



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

Распределение: общее  
9 апреля 2018 года

Оригинал:  
английский язык

Ежегодная сессия 2018 года  
4–8 июня 2018 года, Нью-Йорк  
Пункт 15 предварительной повестки дня  
ЮНФПА — Внутренняя ревизия и расследования

**Фонд Организации Объединенных Наций в области народонаселения**

**Доклад Директора Управления ревизии и расследований о  
деятельности ЮНФПА в области внутренней ревизии и  
расследований в 2017 году**

*Резюме*

Настоящий доклад Управления ревизии и расследований (УРР) о деятельности ЮНФПА в области внутренней ревизии и расследований за год, закончившейся 31 декабря 2017 года, представлен во исполнение решений 2015/2 и 2015/13 Исполнительного совета и предыдущих соответствующих решений Совета.

В докладе представлен обзор мероприятий в области внутренней ревизии и расследований, завершенных УРР в 2017 году. В докладе содержится информация по следующим вопросам: а) ресурсы УРР на 2017 год; б) существенные вопросы, выявленные в ходе проведенных УРР внутренних ревизионных проверок и расследований; в) проведенные расследования, включая случаи мошенничества, и принятые по ним меры; г) обзор рекомендаций, вынесенных по итогам внутренних ревизий в 2010–2017 годах, и состояние их выполнения. Наконец, в документе (DP/FPA/2018/6/Add.1) приводится заключение УРР, выносимое исходя из объема проделанной работы в отношении достаточности и эффективности механизмов руководства, управления рисками и контроля в ЮНФПА. Приложения 1–7 по отдельности имеются на веб-сайте ЮНФПА.

Во исполнение решения Исполнительного совета 2015/2 и предыдущих соответствующих решений Совета годовой доклад Консультативного комитета по ревизии ЮНФПА (DP/FPA/2018/6/Add.2) приводится в приложении к настоящему докладу. Также представлен ответ руководства на него и на настоящий доклад (DP/FPA/2018/CPR.5).

*Элементы решения*

Исполнительный совет, возможно, пожелает:

*принять к сведению* настоящий доклад (DP/FPA/2018/6), заключение, выносимое исходя из объема проделанной работы, в отношении достаточности и эффективности механизмов руководства, управления рисками и контроля в ЮНФПА (DP/FPA/2018/6/Add.1), годовой доклад Консультативного комитета по ревизии (DP/FPA/2018/6/Add.2) и ответы руководства на него и на настоящий доклад;

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

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

## Содержание

	Стр.
Перечень диаграмм .....	3
I. Введение .....	4
II. Контроль качества в ЮНФПА .....	4
A. Мандат, профессиональные стандарты и независимость .....	4
B. Заключение о достаточности и эффективности процессов руководства, управления рисками и контроля в ЮНФПА .....	5
C. Соблюдение политики в области надзора .....	5
III. Ресурсы .....	6
IV. Деятельность по внутренней ревизии в 2017 году .....	7
A. Методология оценки рисков при ревизии .....	7
B. В. План проведения ревизий на 2017 год .....	8
C. Установившийся в результате ревизионный цикл .....	10
V. Деятельность по расследованиям в 2017 году .....	10
A. Дела к рассмотрению .....	11
B. Виды жалоб .....	12
C. Состояние рассмотрения дел .....	13
VI. Основные выводы по итогам внутренних ревизий и расследований, проведенных в 2017 году .....	13
A. Оценка рисков при ревизии в 2017 году .....	13
B. В. Основные выводы по итогам внутренней ревизии и расследований .....	15
<i>Оперативные подразделения</i> .....	16
<i>Процессы и программы</i> .....	19
<i>Информационно-коммуникационные технологии</i> .....	19
<i>Совместные ревизии</i> .....	19
VII. Рекомендации и меры со стороны руководства .....	20
A. Рекомендации по итогам ревизий .....	20
<i>Новые рекомендации</i> .....	20
<i>Рекомендации, остающиеся невыполненными</i> .....	21
<i>Принятие риска руководством</i> .....	23
<i>Рекомендации, остающиеся невыполненными в течение 18 или более месяцев</i> .....	23
B. Принятые по итогам расследований дисциплинарные меры или санкции .....	24
VIII. Консультативная деятельность .....	24
IX. Сотрудничество в системе Организации Объединенных Наций .....	25
A. Внутренние ревизии .....	25
B. Сектор расследований .....	25
C. Объединенная инспекционная группа .....	25
X. Общие заключения и последующие шаги .....	26

## Перечень диаграмм

Диаграмма 1 Обзор жалоб, полученных в период с 2012 года по 2017 год в разбивке по категориям (на момент получения жалобы).....	12
Диаграмма 2 Рекомендации по итогам ревизии страновых отделений, в разбивке по степени приоритетности.....	20
Диаграмма 3 Рекомендации по итогам ревизии страновых отделений, в разбивке по видам.....	21
Диаграмма 4 Рекомендации по итогам ревизии страновых отделений, в разбивке по причинам.....	21
Диаграмма 5 Рекомендации, остающиеся невыполненными по состоянию на 31 декабря 2017 года.....	23
Диаграмма 6 Рекомендации, остающиеся невыполненными в течение 18 или более месяцев.....	23

## Перечень таблиц

Таблица 1 Ресурсы — 2016 и 2017 годы.....	6
Таблица 2 Обзор ревизий, проведенных в 2017 году.....	8
Таблица 3 Оценка по итогам ревизии оперативных подразделений в 2017 году, в разбивке по областям.....	9
Таблица 4 Обзор дел, полученных и закрытых в 2017 году.....	11
Таблица 5 Обзор дел, расследованных в 2017 году, в разбивке по категориям (на момент завершения расследования).....	13
Таблица 6 Результаты проведенной в 2017 году оценки рисков при ревизии.....	14
Таблица 7 Статус выполнения рекомендаций по итогам ревизии, в разбивке по годам.....	22

## Перечень приложений

Приложение 1: Устав Управления ревизии и расследований.
Приложение 2: Перечень докладов о внутренней ревизии, выпущенных в 2017 году (с рейтингами)
Приложение 3: Передовая практика и возможности для улучшений, представленные в докладах о внутренней ревизии страновых отделений за 2017 год
Приложение 4: Рекомендации, выпущенные более 18 месяцев назад, по состоянию на конец 2017 года
Приложение 5: Меры контроля управления счетом операционного фонда и реализация результатов ревизий партнеров
Приложение 6: Подробное резюме докладов о расследованиях, выпущенных в 2017 году
Приложение 7: Последние сведения о мерах, принятых по отчетам о расследованиях, выпущенных в 2014, 2015 и 2016 годах

*(Приложения 1–7 по отдельности имеются на веб-сайте ЮНФПА)*

## I. Введение

1. Настоящий доклад представляет Исполнительному совету резюме мероприятий в области внутренней ревизии и расследований, проведенных Управлением ревизии и расследований (УРР) в 2017 году. В настоящем докладе приводится заключение УРР, выносимое исходя из объема проделанной работы в отношении достаточности и эффективности процессов руководства, управления рисками и контроля в ЮНФПА во исполнение решения 2015/13. В настоящем докладе сначала представлен обзор механизмов обеспечения качества, ресурсов и мероприятий, проведенных УРР, а затем в обобщенном виде предлагаются выводы на основе проделанной работы, наряду с рекомендациями и меры со стороны руководства.

## II. Контроль качества в ЮНФПА

### A. Мандат, профессиональные стандарты и независимость

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

3. Консультативный комитет по ревизии (ККР) и Комиссия ревизоров Организации Объединенных Наций на регулярной основе контролируют качество работы УРР. ККР продолжал давать консультации по повышению эффективности предоставляемых УРР услуг в области ревизии и расследований. В 2017 году он рассмотрел годовой план работы УРР, бюджет, текущие отчеты о ходе работы, годовой доклад и доклады о внутренней ревизии. Комиссия ревизоров Организации Объединенных Наций осуществляла мониторинг действий по выполнению ее рекомендаций, направленных на совершенствование оперативной деятельности УРР. В 2017 году внешние ревизоры по-прежнему опирались на результаты работы УРР и подготовленные им доклады.

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

5. УРР осуществляло свою деятельность в соответствии с профессиональными стандартами, которых оно придерживается, в соответствии с политикой, которой оно следует — политика в области надзорной деятельности, финансовые положения и правила, правила и положения в области кадровой политики, Международные стандарты профессионального проведения внутренней ревизии<sup>3</sup> и расследований, дисциплинарные рамки ЮНФПА, политика санкций ЮНФПА в отношении

---

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

<sup>2</sup> См. DP/FPA/2007/20.

<sup>3</sup> Утверждены Институтом внутренних ревизоров (ИВР).

