



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

Distr.: General  
29 March 2019  
Russian  
Original: English

Ежегодная сессия 2019 года  
30 мая, 3–4 и 6–7 июня 2019 года, Нью-Йорк  
Пункт 13 предварительной повестки дня  
**Внутренняя ревизия и надзор**

**ЮНОПС: годовой доклад Группы внутренней ревизии  
и расследований о деятельности в области внутренней  
ревизии и расследований в 2018 году**

*Резюме*

Директор Группы внутренней ревизии и расследований Управления Организации Объединенных Наций по обслуживанию проектов представляет Исполнительному совету настоящий доклад о деятельности, связанной с оказанием услуг по внутренней ревизии и расследованиям за год, завершившийся 31 декабря 2018 года. В соответствии с решением [2006/13](#) Исполнительного совета ответ руководства ЮНОПС на настоящий доклад представляется отдельно.

*Элементы решения*

Исполнительный совет, возможно, пожелает:

- a) *принять к сведению* годовой доклад Группы внутренней ревизии и расследований за 2018 год и ответ руководства на него;
- b) *принять к сведению* значительный прогресс, достигнутый в отношении выполнения рекомендаций по результатам ревизии;
- c) *принять к сведению* вынесенное на основе проделанной работы заключение о достаточности и эффективности существующей в организации системы управления, регулирования рисков и контроля (в соответствии с решением [2015/13](#) Исполнительного совета);
- d) *принять к сведению* годовой доклад Консультативного комитета по ревизии за 2018 год (в соответствии с решением [2008/37](#) Исполнительного совета);
- e) *принять к сведению* Устав, регулирующий внутреннюю ревизию и расследования.



## Содержание

|   | <i>Стр.</i> |
|---|-------------|
| I. Резюме . . . . .   | 3           |
| II. Введение . . . . .  | 4           |
| III. Роль Группы внутренней ревизии и расследований . . . . .                                 | 5           |
| IV. Утвержденный ежегодный план работы по проведению внутренней ревизии на 2018 год . . . . . | 5           |
| V. Основная информация о ревизионной деятельности в 2018 году . . . . .                       | 7           |
| VI. Система подотчетности ЮНОПС . . . . .   | 14          |
| VII. Раскрытие отчетов по результатам внутренней ревизии . . . . .                            | 14          |
| VIII. Консультационные услуги . . . . .   | 14          |
| IX. Расследования . . . . .   | 15          |
| X. Краткая информация об осуществлении рекомендаций по итогам внутренних ревизий . . . . .    | 22          |
| XI. Оперативные вопросы . . . . .   | 23          |
| XII. Консультативный комитет по ревизии . . . . .   | 30          |

Приложения (*доступны на веб-сайте Исполнительного совета*)

1. Невыполненные рекомендации, вынесенные по результатам ревизий более чем за 18 месяцев до 31 декабря 2018 года
2. Названия всех отчетов по результатам внутренней ревизии, выпущенных в течение 2018 года
3. Консультативный комитет по ревизии — годовой доклад за 2018 год
4. Сводная информация о делах, по которым были проведены расследования в 2018 году и которые были признаны обоснованными
5. Критерии в обоснование общего заключения
6. Устав, регулирующий внутреннюю ревизию и расследования

## I. Резюме

1. *Заключение ревизоров.* В заключении Группы внутренней ревизии и расследований (ГВРР), подготовленном на основе проделанной в 2018 году работы по проведению ревизий и расследований, достаточность и эффективность деятельности ЮНОПС в области управления, регулирования рисков и контроля была признана частично удовлетворительной (необходимы некоторые улучшения), а это означает, что такая деятельность в целом налажена и осуществляется, но при этом ее необходимо несколько улучшить. Руководство приняло заслуживающие высокой оценки меры для устранения факторов, на основе которых в 2017 году было вынесено предыдущее заключение, в том числе провело работу по укреплению надзора на местном, региональном и общеорганизационном уровнях. Об этом, в частности, свидетельствует высокий показатель выполнения рекомендаций (96 процентов в 2018 году по сравнению с 92 процентами в 2017 году), а также сокращение по сравнению с предыдущими годами числа рекомендаций, вынесенных по итогам ревизии.

2. *Результаты проделанной работы.* В 2018 году группа ревизоров подготовила 14 отчетов по результатам внутренней ревизии (на один больше запланированных 13 отчетов) и 31 отчет о ревизии проектов. В среднем время, требовавшееся для выпуска отчетов по результатам внутренней ревизии, соответствовало ключевому показателю эффективности в 90 дней. Группа по расследованиям рассмотрела 151 жалобу, на основании которых было открыто 60 дел (самый большой объем работы за все время ее существования). Все дела были закрыты в течение 12 месяцев с даты открытия.

3. *Доказанные убытки и их взыскание.* В 2018 году Группа внутренней ревизии и расследований доказала факты мошенничества на сумму 130 725 долл. США и ходатайствовала о наложении санкций на 35 поставщиков. В 2018 году благодаря расследованиям, проведенным ГВРР, ЮНОПС добилось возмещения растроченных средств в объеме 135 127 долл. США (34 630 долл. США в связи с расследованиями, проведенными в 2018 году, и 100 497 долл. США в связи с расследованиями, проведенными в предыдущие годы). Кроме того, в рамках ревизионных проверок были выявлены расходы на сумму 154 789 долл. США, которых можно было бы избежать, а по четырем проблемам, выявленным в результате ревизий на местах, было рекомендовано начать расследование. Одно из четырех дел было признано обоснованным, в результате чего поставщик и задействованный персонал подверглись санкциям.

4. *Достижение более высоких результатов при меньших затратах.* В 2018 году продолжительность миссий по проведению внутренних проверок ревизии была сокращена с трех до двух недель, что не сказалось на уровне предоставляемых гарантий. Эффективность работы была повышена благодаря расширению аналитической обработки данных и улучшению планирования ревизионных заданий. Следует также отметить, что ГВРР увеличила число ревизионных заданий, сохранив при этом расходы на прежнем уровне. Одним из главных приоритетов ГВРР является проведение более качественных проверок при более низких затратах.

5. *Роль ГВРР в стратегии ЮНОПС.* ГВРР представляет собой третью «линию обороны» в существующей в ЮНОПС системе управления, регулирования рисков и обеспечения соблюдения требований, предоставляя независимые гарантии в отношении того, как организация управляет своей деятельностью. Группа занимается также расследованиями случаев мошенничества и ненадлежащего поведения и выносит независимые рекомендации руководству.

6. *Поддержка стратегических инициатив.* В 2018 году ГВРР провела четыре стратегических мероприятия: обзор ситуации, касающейся гендерного паритета, независимое подтверждение инвестиций ЮНОПС, находящихся под внешним управлением, обзор внутренней коммуникационной деятельности ЮНОПС и сопоставление системы внутренней коммуникации ЮНОПС с принятыми на международном уровне стандартами. В 2018 году ГВРР прошла также внешнюю оценку своей инициативы, касающейся аналитической обработки данных. Цель заключалась в том, чтобы позволить ГВРР действовать инициативно в плане обнаружения и предотвращения мошенничества и осуществлять ревизионную деятельность быстрее, с меньшими затратами, более качественно и на основе новаторского подхода.

7. *Инновации.* В 2018 году ГВРР продолжала дорабатывать свои алгоритмы аналитической обработки данных и непрерывной ревизии, добавив новые проверки, такие как проверки на предмет выявления дублирующих выплат и операций с поставщиками, на которых наложены санкции, моделирование индикаторов риска, связанных с закупочной деятельностью, и разработка динамичных визуальных инструментов для использования специалистами-практиками. В 2018 году ГВРР выявила выплаты, произведенные поставщикам, на которых наложены санкции, на сумму 93 588 долл. США и дублирующие платежи на сумму 15 283 долл. США. Идея Группы заключается в расширении возможностей первой и второй «линий обороны» в области инициативного проведения такого рода анализа. О результатах, достигнутых благодаря применению этого инновационного подхода, свидетельствуют меры, принятые для обеспечения возврата дублирующих платежей.

8. *Сотрудничество с партнерами.* ГВРР укрепила свои отношения с партнерскими надзорными органами, подписав два новых соглашения о сотрудничестве. Таким образом, в общей сложности с партнерами ЮНОПС подписано 14 соглашений о сотрудничестве.

## II. Введение

9. Группа внутренней ревизии и расследований имеет честь представить Исполнительному совету годовой доклад о деятельности ЮНОПС в области внутренней ревизии и расследований за год, завершившийся 31 декабря 2018 года.

10. В настоящем докладе приводится заключение ГВРР, сделанное исходя из объема проделанной работы, в отношении достаточности и эффективности процессов управления, регулирования рисков и контроля ЮНОПС (решение 2015/13 Исполнительного совета).

11. Директор ГВРР подчиняется Директору-исполнителю ЮНОПС и помогает ей выполнять задачу по обеспечению подотчетности. ГВРР предоставляет гарантии, консультирует, выносит рекомендации в отношении улучшения работы и помогает организации повышать эффективность ее механизмов регулирования рисков, контроля и управления. Помимо этого, Группа содействует обеспечению подотчетности путем проведения расследований в связи с нарушениями применимых правил, положений и административных или директивных распоряжений.

12. В 2018 году ГВРР продолжала взаимодействовать с Консультативным комитетом ЮНОПС по ревизии. В соответствии с решением 2008/37 Исполнительного совета годовой доклад Консультативного комитета по ревизии за 2018 год приводится в приложении 3 к настоящему докладу.

### **III. Роль Группы внутренней ревизии и расследований**

13. Мандат, функции и стандарты, касающиеся проведения внутренней ревизии и расследований в ЮНОПС, утверждены Директором-исполнителем в качестве директивы по административной канцелярии EOD.ED.2017.04, вступившей в силу в марте 2017 года. В соответствии с положением 6.01 ГВРР:

предоставляет независимые и объективные аудиторские и консультативные услуги в соответствии с Международными профессиональными стандартами внутреннего аудита. Она производит оценку процессов управления, регулирования рисков и контроля, способствует их улучшению и представляет соответствующую отчетность. При выполнении своих обязанностей она пользуется оперативной независимостью.

14. Международные стандарты внутреннего аудита требуют, чтобы руководитель службы внутренней ревизии занимал такое положение в организации, которое позволяло бы службе внутренней ревизии выполнять свои обязанности, и чтобы он не реже одного раза в год подтверждал Исполнительному совету организационную независимость службы внутренней ревизии. Соответственно, ГВРР настоящим подтверждает свою организационную независимость. В 2018 году ГВРР не подвергалась давлению извне при определении объема своих ревизий, выполнении своей работы и представлении ее результатов.

