

**Детский фонд Организации Объединенных Наций**

Исполнительный совет

Вторая очередная сессия 2020 года

8–11 сентября 2020 года

Пункт 11 предварительной повестки дня*

**Годовой доклад Управления внутренней ревизии
и расследований ЮНИСЕФ за 2019 год,
представляемый Исполнительному совету***Резюме*

В настоящем докладе представлена информация о деятельности Управления внутренней ревизии и расследований и его основных результатах. В нем содержится мнение Управления о применяемой в организации системе общего управления, управления рисками и контроля, включая критерии обоснования заключения и анализ, краткий обзор проделанной работы и обоснование ее выполнения.

Краткая информация о каждом завершеном расследовании представлена в добавлении к настоящему докладу ([E/ICEF/2020/AB/L.3/Add.1](#)).

Проект решения для рассмотрения Исполнительным советом содержится в разделе XII настоящего документа. Ответ руководства на доклад представлен отдельно в документе ([E/ICEF/2020/AB/L.4](#)).

* [E/ICEF/2020/17](#).

Содержание

	<i>Стр.</i>
I. Резюме.	3
II. Заключение по итогам внутренней ревизии за 2019 год	4
III. Мандат	6
IV. Независимость.	7
V. Профессиональные стандарты	8
VI. Профессиональные сети	8
VII. Ресурсы.	9
VIII. Результаты внутренних проверок	10
IX. Раскрытие содержания отчетов по результатам внутренней проверки	17
X. Результаты расследований	18
XI. Стратегическая «дорожная карта»	24
XII. Проект решения.	25
Приложения	
I. Отчеты по результатам проверки и рекомендательные отчеты, изданные в 2019 году.	26
II. Ключевые показатели эффективности деятельности Управления внутренней ревизии и расследований, 2019 год	28

I. Резюме

1. В соответствии с решением 2015/11 Исполнительного совета Управление внутренней ревизии и расследований (УВРР, или «Управление») с удовлетворением сообщает, что, исходя из объема работы, проведенной в 2019 году, применяемая в ЮНИСЕФ система общего управления, управления рисками и контроля была в целом достаточной и эффективной.
2. Управление подтверждает, что в течение 2019 года руководство не мешало ему определять объем его внутренних ревизий и расследований, выполнять его работу и сообщать о достигнутых результатах.
3. В июле 2019 года к выполнению обязанностей директора УВРР приступил г-н Стивен Циммерманн. Ранее он занимал должность старшего советника Департамента глобальной практики по управлению Группы Всемирного банка и имеет опыт общего и технического руководства в ведущих организациях, составляющий более 25 лет.
4. В 2019 году служба внутренней ревизии УВРР представила 31 отчет (28 отчетов о результатах внутренней ревизии, 1 совместный отчет о результатах ревизии и 2 консультативных отчета). На конец года на разных этапах завершения находились еще восемь отчетов о внутренней ревизии. По сравнению с 2018 годом, количество составленных отчетов значительно увеличилось. В целом Управление выполнило 83 процента плана работы, основанного на учете факторов риска, на 2019 год.
5. Следует отметить, что 89 процентов отчетов о результатах внутренней ревизии, изданных в 2019 году, содержали выводы, которые были в целом удовлетворительными (то есть, «без оговорок» или «с незначительными оговорками»¹), и по состоянию на 31 декабря 2019 года каких-либо согласованных мер, которые бы оставались невыполненными более 18 месяцев, не было.
6. К 31 декабря 2019 года были изданы 13 отчетов о результатах внутренней ревизии, издание 1 отчета было отложено в соответствии с критериями, определенными Исполнительным советом, а сроки издания еще 15 отчетов еще не наступили.
7. В результате внешней оценки качества функции внутренней ревизии в ноябре 2019 года была дана высшая оценка «общего соответствия» Международным профессиональным стандартам внутреннего аудита и кодексу этики Института внутренних аудиторов.
8. В 2019 году Секция расследований рассмотрела 498 дел, что на 120 процентов больше, чем в 2018 году, и закрыла 287 дел, что на 209 процентов больше, чем в 2018 году. Вместе с тем, число дел, сообщаемых Секции расследований, продолжает увеличиваться. В 2019 году возрос объем ресурсов, выделенных этой Секции, а в 2020 году открываются дополнительные должности, включая децентрализацию некоторых должностей сотрудников по проведению расследований и их перевод в отделение ЮНИСЕФ в Будапеште.
9. В декабре 2019 года УВРР привлекло внешних консультантов для проведения стратегического обзора своей ревизионной деятельности в целях обеспечения максимальной эффективности и результативности. Обзор был завершен в феврале 2020 года. На основе результатов обзора, касающихся удовлетворения возрастающих потребностей в обеспечении достаточности и оказании консультативных услуг и ожиданий заинтересованных сторон, Управление обновит

¹ Определения четырех заключений по результатам проверки разъясняются в приложении I.

своей устав, усилит децентрализацию своих операций, начиная с перевода в конце 2020 года в Будапешт некоторых сотрудников по вопросам внутренней ревизии и поиска дополнительных ресурсов и кадров для проведения внутренней ревизии.

II. Заключение по итогам внутренней ревизии за 2019 год

10. **Общее заключение:** Администрация ЮНИСЕФ отвечает за создание и обеспечение функционирования эффективных механизмов внутреннего контроля, общего управления и управления рисками, необходимых для обеспечения достижения целей организации; обязанность УВРР заключается в проведении независимой оценки достаточности и эффективности такой системы. По заключению УВРР, вынесенному на основании проделанной работы, в 2019 году применяемая в ЮНИСЕФ система общего управления, управления рисками и контроля являлась в целом достаточной и эффективной.

11. **Основания для вынесения заключения:** В основу общего заключения по итогам ревизии 2019 года были положены следующие элементы (дополнительно разъясняются в следующих разделах):

- а) осуществление УВРР планирования с учетом факторов риска и определение порядка приоритетности деятельности по обеспечению достаточности на основе имеющихся ресурсов;
- б) издание в течение года выводов по результатам отчетов о внутренней ревизии;
- в) степень осуществления согласованных мер в целях ослабления воздействия выявленных рисков; и
- г) отсутствие по результатам завершенных проверок общеорганизационной системы общего управления, управления рисками и контроля существенных недостатков, которые могут отдельно или в совокупности препятствовать достижению существенных результатов в целом.

12. Осуществление плана работы, составляемого с учетом факторов риска

- а) Управление использовало основанную на оценке факторов риска методологию для выявления, отбора и приоритизации своей деятельности по обеспечению достаточности для того, чтобы связанные с ревизией ресурсы направлялись в наиболее важные для ЮНИСЕФ области. Использование этой методологии с учетом охвата ревизионной деятельностью в течение года позволило Управлению сделать общий вывод.
- б) Как и в предыдущие годы, Управление провело ряд мероприятий для понимания характера рисков ЮНИСЕФ и потребностей в обеспечении достаточности и, таким образом, определения конкретных мер по обеспечению достаточности на основе имеющихся ресурсов, включая завершение аналитических обзоров основных документов и широкие двусторонние обсуждения со старшим руководством ЮНИСЕФ, а также использование рекомендаций и консультативных услуг Консультативного комитета по ревизии ЮНИСЕФ и докладов Комиссии ревизоров Организации Объединенных Наций и представителей служб внутренней ревизии организаций системы Организации Объединенных Наций.
- в) В 2019 году Управление издало 31 отчет о результатах внутренней ревизии и на конец года на разных этапах завершения были еще 8 отчетов. Тридцать один изданный отчет охватывает 20 страновых отделений, 8 тематических

областей, 1 совместную ревизию и 2 консультативных мероприятия. В приложении I эти отчеты перечислены по регионам, темам, первоочередности согласованных действий и общим выводам по результатам ревизии. План работы на 2019 год по-прежнему отличался большой долей проверок в страновых отделениях, что отражает тот факт, что основные риски деятельности ЮНИСЕФ в интересах детей приходится на те отделения, в которых программы в основном разрабатываются и осуществляются. На 20 страновых отделений, в которых была проведена проверка, приходится 36 процентов выделенных в течение года средств по программам. Настоящее общее заключение о достаточности основано на этих отчетах.