поставщиков, политика ЮНФПА в области защиты сотрудников от преследований за сообщения о ненадлежащем поведении или сотрудничестве при проведении санкционированных ревизий и Единые руководящие принципы проведения расследований.

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

7. Директор УРР настоящим подтверждает Исполнительному совету, что в 2017 году УРР обладало организационной независимостью. Оно было свободно от вмешательства при определении объема своей работы, ее выполнении и представлении отчетов о ее результатах.

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

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

9. Обоснование вынесенного заключения, информация о критериях, на основе которого оно было подготовлено, объем проделанной работы и дополнительные источники фактических данных, которые при необходимости учитывались в заключении, а также процессы обобщения и оценки выявленных проблем приводятся в документе DP/FPA/2018/6/Add.1.

## **С. Соблюдение политики в области надзора**

10. Процедуры раскрытия информации, содержащейся в докладах о внутренней ревизии, как это определено в документе DP/FPA/2015/1, действовали в течение всего 2017 года, который стал пятым годом раскрытия для общественности информации, представленной в докладах. Хотя в 2017 году не было получено никаких запросов о предоставлении доступа к докладам, выпущенным в период с сентября 2008 года по ноябрь 2012 года, один доклад был представлен государству-члену независимо от этих постановлений. Все доклады, выпущенные после 1 декабря 2012 года, стали доступны общественности — в среднем не позднее чем через месяц после их выпуска для внутреннего пользования. Вопрос о четкости и качестве докладов о внутренней ревизии остается предметом пристального внимания УРР, которое потратило много времени и усилий на обеспечение взаимодействия в сфере управления.

11. Как указано в документе DP/FPA/2015/1 (пункт 27), ресурсы УРР были эффективно и рационально использованы в 2017 году, однако вакантные должности и обстоятельства, независимые от воли УРР, не позволили выполнить предусмотренный план проведения ревизий. Имеющихся средств было недостаточно, для того чтобы

справляться с возрастающим количеством все более сложных дел к рассмотрению и оказывать иную поддержку руководству, помимо предоставления нерегулярных консультативных услуг (см. разделы III, 14, V, VIII и IX).

### III. Ресурсы

12. По состоянию на 31 декабря 2017 года, в УРР имелось 24 штатных должностей: 4 должности категории общего обслуживания и 20 — категории специалистов. Штат сотрудников сектора внутренней ревизии включает в себя двух руководителей, девять ревизоров и специалиста по анализу данных. Для полевых миссий он дополняется индивидуальными консультантами и сотрудниками местных аудиторских фирм, с которыми заключены долгосрочные соглашения (в целом представляют два эквивалента штатных работников). По состоянию на конец года три должности были вакантными. Указанные должности были замещены в первом квартале 2018 года. Штат сотрудников сектора расследований включает в себя руководителя, пять штатных следователей различных категорий, которых дополняли консультанты в области расследований. Как и в прошлые годы, директорат УРР, состоящий из Директора и двух специалистов категории общего обслуживания (одна должность по состоянию на конец года оставалась вакантной) выполняет следующие задачи: общее управление и администрирование деятельности УРР; выпуск докладов; управление отношениями с государствами-членами и донорами; оказание большинства консультативных услуг; осуществление функций координатора ЮНФПА для Объединенной инспекционной группы; осуществление функций секретариата ККР. С 2016 года директорат также обеспечивает расширенные гарантии качества и совершенствования внутренней ревизионной деятельности с привлечением сотрудников категории специалистов.

13. Имевшие место в прошлом трудности в нахождении подходящих квалифицированных кандидатов, которые усугублялись задержками в процессе вступления в должность, в 2017 году по-прежнему сохранялись. Общая доля вакантных должностей в УРР в 2017 году повысилась и составляла 25%, хотя и при ином распределении вакансий по сравнению с 2016 годом (см. Таблица 1). Частично это было компенсировано благодаря привлечению пяти консультантов с полной занятостью.

Таблица 1  
Ресурсы — 2016 и 2017 годы

Бюджет	Сектор внутренней ревизии		Сектор расследований		Директорат		ККР		Всего	
	2016 год	2017 год	2016 год	2017 год	2016 год	2017 год	2016 год	2017 год	2016 год	2017 год
Должности категории специалистов — утвержденные	10	12	5	6	2	2	-	-	17	20
<i>Доля вакансий</i>	13%	23%	22%	39%	0%	0%	-	-	14%	25%
Вспомогательные должности — утвержденные	1	1	1	1	2	2	-	-	4	4
<i>Доля вакансий</i>	0%	0%	0%	0%	50%	50%	-	-	25%	25%
<i>(в тысячах долларов США)</i>										
Расходы на персонал (скорректированные с учетом доли вакансий)	2179	2211	789	948	719	670	-	-	3687	3828
Индивидуальные консультанты	171	252	299	451	-	-	67	65	537	768
Закупаемые услуги	472	688	27	111	-	-	-	-	499	799
Дорожные расходы	336	330	136	305	11	36	53	161	536	832
Операционные расходы <sup>(i)</sup>	32	53	45	26	-	-	10	8	87	87

Обучение <sup>(ii)</sup>	Нет	44	Нет	13	Нет	11	-	-	Нет	68
<b>ИТОГО</b>	<b>3190</b>	<b>3578</b>	<b>1296</b>	<b>1854</b>	<b>730</b>	<b>717</b>	<b>130</b>	<b>234</b>	<b>5346</b>	<b>6451</b>

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

(ii) Расходы на обучение включены в бюджет УРР только в 2017 году.

14. В 2014 году УРР начало финансироваться исключительно из общеорганизационного бюджета ЮНФПА. Как и в предыдущие годы, в 2017 году УРР продолжило дальновидно управлять своим бюджетом. Годовой бюджет, скорректированный с учетом фактических показателей доли вакантных должностей в 2017 году, несколько увеличился по сравнению с 2016 годом (см. Таблица 1 выше).

## IV. Деятельность по внутренней ревизии в 2017 году

### A. Методология оценки рисков при ревизии

15. При проведении мероприятий по контролю качества УРР учитывает существующие риски в плане ревизионных проверок, который утверждается Директором-исполнителем после предварительного рассмотрения Консультативным комитетом по ревизии. План проведения ревизий основывается на задокументированной оценке выявленных рисков всего аудиторского пространства, включающего в себя 138 оперативных подразделений, задействованных в осуществлении программ, 15 профильных рабочих процессов и 10 направлений деятельности в области информационно-коммуникационных технологий (ИКТ). Риск оценивается по комплексу показателей, способных негативно повлиять на достижение целей оцениваемых оперативных подразделений, процессов и систем с точки зрения потенциальных последствий и вероятных событий.

16. При оценке рисков ревизионной проверки оперативных подразделений используются показатели, позволяющие определить: а) существенность, сложность, воздействие и изменения программы; б) операционную сложность и результативность; в) потенциал оперативных подразделений по управлению программой и оперативной деятельностью; д) уровень коррупции<sup>4</sup> в странах, где расположены отделения на местах.

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

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

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

<sup>4</sup> На основе показателей, опубликованных Всемирным банком.

## В. В. План проведения ревизий на 2017 год

20. План аудита на 2017 год был основан на: а) результатах оценки рисков ревизионной проверки оперативных подразделений и процессов за 2016/2017 год и б) оценке рисков, связанных с ИКТ, проведенной в конце 2015 года.

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

Таблица 2  
Обзор ревизий, проведенных в 2017 году

Статус	Оперативные подразделения	Процессы и программы	ИКТ	Совместные ревизии <sup>(а)</sup>	Процесс удаленного проведения ревизий <sup>(б)</sup>	Всего
<b>Запланированные ревизии — по году завершения</b>						
Подлежащие завершению в 2017 году	18		1	1	1	21
Начатые в 2017 году и подлежащие завершению в 2018 году	3	2	1		3	9
<b>Общее число ревизий</b>	<b>21</b>	<b>2</b>	<b>2</b>	<b>1</b>	<b>4</b>	<b>30</b>
<b>Осуществленные ревизии — по состоянию на конец года</b>						
Выпущенные заключительные доклады <sup>(с)</sup>	9		1	3		13
Выпущенные проекты докладов <sup>(д)</sup>	2				1	3
<b>Итого</b>	<b>11</b>	<b>-</b>	<b>1</b>	<b>3</b>	<b>1</b>	<b>16</b>
Проекты доклада на стадии подготовки или на рассмотрении	5					5
Планирование или этап работы на местах	3				2	5
<b>Всего</b>	<b>19</b>	<b>-</b>	<b>1</b>	<b>3</b>	<b>3</b>	<b>26</b>

### Примечания

(а) Проводится под руководством других служб внутренней ревизии Организации Объединенных Наций.

(б) Обзор из штаб-квартиры операционной эффективности ряда выбранных ключевых механизмов контроля и финансовых операций отделений на местах.