15. В соответствии с положением 6.02, помимо услуг внутренней ревизии, оказываемых ЮНОПС, ГВРР «отвечает за оценку и расследование обвинений в мошенничестве и коррупции персонала ЮНОПС или других сторон по фактам причинения ущерба ЮНОПС».

16. Мандат, сфера деятельности, круг обязанностей, порядок подотчетности и стандарты ГВРР уточняются в Уставе, регулирующем внутреннюю ревизию и расследования, изданном в качестве оперативной директивы OD.IAIG.2018.02, и инструкции по административной канцелярии EOI.ED.2018.01 «Организационная структура». Текст Устава, регулирующего внутреннюю ревизию и расследования, приводится в приложении 6 к настоящему докладу.

17. В рамках принятой в ЮНОПС концепции управления, регулирования рисков и обеспечения соблюдения требований ГВРР играет роль третьей «линии обороны».

### **IV. Утвержденный ежегодный план работы по проведению внутренней ревизии на 2018 год**

18. Главная цель плана работы на 2018 год заключалась в оценке и повышении эффективности процессов регулирования рисков, управления и контроля и в предоставлении Директору-исполнителю гарантий того, что механизмы и процедуры внутреннего контроля функционируют надлежащим образом.

#### **A. План проведения внутренних ревизий с учетом факторов риска**

19. При подготовке своего плана работы на 2018 год ГВРР продолжала следить за тем, чтобы приоритеты внутренней ревизии соответствовали задачам руководства. В плане ревизий, подготовленном на основе ежегодной оценки рисков, было учтено географическое разнообразие операций ЮНОПС, которые

проводятся по всему миру, и было предусмотрено проведение как внутренних ревизий в отделениях на местах, так и тематических проверок.

## В. Ход выполнения ежегодного плана работы

20. Семь ревизоров подготовили 14 отчетов по результатам внутренней ревизии (на один больше изначально запланированных 13 отчетов) и 31 отчет о ревизии проектов. В среднем время, требовавшееся для выпуска отчетов по результатам внутренней ревизии, соответствовало ключевому показателю эффективности в 90 дней. Все запланированные на 2018 год внутренние ревизии были завершены, и окончательные отчеты были выпущены в течение года (см. таблицу 1).

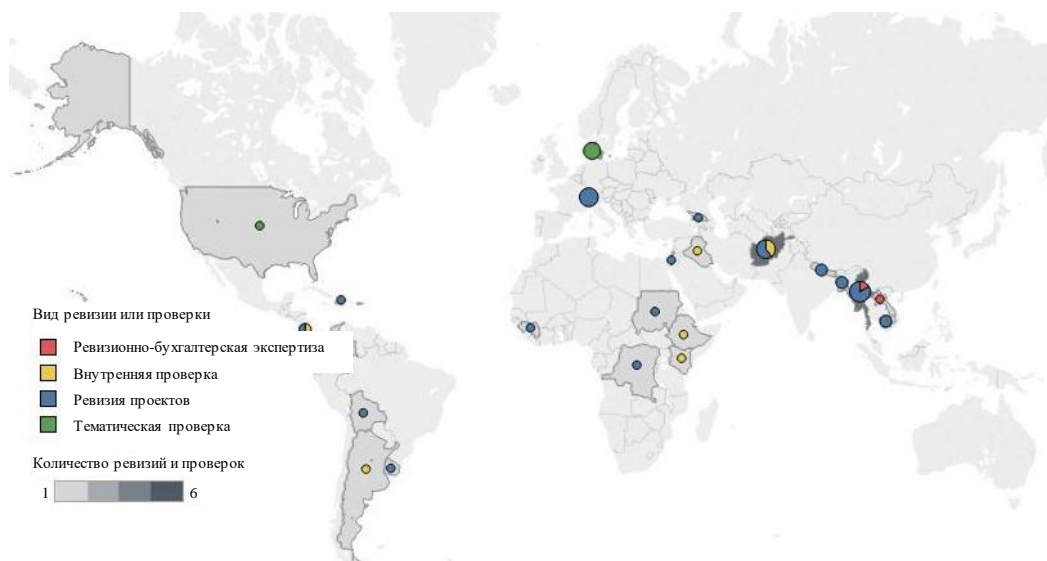
Таблица 1

### Ход выполнения плана работы по состоянию на 31 декабря 2018 года

|   | 2018 год                      |                  |       | 2017 год                      |                  |       | 2016 год |
|---|-------------------------------|------------------|-------|-------------------------------|------------------|-------|----------|
|   | Внутренние ревизии и проверки | Ревизии проектов | Всего | Внутренние ревизии и проверки | Ревизии проектов | Всего | Всего    |
| Количество запланированных ревизий            | 13                            | 0 <sup>1</sup>   | 13    | 12                            | 0 <sup>2</sup>   | 12    | 8        |
| Общее количество выпущенных отчетов о ревизии | 14                            | 31 <sup>3</sup>  | 45    | 14                            | 31               | 45    | 37       |

Рисунок 1

### Географическое распределение ревизий в 2018 году



<sup>1</sup> Показатель равен нулю ввиду того, что ревизии проектов проводятся по запросам партнеров.

<sup>2</sup> Показатель равен нулю ввиду того, что ревизии проектов проводятся по запросам партнеров.

<sup>3</sup> Включая две ревизионно-бухгалтерские экспертизы проектов, проведенные в 2018 году.

## V. Основная информация о ревизионной деятельности в 2018 году

21. Как указано в таблице 1, ГВРР выпустила 45 отчетов в течение 2018 года в сравнении с 45 отчетами в 2017 году и 37 отчетами в 2016 году. Количество отчетов о ревизии проектов в значительной степени зависит от запросов клиентов и требований в отношении представления отчетности в рамках соглашений по проектам. Тем не менее ГВРР также прилагала согласованные усилия для поддержания количества своих отчетов в 2018 году на прежнем уровне.

22. Ревизии и проверки ГВРР подразделяются на две категории:

а) внутренние ревизии и тематические проверки, проведенные ГВРР (14 отчетов в 2018 году);

б) ревизии проектов, которые во исполнение требований в отношении отчетности, предусмотренных в проектной документации, проводились внешними аудиторскими фирмами, работавшими под руководством ГВРР (31 отчет).

23. В 45 отчетах о ревизии, выпущенных в 2018 году, содержалось 160 рекомендаций ревизоров. Из них 117 были сделаны в отчетах по результатам внутренней ревизии (таблица 2) и 43 — в отчетах о ревизии проектов (таблица 5).

### A. Внутренние ревизии и тематические проверки, проведенные Группой внутренней ревизии и расследований

#### Отчеты по результатам внутренней ревизии

24. В 2018 году ГВРР подготовила для директора-исполнителя ЮНОПС 14 отчетов по результатам внутренней ревизии и тематических проверок. Они перечислены в приложении 2.

#### Анализ рекомендаций, вынесенных по итогам внутренних ревизий в 2018 году

25. С учетом рекомендации Консультативного комитета по ревизии уделять основное внимание более серьезным рискам и системным проблемам, количество вынесенных по итогам внутренних ревизий рекомендаций снизилось с 200 в 2017 году до 117 в 2018 году, а среднее число рекомендаций, содержащихся в отчете по результатам ревизии сократилось с 14 в 2017 году до 8 в 2018 году.

26. В соответствии со стратегией ЮНОПС по обеспечению гендерного паритета семь рекомендаций были вынесены по результатам обзора ситуации в этой области. См. рисунок 2, функциональная область людских ресурсов.

#### *Степень важности рекомендаций по итогам ревизий ГВРР*

27. Как показано в таблице 2, из 117 вынесенных рекомендаций 73 были отнесены к рекомендациям высокой степени важности<sup>4</sup> и 44 — к рекомендациям средней степени важности. Рекомендации низкой степени важности рассматриваются на этапе ревизионной работы на местах.

<sup>4</sup> Степень важности: **высокая** — необходимо срочно принять меры, чтобы ЮНОПС не подвергалось высоким рискам; **средняя** — необходимо принять меры во избежание серьезных рисков; **низкая** — желательно принять меры, направленные на усиление контроля или увеличение отдачи от вложенных средств.

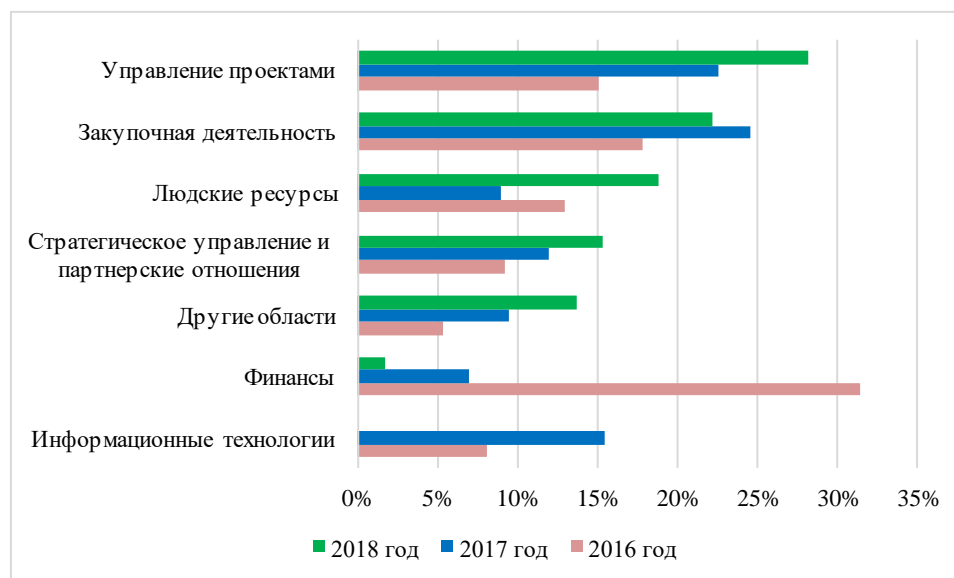
Таблица 2  
**Рекомендации, вынесенные по итогам внутренних ревизий, с разбивкой по степени важности**

| Степень важности | Количество рекомендаций |            |            | Процент от общего количества |            |            |
|------------------|-------------------------|------------|------------|------------------------------|------------|------------|
|                  | 2016 год                | 2017 год   | 2018 год   | 2016 год                     | 2017 год   | 2018 год   |
| Высокая          | 95                      | 100        | 73         | 46                           | 50         | 62         |
| Средняя          | 112                     | 100        | 44         | 54                           | 50         | 38         |
| <b>Всего</b>     | <b>207</b>              | <b>200</b> | <b>117</b> | <b>100</b>                   | <b>100</b> | <b>100</b> |

*Рекомендации, вынесенные по итогам внутренней ревизии, с разбивкой по функциональным областям*

28. Повторяемость рекомендаций, вынесенных по итогам внутренней ревизии, с разбивкой по функциональным областям представлена на рисунке 2; рекомендации касались управления проектами (28 процентов), закупочной деятельности (22 процента), людских ресурсов (19 процентов) и стратегического управления и партнерских отношений (15 процентов). Еще 14 процентов рекомендаций касались других функциональных областей (коммуникационная деятельность, управление активами и общее административное обслуживание), а 2 процента — финансов<sup>5</sup>. Такое распределение по функциональным областям обусловлено тематикой ревизий, которая определяется по итогам оценки риска применительно к каждому заданию.

