Она является сопредседателем Рабочей группы ЮНОПС по предотвращению сексуальной эксплуатации и сексуальных надругательств, поддерживая реализацию руководством многих инициатив Генерального секретаря. Например, будучи следственным органом, он отвечает за передачу в Канцелярию Генерального секретаря всех заявлений, по которым имеется достаточная информация для выявления акта сексуальной эксплуатации или сексуальных надругательств со стороны идентифицируемого правонарушителя или в отношении идентифицируемой жертвы. К ним относятся заявления, касающиеся как персонала ЮНОПС, так и персонала, работающего на его партнеров-исполнителей. Эти статистические данные публикуются в открытом доступе в режиме реального времени.

105. Кроме того, Группа приняла участие в брифинге, посвященном обязанностям региональных властей в отношении расследования сексуальных проступков, вместе с новым корпоративным координатором ЮНОПС по защите от сексуальной эксплуатации, злоупотреблений и домогательств. Группа продолжала предоставлять рекомендации местным отделениям на индивидуальной основе.

106. Группа помогает руководству содействовать участию ЮНОПС в Clear Check («Чистая проверка») — межведомственном инструменте проверки, созданном для предотвращения найма и повторного найма правонарушителей. Все сотрудники, нанимаемые ЮНОПС, проходят через систему Clear Check. Группа также сообщает о нынешних или бывших сотрудниках ЮНОПС, которые были уволены в связи с подтвержденными обвинениями в сексуальных домогательствах или сексуальной эксплуатации и сексуальных надругательствах, или которые покинули организацию в связи с незавершенным расследованием или дисциплинарным делом. В 2022 году Группа также ответила на 12 запросов о проверке Clear Check от других подразделений Организации Объединенных Наций.

107. Группа продолжает координировать свои действия с другими организациями системы ООН по этим вопросам посредством членства в организации «Представители следственных служб ООН» и участия в конференциях, организованных Межведомственным постоянным комитетом и Целевой группой Координационного совета руководителей системы ООН по борьбе с сексуальными домогательствами в организациях системы ООН.

108. В рамках стратегии Организации Объединенных Наций по борьбе с сексуальной эксплуатацией и сексуальными надругательствами в 2022 году Группа совместно с шестью другими организациями системы ООН (Международная организация по миграции, ПРООН, ЮНФПА, Структура «ООН-женщины», Всемирная продовольственная программа и Всемирная организация здравоохранения) провела межведомственный тренинг для координационных центров по предотвращению сексуальной эксплуатации и сексуальных надругательств со всего мира.

Е. Координационная и консультативная деятельность

109. Группа осуществляла консультативную деятельность по вопросам расследований, такую как: а) поддержка руководства в деятельности по предотвращению и выявлению мошенничества; б) тренинги по проведению расследований; в) выполнение рекомендаций по результатам расследований; г) предоставление консультативных услуг Рабочей группе ЮНОПС по предотвращению сексуальной эксплуатации и сексуальных надругательств; и е) внедрение передовой практики проведения расследований путем участия в работе Представителей служб по проведению расследований Организации Объединенных Наций и сотрудничества с ними.

110. В 2022 году Группа подписала меморандум о взаимопонимании с подразделением внутренней ревизии Министерства иностранных дел Финляндии, доведя число таких соглашений до 21. Эти соглашения не только укрепляют доверие партнеров к ЮНОПС, но и служат надежным инструментом обеспечения уверенности среди коллег на местах, ведущих переговоры о привлечении средств клиентов.

111. Группа представляла ЮНОПС на ежегодной Конференции международных следователей и в Рабочей группе по сложным чрезвычайным ситуациям.