(с) Список приведен в Приложении 2. Ревизия одного оперативного подразделения проводилась в два этапа с составление отдельных докладов.

(d) Все заключительные доклады были выпущены 15 февраля 2018 года.

22. В ходе восьми ревизий оперативных подразделений (страновые отделения, в одном из которых ревизия проводилась дважды, и региональный центр гуманитарной помощи) были проанализированы расходы на сумму 168,4 млн долл. США, т. е. 18% от общей суммы расходов за 2016 год. По итогам одной из ревизий дана оценка «удовлетворительно» или «эффективно»<sup>5</sup> (11%); по итогам шести ревизий (67%) дана оценка «требуется некоторое улучшение»;<sup>6</sup> по одной — «требуется серьезное улучшение»;<sup>7</sup> и по одной — «не эффективно» (11% соответственно).<sup>8</sup> В Таблица 3 приводится информация об оценках в разбивке по областям ревизии.

Таблица 3  
Оценка по итогам ревизии оперативных подразделений в 2017 году,  
в разбивке по областям

Оценка	Области <sup>(а)</sup>					
	Руководство отделением		Управление программами		Управление оперативной деятельностью <sup>(б)</sup>	
	Отделен ия	Процент	Отделен ия	Процент	Отделен ия	Процент
Удовлетворительно/эффективно	1	11%	2	22%	4	57%
Требуется некоторые улучшения	7	78%	5	56%	2	28%
Требуется серьезные улучшения	1	11%	2	22%	-	-
Неэффективно	-	-	-	-	1	14%

(а) Объем и качество анализа зависят от конкретной ревизии и соразмерны результатам оценки рисков уровня планирования ревизионной проверки.

(б) Ревизия одного оперативного подразделения проводилась в два этапа, когда управление операционной деятельностью проверялось один раз, во втором случае проверка управления операционной деятельностью не требовалась.

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

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

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

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

23. В 2017 году проведена одна проверка ИКТ (управление веб-сайтом ЮНФПА) с оценкой «требуется некоторое улучшение» после двух первых этапов ревизионной работы. Оценка была повышена до «эффективно» при подготовки окончательной редакции доклада после того, как УРР оценило многочисленные инициативы и изменения, предпринятые руководством, сделав окончательный вывод, что по всем выявленным изначально проблемам были приняты меры (см. дополнительные подробности в пунктах 61–62).

24. Выдержать сроки подготовки окончательных редакций докладов в 2017 году (в 2017 году подготовлено 16 докладов в сравнении с 19 в 2016 году) помешали недостаток сил у руководства УРР в связи с возникновением непредвиденных вакансий и просрочка времени поступления ответов на некоторые доклады.

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

### **C. Установившийся в результате ревизионный цикл**

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

27. Средний ревизионный цикл для оперативных подразделений с высокой и средней степенью риска за 2015–2017 годы составлял 5 и 11 лет (в сравнении с 6 и 12 годами за 2014–2016 годы и 10 и 18 годами за 2013–2015 годы, соответственно), а для профильных процессов с высокой степенью риска — более 12 лет.

## **V. Деятельность по расследованиям в 2017 году**

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

- (a) Внутренние расследования: проступки персонала УРР — от подлога и коррупции до домогательства на рабочем месте, злоупотребления полномочиями, мести осведомителям, сексуальной эксплуатации и насилия, а также другие нарушения применимых положений, правил административных или директивных инструкций; и
- (b) Внешние расследования: невыполнение независимыми подрядчиками, партнерами-исполнителями, поставщиками и другими третьими сторонами своих обязанностей, включая мошеннические и другие объявленные незаконными действия, совершаемые в ущерб деятельности ЮНФПА.

29. После получения жалобы УРР проводит предварительную оценку, чтобы определить наличие обоснованных свидетельств проступка. Если УРР решает, что оснований для проведения полномасштабного расследования недостаточно, то жалоба закрывается, сопровождается запиской о закрытии и при необходимости информация о ситуации передается руководству с целью обратить внимание, принять меры или неформально урегулировать. Если в ходе оценки устанавливается наличие обоснованных свидетельств обвинения/обвинений, то УРР открывает формальное

расследование. Если обоснованность обвинения/обвинений подтверждается, УРР издает доклад о расследовании действий субъекта (штатного работника, другого работника или причастного к делу подразделения), который препровождается Директору-исполнителю для принятия соответствующих административных или дисциплинарных мер либо санкций и, при необходимости, возмещения средств или имущества. Если в ходе расследования обнаруживаются систематические изъяны в механизмах внутреннего контроля, еще не отраженные в докладах о внутренней ревизии, УРР может направить отдельную докладную записку руководству с рекомендациями по устранению выявленных слабых мест.

## А. Дела к рассмотрению

30. В 2017 году УРР рассмотрело 106 новых дел, что на 18% больше по сравнению с 2016 годом.

31. Вместе с 41 делом, перенесенным с 2016 года, УРР рассматривало в 2017 году в общей сложности 147 текущих дел (см. Таблица 4), что составляет небольшое увеличение в сравнении с показателями 2016 года (и на 81% больше по сравнению с 2013 годом). В дополнение к этому УРР рассматривало 11 дел в связи с обращениями сотрудников с просьбой о консультации, касающейся мандата УРР в области расследований.

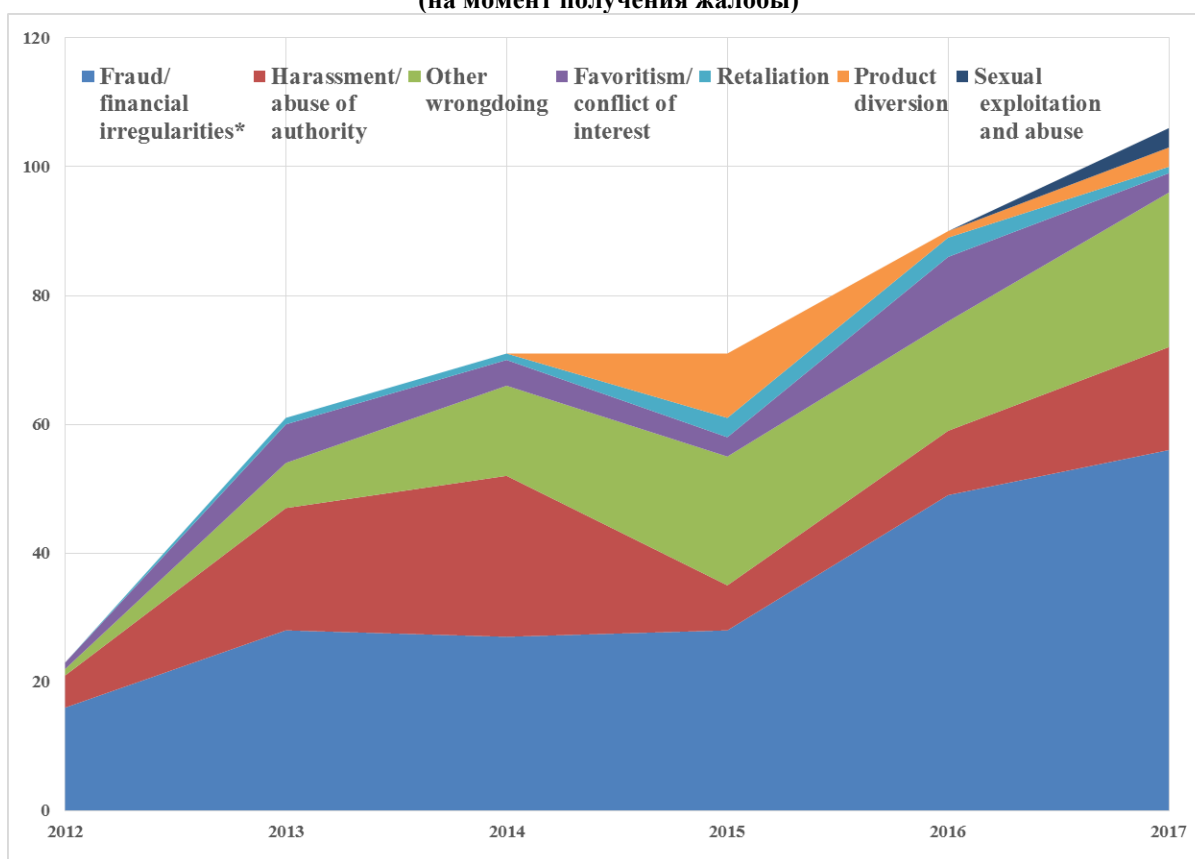
Таблица 4  
Обзор дел, полученных и закрытых в 2017 году