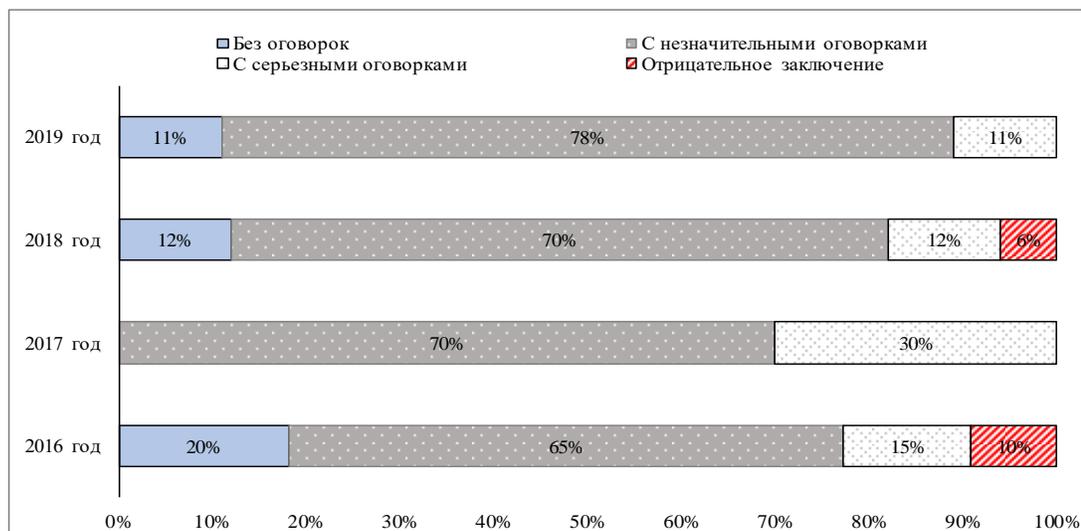
13. Выводы по результатам проведенных внутренних ревизионных проверок

а) Для составления в своих отчетах о внутренней ревизии заключений Управление использует четырехуровневую шкалу — без оговорок, с незначительными оговорками, с серьезными оговорками и отрицательное заключение. Первые две оценки представляют собой в целом удовлетворительное заключение, а последние две свидетельствуют о повышенной необходимости улучшать методы контроля и процедуры в проверяемом отделении или тематической области для обеспечения их создания и функционирования надлежащим образом.

б) Как показано на диаграмме I, в 2019 году 89 процентов мероприятий по обеспечению достаточности получили заключения с оценкой «в целом удовлетворительно»². Признавая, что однозначный вывод об общем удовлетворительном состоянии системы общего управления, управления рисками и контроля в организации не может быть сделан только исходя из этих показателей, УВРР считает, что эти результаты дают основания для достаточности, учитывая широкую сферу охвата проведенных проверок и сложность и значимость рисков, характерных для видов деятельности, в отношении которых была проведена проверка (информацию о вынесенных заключениях в разбивке по регионам и тематическим областям см. в таблице 1).

Диаграмма I

Заключения, вынесенные в отчетах по результатам проверки за 2016–2019 годы



² Заключения с оценкой «неудовлетворительно» связаны с проверками в страновых отделениях в Демократической Республике Конго и Мадагаскаре; и проверкой кибербезопасности в сфере ИКТ в страновом отделении в Аргентине (см. приложение I).

14. Показатель осуществления согласованных мер

а) Управление постоянно оценивает прогресс в осуществлении мер, согласованных руководством, и стремится установить, являются ли принятые меры надлежащими и достаточными для снижения рисков, выявленных в ходе проверок.

б) Проведенная Управлением оценка принятых руководством мер показала, что в целом были предприняты заслуживающие одобрения усилия в поддержку своевременного осуществления согласованных мер. Хотя говорить о полном осуществлении мер, согласованных в отчетах по результатам проверки, изданных в 2019 году, еще слишком рано, уверенность УВРР продиктована самым высоким за все время показателем осуществления согласованных мер. По состоянию на 31 декабря 2019 года 83 процента всех согласованных мер в отчетах по результатам проверки, изданных в 2018 году, были выполнены. В 2019 году с учетом издания большинства отчетов в последнем квартале года было выполнено 11 процентов согласованных мер.

с) В настоящее время согласованных мер, которые не осуществлены в течение более 18 месяцев с даты издания соответствующих окончательных отчетов, нет. Директор-исполнитель продолжает осуществлять строгий надзор в этой области, направляя уведомления соответствующим старшим руководителям в целях ускорения принятия мер по выполнению сохраняющихся рекомендаций.

15. Существенные недостатки

а) Процесс подготовки отчетов УВРР по результатам внутренней проверки включает проведение широких консультаций и тесное взаимодействие с руководством проверяемого подразделения. Это помогает определить надлежащие и затратоэффективные меры для устранения рисков, выявленных в ходе проверки, и достигнуть соглашения в отношении таких мер. Этим мерам присваивается высокий, средний или низкий приоритет в зависимости от того, какие будут последствия для деятельности проверяемого подразделения или деятельности ЮНИСЕФ в целом в случае материализации данного конкретного риска. На практике в отчет по результатам проверки включается информация только о мерах с высоким или средним приоритетом; меры с низким приоритетом обсуждаются в неофициальном порядке с руководством проверяемого подразделения.

б) По результатам проведенной в 2019 году проверки оценку «высокая приоритетность» получили только 16 процентов из всех согласованных мер. Хотя эти меры были необходимы для уменьшения подверженности более высоким рискам, по мнению УВРР, они не оказали негативного воздействия на общеорганизационную систему общего управления, управления рисками и контроля.

III. Мандат

16. Цели, полномочия и обязанности УВРР определены в его Уставе (май 2012 года), утвержденном Директором-исполнителем. Задача УВРР заключается в том, чтобы оказывать независимые и объективные услуги по обеспечению достаточности и консультационные услуги в целях повышения эффективности и результативности деятельности ЮНИСЕФ. Эта задача решается посредством проведения внутренних проверок с применением систематического и строго организованного подхода к оценке того, обеспечивают ли процедуры общего

управления, управления рисками и контроля в организации разумную уверенность в том, что:

- a) программы и планы были выполнены и рабочие цели были достигнуты;
- b) ресурсы были приобретены и использованы экономически рациональным образом;
- c) была обеспечена сохранность активов;
- d) при осуществлении деятельности организации было обеспечено соблюдение существенных положений, правил, политики, процедур, директив, инструкций и контрактов; и
- e) финансовая, управленческая и оперативная информация была точной, достоверной и своевременной.

17. Проведение расследований содействует укреплению подотчетности в ЮНИСЕФ. Это достигается путем проведения расследований в целях изучения и установления достоверности обвинений в неправомерном поведении, включая случаи сексуальной эксплуатации и сексуальных надругательств и сексуальных домогательств, а также мошеннических и коррупционных действий с участием сотрудников ЮНИСЕФ и третьих сторон.

18. Управление считает, что вышеизложенные меры и задачи стратегического плана ЮНИСЕФ на 2018–2021 годы позволили ему эффективно и действенно выполнять свои обязанности, а именно способствовать обеспечению достаточности и эффективности механизмов внутреннего контроля и вынести рекомендации, направленные на укрепление системы управления рисками в организации.