Рисунок 2  
**Рекомендации, вынесенные по итогам внутренней ревизии, с разбивкой по функциональным областям**



<sup>5</sup> Распределение по функциональным областям отражает классификацию, применявшуюся в изданных докладах. ГВРР будет взаимодействовать с руководством в целях согласования классификаций с 13 функциональными областями, лежащими в основе существующей в ЮНОПС системы управления, регулирования рисков и обеспечения соблюдения требований.

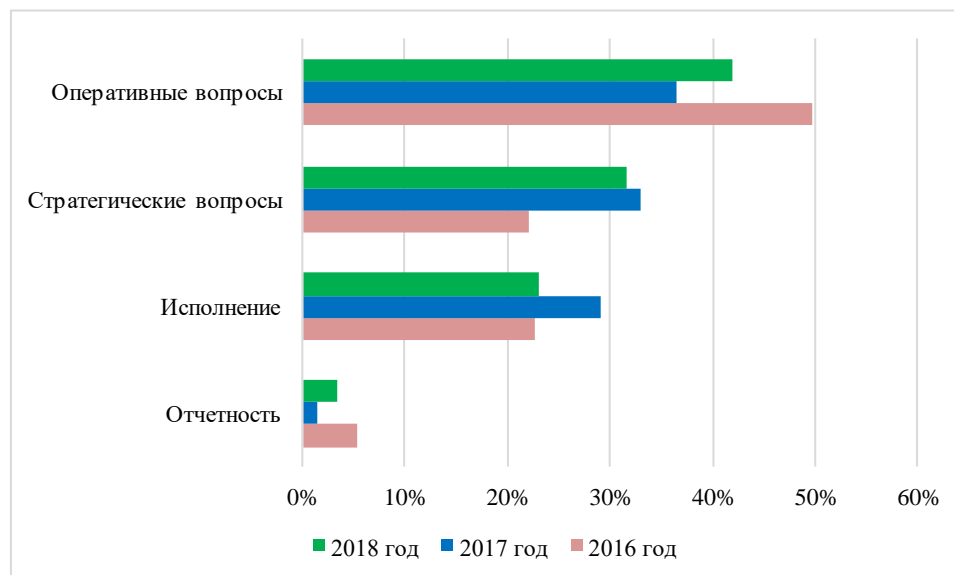


### Ключевые области, в которых необходимы улучшения, согласно отчетам по результатам внутренней ревизии за 2018 год

29. В дополнение к рисунку 2 на рисунке 3 представлены данные о количестве рекомендаций с разбивкой по видам задач<sup>6</sup>. Больше всего рекомендаций было вынесено по оперативным вопросам (42 процента), за которыми следуют рекомендации по стратегическим вопросам (32 процента), вопросам исполнения (23 процента) и вопросам отчетности (3 процента).

Рисунок 3

#### Рекомендации, вынесенные в 2018 году, с разбивкой по видам задач



## В. Ревизии проектов

### Принцип единой ревизии

30. ГВРР продолжает придерживаться применяемого в Организации Объединенных Наций «принципа единой ревизии», который был описан в докладе ЮНОПС о внутренней ревизии и надзоре в 2007 году (DP/2008/21).

31. ГВРР оказывает техническую поддержку руководителям проектов таким образом, чтобы им было легче соблюдать предъявляемые требования к ревизии проектов. В связи с этим при проведении таких проверок Группа прибегает к услугам проверенных независимых специализированных аудиторских фирм. Эти фирмы руководствуются кругом ведения, который утверждает ГВРР, и их отчеты о ревизии до опубликования Группой проходят проверку на соответствие стандартам качества в ГВРР. Благодаря этой практике достигаются высокая эффективность с точки зрения затрат, преемственность отчетности, сокращение сроков и упрощение процессов проведения ревизии проектов.

### Выпущенные отчеты о ревизии проектов

32. ГВРР выпустила 31 отчет о ревизии проектов. Как видно из таблицы 3, в 19 из 31 выпущенного в 2018 году отчета о ревизии проектов были включены

<sup>6</sup> В соответствии с задачами по объекту ревизии, указанными в изданном Комитетом организаций-спонсоров Комиссии Трудоза документе «Внутренний контроль — интегрированная модель» (2013 год).

как заключение ревизоров в отношении финансовой отчетности по проекту, так и оценка механизмов внутреннего контроля. По итогам ревизии десяти проектов было вынесено только заключение в отношении финансовой отчетности по проекту, а в двух случаях была проведена ревизионно-бухгалтерская экспертиза проектов.

Таблица 3  
Количество отчетов о ревизии проектов, выпущенных в 2016–2018 годах

|  | 2016 год  | 2017 год  | 2018 год  |
|--|-----------|-----------|-----------|
| Отчеты о ревизии, содержащие заключение в отношении финансовой отчетности и оценку механизмов внутреннего контроля | 12        | 24        | 19        |
| Отчеты о ревизии, содержащие только заключение в отношении финансовой отчетности                                   | 11        | 6         | 10        |
| Отчеты о ревизии, содержащие только заключение в отношении механизмов внутреннего контроля                         | 2         | 0         | 0         |
| Ревизионно-бухгалтерские экспертизы  | 2         | 1         | 2         |
| <b>Всего</b>   | <b>27</b> | <b>31</b> | <b>31</b> |

33. Доля отчетов о ревизии проектов с оценкой «удовлетворительно» применительно к механизмам внутреннего контроля составила 74 процента (в 2017 году она составляла 58 процентов). Оценка «неудовлетворительно» в отношении механизмов внутреннего контроля не была выставлена ни в одном из отчетов о ревизии проектов, в то время как в 2017 году такая оценка содержалась в двух отчетах.

Таблица 4  
Заключения ревизоров и оценки механизмов внутреннего контроля по итогам ревизии проектов, 2017–2018 годы

| Вид заключения или оценки   | Количество отчетов по результатам ревизии |           | Процент от общего количества |            |
|---|---|-----------|------------------------------|------------|
|   | 2017 год                                  | 2018 год  | 2017 год                     | 2018 год   |
| <b>Заключение ревизоров в отношении финансовой отчетности проекта (когда оно предусмотрено)</b> |   |           |                              |            |
| Заключение без оговорок   | 27  | 27        | 90                           | 93         |
| Заключение с оговорками   | 3   | 2         | 10                           | 7          |
| <b>Всего</b>  | <b>30</b>                                 | <b>29</b> | <b>100</b>                   | <b>100</b> |
| <b>Оценка состояния системы внутреннего контроля в целом (когда она предусмотрена)</b>          |   |           |                              |            |
| Удовлетворительно   | 14  | 14        | 58                           | 74         |
| Частично удовлетворительно (необходимы некоторые улучшения)                                     | 3   | 5         | 13                           | 26         |
| Частично удовлетворительно (необходимы значительные улучшения)                                  | 0   | 0         | 0                            | 0          |
| Частично удовлетворительно (старая система оценок)  | 5   | 0         | 21                           | 0          |
| Неудовлетворительно   | 2   | 0         | 8                            | 0          |
| <b>Всего</b>  | <b>24</b>                                 | <b>19</b> | <b>100</b>                   | <b>100</b> |

### Финансовые последствия заключений по итогам ревизии проектов в 2018 году

34. В 2018 году совокупные финансовые последствия отчетов о ревизии проектов, содержащих заключения с оговорками, составили 781 431 долл. США (в 2017 году они составляли 139 315 долл. США)<sup>7</sup>. Финансовые последствия замечаний ревизоров, вынесенных в отчетах по результатам проверки состояния механизмов внутреннего контроля, составили 69 928 долл. США (в 2017 году они составляли 171 247 долл. США).

### Рекомендации, вынесенные по итогам ревизий проектов в 2018 году

35. В 31 выпущенном отчете о ревизии проектов содержалось 43 рекомендации по итогам ревизии, в среднем 1,4 рекомендации на отчет, в то время как в 2017 году в среднем в отчете содержалось 3,7 рекомендации.

36. Как видно из таблицы 5, в 2018 году доля рекомендаций с высокой степенью важности среди рекомендаций по итогам ревизий была ниже, чем в предыдущие два года.

Таблица 5

### Рекомендации, вынесенные по итогам ревизий проектов, с разбивкой по степени важности

| Степень важности | Количество рекомендаций |            |           | Процент от общего количества |            |            |
|------------------|-------------------------|------------|-----------|------------------------------|------------|------------|
|                  | 2016 год                | 2017 год   | 2018 год  | 2016 год                     | 2017 год   | 2018 год   |
| Высокая          | 16                      | 31         | 9         | 27                           | 27         | 21         |
| Средняя          | 44                      | 84         | 34        | 73                           | 73         | 79         |
| Низкая           | 0                       | 0          | 0         | 0                            | 0          | 0          |
| <b>Всего</b>     | <b>60</b>               | <b>115</b> | <b>43</b> | <b>100</b>                   | <b>100</b> | <b>100</b> |

37. Ниже приведен анализ 43 рекомендаций, вынесенных по итогам ревизии проектов в 2018 году, с разбивкой по частоте повторяемости в той или иной функциональной области. Из рисунка 4 явствует, что большинство рекомендаций относилось к управлению проектами (47 процентов) и финансам (30 процентов).

<sup>7</sup> Финансовые последствия отчетов о ревизии проектов за 2018 год относятся к одному проекту. См. отчеты о ревизии проектов: 8201 и 8206.

Рисунок 4  
**Рекомендации, вынесенные по итогам ревизии проектов, с разбивкой по функциональным областям**



### С. Совершенствование системы внутреннего контроля ЮНОПС

38. На протяжении 2018 года руководство неизменно демонстрировало приверженность устранению выявленных в ходе ревизий недочетов. Руководство ЮНОПС совместно с ГВРР работало над обеспечением выполнения рекомендаций, вынесенных по результатам внутренних ревизий, и их учета в данных о показателях трудовой деятельности подразделений ЮНОПС. Используя эти данные о результатах труда, руководство имело возможность быстро решать проблемы и выявлять дополнительные риски, тем самым гарантируя высокую эффективность функционирования системы внутреннего контроля. Показатель выполнения рекомендаций, вынесенных по итогам внутренних ревизий в период с 2008 года по 2018 год, в целом составил 96 процентов. Двенадцать рекомендаций, вынесенных по итогам тематических обзоров более 18 месяцев тому назад, по-прежнему остаются невыполненными; это учитывалось при вынесении ГВРР общей оценки по итогам ревизии в приложении 5.