	2014 год	Проц ент	2015 год	Проц ент	2016 год	Проц ент	2017 год	%
Перенесенные дела								
- с 2012 года или ранее	2	2%						
- с 2013 года	32	30%	3	3%				
- с 2014 года			41	36%	4	3%		
- с 2015 года					48	34%	4	3%
- с 2016 года							37	25%
Жалобы, полученные в текущем году	71	68%	71	61%	90	63%	106	72%
из них: внутренние	50	48%	44	38%	58	41%	64	44%
внешние	21	20%	27	23%	32	23%	42	28%
<b>Итого дел к рассмотрению</b>	<b>105</b>	<b>100%</b>	<b>115</b>	<b>100%</b>	<b>142</b>	<b>100%</b>	<b>147</b>	<b>100%</b>
<b>Закрытые дела</b>								
После предварительной оценки	41	67%	35	56%	75	74%	53	65%
После полного расследования	20	33%	28	44%	26	26%	29	35%
из них: обоснованные	15	24%	13	21%	19	19%	14	17%
необоснованные	5	8%	15	24%	7	7%	15	18%
<b>Итого закрытых дел</b>	<b>61</b>	<b>100%</b>	<b>63</b>	<b>100%</b>	<b>101</b>	<b>100%</b>	<b>82</b>	<b>100%</b>
<b>Дела, перенесенные на следующий год</b>	<b>44</b>		<b>52</b>		<b>41</b>		<b>65</b>	
из них: внутренние	27	61%	26	50%	25	61%	38	58%
внешние	17	39%	26	50%	16	39%	27	42%

## В. Виды жалоб

32. В 2017 году на рассмотрение в УРР поступило 53 дела (50%), связанных с мошенническими действиями (внутренними и внешними), за которыми шли другие виды нарушений, не влекущих финансовых последствий (например, вымогательство, злоупотребление привилегиями и иммунитетами), в количестве 24 дел (23%); 16 дел (15%), относящихся к домогательствам на рабочем месте (13 дел), сексуальным домогательствам (2 дела) и злоупотреблением служебным положением (1 дело). Остальные полученные обвинения связаны с сексуальной эксплуатацией и надругательствами— 3 дела (3%); фаворитизмом — 3 дела (3%); хищениями — 3 дела (3%); утечкой продуктов — 3 дела (3%); и преследованием — 1 дело (1%). Диаграмма 1 показаны тенденции с разбивкой по категориям и годам.

Диаграмма 1  
Обзор жалоб, полученных в период с 2012 года по 2017 год в разбивке по категориям  
(на момент получения жалобы)



(\*) Включает в себя мошенничество, хищения и представление неверных данных.

33. Жалобы поступали в УРР непосредственно по электронной или обычной почте (42%), по горячей линии конфиденциального расследования УРР (25%), лично (18%), по итогам внутренней ревизии (8%) и в результате перенаправления из структур, не входящих в УРР или ЮНФПА (6%). Ряд обвинений были также получены в инициативном порядке по итогам других расследований (2%).

## С. Состояние рассмотрения дел

34. Из общего числа дел на рассмотрении (147 дел) в 2017 году было завершено 82 дела: 53 — после предварительной оценки и 29 — после проведения полного расследования.

35. Из 29 расследованных дел 14 дел были признаны полностью или частично обоснованными (см. Таблица 5 и более подробную информацию в Приложении 6). Совокупная стоимость обоснованных дел, которые касались мошеннических действий и финансовых нарушений, составила 41 345 долл. США.

Таблица 5  
Обзор дел, расследованных в 2017 году, в разбивке по категориям  
(на момент завершения расследования)

Описание	Обоснованные			Необоснованные			Всего	
	Внешние	Внутренние	Всего	Внешние	Внутренние	Всего	Всего	% <sup>(*)</sup>
Мошенничество / финансовые нарушения <sup>(*)</sup>	8	3	11	7	3	10	21	73%
Прочие виды неправомерных действий	-	1	1	-	2	2	3	10%
Конфликт интересов	-	2	2	-	-	-	2	7%
Сексуальные эксплуатация и насилие	-	-	-	-	1	1	1	3%
Домогательства на рабочем месте	-	-	-	-	1	1	1	3%
Преследование	-	-	-	-	1	1	1	3%
<b>Итого</b>	<b>8</b>	<b>6</b>	<b>14</b>	<b>7</b>	<b>8</b>	<b>15</b>	<b>29</b>	<b>100%<sup>(*)</sup></b>
%	27%	21%	48%	24%	28%	52%	100%	

<sup>(\*)</sup> Включая один случай хищения

<sup>(\*\*)</sup> Разница связана с округлением

36. Рассмотрение шестидесяти пяти дел перенесено на 2018 год (увеличение на 58% в сравнении с показателями 2017 года). Дела, связанные с внутренними нарушениями средней степени тяжести. Дела о «мошенничестве» составили 68%, на втором месте была категория дел «прочие нарушения правил» (14%), затем шли дела «домогательства на рабочем месте» (6%), «фаворитизм» (5%), «хищения» (5%), «сексуальные эксплуатация и насилие» (2%) и «конфликт интересов» (2%). 48% (31 дело) из 65 дел находились на стадии предварительной оценки, и 52% (34 дела) — на стадии либо расследования, либо подготовки доклада. Завершить расследование сорока пяти процентов перенесенных на следующий период дел (29 дел) планировалось в течение шести месяцев.

## VI. Основные выводы по итогам внутренних ревизий и расследований, проведенных в 2017 году

### A. Оценка рисков при ревизии в 2017 году

37. Таблица 6 приведены результаты оценки рисков ревизионной проверки за 2017 год по а) оперативным подразделениям и б) компонентам профильных процессов и ИКТ, на которые опирается план проведения ревизий на 2018 год.

Таблица 6  
**Результаты проведенной в 2017 году оценки рисков при ревизии**

Структуры	Риск			Всего
	Высокий	Средний	Низкий	
Страновые отделения	12	48	61	<b>121</b>
Региональные отделения	-	5	1	<b>6</b>
Отделения связи	-	-	8	<b>8</b>
Структурные подразделения штаб-квартиры, задействованные в осуществлении программ	1	3	1	<b>5</b>
<b>Оперативные подразделения</b>	<b>13</b>	<b>56</b>	<b>71</b>	<b>140</b>
<b>Компоненты профильных процессов и ИКТ<sup>(*)</sup></b>	<b>30</b>	<b>90</b>		<b>120</b>

<sup>(\*)</sup> Профильные процессы и ИКТ разбиты на соответствующие компоненты. При проведении оценки основное внимание уделялось компонентам, характеризующимся повышенным риском.

38. Оценка рисков ревизионной проверки отражает подверженность ЮНФПА рискам, которая по сравнению с предыдущими годами значительно не изменилась. В целом, установленные факторы рисков ревизионной проверки соответствуют тем факторам, которые были выявлены в процессе общеорганизационного управления рисками, осуществляемого руководством, и обусловлены преимущественно следующими причинами:

- (a) сложная и относительно раздробленная программа, осуществляемая большим количеством оперативных подразделений, некоторые из которых действуют в условиях нестабильности и сотрудничают с множеством партнеров-исполнителей с разным уровнем потенциала;
- (b) более сложные условия гуманитарной деятельности в большинстве стран, чем в прошлые годы;
- (c) масштабная программа по обеспечению товарами для охраны репродуктивного здоровья («ЮНФПА Обеспечение»), включающая поставку большого количества противозачаточных средств и требующая эффективного управления товарно-материальными запасами;
- (d) сохраняющаяся зависимость от нескольких ключевых доноров, усугубившаяся решением одного из государств-членов прекратить финансирование и влиянием колебаний курсов валют;
- (e) увеличение доли других ресурсов (не связанных с финансированием основной деятельности), которое приводит к снижению гибкости в реализации программ и увеличению рабочей нагрузки на оперативные подразделения, занятые в управлении таким финансированием, при лишь частичном покрытии затрат на основные функции управления; и
- (f) значительная децентрализация оперативной деятельности при большом количестве распределенных трудовых ресурсов (в том числе широкое привлечение консультантов), большом объеме закупок на местном уровне и множестве финансовых операций.

39. Двадцать восемь деловых процессов и пять направлений деятельности в области информационно-коммуникационных технологий получили оценку «повышенный риск при ревизии» с признанием, что в 2017 году были достигнуты определенные успехи в решении этой проблемы. Основные причины этого указаны в скобках.