IV. Независимость

19. В соответствии с мандатом УВРР:

- a) Директор УВРР продолжал подчиняться Директору-исполнителю и докладывать ему о планировании и осуществлении деятельности Управления;
- b) Директор УВРР поддерживал прямые контакты с Директором-исполнителем, в том числе по кадровым и бюджетным вопросам, в целях выполнения мандата УВРР;
- c) Консультативный комитет по ревизии продолжал предоставлять независимые консультации Директору-исполнителю о работе Управления;
- d) Управление самостоятельно представляет доклады Исполнительному совету о сделанных им выводах и выявленных проблемах.

20. Управление подтверждает, что в 2019 году оно не подвергалось вмешательству со стороны администрации при определении объема работ по проведению своих внутренних проверок и расследований, при выполнении своей работы и оглашении ее результатов.

V. Профессиональные стандарты

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

22. В Управлении действует внутренняя программа обеспечения и повышения качества, в рамках которой проводится постоянная самооценка проделанной работы. В 2019 году была завершена внешняя оценка качества и Управление получило в соответствии с Международными профессиональными стандартами внутреннего аудита и кодексом этики Института внутренних аудиторов высшую оценку «общего соответствия». Внешняя оценка качества позволила также выявить некоторые возможности для улучшения в целях повышения эффективности и результативности процедур внутренней ревизии и инфраструктуры. К ним относятся вынесенные УВРР рекомендации, касающиеся обновления его Устава для обеспечения приведения его в соответствие профессиональным стандартам; утверждения Устава Исполнительным советом (в настоящее время он утверждается только Директором-исполнителем); и утверждения Директором-исполнителем его ежегодных планов работы (в настоящее время считаются утвержденными на основе принципа отсутствия возражений)³.

23. Управление проводит расследования в соответствии с Едиными принципами и рекомендациями по проведению расследований, одобренными в 2009 году на десятой Конференции международных следователей, и сообразно принципам надлежащей правовой процедуры, изложенным в главе X Положений и правил о персонале Организации Объединенных Наций. Управление планирует провести внешнюю оценку качества деятельности Секции расследований в 2021 году после полного осуществления последних кадровых и структурных изменений.

24. В соответствии с решением 2018/12 Исполнительного совета Управление с удовлетворением представляет в приложении II информацию о результатах его деятельности с учетом ключевых показателей.

VI. Профессиональные сети

25. Управление оставалось активным членом Представителей служб внутреннего аудита организаций системы Организации Объединенных Наций и представителей служб Организации Объединенных Наций по проведению расследований. В 2019 году УВРР участвовало в ежегодных конференциях и других периодических совещаниях каждой группы для обсуждения вопросов, представляющих общий интерес, и дальнейшего укрепления служб внутреннего надзора в системе Организации Объединенных Наций.

26. В ноябре 2019 года Управление также участвовало в двадцатой Конференции международных следователей. Ежегодная конференция является форумом для обмена знаниями о проведении расследований в качестве неотъемлемой части более активных усилий международных организаций по решению вопросов, касающихся обеспечения неподкупности и честности. В число участников

³ Внешняя оценка качества опубликована на веб-сайте ЮНИСЕФ: www.unicef.org/auditandinvestigation/files/2019_EQA_Report_on_UNICEF_OIAI_Internal_Audit_Function.pdf.

входят представители Организации Объединенных Наций, а также многосторонние банки развития.

27. В 2019 году Управление провело встречу с представителями Комиссии ревизоров Организации Объединенных Наций в целях координации планирования работы и достижения результатов на высоком уровне, с тем чтобы предотвратить пробелы или дублирование в сфере охвата деятельности по обеспечению достаточности.

28. Управление проводило официальные и неофициальные обсуждения с другими подразделениями, отвечающими за вопросы внутреннего надзора в рамках ЮНИСЕФ, а также с надзорными органами доноров в целях укрепления сотрудничества и взаимодействия.

VII. Ресурсы

29. Бюджет УВРР в 2019 году составил 10,8 млн долл. США и был к концу года израсходован на 97 процентов. Как и в предыдущие годы, к крупнейшим категориям расходов относились расходы на заработную плату персонала (80 процентов), поездки (8 процентов), услуги консультантов (4 процента), а также прочие расходы (8 процентов). Управление сохранило консультантов-экспертов для проведения пяти проверок кибербезопасности в сфере ИКТ и консультирования по вопросам защиты конфиденциальной информации, а также содействия в выполнении работы, связанной с проведением расследований, расходы на которые составили в общей сложности 470 665 долл. США. Расходы УВРР на поездки составили 809 786 долл. США, которые также включали расходы (80 198 долл. США), связанные с поездкой шести членов Консультативного комитета по ревизии для участия в совещаниях в Нью-Йорке.

30. На конец 2019 года в Управлении было 49 утвержденных должностей. В их число входят должности Директора, заместителя Директора, 20 ревизоров, 1 редактора, 19 следователей и 6 сотрудников категории общего обслуживания. В октябре 2019 года Директор-исполнитель утвердил повышение с 1 апреля 2020 года должности начальника Секции расследований (С-5) до уровня заместителя директора (Д-1). Были созданы дополнительно 11 должностей сотрудников по расследованиям, которые заполняются или будут заполнены в ближайшее время. Из новых должностей сотрудников по расследованиям пять будут находиться в Будапеште.

31. За последние 18 лет расходы ЮНИСЕФ выросли более чем в пять раз (с 1,1 млрд долл. США в 2000 году до почти 6,0 млрд долл. США в 2018 году), а численность персонала увеличилась почти в три раза (с 5554 сотрудников в 2000 году до почти 14 400 сотрудников в 2018 году). В этот период также наблюдался рост масштаба, охвата и сложности операций ЮНИСЕФ. Между тем, за тот же период кадровый состав Секции внутренней ревизии УВРР увеличился только на 50 процентов, с 14 до 21 сотрудника. Такое реальное сокращение потенциала ограничило способность Управления сохранять масштаб и комплексный характер ревизий, что заставило сосредоточиться лишь на наиболее важных областях проверки и затруднило гибкое реагирование на новые и возникающие риски. В ходе ежегодного планирования работы на 2020 год Управление выявило проблемы обеспечения гарантий, в результате которых проверки в 18 страновых отделениях и 9 тематических областях, которые должны быть проведены в 2020 году, не будут завершены из-за нехватки ресурсов. Признавая эту проблему и руководствуясь результатами стратегического обзора служб внутренней ревизии, проведенного по указанию УВРР, оно дает оценку возможностей изменить стратегическую направленность ревизионной деятельности и

ресурсов, что необходимо для успешного осуществления таких важнейших изменений.

VIII. Результаты внутренних проверок

32. В 2019 году Управление издало 31 отчет о проведенных мероприятиях, а еще 8 находились на конец года на различных этапах подготовки.

A. Диапазон заключений по результатам проверок

33. Как пояснялось в разделе II выше, Управление выносит общее заключение по результатам проведенной ревизии. В 89 процентах отчетов по результатам внутренней проверки, изданных в 2019 году, содержалась удовлетворительная оценка (то есть было вынесено заключение без оговорок или заключение с незначительными оговорками). Ниже показано распределение этих оценок в разбивке по регионам ЮНИСЕФ.

Таблица 1

Заключения по результатам проверки в разбивке по регионам и тематическим областям деятельности ЮНИСЕФ, 2019 год^a

<i>Регион ЮНИСЕФ/ область деятельности</i>	<i>Число проверок</i>	<i>Число заключений без оговорок</i>	<i>Число заключений с незначитель- ными оговорками</i>	<i>Число заключений с серьезными оговорками</i>	<i>Число отрицательных заключений</i>
A) Проверки страновых отделений	20	2	16	2	0
Восточная и южная части Африки	3	0	2	1	0
Восточная Азия и Тихоокеанский регион	2	0	2	0	0
Ближний Восток и Северная Африка	3	1	2	0	0
Западная и Центральная Африка	4	0	3	1	0
Европа и Центральная Азия	1	1	0	0	0
Южная Азия	3	0	3	0	0
Латинская Америка и Карибский бассейн	4	0	4	0	0
B) Тематические проверки/проверки в штаб-квартирах	8	0	7	1	0
Всего (A+B)	28	2	23	3	0

^a Три отчета не включены в таблицу: в двух консультативных отчетах стандартные заключения отсутствуют; и в совместной проверке Организации Объединенных Наций программы «Единство действий» в Папуа — Новой Гвинее использовалась другая шкала оценок. Полный список отчетов и заключений по результатам проверки за 2019 год представлен в приложении I.