39. ЮНОПС продолжило вводить в действие свою систему управления, регулирования рисков и обеспечения соблюдения требований, упростив свои внутренние директивные документы и приведя их в более строгое соответствие с процессами. После утверждения системы в марте 2016 года был опубликован 71 новый нормативный рамочный документ, а 110 старых организационных директив и административных инструкций были упразднены; 51 из этих новых нормативных документов был опубликован в 2018 году.

40. Общеорганизационные инициативы ЮНОПС в 2018 году включали увеличение числа процессов в системе управления процессами и качеством с целью охвата процессов, относящихся ко всем функциональным областям, и обеспечения актуальности и предметности их содержания. К концу 2018 года были обновлены более 400 процессов, благодаря чему эта платформа стала единым источником информации о всех процессах ЮНОПС.

41. В рамках общеорганизационного подхода ЮНОПС к системе управления, регулирования рисков и обеспечения соблюдения требований была создана новая должность высокого уровня (Д-1) для выполнения организационных функций, связанных с вопросами этики и соблюдения требований. Выполняющий эти функции сотрудник будет иметь независимый статус, руководствоваться указаниями Коллегии Организации Объединенных Наций по вопросам этики и помогать Административной канцелярии, содействуя персоналу в формировании культуры этики и создании гармоничной, инклюзивной рабочей обстановки, основанной на таких принципах, как добросовестность, подотчетность, транспарентность, уважение и профессионализм. В своих рабочих отношениях ГВРР и Бюро по вопросам этики, как и раньше, сохраняют независимость, но поддерживают друг друга. При необходимости эти структуры успешно сотрудничали друг с другом по ряду сложных вопросов.

42. ЮНОПС стремится к достижению наивысших показателей качества, подотчетности и транспарентности и продолжает прилагать усилия для повышения эффективности своей системы внутреннего управления и оперативной деятельности. Кроме того, ЮНОПС сохраняло статус держателя сертификатов соответствия стандартам ISO 9001, ISO 14001 и OHSAS 18001. Эти сертификаты остаются в силе до 28 июня 2020 года.

## **D. Заключение ревизоров**

43. Руководство несет ответственность за обеспечение достаточности и эффективности деятельности ЮНОПС в области управления, регулирования рисков и контроля. ГВРР отвечает за независимую оценку достаточности и эффективности системы.

44. Заключение ревизоров основывается на отчетах по результатам ревизии, выпущенных ГВРР в период с 1 января по 31 декабря 2018 года. Заключение дополняется целым рядом качественных данных, приведенных в приложении 5. В процессе обоснования заключения ГВРР были приняты во внимание результаты следующих ревизий и проверок:

- a) внутренние ревизии в периферийных отделениях;
- b) тематические проверки;
- c) ревизии проектов;
- d) ревизионно-бухгалтерские экспертизы;
- e) программа непрерывной ревизии и аналитической обработки данных;
- f) выводы, сделанные по итогам расследований;
- g) ход выполнения рекомендаций, вынесенных по итогам ревизий, по состоянию на конец календарного года.

45. По состоянию на 31 декабря 2018 года показатель выполнения рекомендаций, вынесенных по итогам ревизий, составляет 96 процентов (по сравнению с 92 процентами в 2017 году), т.е. в тех случаях, когда необходимо улучшить управление, регулирование рисков и контроль, принимаются надлежащие и своевременные меры. Сокращение числа рекомендаций, вынесенных в 2018 году (160 рекомендаций) по сравнению с 315 рекомендациями, вынесенными в 2017 году, обусловлено общим улучшением механизмов внутреннего контроля организации. Руководство приняло заслуживающие высокой оценки меры для устранения факторов, на основе которых было вынесено заключение в 2017 году.

46. В заключении ГВРР, подготовленном исходя из объема проделанной работы по проведению ревизий и расследований, показатели достаточности и эффективности деятельности ЮНОПС в области управления, регулирования рисков и контроля получили оценку «частично удовлетворительно» (необходимы некоторые улучшения). Это означает, что такая деятельность в целом налажена и осуществляется, но что при этом ее необходимо несколько улучшить. Обоснование заключения ревизоров см. в приложении 5 к настоящему докладу.

## **VI. Система подотчетности ЮНОПС**

47. В соответствии с системой подотчетности и политикой надзора ЮНОПС директор ГВРР представляет Исполнительному совету отчеты о наличии ресурсов и потребностях в ресурсах, необходимых для функционирования системы подотчетности.

48. Фундаментальными элементами внутриорганизационной системы подотчетности ЮНОПС и его надзорной политики являются ГВРР, Консультативный комитет по ревизии, специалист по вопросам этики, региональные отделения, Группа по назначениям и подбору кадров при Канцелярии юрисконсульта, Совет по назначениям и подбору кадров, Комитет по контрактам и имуществу в штаб-квартире, сбалансированная система учета показателей и выполнение директив и инструкций административной канцелярии ЮНОПС.

49. В число фундаментальных внешних элементов механизма подотчетности ЮНОПС и его надзорной политики входят Генеральная Ассамблея Организации Объединенных Наций, Генеральный секретарь, Исполнительный совет, Комиссия ревизоров Организации Объединенных Наций, Объединенная инспекционная группа (ОИГ), Консультативный комитет по административным и бюджетным вопросам и Пятый комитет Генеральной Ассамблеи.

## **VII. Раскрытие отчетов по результатам внутренней ревизии**

50. В отношении раскрытия отчетов по результатам внутренней ревизии ГВРР руководствуется решениями 2008/37 и 2012/18 Исполнительного совета и утвержденными в них процедурами. Практика раскрытия отчетов по результатам внутренней ревизии продолжает оставаться положительной, способствуя повышению транспарентности и усилению подотчетности.

51. Соответственно, ГВРР опубликовала на общедоступном сайте ЮНОПС резюме отчетов по результатам внутренней ревизии, выпущенных до 30 июня 2012 года, и полные тексты отчетов по результатам внутренней ревизии, выпущенных после 1 декабря 2012 года. С ноября 2011 года все функциональные и тематические отчеты по результатам ревизии размещаются на общедоступном сайте ЮНОПС за исключением тех случаев, когда их опубликование является нецелесообразным по соображениям конфиденциальности.

## **VIII. Консультационные услуги**

52. Мандат ГВРР предусматривает оказание руководству консультационных услуг, как правило, по его просьбе. В 2018 году консультационная деятельность была связана с предоставлением официальных или неофициальных консультаций, проведением анализа или оценки, будь то в отношении внутренней ревизии или расследований. При оказании консультационных услуг ГВРР сохраняла

свою объективность и не брала на себя управленческие функции, такие как практическое выполнение рекомендаций.

53. В 2018 году ГВРР оказывала руководству бóльший объем консультационных услуг в следующих областях: а) содействие формализации управления рисками в рамках, например, системы общеорганизационного управления портфелями и проектами; б) совершенствование процедур непрерывной ревизии и аналитической обработки данных путем представления периодических отчетов руководству; в) консультирование в отношении положений о ревизии в новых соглашениях по проектам; г) участие в совещаниях по вопросам управления, в частности в совещаниях Группы общеорганизационных операций и Группы оперативного управления; е) координация и поддержка деятельности ОИГ, а также подготовка годового доклада о ходе выполнения в ЮНОПС вынесенных ОИГ рекомендаций.

54. Помимо этого, Группа консультировала руководство в отношении системы управления, регулирования рисков и обеспечения соблюдения требований и по вопросу об интеграции баз данных поставщиков. ГВРР продолжала проводить внутренние оценки соблюдения требований в целях сохранения за ЮНОПС статуса держателя сертификатов соответствия стандартам ISO и регулярно доводила до сведения высшего руководства требующие внимания вопросы, неоднократно возникавшие в ходе ревизий отделений на местах и проектов.

## **IX. Расследования**

55. ГВРР является единственным в ЮНОПС органом, ответственным за проведение расследований по заявлениям о предполагаемых случаях мошенничества, коррупции, злоупотребления властью, притеснений на рабочем месте, сексуальной эксплуатации, мести и других случаях неподобающего поведения.

56. В 2018 году ГВРР проводила сложные расследования, касающиеся многочисленных сотрудников и поставщиков. В результате ГВРР рекомендовала принятие санкций в отношении 77 сотрудников и 35 поставщиков, что значительно выше показателей 2017 года, когда ГВРР рекомендовала санкции в отношении 34 сотрудников и 25 поставщиков. Вместе с тем ГВРР завершала рассмотрение этих дел быстрее, чем в предыдущие годы. В среднем в 2018 году для закрытия дел требовалось 3,8 месяца, что на 21 процент меньше, чем в 2017 году и на 42 процента меньше, чем в 2016 году. По состоянию на конец 2018 года имелось только одно дело, которое было открыто в течение более чем шести месяцев, по сравнению с тремя делами по состоянию на конец 2017 года.

57. ГВРР продолжала уделять первоочередное внимание делам, связанным с мошенничеством и финансовыми нарушениями. В результате в 2018 году благодаря расследованиям, проведенным ГВРР, ЮНОПС добилось возмещения растраченных средств в объеме 135 127 долл. США (34 630 долл. США в связи с расследованиями, проведенными в 2018 году, и 100 497 долл. США в связи с расследованиями, проведенными в предыдущие годы).