- (a) *Управление*: (i) комплексная система контроля; управленческий надзор (так называемые механизмы контроля «второй линии обороны»); общеорганизационное управление рисками и управление рисками, связанными с мошенничеством (недостаточность средств контроля и потенциала), однако достигнуты определенные успехи в области разработки политик и инструментов; (ii) управление общеорганизационными приоритетами; (iii) оптимизация структуры и персонала и планирование кадровых ресурсов и преемственности (недостаточный потенциал, в том числе длительные сроки замещения ключевых вакансий); и (iv) мобилизация ресурсов (изменения в области финансирования); и (v) устойчивость бизнеса (возникающего; например, тестирование планов).
- (b) *Управление программами*: (i) разработка программ, управление и надзор (недостаточные результаты и запланированные изменения в политике); (ii) план работы, финансовое управление программами и мониторинг (недостатки механизмов контроля); (iii) гуманитарные операции (недостаточность потенциала и механизмов контроля, рост числа гуманитарных операций и связанных проблем); (iv) оценка потенциала партнеров, управление авансовыми платежами и расходами и механизмы обеспечения гарантий (изменение процессов и систем); (v) управление товарно-материальными запасами (недостаточность потенциала и механизмов контроля); (vi) разработка предложений о финансировании и расчет затрат для них (увеличение доли финансирования процессов, не связанных с основной деятельностью); и (vii) управление целевыми фондами (изменения в процессах и улучшение прозрачности со специализированным подразделением управления).
- (c) *Управление оперативной деятельностью*: (i) осуществление стратегии в области людских ресурсов, набор персонала и управление персоналом, работающим по контрактам (недостатки и изменения в процессах); (ii) закупки на местах (недостаточная эффективность); (iii) гуманитарные закупки (увеличение объема и риски, связанные с использованием процедур экстренных закупок); (iv) контроль за обязательствами (пробелы в области контроля); (v) денежные авансы по проектам (рост уровня использования сторонних платежных систем); и (vi) управление налогом на добавленную стоимость (пробелы в области управления).
- (d) *Информационно-коммуникационные технологии*: (i) управление процессами, проектами и данными, предоставление услуг (недостаточность потенциала и механизмов контроля) и (ii) бизнес-приложения (недостаточность функциональности и средств управления в рамках систем общеорганизационного планирования ресурсов и других систем ИКТ, которая повышает рабочую нагрузку и риск несоблюдения требований, а также ограничивает объем информации, доступной для мониторинга и управленческого надзора); (iii) зависимость от облачных технологий (новый риск; управление рисками третьих сторон).
- (e) *Новые области*: (i) ответные меры против сексуальной эксплуатации и насилия в контексте реализуемых ЮНФПА программ и на общесистемном уровне; и (ii) реагирование на ситуации домогательств (как на рабочем месте, так и сексуальных), а также на случаи злоупотребления служебным положением. В обоих случаях с необходимыми надлежащими процессами, полномочиями, оперативностью и открытостью.

## **В. Основные выводы по итогам внутренней ревизии и расследований**

40. Передовая практика и возможности для улучшений, выявленные в ходе внутренней ревизии и следственной работы в 2017 году, соответствуют выявленным и описанным в предыдущие годы, а также указанным Комиссией ревизоров Организации

Объединенных Наций в письме по вопросам управления за 2017 год. Они изложены ниже, а общее представление в виде таблицы содержится в Приложении 3.

### *Оперативные подразделения*

#### *(i) Руководство отделением*

41. Продолжалось улучшение годовых планов, когда несколько отделений готовили четкие и соответствующие условиям годовые планы управления, завершая работу над ними в установленные сроки. В некоторых отделениях были успешно организованы децентрализованные структуры для более эффективного осуществления контроля за программной деятельностью. Во многих отделениях были реализованы четко отлаженные механизмы координирования гуманитарной деятельности и последующего контроля. В 2017 году по-прежнему повсеместно проводились регулярные собрания персонала и руководства для обмена информацией, контроля за осуществлением программ и координирования программной и оперативной деятельности.

42. В целях продолжения движения по пути улучшений интеграция стратегической информационной системы с глобальной системой учета программ создала бы условия для более всеохватывающего и интегрированного мониторинга так, чтобы в планах были последовательно отражены все соответствующие итоговые результаты (включая их определения), показатели, итоги, цели и с большей детализацией указаны ключевые события.

43. В отношении согласования комплектования кадрами с потребностями поставки и операционной деятельности по программе проведенные ревизии выявили потребность совершенствования процедур утверждения реализации организационной структуры и анализов согласования кадрового состава с несколькими исполнениями, утвержденными в период до конца года, что было отмечено в последующих рекомендациях. Доля вакансий по должностям старшего руководящего состава снизилась, однако отмечались случаи, когда вакансии оперативно не заполнялись, в частности, в отделениях, осуществляющих управление крупными или сложными программами или осуществляющими деятельность в нестабильных условиях, над которыми необходимо усилить надзор штаб-квартиры и региональных отделений.

44. Что касается управления общеорганизационными рисками, то инструмент был улучшен и процесс реагирования на риски был введен в действие в ближе к окончанию года, поэтому его оценку его эффективности смогут дать только будущие ревизии. В то же время, оценка риска остается областью, где требуются улучшения, особенно в части: (а) идентификации и оценки всех (относящихся к делу) рисков, влияющих на работу отделения, и (b) определения (и осуществления) соответствующих мер противодействия рискам.

#### *(ii) Управление программами*

##### *a. Планирование по программам, их осуществление и контроль*

45. В некоторых отделениях реализованы эффективные процессы для минимизации рисков, связанных с осуществлением платежей денежной наличностью. Эту практику следует изучить и тиражировать в рамках всей организации. Многие отделения улучшили свои процессы управления программами.

46. В то же время, как отмечалось в прошлые годы, чтобы добиться более эффективного планирования и осуществления программной деятельности, а также успешно отслеживать достижение ожидаемых результатов программ, следует разработать более всеобъемлющую систему результатов осуществления программ и



структуру ресурсов, дополняющие страновые и региональные программные документы. Они должны более четко определять: а) результаты осуществления программ; б) показатели и связанные с ними критерии и цели; с) вехи (т. е. промежуточные результаты); d) объем сметных ресурсов с разбивкой по всем периодам в рамках программного цикла. Ранее упомянутая интеграция системы стратегической информации с глобальной системой учета программ, как части преобразований в области ИКТ, была бы полезна в этом отношении.

47. В управлении рабочим планом произошли некоторые улучшения, однако его следует и дальше укреплять, как отмечалось в прошлые годы. Бюджетам и согласованию соглашений, которые заключаются с партнерами-исполнителями, уделяется все более пристальное внимание. Все еще требуется более настойчивый и строгий мониторинг реализации рабочих планов и результатов. Ожидается, что внедрение глобальной системы учета программ «второго поколения» в конце 2017 года позволит улучшить процесс формирования бюджетов и мониторинга расходования средств, особенно в части мер контроля финансового управления программы, в том числе, средств, перечисляемых партнерам-исполнителям. Однако это требует соблюдения установленных правил, чтобы она осталась на уровне современных требований и согласованной с системой управления общеорганизационными рисками, то есть действующим и постоянно используемым инструментом управления на национальном, региональном и глобальном уровнях. Полное воздействие данного инструмента «второго поколения» будет рассматриваться в ходе последующих ревизий.

*b. Национальное исполнение*

48. В 2017 году, с повсеместным внедрением в организации планов по предоставлению гарантий, происходило поступательное внедрение пересмотренного механизма применения согласованного подхода к переводу наличных средств (СППНС). Более тщательная и основательно документированная оценка потенциала партнеров-исполнителей в области программного и финансового управления, как и усиление финансового контроля за обеспечением использования средств по назначению неоднократно обсуждалась в 2017 году. Общая схема выделения средств в течение, в основном, последних двух кварталов года (см. Приложение 5), а также объем ревизорских проверок, выполненных в 2017 году, позволили сделать первые выводы о механизмах обеспечения гарантий, особенно в отношении выборочных проверок (проводимых либо специалистами ЮНФПА, либо в различных сочетаниях совместно со сторонними фирмами и другими организациями системы Организации Объединенных Наций). Чтобы стать полностью надежным источником гарантий, данный процесс необходимо доработать в смысле глубины, необходимых компетенций участников (с учетом ротации кадров) и документации. Будущие ревизии обеспечат более углубленное понимание.

*c. Управление товарно-материальными запасами*

49. С точки зрения обеспечения большей доступности товаров для охраны репродуктивного здоровья и ограничения полного исчерпания запасов в выводах по итогам ревизий продолжают занимать важное место две области (ни одна из которых не является новой): (а) оценка потребностей, необходимая для планирования закупок, и (б) управление цепью поставок внутри страны — от таможенного оформления и складского хранения до распределения среди получателей помощи. Обе указанные области требуют усиления поддержки стран-участниц программы со стороны всех участвующих заинтересованных сторон.

50. УРР отметило изменения, например внедрение новых инструкций по управлению товарно-материальными запасами; в некоторых отделениях — ускорение таможенного оформления; работу по улучшению открытости распределения внутри страны. Необходимо более последовательно осуществлять и документировать меры контроля

при приемке и проверке. Кроме того, по-прежнему требуются регулярное отслеживание запасов товаров для охраны репродуктивного здоровья, находящихся у партнеров-исполнителей, а также контроль их своевременного распространения и наличия в пунктах по оказанию услуг.