В. Существенные результаты внутренних проверок страновых отделений

34. В 2019 году УВРР провело ревизии в 20 страновых отделениях во всех семи регионах ЮНИСЕФ, сосредоточив внимание на ключевых областях риска, выявленных в ходе процесса планирования активных действий, который включал обсуждения с основными руководителями.

35. Для достижения своих программных задач ЮНИСЕФ осуществляет управление, нацеленное на результат, которое предусматривает сотрудничество с правительствами, организациями гражданского общества и другими партнерами. Основные аспекты охватывают разработку, осуществление, управление, контроль, отчетность и оценку своих программ.

36. Проверки в страновых отделениях имели целью убедиться в наличии надлежащей и эффективной системы общего управления, управления рисками и контроля для обеспечения достижения целей организации. В процессе проверки были выявлены как передовая практика, так и области, в которых требуются улучшения, и с руководством были согласованы необходимые меры для ускорения достижения целей организации. Обзор согласованных мер, с разбивкой по областям и оценкам, представлен на диаграмме II. В последующих пунктах описываются четыре основные области, в которых уровень согласования мер является наивысшим и составляет 84 процента от всех согласованных мер по проведению ревизий в страновых отделениях.

Диаграмма II

Мероприятия по результатам ревизий в страновых отделениях в 2019 году с разбивкой по областям и согласованным мероприятиям высокой и средней приоритетности



37. **Управление программами:** Основные меры, связанные с управлением программами, составили 52 процента от 263 мер, согласованных страновыми отделениями, в которых в 2019 году была проведена проверка. Основные меры кратко изложены ниже:

а) *планирование:* усиление планирования программ за счет улучшения согласования структуры результатов с более конкретными, поддающимися проверке основными показателями; периодическая переоценка предположений и процедур планирования в целях эффективного учета извлеченных уроков, недостатков и последствий в пересмотренных стратегиях по программам; содействие

наращиванию потенциала партнеров-исполнителей в целях улучшения сбора, анализа и распространения данных, а также устранения основных пробелов в данных и информации; и усиление стратегии и планов проведения информационно-просветительских мероприятий, включая разъяснение обязанностей;

b) *партнерство*: разработка стратегий поддержания партнерства с учетом рисков, выявление потенциальных партнеров и их возможностей и сбор данных о них и отбор наиболее квалифицированных партнеров для содействия осуществлению. Это будет способствовать установлению надежных партнерских отношений в поддержку процесса осуществления, значительно повышая потенциал и эффективность программ и достигнутых результатов;

c) *контроль*: надлежащее планирование и осуществление мероприятий по обеспечению согласованного подхода к переводу денежных средств в порядке дальнейшего обеспечения того, чтобы средства, предоставленные партнерам-исполнителям, не были утрачены в результате мошенничества или коррупции и использовались только в предусмотренных целях;

d) *оценка*: усиление планирования и приоритизации оценки на страновом уровне и выполнение рекомендаций по результатам оценки;

e) *отчетность доноров*: повышение своевременности и качества отчетов, предоставляемых донорам.

38. Людские ресурсы: ЮНИСЕФ осуществляет глобальную инициативу изменения культуры с целью приведения поведения сотрудников в соответствие с основными ценностями организации и обеспечения заслуженной ответственности за недопустимое поведение и проступки. Эта инициатива представляет собой согласованный и скоординированный ответ организации на проблемы поведения, включая неспособность сохранять ценности ЮНИСЕФ и возможные нарушения Стандартов поведения для международной гражданской службы. Усовершенствования кадровых структур, а также соответствующих стратегий, процедур и руководящих указаний было признано крайне важным для поддержки и ускорения необходимых изменений культуры. Основные меры, согласованные соответствующими страновыми отделениями в связи с ревизиями в этой области (13 процентов всех согласованных мер), предусматривали:

a) разработку планов работы, включающих согласованные мероприятия по предотвращению сексуальной эксплуатации и сексуальных надругательств; назначение координаторов для разработки внутренних процедур; повышение осведомленности о проблемах, связанных с предотвращением сексуальной эксплуатации и сексуальных надругательств со стороны инструкторов, партнеров-исполнителей и подрядчиков; и усиление проверки деловой репутации местных подрядчиков и партнеров-исполнителей на предмет возможных проблем, связанных с сексуальной эксплуатацией и сексуальными надругательствами;

b) усовершенствование процесса найма в целях обеспечения своевременного набора и введения в должность, сокращение рабочей нагрузки руководства, ускорение адаптации новых сотрудников и обеспечение того, чтобы контракты с юридическими лицами для выполнения основных функций управленческого персонала не заключались на длительные сроки.

39. Снабжение и материально-техническое обеспечение: ЮНИСЕФ поддерживает сложную функцию управления цепочками поставок и материально-технического обеспечения, которая позволяет привлекать широкий круг партнеров для разработки, закупки и поставки предметов снабжения и услуг в области охраны здоровья, безопасности и материального обеспечения детей и их семей. Управление провело ревизию функций ЮНИСЕФ в области снабжения и

материально-технического обеспечения, закупок и заключения контрактов в страновых отделениях, отметив ряд примеров передовой практики, а также области, в которых требуются улучшения. Основные меры, согласованные страновыми отделениями в этой области (11 процентов всех согласованных мер), предусматривали:

а) усиление планирования и мониторинга закупок с точки зрения своевременности и ориентированности на потребности по программам (не ограничиваясь наличием средств); и

б) предотвращение риска поспешных закупок на грани истечения срока действия субсидий.

40. Руководство и подотчетность: важность эффективных механизмов общего управления и процедур управления рисками в децентрализованной организации, насчитывающей 128 страновых отделений (и дополнительно зональные отделения), имеющих самые разные оперативные контексты, переоценить нельзя. Признавая, что нынешние системы и процедуры в целом отлажены хорошо, но что по-прежнему имеются возможности для улучшения, основные меры, согласованные соответствующими страновыми отделениями в этой области (9 процентов всех согласованных мер), предусматривали:

а) укрепление страновых групп по вопросам управления в целях дальнейшего усиления их контроля за прогрессом в достижении поставленных приоритетных задач; и

б) обеспечение более значительного ослабления риска мошенничества посредством уточнения связи между основными причинами риска мошенничества и мерами по ослаблению этих рисков и отчетностью о достигнутом прогрессе.

С. Существенные результаты тематических проверок и проверок в подразделениях штаб-квартиры

41. Информационно-коммуникационные технологии (ИКТ) и кибербезопасность: к числу наиболее важных стратегических факторов и поставщиков особо важных услуг для сотрудников и программ ЮНИСЕФ относятся многочисленные системы, структуры и процессы ИКТ, с помощью которых ЮНИСЕФ поддерживает взаимодействие и координирует свою деятельность для достижения результатов в интересах детей. ЮНИСЕФ направляет большой объем инвестиций на цели ИКТ для повышения эффективности и результативности управления, поддержки новейших подходов к предоставлению услуг, а также ослабления развивающихся и постоянно изменяющихся условий возникновения рисков в области ИКТ.