### **A. Поступление жалоб**

58. В 2018 году в ГВРР поступила 151 жалоба — на 36 процентов больше, чем в 2017 году (111 жалоб). На основании этих жалоб ГВРР открыла 60 дел, что несколько больше по сравнению с 2017 годом (59 дел). В отношении остальных жалоб (91) было сделано заключение о том, что они не входят в сферу полномочий ГВРР или могут быть более эффективно рассмотрены в другом

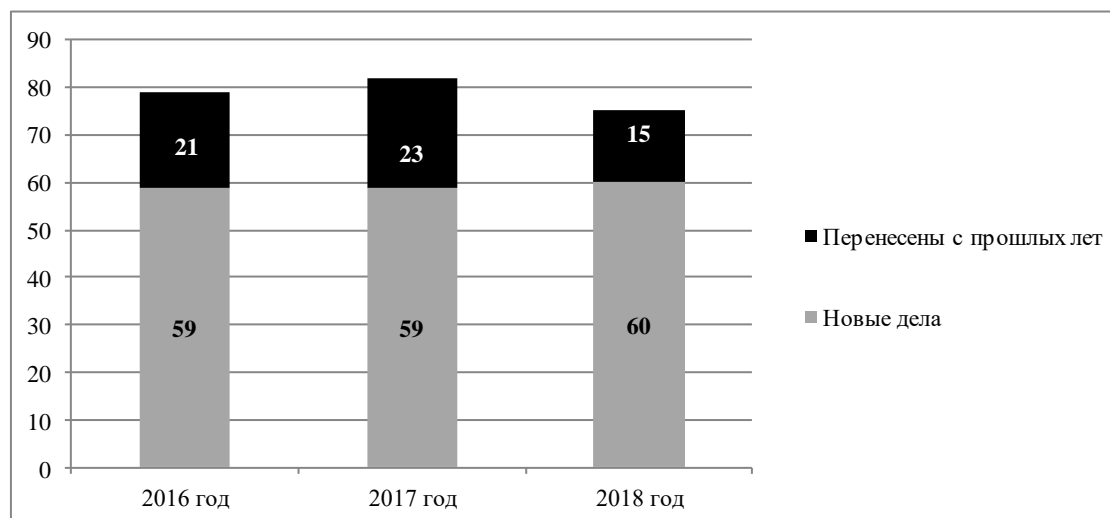
подразделении. Для оказания помощи в связи с увеличившимся числом полученных жалоб ГВРР было разрешено повысить уровень одной из своих должностей начиная с 2019 года.

## В. Открытые дела

59. Помимо 60 дел, открытых в 2018 году, на 2018 год были также перенесены 15 дел с прошлых лет (рисунок 5).

Рисунок 5

Количество открытых дел, 2016–2018 годы

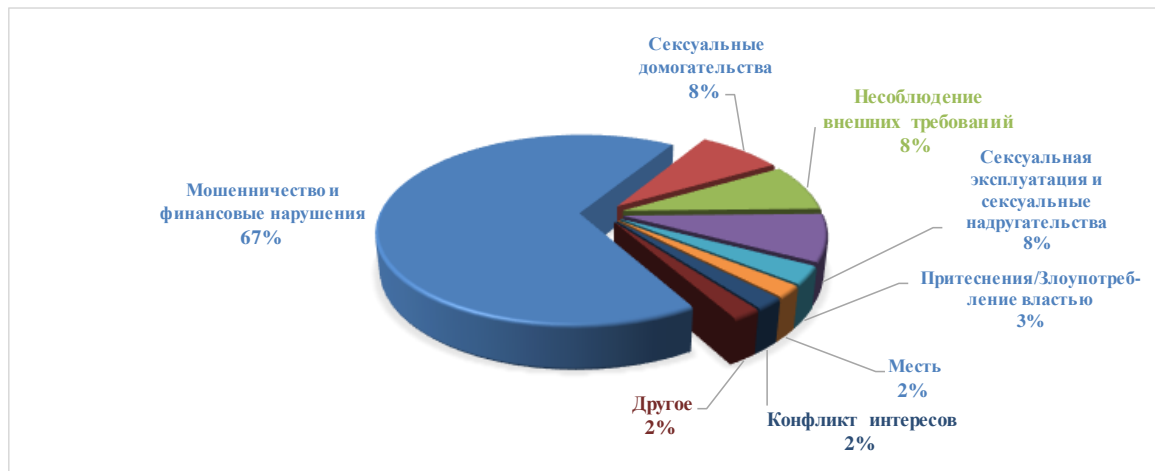


60. Из 60 дел, открытых в 2018 году, 62 процента были инициированы администрацией или сотрудниками, в 25 процентах случаев информация поступила по другим каналам (внешние организации, такие как медицинская страховая компания или организации системы Организации Объединенных Наций), 8 процентов были инициированы по результатам проведенных ГВРР ревизий, а информация об остальных 5 процентах была получена по «горячей линии» ЮНОПС для сообщения о случаях мошенничества.

61. Большинство дел, открытых в 2018 году (40 дел, или 67 процентов), были связаны с якобы имевшими место случаями тех или иных видов мошенничества или финансовых нарушений (мошенничество в сфере закупочной деятельности, мошенничество при получении выплат, хищение, растрата и нецелевое использование ресурсов). Пять дел были связаны с сексуальной эксплуатацией и сексуальными надругательствами, а еще пять дел касались сексуальных домогательств. В остальных случаях речь шла об иных видах ненадлежащего поведения: несоблюдение внешних требований (мошенничество в сфере медицинского страхования и нарушение местных законов) (пять дел), притеснения и/или злоупотребление властью (два дела), конфликт интересов (одно дело), месть (одно дело) и другие виды нарушений, такие как нецелевое использование активов ЮНОПС (одно дело).

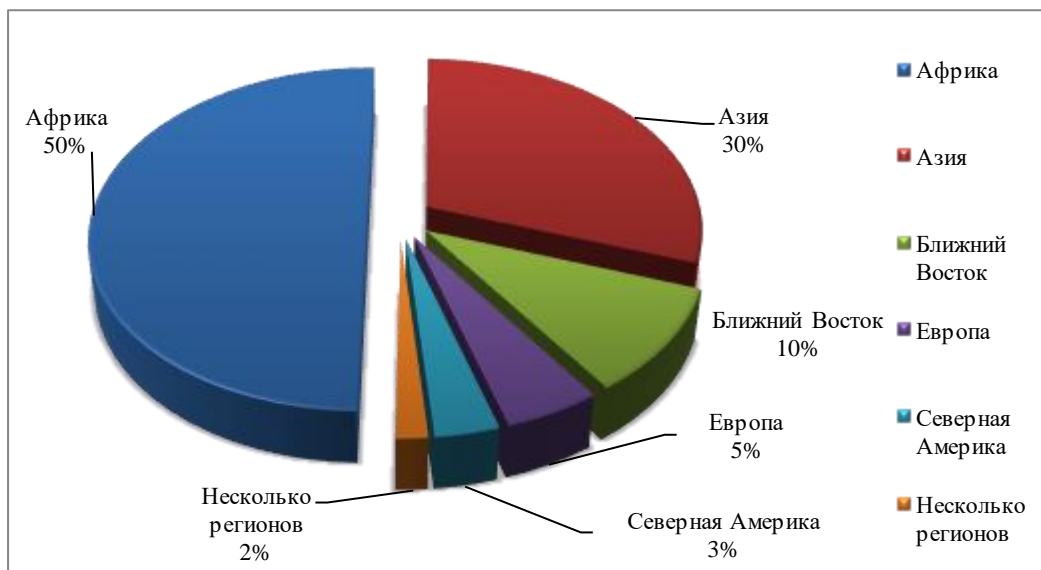


Рисунок 6  
Виды дел, открытых в 2018 году



62. В 2018 году ГВРР открыла больше всего дел на основании жалоб, поступивших из Африки (30 дел, или 50 процентов), за которой следовали Азия (18 дел) и Ближний Восток (6 дел). Кроме того, ГВРР открыла три дела в Европе, два дела в Северной Америке и одно дело, связанное с несколькими регионами.

Рисунок 7  
Географическое распределение дел, открытых в 2018 году



### С. Результаты расследований

63. После получения жалобы ГВРР проводит первоначальное рассмотрение с целью определить, соответствуют ли обвинения ее мандату и компетенции. Если это так, то ГВРР проводит либо предварительную оценку, либо расследование в зависимости от ряда факторов, таких как достаточность доказательств или серьезность обвинений.

64. Если обвинения в отношении работника ЮНОПС оказываются обоснованными, ГВРР передает его дело на рассмотрение специалисту по правовым вопросам Службы людских ресурсов для принятия дисциплинарных мер в соответствии с оперативной инструкцией OI.LAIG.2018.01. Если же дело касается поставщика ЮНОПС, то вопрос передается в Комитет по проверке работы поставщиков в соответствии с оперативной инструкцией PG.2017.02. Дела о мести передаются специалисту по вопросам этики в соответствии с оперативной инструкцией OI.Ethics.2018.01.

65. В 2018 году ГВРР закрыла 59 дел (см. таблицу 6 ниже).

Таблица 6

**Количество дел, находившихся на рассмотрении в 2018 году**

|   | <i>Количество дел</i> | <i>В процентах</i> |
|---|-----------------------|--------------------|
| <b>Количество дел, находившихся на рассмотрении в 2018 году</b> |                       |                    |
| • Дела, перенесенные с прошлых лет                              | 15                    | 20                 |
| • Дела, поступившие в 2018 году                                 | 60                    | 80                 |
| <b>Всего</b>  | <b>75</b>             | <b>100</b>         |
| <b>Дела, закрытые в 2018 году</b>                               | <b>59</b>             | <b>79</b>          |
| <b>Дела, перенесенные на 2019 год</b>                           | <b>16</b>             | <b>21</b>          |

66. В 2018 году ГВРР проводила расследования и завершала рассмотрение своих дел более высокими темпами отчасти благодаря тому, что особое внимание по-прежнему уделялось предварительной сортировке, которая позволяла ГВРР делать упор на рассмотрение наиболее серьезных дел. В среднем для завершения рассмотрения дела в 2018 году ГВРР требовалось 3,8 месяца по сравнению с 4,8 месяца в 2017 году и 6,6 месяца в 2016 году. По состоянию на 31 декабря 2018 года на рассмотрении ГВРР находилось лишь одно дело, которое было открыто в течение более чем шести месяцев, и не было ни одного дела, которое оставалось бы открытым более 12 месяцев. Для сравнения, по состоянию на 31 декабря 2017 года на рассмотрении ГВРР находились три дела, которые были открыты в течение более шести месяцев.

67. Из 59 дел, закрытых ГВРР в 2018 году, 35 (59 процентов) были признаны открытыми на достаточных основаниях<sup>8</sup>. По 22 делам (37 процентов) ГВРР пришла к выводу о необоснованности предъявленных обвинений. Было установлено, что обвинения по остающимся двум делам оказались за рамками мандата ЮНОПС, и в связи с этим ГВРР передала эти дела другой организации системы Организации Объединенных Наций.

*Дела, признанные обоснованными*

68. Тридцать пять дел, признанных обоснованными (см. приложение 4), касались 77 сотрудников и 35 поставщиков. ГВРР передала дела сотрудников специалисту по правовым вопросам Службы людских ресурсов для принятия дисциплинарных мер, а дела поставщиков — в Комитет по санкциям в отношении поставщиков. Большинство дел, в рамках которых были выявлены факты

<sup>8</sup> Четыре дела касались обвинений в отношении сотрудников партнеров-исполнителей; эти партнеры признали обвинения обоснованными и приняли соответствующие меры. Вследствие этого ГВРР не стала их передавать в Комитет по проверке работы поставщиков.