*d. Управление непрофильными ресурсами*

51. В 2017 году в этой области не выявлено существенных проблем, кроме необходимости продолжить усиление скоординированной работы по мобилизации ресурсов.

*(iii) Управление оперативной деятельностью*

*a. Людские ресурсы*

52. Отмечается соблюдение в той или иной мере политики и процедур, применимых при подписании контрактов и управлении договорами об оказании услуг и индивидуальными договорами об оказании консультационных услуг. Улучшилось управление предоставлением отпусков. В 2017 году по-прежнему уделялось повышенное внимание исполнению требований об обязательной профессиональной подготовке.

*b. Закупочная деятельность*

53. В области планирования закупок улучшения носили смешанный характер. Было выявлено несколько случаев злостного несоблюдения процедур закупочной деятельности на местном уровне в таких областях, как проведение торгов, заключение и администрирование контрактов, причем некоторые из них не были своевременно выявлены и надлежащим образом устранены. Как и раньше отмечается наличие возможностей набора кадров для расширения использования долгосрочных договоров на местном уровне в целях повышения эффективности закупочной деятельности и разумного вложения денежных средств. Помогло бы улучшить положение в этой области ожидаемое введение электронной платформы закупок как части преобразований в области ИКТ.

*c. Общее административное управление*

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

*d. Финансовое управление*

55. Установлено меньшее число случаев проведения расходов с неправильным указанием кода счета (что приводит к снижению надежности информации о программной и финансовой деятельности). Отмечается также уменьшение случаев возникновения проблем с платежами по налогу на добавленную стоимость и возмещений.

56. Как отмечалось в предыдущие годы, для минимизации риска выполнения операций без соответствующего утверждения со стороны руководства и возможного возникновения расходов, превышающих размер доступных финансовых ресурсов, в

системе «Атлас» следует более своевременно отражать и утверждать резервируемые финансовые ресурсы.

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

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

58. УРР проверил работу специализированного центра поддержки гуманитарных операций в странах, участвующих в программе мер «Вся Сирия». Данный центр (один из многих аналогичных центров) является ответвлением Регионального отделения арабских стран и специализируется на поддержке совместной работы организаций ЮНФПА по этой проблеме с целью повышения эффективности мер реагирования ЮНФПА в части мероприятий по программе против гендерного насилия, мобилизации ресурсов, коммуникации, а также мониторинга и оценки.

59. УРР установило, что положение данного центра нуждалось в некоторых улучшениях в плане обеспечения лучшей формализации его роли, а также совершенствования процессов планирования и мониторинга и укрепления его составляющей по защите репродуктивного здоровья подобно тому, что было сделано в части гендерного насилия. Управление в центре неосновным финансированием было признано эффективным с одной рекомендацией: усилить требования к отчетности доноров.

### ***Процессы и программы***

60. В отчетный период ревизорские проверки процессов и программ не проводились.

### ***Информационно-коммуникационные технологии***

61. Цель ревизии управления веб-сайтом (проводилась в два этапа) состояла в проведении проверки (а) дизайна и операционной эффективности технологических процессов и внутренних мер контроля в целях обеспечения целостности, безопасности, точности, простоты использования и полноты представления веб-сайтов ЮНФПА; (b) достаточности развертывания и процесса тестирования с целью контроля качества, выполняемого до внедрения новых приложений веб-сайта; (c) соответствие требованиям и достаточность обучения и поддержки, предоставляемых пользователям веб-сайта, авторам контента и администраторам, в целом; (d) общие средства контроля применительно доступу с правами администратора и привилегированных пользователей к веб-сайту.

62. УРР отметило, что в ходе ревизии были приняты меры смягчения влияния всех 12 выявленных проблем и главных рисков, а также иных мер против них, в том числе, внедрение новой структуры приложений веб-сайта и системы управления контентом.

### ***Совместные ревизии***

63. УРР приняло участие в трех проведенных в 2017 году совместных ревизиях. На основе ревизионной работы, проведенной наряду с его собственными ревизиями страновых отделений, УРР внесло свой вклад в консолидированный сводный доклад всех внутренних ревизионных служб организаций, которые проверяли средства, полученные Общим гуманитарным фондом Южного Судана под эгидой Программы развития Организации Объединенных Наций (ПРООН), равно как в консолидированный сводный доклад об управлении деятельностью, финансируемой из средств Центрального

фонда реагирования на чрезвычайные ситуации в Эфиопии под эгидой Всемирной продовольственной программы (ВПП).

64. УРР также приняла участие в ревизии программы «единство действий» во Вьетнаме под эгидой ЮНИСЕФ, по итогам которой была дана оценка «частично удовлетворительно». Координатору-резиденту и страновой группе Организации Объединенных Наций были даны четырнадцать рекомендаций по пяти опорам структуры «единство действий». Пять из этих рекомендаций получили рейтинг «высокого приоритета» (для «одного лидера», «одной программы» и «одного фонда плана»), а девять — «среднего приоритета».

## VII. Рекомендации и меры со стороны руководства

### A. Рекомендации по итогам ревизий

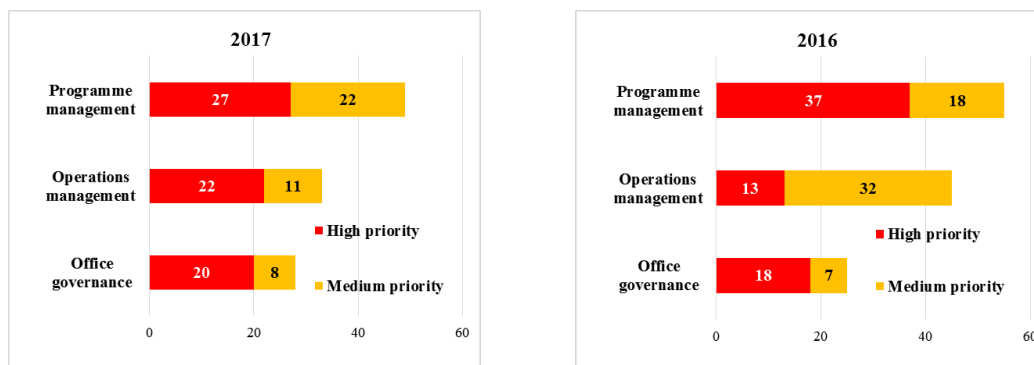
#### *Новые рекомендации*

##### *Страновые отделения*

65. В общей сложности в 2017 году было направлено 110 рекомендаций по результатам ревизий страновых отделений. Как и в предыдущие годы, большинство из них относилось к управлению программами (45%), вторыми по численности были рекомендации, связанные с управлением оперативной деятельностью. Из 110 рекомендаций 69 рекомендациям (63%) была присвоена высокая степень приоритетности, что в сравнении с 2016 годом означает увеличение (54%); а остальной 41 (37%) — средняя степень приоритетности (см. Диаграмма 2).

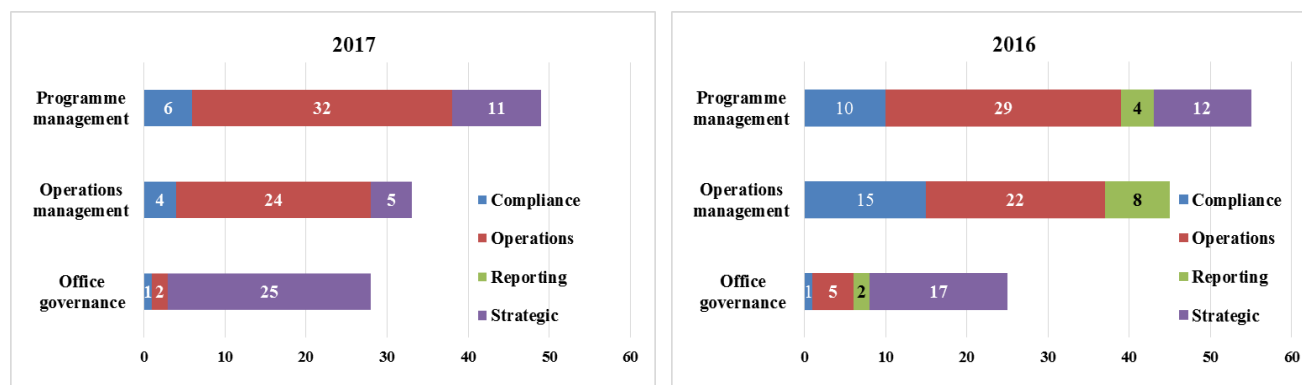
Диаграмма 2

Рекомендации по итогам ревизии страновых отделений, в разбивке по степени приоритетности