а) В 2019 году УВРР провело пять ревизий функций ИКТ, в том числе в области кибербезопасности, в штаб-квартире ЮНИСЕФ в Нью-Йорке, в Отделе по мобилизации средств в частном секторе и партнерскому сотрудничеству в Женеве, в Едином глобальном центре обслуживания в Будапеште и в двух страновых отделениях в Аргентине и Румынии.

б) Основные меры, согласованные в ходе этих ревизий, предусматривали обновление, разработку и издание официального руководства для персонала и третьих сторон в целях обеспечения распространения передовой практики и повышения информационной безопасности и усиления контроля за проводимыми организацией сбором, хранением, обработкой и безопасностью информации, позволяющей установить личность, в базах данных и на веб-сайтах

в целях предотвращения постоянных глобальных угроз и их ослабления наиболее эффективным образом.

42. Организация поездок: поскольку ЮНИСЕФ поддерживает свое непосредственное присутствие в 128 странах и территориях, поездки являются важной частью его деятельности. Общие расходы на поездки в 2018 году (включая путевые расходы) составили 214,6 млн долл. США (примерно 3,6 процента от суммы поступлений за 2018 год). В последние годы ЮНИСЕФ принимал ряд мер в целях повышения оперативной эффективности и сокращения путевых расходов. В 2019 году руководство направило отделениям предписание сократить в 2019 году расходы на поездки для участия в конференциях и мероприятиях на 30 процентов; в ответ на жалобы персонала на низкое качество обслуживания руководство ЮНИСЕФ на конкурсной основе заменило компанию по организации поездок, которой он пользовался; и внедрило электронную систему мониторинга поездок, которая позволяет отделениям определять соответствие политике организации поездок и отслеживать расходы на поездки. Результатом проверки порядка организации поездок стали две основные согласованные меры:

а) обзор существующей процедуры организации поездок для обеспечения наличия четких критериев отклонения предоставленных самых низких тарифов и анализ причин, по которым самые низкие тарифы не выбраны;

б) оценка экономической эффективности и осуществимости возможного расширения использования имеющегося онлайн-инструмента самостоятельного бронирования поездок и аналогичных технологий для повышения эффективности и экономии затрат в рамках всей организации.

43. Мобилизация средств в частном секторе и партнерское сотрудничество: Отдел координирует всю деятельность ЮНИСЕФ по мобилизации средств в частном секторе и обеспечивает стратегическое и оперативное руководство и поддержку для 21 странового отделения ЮНИСЕФ, занимающегося мобилизацией средств в частном секторе. Он также обеспечивает стратегическое и оперативное руководство и поддержку для 33 национальных комитетов ЮНИСЕФ в различных областях, включая управление рисками, надзор и управление, планирование и инвестирование, для мобилизации средств в частном секторе и его вовлечения. Страновые отделения, занимающиеся мобилизацией средств в частном секторе, отвечают за сбор средств отдельных лиц, ключевых влиятельных субъектов и предприятий в более широком масштабе, чем другие отделения, для поддержки своих соответствующих программ и операций ЮНИСЕФ во всем мире. Национальные комитеты являются независимыми неправительственными организациями, созданными с целью защиты прав и повышения благополучия детей во всем мире посредством мобилизации средств, информационно-просветительской деятельности и других мероприятий, направленных на поощрение уникальной миссии ЮНИСЕФ на их соответствующих территориях. Соглашения о сотрудничестве между ЮНИСЕФ и каждым национальным комитетом определяют особые партнерские отношения, основой которых является общая ответственность за защиту имиджа и репутации ЮНИСЕФ.

44. При поддержке Отдела по мобилизации средств в частном секторе и партнерскому сотрудничеству национальные комитеты и страновые отделения, занимающиеся мобилизацией средств в частном секторе, продолжали вносить достойный одобрения вклад в усилия ЮНИСЕФ по защите прав и повышению благополучия детей во всем мире. В 2018 году национальные комитеты и страновые отделения, занимающиеся мобилизацией средств в частном секторе, выделили 1,4 млрд долл. США (соответственно 1,2 млрд долл. США и 184 млн долл. США) на цели операций ЮНИСЕФ во всем мире. У каждого национального комитета имеется совместный с ЮНИСЕФ стратегический план, который

ежегодно пересматривается и в котором определяются приоритетные задачи и цели, касающиеся поступлений, информационно-просветительской деятельности и коммуникации. Каждое страновое отделение, занимающееся мобилизацией средств в частном секторе, имеет ежегодно пересматриваемый план работы с частным сектором. В обоих планах отслеживается ход достижения поставленных целей. В Отделе по мобилизации средств в частном секторе и партнерскому сотрудничеству распространена культура управления рисками, заслуживающая высокой оценки, и особое внимание уделяется управлению рисками в ходе собственных операций и оказанию национальным комитетам и страновым отделениям, занимающимся мобилизацией средств в частном секторе, помощи в управлении своими рисками. В целом национальные комитеты и страновые отделения были удовлетворены стратегическим и оперативным руководством Отдела.

45. В ходе ревизии были выявлены несколько областей, в которых необходимы дальнейшие меры в целях более эффективного управления потенциальными рисками для мобилизации средств. Хотя ЮНИСЕФ имеет систему надзора, которая охватывает деятельность Отдела и деятельность страновых отделений, занимающихся мобилизацией средств в частном секторе, собственные механизмы управления и надзора национальных комитетов находятся под их непосредственным контролем. Информация, полученная от национальных комитетов, и соответствующие процедуры, осуществляемые Отделом, были недостаточны для получения ЮНИСЕФ удовлетворительных независимых гарантий того, что эти механизмы являются надлежащими и эффективными. С этой целью Отдел согласился:

а) проконсультироваться с национальными комитетами относительно информации и процедур, необходимых для обеспечения удовлетворительных для ЮНИСЕФ гарантий, касающихся системы общего управления, управления рисками и контроля национальных комитетов;

б) при содействии соответствующих отделений взаимодействовать с национальными комитетами для проведения совместного обзора и, при необходимости, внесения поправок в соглашения о сотрудничестве между ЮНИСЕФ и национальными комитетами, включая, помимо прочего, следующие области: обязанности национальных комитетов по осуществлению информационно-просветительской деятельности и программ и потребности Отдела в данных и информации с учетом системы общего управления, управления рисками и контроля национальных комитетов;

в) разработать и осуществлять в рамках соглашения о сотрудничестве план действий для регулярного участия ЮНИСЕФ в основных заседаниях руководящих органов национальных комитетов;

г) периодически подтверждать объем инвестиций и реинвестиций национальных комитетов в рамках деятельности по мобилизации средств в частном секторе.

46. **Контроль за достигнутыми результатами и представление по ним отчетности:** проверка отчетности о результатах 12 страновыми отделениями охватывала два разных вида отчетности: годовые отчеты страновых отделений и отчеты доноров на основе двусторонних соглашений. В годовых отчетах странового отделения дается анализ и описание использования предоставленных средств и достижения соответствующих результатов, и они состоят из двух частей: 1) описательной части, в которой освещаются основные достигнутые результаты, и 2) ответов на более чем 500 вопросов стратегического мониторинга, в котором обобщаются данные о ходе деятельности в целевых областях и

осуществлении стратегий изменений в стратегическом плане ЮНИСЕФ на 2018–2021 годы. За период с января 2017 года по декабрь 2019 года донорам должно было быть предоставлено в общей сложности 16 474 отчета. В ходе проверки был вынесен ряд рекомендаций, направленных на повышение полноты и последовательности изложения, сопоставимости и точности этих отчетов.

D. Существенные результаты оказания консультативных услуг

47. В рамках своей практики внутренней ревизии УВРР также предоставляет независимые, объективные консультативные услуги, которые предусматривают консультирование и проведение анализа в целях содействия совершенствованию системы общего управления, управления рисками и контроля. В 2019 году было проведено два консультативных мероприятия, посвященных вопросам конфиденциальности данных и защиты детей.