ненадлежащего поведения, касались мошенничества или финансовых нарушений (22 дела).

Таблица 7  
Результаты расследований в 2018 году

| <i>Результаты</i>   | <i>Количество</i> |
|---|-------------------|
| <b>А. Дела, признанные необоснованными</b>                      |                   |
| • После первоначального рассмотрения или предварительной оценки | 15                |
| • После расследования   | 7                 |
| <b>Итого</b>  | <b>22</b>         |
| <b>В. Дела, признанные не относящимися к мандату ЮНОПС</b>      | <b>2</b>          |
| <b>С. Дела, признанные обоснованными</b>                        | <b>35</b>         |
| <b>Всего</b>  | <b>59</b>         |

#### *Финансовые убытки и их взыскание*

69. Общая сумма финансовых убытков, которые были подтверждены в рамках проведенных ГВРР в 2018 году расследований дел, составила 130 725 долл. США. Эта сумма составляет менее 0,1 процента от общего годового объема средств ЮНОПС. ГВРР сообщила об этих убытках руководству на предмет взыскания. В 2018 году руководство взыскало 135 127 долл. США для покрытия убытков, выявленных в этом году и в предыдущие годы. ГВРР совместно с Группой по правовым вопросам старается наладить взаимодействие с одним из поставщиков услуг, с тем чтобы он помог обнаружить и вернуть дополнительные средства, использованные нецелевым образом.

#### *Письма руководству*

70. В 2018 году ГВРР направила 15 писем руководству соответствующих структурных подразделений, в которых содержались 15 рекомендаций, касающихся устранения недочетов в системе внутреннего контроля, выявленных в ходе расследований. ГВРР использует инструмент отслеживания рекомендаций по итогам ревизий для обеспечения того, чтобы по рекомендациям, вынесенным в этих письмах, принимались своевременные меры.

#### *Меры, принятые по делам о ненадлежащем поведении (2018 год)*

71. В 2018 году ГВРР передала специалисту по правовым вопросам Службы людских ресурсов дела 77 работников:

- а) на восемь человек были наложены дисциплинарные взыскания: два человека были понижены в должности, а с шестью были расторгнуты контракты;
- б) семь человек уволились из ЮНОПС до завершения расследования, а 47 человек — после того как ГВРР направила дело специалисту по правовым вопросам Службы людских ресурсов. К их личным делам были приобщены письма о том, что им было бы предъявлено обвинение в ненадлежащем поведении, если бы они остались в организации;
- в) по состоянию на конец 2018 года на рассмотрении находились дела 15 человек.

*Меры, принятые по (ранее открытым) делам о ненадлежащем поведении*

72. ЮНОПС приняло также решения по делам 10 лиц, заведенным до 2018 года. С четырьмя из них были расторгнуты контракты, а один получил письменное порицание. Остальные пять человек покинули организацию, и, соответственно, в их личные дела ЮНОПС внесло запись о том, что им были бы предъявлены обвинения в ненадлежащем поведении, если бы они продолжили в ней работать.

*Санкции в отношении поставщиков*

73. В 2018 году ГВРР передала в Комитет по проверке работы поставщиков 13 дел, по которым проходят 35 поставщиков и 20 руководителей компаний. Комитет принял меры по 4 из 13 дел. В итоге ЮНОПС приняло решение об отстранении от дел на три года девяти поставщиков и десяти директоров компаний, на пять лет восьми поставщиков и пяти директоров компаний и на семь лет одного поставщика и трех директоров компаний. Комитет также вынес порицания трем поставщикам и трем руководителям компаний<sup>9</sup>. По состоянию на конец 2018 года Комитет продолжал рассматривать другие девять дел.

74. Кроме того, Комитет принял меры в отношении семи поставщиков, на которых были заведены дела до 2018 года. По этим делам ЮНОПС отстранило от дел на один год двух поставщиков, на три года трех поставщиков и одного руководителя компании и на пять лет двух поставщиков и одного руководителя компании. Кроме того, Комитет вынес письменное порицание одному поставщику.

75. На сегодняшний день ЮНОПС на основе выводов ГВРР ввело санкции в отношении 126 поставщиков и руководителей компаний. Более подробная информация, в том числе обо всех новых записях, внесенных ЮНОПС в перечень поставщиков, не отвечающих требованиям Организации Объединенных Наций, находится в открытом доступе на веб-сайте ЮНОПС.

76. Программа ГВРР в области непрерывной ревизии и аналитической обработки данных позволяет проводить в качестве превентивной меры перекрестные проверки на предмет участия сотрудников и поставщиков, в отношении которых были применены санкции, в деловых операциях.

**D. Укрепление потенциала в области проведения расследований**

77. В 2018 году в штате ГВРР имелось пять специально назначенных сотрудников категории специалистов, которым помогал младший специалист по расследованиям. ГВРР продолжала привлекать консультантов для оказания дополнительной поддержки.

78. На основе долгосрочного соглашения ГВРР пользовалась услугами компании, специализирующейся на оказании услуг в области компьютерной криминалистики. Кроме того, ГВРР начала использовать инструмент eDiscovery для проведения части криминалистической экспертизы собственными силами. Этот инструмент позволил повысить эффективность работы следователей при рассмотрении данных.

---

<sup>9</sup> Эти порицания не сказываются на их праве вести дела с ЮНОПС или Организацией Объединенных Наций, но они могут рассматриваться в качествеотягчающего фактора в рамках любого будущего разбирательства. Оперативная инструкция ЮНОПС PG.2017.02, касающаяся санкций в отношении поставщиков, раздел 6.1.1.

79. ГВРР продолжает сосредоточивать свои ограниченные ресурсы на разбирательстве серьезных дел, а менее серьезные дела она передает в соответствующие структуры. Например, ГВРР продолжает тесно взаимодействовать с руководителями старшего звена, которые могут проводить по ее поручению первоначальную проверку обоснованности обвинений. При рассмотрении дел о притеснениях и злоупотреблении властью ГВРР взаимодействует также с Группой по практике управления людскими ресурсами и преобразованиями.

80. Кроме того, ГВРР оказывала поддержку руководителям старшего звена по вопросам защиты от сексуальной эксплуатации и сексуальных надругательств. Она помогла создать Рабочую группу по вопросам предупреждения сексуальной эксплуатации и сексуальных надругательств и оказывала руководству содействие при осуществлении многочисленных инициатив Генерального секретаря, работая над решением этих вопросов в тесном контакте с организациями системы Организации Объединенных Наций через посредство представителей следственных служб Организации Объединенных Наций. В 2018 году ГВРР организовала подготовку по вопросам сексуальной эксплуатации и сексуальных надругательств для своих следователей.

81. Кроме того, ГВРР помогала руководству усиливать механизмы защиты от сексуальных домогательств, принимая участие в пополнении межучрежденческой базы данных сотрудников, уволенных за сексуальные домогательства.

82. ГВРР работает также над совершенствованием системы приема жалоб. В 2018 году ГВРР провела тендер на создание онлайн-портала, который будет содержать инструкции для лиц, подающих жалобы, и напоминания о необходимости представлять соответствующую информацию. Этот новый портал будет способствовать более эффективному рассмотрению жалоб Группой.

## **Е. Предупреждение мошенничества**

### *Профессиональная подготовка*

83. ГВРР отдает себе отчет в том, что ЮНОПС работает в условиях с высокой степенью риска, и она привержена укреплению превентивных мер, в частности в том, что касается предупреждения мошенничества. В 2013 году ЮНОПС начало проводить для своего персонала семинар по стандартам поведения. Цели этого семинара заключаются в заблаговременном повышении осведомленности работников ЮНОПС о необходимости соблюдать самые высокие этические стандарты и согласовывать выполняемую ЮНОПС работу с видением, миссией и ценностями ЮНОПС, а также в осуществлении подготовки персонала, с тем чтобы он был в состоянии выявлять потенциальные проблемы и знал установленный порядок доведения информации о таких проблемах. В 2018 году в рамках этих учебно-практических семинаров прошли подготовку 199 сотрудников.

84. ГВРР сотрудничала также с Группой по закупкам на предмет разработки учебного курса по вопросам этики и предотвращения махинаций в закупочной деятельности. Цель этого онлайн-курса заключается в повышении уровня осведомленности о рисках мошенничества в закупочной деятельности, и он дает в распоряжение сотрудников инструменты, позволяющие выявлять потенциальные поводы для тревоги. С января 2018 года этот курс доступен для всего персонала и является обязательным для всех сотрудников, выполняющих важные функции в сфере закупочной деятельности.

85. В ходе выездного совещания Группы по закупкам в октябре 2018 года ГВРР провела подготовку специалистов по закупкам на основе конкретных сценариев, в рамках которых был рассмотрен вопрос о том, как индикаторы риска,

выявленные в ходе внутренних ревизий, ведут к расследованию случаев мошенничества и ненадлежащего поведения.

86. В 2018 году ГВРР оказывала также поддержку Единому центру обслуживания в Бангкоке в связи с проверкой всех работников, уходящих в отставку, в период сдачи дел на предмет отсутствия к ним каких-либо претензий. В настоящее время ГВРР работает над автоматизацией этого процесса.

## **X. Краткая информация об осуществлении рекомендаций по итогам внутренних ревизий**

### **A. Выполнение рекомендаций, вынесенных по итогам ревизий в 2018 году и в предыдущие годы**

87. Согласно Международным основам профессиональной практики внутреннего аудита годовой план работы ГВРР включал последующую проверку и мониторинг эффективности выполнения решений руководства. ГВРР также отслеживает рекомендации, вынесенные по результатам расследований. В 2018 году ГВРР тесно сотрудничала с руководством в целях определения обдуманных целевых показателей осуществления и их мониторинга с использованием внутренних оценочных листов.

88. В таблице 8 приводится итоговая информация о ходе выполнения всех рекомендаций, вынесенных по результатам ревизий в период с 2008 по 2018 год. Общий показатель выполнения рекомендаций, вынесенных по итогам ревизий в 2016 году или ранее, составил 99,8 процента. По состоянию на 31 декабря 2018 года общий показатель выполнения рекомендаций составлял 96 процентов, что значительно лучше по сравнению с показателем 2017 года (92 процента) и свидетельствует о высокой степени готовности руководства реагировать на вынесенные рекомендации. Сокращение числа рекомендаций, вынесенных в 2018 году (160 рекомендаций) по сравнению с 315 рекомендациями, вынесенными в 2017 году, обусловлено общим улучшением механизмов внутреннего контроля организации. Руководство незамедлительно приняло меры для устранения факторов, на основе которых было вынесено заключение ревизоров в 2017 году.