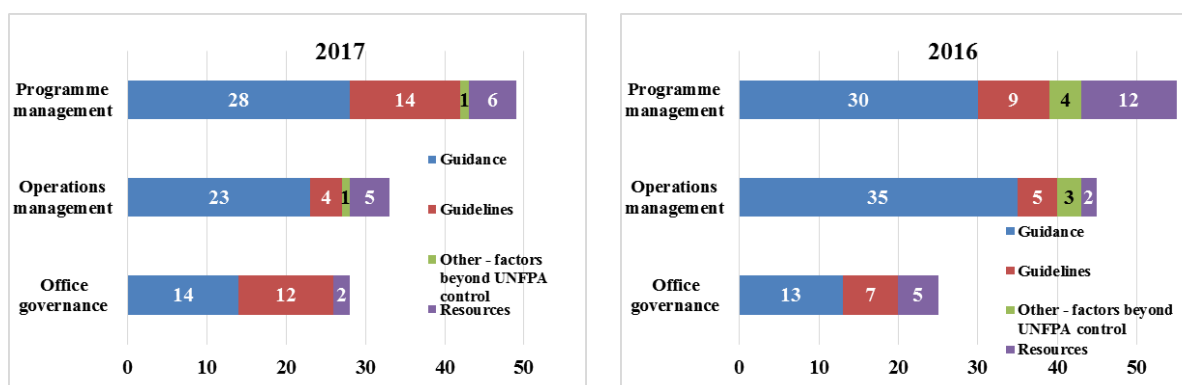
66. Большинство рекомендаций относились к категориям «оперативная деятельность» и «стратегия» — 58 (53%) и 41 (37%) соответственно. Реже давались рекомендации, касающиеся категорий «соответствие», — 10% по сравнению с 21% в 2016 году. Рекомендации, связанные с «отчетностью», отсутствовали (см. Диаграмма 3).

Диаграмма 3  
Рекомендации по итогам ревизии страновых отделений, в разбивке по видам



67. Недостаточное «руководство» (ненадлежащие или недостаточные механизмы надзорного контроля) остается основной коренной причиной выявленных проблем — 65 рекомендаций (59%), далее следуют недостаточные «руководящие принципы» (отсутствие стратегии или надлежащей стратегии) — 30 рекомендаций (27%, увеличение по сравнению с прошлым годом), а также «ресурсы» (людские или финансовые ресурсы) — 13 рекомендаций (12%) (см. Диаграмма 4).

Диаграмма 4  
Рекомендации по итогам ревизии страновых отделений, в разбивке по причинам



#### Информационные технологии

68. Как указано в пункте 62, по всем проблемам и ключевым рискам, выявленным в ходе ревизии, были приняты меры для смягчения их последствий или иные меры для их разрешения. Поэтому по результатам анализа всех мер, принятых руководством в период до окончания подготовки настоящего доклада, было сделано заключение, что все рекомендации были выполнены.

#### Рекомендации, остающиеся невыполненными

69. Как показано в Таблица 7, по состоянию на 31 декабря 2017 года 112 рекомендаций<sup>9</sup> остаются невыполненными после снятия 249 рекомендаций, выполненных в течение 2017 года.

<sup>9</sup> Исключая статус выполнения рекомендаций по итогам совместных ревизий, отчетность по которым представляют соответствующие ревизионные органы, действующие в составе совместных ревизий.

Таблица 7

## Статус выполнения рекомендаций по итогам ревизии, в разбивке по годам

Год	Число докладов <sup>(b)</sup>	Вынесенные рекомендации	Рекомендации, остающиеся невыполненными	
			2016 год	2017 год
2010 <sup>(a)</sup> –2014 годы	36	565	12 (2%)	4 (1%)
2015 год	11	171	69 (40%)	18 (10%)
2016 год	12	183	158 (87%)	44 (24%)
<b>Итого</b>	<b>59</b>	<b>919</b>	<b>239 (26%)</b>	<b>66 (7%)</b>
2017 год	10	122	Нет	46 (38%)
<b>Всего</b>	<b>69</b>	<b>1041</b>	<b>Нет</b>	<b>112 (11%)</b>
<i>Из них: рекомендации, срок выполнения которых прошел</i> <i>рекомендации, подлежащие выполнению после 31 декабря</i>			134 (56%)	72 (64%)
			105 (44%)	40 (36%)

(а) За 2010 год учитывалось только количество докладов с невыполненными рекомендациями.

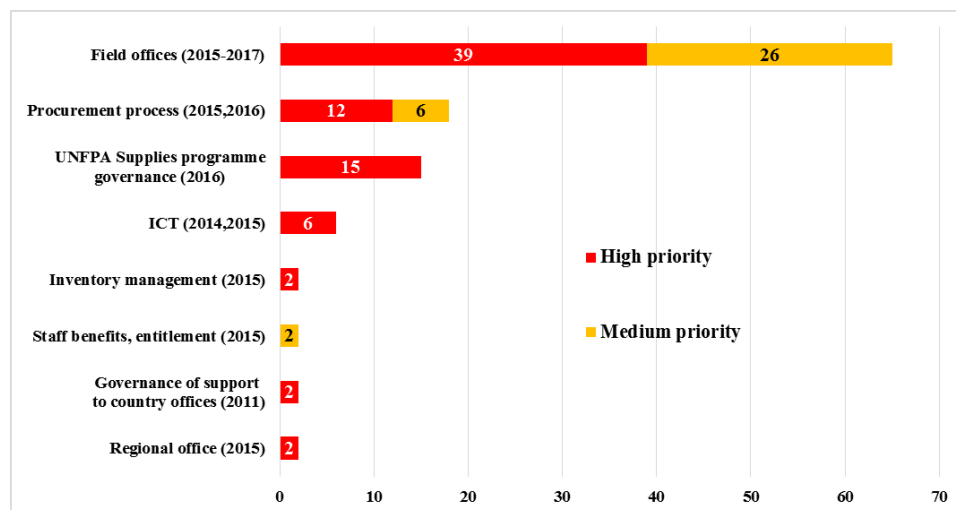
(б) Исключены отчеты и рекомендации по итогам совместных ревизий, после которых проводились мероприятия внутренней ревизионной службы, которая руководила совместной ревизией.

70. На диаграмме 4 приводится подробная информация о невыполненных рекомендациях, из которых 65 (58%) относятся к ревизиям страновых отделений (за 2015 и 2017 годы), 2 (2%) — к ревизиям региональных отделений (за 2016 год) и 45 (40%) — к ревизиям процессов, программ и ИКТ.

71. Из 65 невыполненных рекомендаций для страновых отделений 29 касаются «управления программами» (в том числе 10 рекомендаций по «управлению товарно-материальными запасами», 10 — по «национальному исполнению», 6 — «планированию и осуществлению программ» и 3 — по «управлению непрофильным финансированием»); 21 рекомендация касается «руководства отделением» (в том числе 12 рекомендаций, относящихся к «организационной структуре и штатному расписанию», 6 — по «управлению рисками» и 3 — по «руководству отделением»), 15 рекомендаций связаны с «управлением оперативной деятельностью» (в том числе 7 рекомендаций по «закупкам», 4 — по «финансовому управлению» и 3 — по «людским ресурсам»).

72. Из 45 невыполненных рекомендаций по процессам или программам 18 относятся к ревизиям закупок, выполненным в 2015–2016 годах, 15 — к ревизии «руководства и стратегического управления программой "ЮНФПА Обеспечение"», которая состоялась в 2016 году, и еще 10 относились к процессам и ИКТ, а 2 — к региональным отделениям.

Диаграмма 5  
Рекомендации, остающиеся невыполненными по состоянию на 31 декабря 2017 года

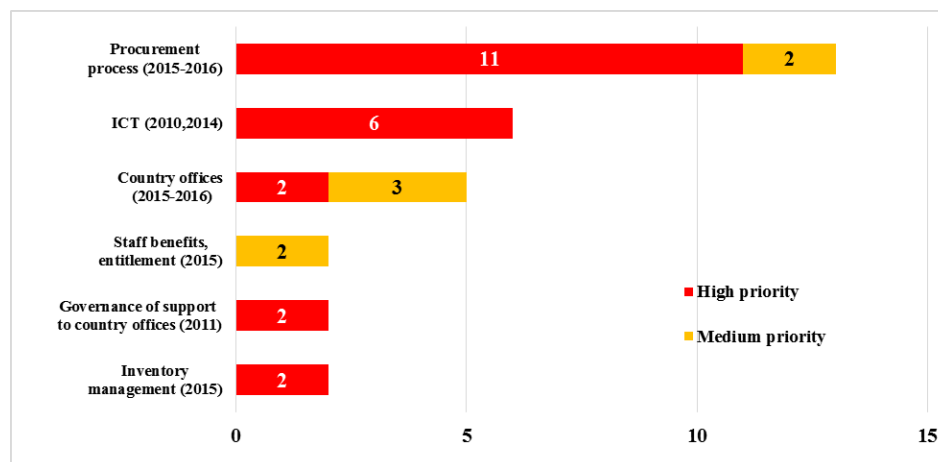


#### Принятие риска руководством

73. На основании принятия руководством риска их невыполнения в 2017 году ни одной рекомендации не было исполнено.