48. **Конфиденциальность данных:** ЮНИСЕФ собирает и хранит различные данные, позволяющие установить личность доноров, бенефициаров, сотрудников и других заинтересованных сторон. Управление с удовлетворением отмечает, что ЮНИСЕФ разрабатывает политику конфиденциальности данных, которая позволит утвердить глобальные стандарты, предотвращать угрозы и усилить меры по снижению рисков и повысить ответственность за обеспечение конфиденциальности и защиты данных и что на соответствующем уровне установлена ответственность за разработку политики. В консультативном отчете представлены следующие основные рекомендации для рассмотрения организацией:

а) разработать и поддерживать полный перечень собранной информации для эффективного управления рисками в области безопасности и конфиденциальности данных, включая риски, связанные с защитой детей и репутацией организации;

б) повысить осведомленность о важности конфиденциальности данных и распределить между всеми отделениями ответственность за составление кадастров данных и подтвердить, какие хранятся данные, позволяющие установить личность, и почему;

в) обеспечить соблюдение разрабатываемой глобальной политики обеспечения конфиденциальности путем создания соответствующей структуры руководства и управления и выделения вспомогательных ресурсов.

49. **Оберегание детей:** В своем решении 2018/12 Исполнительный совет просил УВРР представить конкретные рекомендации относительно усиления политики ЮНИСЕФ в области защиты и оберегания детей в целях обеспечения их успешного осуществления в рамках всей организации. В мае 2018 года организация создала Группу по обереганию детей в целях координации осуществления политики; завершения процедуры создания механизма оберегания детей; и введения в действие глобальной системы защиты данных. Год спустя ЮНИСЕФ издал процедуры создания децентрализованной системы регулирования для разработки соответствующих процедур и стандартов оберегания и руководства по этому вопросу. В связи с этим в 2019 году УВРР провело консультативные мероприятия и вынесло следующие рекомендации:

а) разработать структурированный подход к управлению проектами в целях создания системы оберегания детей, включая общеорганизационный план работы Группы по обереганию детей и «дорожную карту» осуществления политики и введения в действие системы;

б) проанализировать предположения о степени влияния ЮНИСЕФ на правительства с точки зрения принятия ими стандартов оберегания детей и других соответствующих подходов.

Е. Значительные результаты совместной проверки программы Организации Объединенных Наций «Единство действий»

50. Службы внутренней ревизии шести учреждений Организации Объединенных Наций (Продовольственная и сельскохозяйственная организация Объединенных Наций, Международная организация по миграции, Программа развития Организации Объединенных Наций, Фонд Организации Объединенных Наций в области народонаселения, Всемирная организация здравоохранения и ЮНИСЕФ) провели совместную проверку программы «Единство действий» в Папуа — Новой Гвинее. Под руководством УВРР ЮНИСЕФ проверка проводилась незадолго до перевода должности координатора-резидента и передачи обязанностей соответствующих отделений с 1 января 2019 года.

51. Совместная ревизионная группа вынесла 27 рекомендаций, из которых 7 была дана оценка «высокая приоритетность». Несмотря на несогласие с оценкой пяти рекомендаций как имеющих высокую приоритетность, координатор-резидент, страновая группа Организации Объединенных Наций и Группа Организации Объединенных Наций по устойчивому развитию согласились принять следующие меры для устранения выявленных рисков и проблем:

а) обеспечить выполнение совместным руководящим комитетом по программам своих обязанностей, особенно в том, что касается контроля за осуществлением Рамочной программы Организации Объединенных Наций по оказанию помощи в целях развития⁴ и рассмотрения совместных ежегодных планов работы и докладов о ходе работы;

б) усилить обеспечение межучрежденческой рабочей группой по вопросам контроля и оценки качества ежегодного доклада о ходе работы;

в) усилить надзор группы по управлению операциями и ее функционирование;

г) рассматривать отчеты о проделанной работе и принимать необходимые меры по устранению недостатков в целях обеспечения своевременного выполнения важных мероприятий в соответствии с планом работы.

IX. Раскрытие содержания отчетов по результатам внутренней проверки

52. По состоянию на 31 декабря 2019 года были опубликованы 13 отчетов по результатам внутренней проверки, содержание которых подлежит раскрытию. Один отчет, касающийся ИКТ и кибербезопасности, был закрыт для опубликования в соответствии с решением 2012/13 Исполнительного совета. Другие 15 отчетов по результатам внутренней проверки, представленные в конце 2019 года, как ожидается, будут опубликованы в начале 2020 года. Со всеми отчетами по результатам внутренних проверок, содержание которых было раскрыто на текущий момент, можно ознакомиться по адресу URL: www.unicef.org/auditandinvestigation.

⁴ В настоящее время Рамочная программа называется Рамочной программой Организации Объединенных Наций по сотрудничеству в области устойчивого развития.

Х. Результаты расследований

53. Секция расследований УВРР проводит оценку сообщений о возможных случаях мошеннических действий и ненадлежащего поведения с участием сотрудников ЮНИСЕФ, консультантов, внештатного персонала и институциональных подрядчиков и осуществляет расследование по таким сообщениям. Результаты таких расследований передаются в соответствующие подразделения вместе с подтверждающими доказательствами, с тем чтобы они могли служить основанием для принятия руководством ЮНИСЕФ решений об административных, дисциплинарных или других мерах.

54. В 2019 году, после увеличения спроса на услуги Секции расследований, были утверждены дополнительные ресурсы и новая структура, которая начнет свою работу в 2020 году, включая размещение следственной группы в Будапеште. В июле 2019 года будет введен в должность следователь цифровой криминалистической экспертизы. Ожидается, что большинство оставшихся вакансий, включая новую должность заместителя директора по расследованиям, будет заполнено к концу второго квартала 2020 года.

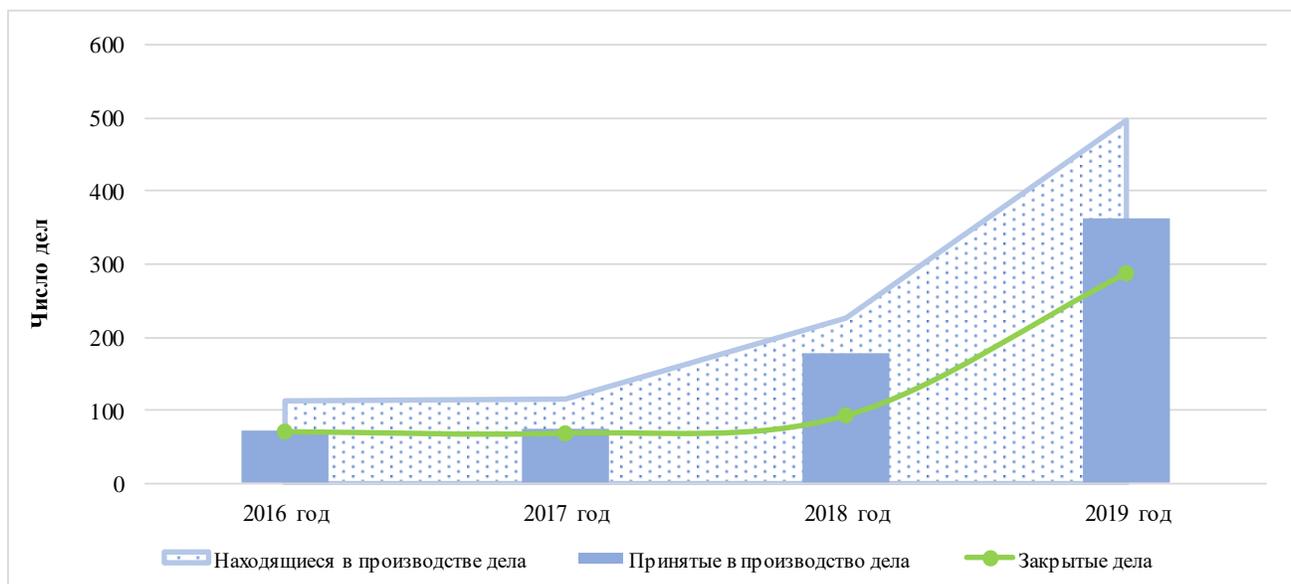
55. Секция расследований также рассмотрела свои внутренние процедуры для утверждения более ориентированного на потерпевших подхода к рассмотрению сообщений о запрещенном поведении (сексуальные домогательства, притеснения и злоупотребление властью). Это предусматривало определение функций распорядителя-координатора, который выступает в качестве контактного лица для сотрудников, которые желают конфиденциально обсудить имеющиеся варианты сообщения о сексуальных домогательствах, притеснениях или злоупотреблении властью, и к которому можно обратиться в любое время. Эта функция будет расширена после найма дополнительного персонала.