### **B. Рекомендации, остающиеся невыполненными в течение 18 или более месяцев**

89. Из рекомендаций ревизоров, вынесенных более чем за 18 месяцев до 31 декабря 2018 года (30 июня 2017 года или ранее), невыполненными остаются 12 (7 процентов) из в общей сложности 176 невыполненных рекомендаций. Для сравнения, на конец 2017 года оставались невыполненными 12 (3 процента) из в общей сложности 357 рекомендаций. Девять рекомендаций, которые были указаны как невыполненные в течение более чем 18 месяцев в годовом докладе за прошлый год, в настоящее время сняты, а три рекомендации все еще не выполнены. Подробная информация об этом представлена в приложении 1.

Таблица 8  
Показатели выполнения рекомендаций, вынесенных по итогам ревизий  
до 31 декабря 2018 года

| Количество рекомендаций | 2008–<br>2016 годы<br>Всего | 2017 год                            |                     |            | 2018 год                            |                     |            | 2008–<br>2018 годы<br>Всего |
|-------------------------|-----------------------------|-------------------------------------|---------------------|------------|-------------------------------------|---------------------|------------|-----------------------------|
|                         |                             | Внутренние<br>ревизии и<br>проверки | Ревизии<br>проектов | Всего      | Внутренние<br>ревизии и<br>проверки | Ревизии<br>проектов | Всего      |                             |
| Выполнено/отменено      | 4 203                       | 165                                 | 106                 | 271        | 23                                  | 15                  | 38         | 4 512                       |
| <i>В процентах</i>      | <i>99,8</i>                 | <i>83</i>                           | <i>92</i>           | <i>86</i>  | <i>20</i>                           | <i>35</i>           | <i>24</i>  | <i>96</i>                   |
| В процессе выполнения   | 10                          | 35                                  | 9                   | 44         | 94                                  | 28                  | 122        | 176                         |
| <i>В процентах</i>      | <i>0,24</i>                 | <i>17</i>                           | <i>8</i>            | <i>14</i>  | <i>80</i>                           | <i>65</i>           | <i>76</i>  | <i>4</i>                    |
| <b>Всего</b>            | <b>4 213</b>                | <b>200</b>                          | <b>115</b>          | <b>315</b> | <b>117</b>                          | <b>43</b>           | <b>160</b> | <b>4 688</b>                |

## XI. Оперативные вопросы

### A. Ресурсы

90. В 2018 году штат секции внутренней ревизии включал должности начальника (С-5), двух внутренних ревизоров (С-4 и I-ICA 3), четырех специалистов по ревизии (одна должность уровня С-3 и три должности уровня I-ICA 2)<sup>10</sup>, одного специалиста по аналитической обработке данных (I-ICA 1) и одного помощника ревизора (L-ICA 5)<sup>11</sup>. В целях снижения рисков, связанных с информационными технологиями, и соблюдения соответствующих стандартов и контрольных показателей, касающихся информационно-коммуникационных технологий, в дополнение к штату ГВРР на 2019 год была утверждена должность главного специалиста по вопросам информации и безопасности уровня I-ICA 3.

91. Штат секции расследований состоит из одного руководителя (С-5), одного следователя (С-3), трех специалистов по расследованиям (I-ICA 2) и одного помощника следователя (L-ICA 5). Для оказания помощи в связи с увеличением числа жалоб руководство уполномочило ГВРР начиная с 2019 года повысить уровень одной из своих должностей с I-ICA 2 до I-ICA 3.

92. Директор (Д-1) обеспечивает общее руководство и поддержку всей Группы.

93. В 2019 году общий бюджет ГВРР составляет 3,227 млн долл. США (3,227 млн долл. США в 2018 году), из которых 1,980 млн долл. США (против 2,028 млн долл. США в 2018 году) было выделено на ревизионную деятельность и 1,247 млн долл. США (против 1,199 млн долл. США в 2018 году) было выделено на проведение расследований. Он будет дополнен по линии капиталовложений и финансирования региональных отделений. Первоначально общий бюджет на 2018 год составлял 3,036 млн долл. США, а его увеличение объясняется главным образом добавлением в штатном расписании ГВРР в конце 2018 года должности главного специалиста по вопросам безопасности и информации (I-ICA 3).

94. ГВРР увеличила количество своих ревизионных заданий и число сотрудников, но при этом общие расходы остаются неизменными. Проведение более

<sup>10</sup> I-ICA: работник, нанятый по договору международного индивидуального подряда.

<sup>11</sup> L-ICA: работник, нанятый по договору местного индивидуального подряда.

качественных ревизий при меньших затратах продолжает оставаться одним из главных приоритетов в соответствии с поставленной ЮНОПС целью оперативной эффективности.

95. В дополнение к своим кадрам ГВРР привлекает к работе приглашенных аудиторов, специализированные независимые компании и экспертов, в частности экспертов по расследованиям и специалистов по компьютерно-технической экспертизе. В целях обеспечения качества своих отчетов по результатам ревизии ГВРР продолжала пользоваться услугами редактора, работающего по совместительству.

## **В. Сотрудничество с профессиональными организациями, другими группами и подразделениями**

96. ГВРР продолжала взаимодействовать с представителями служб внутренней ревизии организаций системы Организации Объединенных Наций и представителями служб внутренних расследований Организации Объединенных Наций, координируя деятельность организаций системы Организации Объединенных Наций по осуществлению внутренней ревизии и проведению расследований.

97. В апреле 2018 года ГВРР приняла участие в работе группы по налаживанию связей между руководителями служб внутренней ревизии международных организаций в Европе. В октябре 2018 года ГВРР участвовала в конференции по борьбе с коррупцией, прошедшей в Дании и организованной Международной конференцией по борьбе с коррупцией. В ноябре ГВРР участвовала в совещании органов, занимающихся расследованием случаев сексуальной эксплуатации и сексуальных надругательств, и в рабочей группе по Сирии Агентства Соединенных Штатов по международному развитию.

98. В 2018 году ГВРР подписала два новых соглашения о сотрудничестве: одно с Государственным департаментом Соединенных Штатов Америки и другое с Карибским банком развития. Таким образом, в общей сложности с важными партнерами у ЮНОПС подписано 14 соглашений о сотрудничестве. Эти соглашения способствуют укреплению доверия клиентов к ЮНОПС и служат мощным инструментом укрепления доверия для коллег, работающих на местах и ведущих переговоры с клиентами о предоставлении услуг на платной основе.

99. В целях более эффективного выполнения своих следственных функций ГВРР сотрудничала с различными подразделениями ЮНОПС, в частности с Группой по правовым вопросам, Группой по практике управления людскими ресурсами и преобразованиями, Бюро по вопросам этики и рядом региональных и страновых отделений. Благодаря сотрудничеству между подразделениями и поддержке со стороны высшего руководства ГВРР удавалось разрешать многие из возникающих проблем через официальные и другие каналы, не прибегая к расследованию. В то же время к ГВРР продолжают обращаться за консультациями другие группы, что отражает число дел, относимых ею к категории «только к сведению».

100. Как и в предыдущие годы, ГВРР координировала свой годовой план работы с Комиссией ревизоров Организации Объединенных Наций, которую она также ознакомила с результатами ревизий и проверок и итоговыми отчетами по результатам ревизий.

101. В 2018 году ГВРР продолжала тесно сотрудничать с ОИГ в целях укрепления внутреннего надзора в ЮНОПС.



102. ГВРР продолжала поддерживать партнерские отношения с Ассоциацией дипломированных экспертов по расследованию случаев мошенничества, что поможет ЮНОПС перейти на более высокие стандарты работы и повысит его авторитет среди других международных организаций. ГВРР продолжала поддерживать официальные связи с Институтом внутренних аудиторов, членами которого являются все ревизоры ГВРР, и придерживаться его Международных основ профессиональной практики.

103. Ревизоры также выполнили требования в отношении продолжения профессионального обучения и сохранили свои соответствующие аудиторские и бухгалтерские титулы и членство.

### **С. Повышение эффективности ревизионной деятельности**

104. ГВРР постоянно совершенствует свою профессиональную деятельность, внутренние стратегии и процедуры, чтобы не утратить значимость и идти в ногу со временем. Кроме того, ГВРР расширила использование своего онлайн-инструмента планирования работы и распределения ресурсов (Wrike™), который способствовал заметному повышению производительности и усилению потока информации.

105. В течение всего 2018 года ГВРР осуществляла новые и непрерывно совершенствовала прежние инициативы, в частности такие, как автоматизация и визуализация ежегодно обновляемой информационной панели, касающейся оценки риска, проведение ревизий, направленных на выявление мошенничества, и поддержка инициативы в отношении создания системы управления, регулирования рисков и обеспечения соблюдения требований.

### **Д. Аналитическая обработка данных и непрерывная ревизия**

106. Согласно информации, содержащейся в ее годовом докладе за 2017 год, ГВРР разработала на основе платформы “OneUNOPS” информационную панель и доклады о допущенных исключениях в целях осуществления непрерывного аудита и информирования руководства о выявленных отклонениях, чтобы оно могло принимать меры по исправлению положения. ГВРР продолжала внедрять аналитическую обработку данных в рамках всех проводимых проверок для активного отслеживания рисков и проблем, а также для предупреждения и выявления возможных мошеннических и нестандартных операций. Эта инициатива стала ответом на просьбы Исполнительного совета и Консультативного комитета по ревизии относительно того, чтобы ГВРР стимулировала активное проведение ревизий и расследований.

107. В 2018 году ГВРР прошла внешнюю оценку своей инициативы в отношении аналитической обработки данных. Цель заключалась в том, чтобы позволить ГВРР действовать инициативно в плане обнаружения и предотвращения мошенничества и осуществлять ревизионную деятельность быстрее, с меньшими затратами, более качественно и на основе новаторского подхода. В итоге в настоящее время информационные панели показывают результаты 13 алгоритмов, разработанных ГВРР с целью выявления таких проблем, как дублирование поставщиков, дублирующие платежи, поставщики и работники, в отношении которых введены санкции, проекты с превышением сметы и отклонения, связанные с закупками.

108. В августе 2018 года ГВРР повысила уровень должности сотрудника, отвечающего за непрерывную ревизию и выявление и предупреждение случаев

мошенничества, до уровня I-ICA 1, с тем чтобы отразить уровень требуемых навыков и критически важные функции и обязанности, выполняемые этим сотрудником.