#### Рекомендации, остающиеся невыполненными в течение 18 или более месяцев

Диаграмма 6  
Рекомендации, остающиеся невыполненными в течение 18 или более месяцев



74. В сравнении с 2016 годом отмечается улучшение показателей, в частности, в отношении управления товарно-материальными запасами. По состоянию на 31 декабря 2017 года из 112 открытых рекомендаций 30 рекомендации оставались невыполненными в течение 18 или более месяцев (см. Диаграмма 6 и приложение 4) по сравнению с 50 рекомендациями в 2016 году. 13 из этих 30 рекомендаций относятся к процессам закупки, 6 — к различным процессам ИКТ, требующих комплексных улучшений процедуры (например, пересмотра процедур закупки или разработки более строгой схемы внутреннего контроля ИКТ) или преобразования ИКТ, 5 — к двум страновым

отделениям (например, в отношении децентрализованных отделений, бюджета и мониторинга), а остальные 6 — к трем процессам в масштабе всей организации (связанных с реализацией программ и людскими ресурсами, в частности).

## **В. Принятые по итогам расследований дисциплинарные меры или санкции**

75. Дисциплинарные или административные меры были приняты в отношении двух из 14 дел, признанных обоснованными в 2017 году, а по 12 оставшимся делам ожидается принятие мер со стороны руководства.<sup>10</sup>

76. Из 15 дел (из 19), признанных обоснованными в 2016 году, по которым ожидалось принятие мер на начало 2017 года, по состоянию на конец указанного года руководством были приняты санкции или административные меры по шести делам, четыре дела передаются на рассмотрение в национальные государственные органы, а еще три ожидают решения.

77. Из 13 дел, признанных обоснованными в 2015 году, к концу 2017 года руководство приняло меры по 11, а остальные два переданы на рассмотрение в национальные государственные органы и ожидали рассмотрения Комитетом по проверке работы поставщиков.

78. Из 14 дел, признанных обоснованными в 2014 году, два ожидали рассмотрения Комитетом по проверке работы поставщиков.

## **VIII. Консультативная деятельность**

79. Внешние и внутренние условия, в которых работает ЮНФПА, продолжают быстро меняться; в 2017 году оставалось в силе обоснование, изложенное в документе DP/FPA/2015/7 (пункт 74).

80. Спрос на консультативные услуги УРР сохранялся на высоком уровне и носил преимущественно разовый характер. Несколько запросов о предоставлении услуг потребовали значительных затрат усилий, в особенности со стороны руководства УРР. Эта деятельность по-прежнему оказывает эффект домино, создающий помехи для осуществления других видов деятельности, хотя, исходя из своих возможностей, УРР продолжило резко ограничивать свое участие в следующих процессах:

- (a) (a) *Рассмотрение оговорок о ревизиях и расследованиях в соглашениях о финансировании.* УРР рассмотрело многочисленные варианты 28 соглашений, которые были доведены до его сведения в 2017 году (23 в 2016 году; 16 в 2015 году), причем большинство из них требовали реагирования в весьма короткие сроки;
- (b) (b) *Оценка ревизий и расследований.* УРР по запросам о предоставлении информации продолжало участвовать в нескольких проверках, проводимых государствами-членами и донорами на местном и общеорганизационном уровне, а также отвечало на их вопросы в течение всего года.
- (c) *Стратегии.* УРР отказалось от рассмотрения стратегий, за исключением политики в области противодействия мошенничеству, которую оно активно поддержало (одна стратегия в 2017 году в сравнении с 18 в 2016 году, 10 в 2015 году и 22 в 2014 году).

<sup>10</sup> Приводятся цифры по состоянию на время подготовки настоящего доклада. Сведения за 2017 год приводятся в приложении 6, а за прошлые годы — в приложении 7.



- (d) *Участие в деятельности против сексуальной эксплуатации и насилия, а также сексуальных домогательств.* В 2017 году УРР оказывало большую поддержку руководству в вопросах разработки политик, подготовки протоколов и внутренней координации в этих сферах. УРР также активно участвовало в соответствующих форумах на межучрежденческом уровне, например, активно поддерживало работу Управления специального координатора, а также Межучрежденческого постоянного комитета, в частности, по вопросам отработки протоколов и процессов, а также механизмов доклада и информирования (включая открытый обмен ею), работы с обвинениями и их расследования. Это область, в которой УРР продолжит оказывать поддержку в 2018 году в той мере, в какой позволят имеющиеся ресурсы (см. далее пункт 83).
- (e) *Оказание поддержки старшему руководству ЮНФПА.* Сюда относится, помимо прочего, участие УРР в качестве наблюдателя в различных руководящих или рабочих комитетах.
- (f) *Общая поддержка персонала ЮНФПА.*

## **IX. Сотрудничество в системе Организации Объединенных Наций**

### **A. Внутренние ревизии**

81. В 2017 году УРР продолжало активно участвовать в межучрежденческих мероприятиях и совещаниях по вопросу о внутренней ревизии, включая участие в двух ревизиях. УРР участвовало в заседаниях представителей служб внутренней ревизии организаций системы Организации Объединенных Наций, многосторонних финансовых учреждений и других ассоциированных межправительственных организаций (ПСВР ООН и ПСВР) для обмена практикой и опытом.

82. В 2017 году УРР еще раз стало заместителем Председателя ПСВР ООН по вопросам проведения совместных ревизий и координационным центром для взаимодействия с Группой Организации Объединенных Наций по вопросам развития (ГООНВР) и активно участвовало в оптимизации процесса сбора и анализа данных для объединенных фондов и системы Организации Объединенных Наций. УРР стало председателем ПСВР ООН на период 2017-2018 годов. Кроме этого, УРР участвовало в работе различных форумов по обмену информацией с другими многосторонними действующими лицами по вопросам, например, проведения ревизий и противодействию мошенничества.

### **B. Сектор расследований**

83. В 2017 году УРР продолжало работать в тесном взаимодействии с представителями служб расследования организаций системы Организации Объединенных Наций (ПСР ООН). УРР принимало активное участие в межведомственных мероприятиях в области расследований, заседаниях ПСР ООН и Конференции международных следователей, в частности, в рабочих группах по расследованию обвинений в сексуальной эксплуатации и сексуальных надругательствах (см. также пункт 80 (d) выше), а также оказывало помощь в расследовании, касающемся гуманитарной инициативы «Вся Сирия».

### **C. Объединенная инспекционная группа**

84. УРР продолжило выступать координационным центром ЮНФПА для Объединенной инспекционной группы. УРР занималось координацией проведения

около 20 проверок вместе с подразделениями ЮНФПА, собственно Объединенной инспекционной группой и Секретариатом Координационного совета руководителей.

85. УРР с обеспокоенностью отметило значительное увеличение рабочей нагрузки, необходимой для выполнения роли координатора ЮНФПА. Оно, в частности, оказало влияние на принятие последующих мер по рекомендациям.

## **X. Общие заключения и последующие шаги**

86. УРР хотело бы выразить благодарность ушедшему из жизни и нынешнему Исполнительным директорам, старшему руководству, Исполнительному совету и Консультативному комитету по ревизии за их неизменную поддержку, которая позволила УРР максимально эффективно осуществлять свой мандат в 2017 году.

87. В 2017 году руководство ЮНФПА продолжало демонстрировать приверженность делу повышения эффективности процессов руководства, управления рисками и контроля в ЮНФПА посредством проведения различных мероприятий в рамках реагирования на доклады и рекомендации УРР.

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

89. Хотя УРР с благодарностью отмечает увеличение финансирования, в 2017 году продолжал неуклонно увеличиваться разрыв между «предложением», то есть имеющимися в распоряжении Управления ресурсами, принимая во внимание степень готовности ЮНФПА к рискам, и «спросом» на услуги УРР, который выражается в востребованности внутренних ревизий (ускоренный цикл внутренней ревизии, ожидаемый охват ревизий на уровне финансируемых донорами проектов и программ) и расследований (безотлагательное рассмотрение растущего количества все более сложных и разнообразных дел при соблюдении процессуальных норм, включая дела о домогательствах и злоупотреблениях служебным положением, а также сексуальной эксплуатации и насилии), повышении требований к отчетности, предоставляемой донорам (особенно по расследованиям), увеличении количества запросов на предоставление консультативных услуг и повышенном спросе, связанном с деятельностью Объединенной инспекционной группы. Как уже отмечалось в предыдущие годы, такое положение дел продолжает создавать значительные фидуциарные риски и угрозу для репутации ЮНФПА.

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

---