56. В 2019 году, наряду с другими следственными органами, Секция расследований участвовала в работе Межучрежденческого постоянного комитета и целевой группы Координационного совета руководителей системы Организации Объединенных Наций по повышению качества расследований случаев сексуальной эксплуатации, сексуальных надругательств и сексуальных домогательств. Кроме того, в 2019 году два следователя прошли подготовку по расследованию случаев сексуального и гендерного насилия, организованную Институтом международных уголовных расследований, а три следователя закончили учебную программу по расследованию случаев сексуальной эксплуатации и надругательств, организованную Организацией Объединенных Наций по вопросам образования, науки и культуры и Национальной академией судебной полиции французской национальной жандармерии. Еще три следователя прошли в Национальном центре защиты детей курс подготовки по проведению опросов детей для целей судебной экспертизы. Подготовка включала структуру и планирование опросов для целей судебной экспертизы, практикум по проведению опросов детей, перспективы развития детей, проблемы с памятью и психологической подверженности и эффективные стратегии обеспечения участия и опроса. Программы были специально разработаны для укрепления важнейших навыков международных следователей в связи с преступлениями на сексуальной почве и преступлений против уязвимых лиц, с уделением должного внимания подходу, ориентированному на потерпевшего.

А. Организация рассмотрения дел

Диаграмма III

Сопоставление числа принятых в производство дел, закрытых дел и находящихся в производстве дел, 2016–2019 годы



57. В 2018 и 2019 годах, после подтверждения Директором-исполнителем его приверженности абсолютной нетерпимости к сексуальной эксплуатации, сексуальным надругательствам и сексуальным домогательствам, в Секции расследований наблюдалось быстрое увеличение числа сообщений по сравнению с предыдущими годами.

58. В течение 2019 года Секция рассмотрела 498 дел (см. таблицу 2), включая 133 дела, перенесенные с предыдущего года, и 364 новых дела в связи с сообщениями, полученными в 2019 году. Рассмотрение одного дела было возобновлено.

59. Новые 364 дела отражают увеличение принятых в производство дел за год на 104 процента по сравнению с 2018 годом и продолжение начатой в 2018 году тенденции увеличения принятых в производство дел в два раза. Напротив, в предыдущие два года число принятых в производство дел было в основном одинаковым и составляло в среднем 73 дела в год (2016:72 и 2017:74; см. диаграмму III).

60. 498 дел, рассмотренных в 2019 году, отражают увеличение на 120 процентов по сравнению с 2018 годом (226 дел). К концу 2019 года было закрыто 287 дел (против 93 в 2018 году), что отражает увеличение производительности Секции расследований на 209 процентов.

Таблица 2
Дела, по которым было проведено расследование в 2019 году

<i>Статус дел</i>	<i>Число дел</i>
Оставалось в производстве по состоянию на 1 января 2019 года	133
Новые дела, открытые в течение года	364
Вновь открытые дела, перенесенные с предыдущего года	1
Всего дел к рассмотрению	498
Закрыто в течение года	(287)
Оставалось в производстве по состоянию на 31 декабря 2018 года	211

61. Управление следит за ходом расследований для отслеживания своевременности закрытия дел и специально обозначенных в системе дел, если они остаются открытыми более девяти месяцев. Эти временные рамки служат скорее ориентиром, а не целью, поскольку наличие показателя, предусматривающего взыскание за продолжение рассмотрения дел по уважительным причинам, может подталкивать к проведению необъективных расследований, сведению к минимуму надлежащего судопроизводства и преждевременному прекращению расследований. В то же время УВРР продолжает уделять особое внимание улучшению результатов работы посредством выявления и приоритизации наиболее важных дел и повышения эффективности и результативности.

62. В 2019 году в течение девяти месяцев УВРР закрыло 214 из 287 дел (75 процентов). Сроки рассмотрения УВРР каждого закрытого в 2019 году дела составили в среднем 6,2 месяца.

63. На диаграмме IV показана процентная доля дел, закрытых в течение девяти месяцев, в разбивке по типу обвинения. На сроки закрытия влияет ряд факторов, включая характер дела, приоритетность (например, все случаи сексуального домогательства и сексуальной эксплуатации имеют наивысшую приоритетность и закрываются в течение девяти месяцев) и сложность (на рассмотрение дел о мошенничестве с участием внешних сторон обычно уходит больше времени).

Диаграмма IV
**Процентная доля дел, закрытых в течение девяти месяцев в 2019 году,
с разбивкой по типу обвинения**



В. Анализ полученных сообщений о нарушениях

64. В 2019 году Управление получило 364 новых сообщения о нарушениях. В таблице 3 они представлены в разбивке по типу обвинения. Как и в 2018 году, больше всего дел было открыто в категории «преследование на рабочем месте и злоупотребление полномочиями» — 58 дел (62 в 2018 году), — за которой следует категория «ненадлежащее поведение персонала» — 47 дел, что отражает увеличение по сравнению с прошлым годом (13 в 2018 году). Число дел о предполагаемом мошенничестве, связанных с нецелевым использованием программных средств третьими сторонами (партнерами-исполнителями, поставщиками и т. д.), возросло до 44 (12 в 2018 году).

Таблица 3
Принятые к производству дела в разбивке по категориям, 2018 и 2019 годы

	<i>Число дел в 2019 году</i>	<i>Число дел в 2018 году</i>
Взяточничество, коррупция или «откаты»	13	3
Кража, грабеж, хищение имущества или финансовых средств ЮНИСЕФ	10	11
Конфликт интересов	13	8
Мошенничество при получении пособий и льгот	9	3
Мошенничество и подлог документов	30	10
Мошенничество, связанное с нецелевым использованием программных средств третьими сторонами	44	12
Случаи грубых ошибок в управлении	4	2
Притеснения и злоупотребления властью	58	62
Ненадлежащее поведение персонала	47	13
Мошенничество, связанное с медицинским страхованием	5	4
Трудовые споры	19	5
Сбои в закупочной деятельности	6	5
Репрессалии	3	2
Сексуальная эксплуатация и сексуальные надругательства	29	6
Сексуальные домогательства	36	29
Несанкционированное, неправильное или расточительное использование имущества или финансовых средств ЮНИСЕФ	2	2
Прочие*	36	1
Всего	364	178

* *Примечание:* категория «прочие» включает вопросы, которые предположительно не связаны с ненадлежащим поведением, такие как вопросы управления служебной деятельностью.

65. В таблице 4 показана разбивка поступивших заявлений по месту их происхождения в 2019 и 2018 годах.