109. В 2018 году ГВРР выпустила два отчета о своих выводах, сделанных с помощью методов аналитической обработки данных. Хотя никаких фактов мошенничества выявлено не было, благодаря аналитической обработке данных было установлено, что некоторые процессы подвержены рискам и имеют недочеты в системе контроля. Эти вопросы были переданы руководству для принятия мер. Ниже перечислены некоторые из основных выводов, сделанных в 2018 году:

- а) в общей сложности было выявлено 46 случаев дублирования поставщиков;
- б) ЮНОПС совершило сделки с тремя поставщиками, на которых были наложены санкции, на сумму 93 588 долл. США;
- с) в общей сложности было выявлено 85 дублирующих платежей на сумму 15 283 долл. США;
- д) почти четверть (1560 из 6461, или 24 процента) соглашений с индивидуальными подрядчиками, заключенных в 2018 году, были заключены задним числом, а 47 из этих соглашений не были заключены на соответствующем уровне полномочий;
- е) закупочный процесс: i) пять случаев, когда совокупная стоимость заказов, сделанных в последние 12 месяцев одному и тому же поставщику в отношении одного и того же проекта/цели, превышала 50 000 долл. США без соответствующих разрешений; ii) отделениями на местах были утверждены девять платежей, не связанных с заказами на закупки, каждый из которых составлял как минимум 2500 долл. США, на общую сумму 37 003 долл. США;
- ф) управление проектами: по 31 текущему проекту имелся дефицит денежных средств на сумму 5,4 млн долл. США, а по 6 замороженным в финансовом отношении проектам имелся дефицит денежных средств на сумму 1,2 млн долл. США.

110. Использование ГВРР методов аналитической обработки данных оказалось эффективным инструментом усиления контроля. Руководство приняло меры по исправлению положения, с тем чтобы устранить выявленные недостатки в системе внутреннего контроля, и в 2018 году ему добилось следующих успехов:

- а) обеспечен возврат 14 296 долл. США из суммы дублирующих выплат, составившей 15 283 долл. США;
- б) в масштабах всего ЮНОПС частота случаев заключения соглашений с индивидуальными подрядчиками задним числом снизилась с 27 процентов в первые шесть месяцев 2018 года до 16 процентов в последние шесть месяцев.

## **Е. Инициативы в области ревизии, направленные на борьбу с мошенничеством**

111. ГВРР вместе с другими организациями системы Организации Объединенных Наций выявила необходимость при проведении внутренних ревизий рассматривать вопрос о том, какого подхода следует придерживаться в борьбе с мошенничеством. В 2018 году ГВРР продолжала делать все больший упор на борьбу с мошенничеством при проведении каждой внутренней ревизии.

112. Конкретные инициативы, направленные на активизацию борьбы с мошенничеством при проведении ревизий в 2018 году, включали: а) разработку программы ревизии закупочной деятельности и управления контрактами, содержащей подробные инструкции и стандартные процедуры ревизии, для обеспечения тщательного контроля за закупочной деятельностью, включая выявление индикаторов риска, свидетельствующих о возможном мошенничестве; б) пересмотр меморандума о планировании ревизий таким образом, чтобы борьба с мошенничеством была одним из направлений ревизионной деятельности и была отражена в подходе к ее осуществлению; и с) разработку нового сжатого формата отчета по результатам ревизии.

113. Описанная выше инициатива по аналитической обработке данных также направлена на выявление и предупреждение мошенничества. Каждая ревизия включает специально разработанные и основанные на анализе данных проверки, которые охватывают такие риски, как дублирующие выплаты, привлечение поставщиков, в отношении которых действуют санкции, и разбивка закупочных действий.

114. Благодаря этому подходу в ходе проведенных в 2018 году внутренних проверок было рекомендовано провести расследование в отношении четырех случаев предполагаемого мошенничества; одно из этих дел было признано обоснованным, в результате чего поставщик и задействованный персонал подверглись санкциям.

## **Ф. Основные проблемы, выявленные благодаря новым инициативам ГВРР**

115. В течение 2018 года благодаря активной ревизионной деятельности, в частности благодаря улучшенной программе проведения ревизионных проверок, ГВРР выявила существенные проблемы, которые были переданы руководству для принятия мер. К числу выявленных проблем относились следующие:

- а) проекты с превышением сметы в объеме 1,1 млн долл. США, которые могут привести к списаниям из оперативных резервов;
- б) перечисление средств между проектами в объеме 1,98 млн долл. США из-за отсутствия неиспользованных средств в проекте — получателе средств;
- с) запоздалое документирование платежей, которое привело к искажению сумм, связанных с осуществлением проектов, на 53,6 млн долл. США;
- д) преждевременное документирование платежей, которое привело к занижению сумм, связанных с осуществлением проектов, на 0,9 млн долл. США;
- е) принятие донорами обязательств на сумму 1 млн долл. США после даты завершения проекта, в результате чего доноры могут отказаться выделять средства;
- ф) оформление заказов на поставку на сумму 1,2 млн долл. США после получения товаров/услуг;
- г) повторяющиеся ошибки в бухгалтерских счетах, такие как использование неправильных расходных счетов, на сумму 2,2 млн долл. США;
- h) оформление контракта, стоимость которого на 2,5 млн долл. США превышала утвержденную сумму;
- i) два платежа на общую сумму 125 000 долл. США были направлены не тому поставщику;

j) выплаты в объеме 46 825 долл. США не были подтверждены надлежащей документацией;

к) отсутствие надлежащих контроля и транспарентности в кадровых процессах, а именно: i) ненадлежащее использование аналитических обзоров и неоправданное продление сроков, ii) ненадлежащее использование долгосрочных соглашений для удержания сотрудников, привлеченных для проведения аналитических обзоров, в обход принятой в ЮНОПС процедуры найма, и iii) частые ошибки в расчетах вознаграждения лиц, нанятых на основе договора с индивидуальным подрядчиком.

116. Наконец, в ходе проведения ГВРР внутренних проверок полевых миссий были выявлены расходы в размере 154 789 долл. США, которых можно было бы избежать.

117. Меры, принимаемые руководством в ответ на вышеуказанные проблемы, отслеживаются в рамках осуществляемого ГВРР контроля за выполнением рекомендаций, вынесенных по результатам внутренней ревизии.

## **G. Система управления, регулирования рисков и обеспечения соблюдения требований**

118. В 2018 году ЮНОПС продолжало внедрять систему управления, регулирования рисков и обеспечения соблюдения требований, которая имеет целью повысить способность ЮНОПС «обеспечить гарантированное достижение наших целей и одновременно устранить неопределенность и обеспечить соблюдение надлежащих критериев добросовестности» и способствовать осуществлению необходимых изменений в поведении в интересах более эффективного осуществления деятельности ЮНОПС.

119. В рамках этой системы внедрена модель трех «линий обороны», которая помогает обеспечить, чтобы организационная структура в максимальной мере способствовала соблюдению установленных требований и облегчала его. ГВРР как независимый внутренний поставщик услуг составляет третью «линию обороны».

120. В 2018 году ГВРР поддерживала систему управления, регулирования рисков и обеспечения соблюдения требований, осуществляя следующие виды деятельности:

a) активное повышение осведомленности персонала ЮНОПС о необходимости соблюдать самые высокие этические стандарты путем проведения семинара по стандартам поведения для коллег на местах в ходе каждой выездной ревизии;

b) участие в совещаниях, посвященных ходу разработки собственной системы общеорганизационного управления портфелями и проектами, которую планируется ввести в действие в апреле 2019 года;

c) расширение использования внедренного в систему «OneUNOPS» инструмента непрерывной отчетности ГВРР и выполнение функции экспериментальной платформы для проведения контрольного тестирования, которая может быть возложена на подразделения второй «линии обороны» (которые будут содействовать непрерывному совершенствованию системы соблюдения обеспечения требований ЮНОПС);

d) непрерывное оказание поддержки Комитету по нормативно-правовой основе и подготовка для него рекомендаций (ГВРР внесла свой вклад и

представила замечания относительно основных директивных положений, инструкций и рекомендаций ЮНОПС).

## **Н. Внешняя оценка качества**

121. ГВРР демонстрирует свою приверженность совершенствованию функции внутренней ревизии, периодически (раз в пять лет) проходя внешнюю оценку на предмет соответствия стандартам Института внутренних аудиторов (ИВА). В 2012 и 2017 годах деятельность в области внутренней ревизии прошла независимые внешние оценки качества и получила оценку «в целом соответствует» стандартам и этическому кодексу Института. Это самая высокая оценка, выставляемая Институтом. Внешний коллегиальный обзор функции расследований был проведен в 2015 году.

## **И. Технологии, способствующие осуществлению инициатив**

122. ГВРР будет активно сотрудничать с другими подразделениями в связи с инициативами, связанными с информационно-коммуникационными технологиями, включая Google Suite, разработку инструмента для комплексного управления и мониторинга рекомендаций надзорных органов и разработку собственной системы общеорганизационного управления портфелями и проектами. На протяжении 2018 года ГВРР принимала участие в ежемесячных совещаниях Группы оперативного управления, с тем чтобы оставаться в курсе технических инициатив и иметь возможность более глубоко понимать риски, которым подвергается ЮНОПС, и имеющиеся у него возможности взаимодействия. В случае появления в 2019 году новых тенденций ГВРР адаптирует свой план работы с учетом этих инициатив.

123. В 2018 году ГВРР тесно сотрудничала с коллегами из Группы по вопросам инфраструктуры и управления проектами ЮНОПС и Группы по практике управления людскими ресурсами и преобразованиями в процессе разработки стратегии управления знаниями ЮНОПС, которая является одним из ключевых компонентов Стратегического плана ЮНОПС на 2018–2021 годы. В 2019 году ГВРР будет помогать осуществлять те виды деятельности, которые могут содействовать практической реализации стратегии управления знаниями, в том числе посредством стратегического использования институциональных знаний, почерпнутых из рекомендаций надзорных органов.

124. На конец 2018 года ГВРР завершила процесс найма сотрудника на должность главного специалиста по вопросам информационной безопасности, который будет оказывать ЮНОПС поддержку по мере развития технологий и будет отвечать за выработку и реализацию концепции, стратегии и программы по обеспечению должной защиты информационных средств и технологий. Этот специалист будет играть ключевую роль в определении, укреплении, формировании и осуществлении процессов в масштабах всего ЮНОПС в целях устранения рисков и факторов уязвимости в связи с информационными технологиями, включая обеспечение кибербезопасности и борьбу с киберугрозами, а также будет способствовать внедрению в ЮНОПС технических достижений.

## **XII. Консультативный комитет по ревизии**

125. В течение 2018 года Консультативный комитет по ревизии продолжал заниматься анализом ежегодного плана работы и бюджета ГВРР, ее программы обеспечения и повышения качества и итоговых отчетов по результатам внутренней ревизии, а также консультировать в целях повышения эффективности внутренних ревизий и расследований. Годовой доклад Консультативного комитета по ревизии за 2018 год содержится в приложении 3.

---