Таблица 4
Новые дела в разбивке по регионам ЮНИСЕФ, 2018 и 2019 годы

Регион ЮНИСЕФ	2019 год		2018 год	
	Число дел	Доля от общего числа в процентах	Число дел	Доля от общего числа в процентах
Штаб-квартира	35	10%	25	14%
Восточная Азия и Тихоокеанский регион	20	5%	12	7%
Восточная и южная части Африки	65	18%	48	27%
Ближний Восток и Северная Африка	79	22%	21	12%
Южная Азия	55	15%	23	13%
Западная и Центральная Африка	57	16%	29	16%
Европа и Центральная Азия	13	4%	8	4%
Латинская Америка и Карибский бассейн	29	8%	12	7%
Прочие ^a	11	3%	-	-
Всего	364	100%	178	100%

^a "Прочие" включает дела, переданные учреждениям, не связанным с ЮНИСЕФ.

С. Распределение завершенных дел

66. В 2019 году Управление выпустило 83 отчета о расследовании, что на 186 процентов больше, чем в 2018 году (29). В случае 42 из 287 дел, расследование по которым было завершено в 2019 году, закрытие дела было произведено на том основании, что расследование не подтвердило выдвинутых обвинений. Распределение дел, рассмотрение которых было завершено в 2019 году, кратко излагается в таблице 5, а информация о каждом закрытом деле приводится в приложении к настоящему докладу (E/ICEF/2020/AB/L.3/Add.1).

Таблица 5
Распределение дел, расследование которых было завершено в 2019 году

Чем закончилось расследование	Число дел
Отчет о расследовании	83
а) Представлен Отделу людских ресурсов (ненадлежащее поведение персонала)	75
б) Представлен Бюро по вопросам этики (репрессалии информатора)	2
с) Представлен в другие отделения ЮНИСЕФ (вопросы контракта, не связанные с персоналом)	6
Меморандум о закрытии дела	43
а) Обвинение признано необоснованным	42
б) Обвинение, в связи с которым виновный выявлен не был	1

<i>Чем закончилось расследование</i>	<i>Число дел</i>
Консультативный меморандум	2
Прочее (отсутствие полезной информации, достаточной для начала расследования)	50
Передано в другое отделение ЮНИСЕФ	109
Общее число дел, закрытых в 2019 году	287

67. Наибольшее число закрытых дел было связано с запрещенным поведением: притеснения и злоупотребления властью (63 дела) и сексуальные домогательства (31 дело). Управление установило факт финансовых убытков для ЮНИСЕФ в 17 случаях (в 2018 году — в 10 случаях) на общую сумму 679 441 долл. США (в 2018 году — 437 754 долл. США).

D. Дисциплинарные и другие принятые ЮНИСЕФ меры

68. УВРР отвечает за проведение необходимых расследований, а Отдел людских ресурсов и другие соответствующие подразделения отвечают за принятие любых необходимых мер на основе заключений УВРР. Управление представило в Отдел людских ресурсов 124 дела, включая отчеты о расследованиях, меморандумы о закрытии и передачу в другую инстанцию, для рассмотрения дисциплинарных или иных мер. О дисциплинарных мерах, принятых на основе заключений УВРР, сообщается заместителем Директора-исполнителя по вопросам управления в ежегодном докладе ЮНИСЕФ о дисциплинарных и иных мерах в порядке реагирования на случаи нарушения дисциплины. В 2019 году эти меры можно кратко изложить следующим образом:

- a) девятнадцать увольнений/прекращений службы;
- b) одно понижение в должности;
- c) пять понижений должностной ступени;
- d) семь письменных выговоров;
- e) семь сотрудников подали в отставку либо в ходе расследования или до начала дисциплинарного разбирательства;
- f) четыре сотрудника уволились по истечении срока их назначения в ходе расследования/в ходе дисциплинарного разбирательства;
- g) еще четыре сотрудника получили выговор после того, как было установлено, что их поведение было неуместным, но не может считаться должностным нарушением;
- h) в 34 случаях факты не подтвердились.

XI. Стратегическая «дорожная карта»

69. В настоящее время Управление рассматривает возможность осуществления важных преобразований в своей оперативной стратегии, что потребует внесения изменений в план управления, структуру и штатное расписание УВРР. О таких преобразованиях известно из важных внешних обзоров и обсуждений с основными заинтересованными сторонами. Они также являются принципиальной основой планов Управления на 2022–2025 годы, которые будут

служить руководством для следующего четырехлетнего стратегического плана ЮНИСЕФ, который должен быть представлен на утверждение Исполнительному совету в 2021 году.

70. Предлагаемые основные преобразования включают:

а) расширение гарантий и консультационных услуг с учетом изменения характера рисков организации и ожиданий заинтересованных сторон, с уделением особого внимания оперативному выявлению и смягчению рисков и сокращению любых недочетов в подтверждении достоверности;

б) расширение использования технологий и аналитических данных для улучшения выявления рисков и тенденций и повышения эффективности проверок и расследований;

в) реорганизация Секции внутренней ревизии и поэтапное увеличение ее штата на пять сотрудников каждые три года — в 2020, 2021 и 2022 годах, в поддержку задач, изложенных выше;

г) повышение оперативной эффективности и улучшение работы с клиентами посредством децентрализованной модели, начиная с перевода одной ревизионной группы в отделение ЮНИСЕФ в Будапеште;

д) завершение реструктуризации Секции расследований, предусматривающей включение следственной группы, базирующейся в Будапеште, следственной группы, базирующейся в Нью-Йорке, и группы, занимающейся вопросами стратегии, политики, принятия дел в производство и отчетности и также базирующейся в Нью-Йорке;

71. Кроме того, в ближайшие годы УВРР намерено содействовать повышению эффективности выявления рисков и управления ими в рамках ЮНИСЕФ, включая системы общеорганизационного управления рисками, которые позволят значительно укрепить вторую «линию обороны» и планирование и смягчение рисков. Такие меры, наряду с расширением сотрудничества с другими проверяющими органами, позволят добиться более высокого качества проверки при оптимальных затратах, как за счет более широкого охвата организационных рисков, так и более оперативного анализа рисков.

ХII. Проект решения

Исполнительный совет

1. *принимает к сведению* годовой доклад Управления внутренней ревизии и расследований ЮНИСЕФ за 2019 год, представляемый Исполнительному совету (E/ICEF/2020/AB/L.3), и добавление к нему (E/ICEF/2020/AB/L.3/Add.1) и с удовлетворением отмечает общее заключение о достаточности и эффективности существующей в организации системы общего управления, управления рисками и контроля;

2. *приветствует* завершение внешней оценки качества функции внутренней ревизии Институтом внутренних аудиторов, который издал свой доклад в ноябре 2019 года. ЮНИСЕФ получил высшую оценку общего соответствия Международным профессиональным стандартам внутреннего аудита и кодексу этики Института внутренних аудиторов.

Приложение I

Отчеты по результатам проверки и рекомендательные отчеты, изданные в 2019 году^a

№	Идентификационный номер	Регион ^b	Проверки ЮНИСЕФ	Число согласованных мер ^c		Заключение ^d
				Всего	С высокой степенью приоритетности	
Полевые отделения						
1.	2019/01	ЗЦА	Страновое отделение в Камеруне	9	2	НО
2.	2019/02	ВЮА	Страновое отделение в Зимбабве	10	0	НО
3.	2019/03	ЮА	Страновое отделение в Бангладеш	19	1	НО
4.	2019/06	ЗЦА	Страновое отделение в Кот-д'Ивуаре	9	1	НО
5.	2019/07	ЮА	Страновое отделение в Непале	14	1	НО
6.	2019/08	БВСА	Страновое отделение в Иордании	7	0	БО
7.	2019/09	ВЮА	Страновое отделение в Малави	14	1	НО
8.	2019/11	ВЮА	Страновое отделение в Мадагаскаре	9	4	СО
9.	2019/12	ЕЦА	Страновое отделение в Узбекистане	7	0	БО
10.	2019/13	ЛАКБ	Страновое отделение в Мексике	12	1	НО
11.	2019/14	БВСА	Страновое отделение в Йемене	24	10	НО
12.	2019/15	ЮА	Страновое отделение в Афганистане	18	6	НО
13.	2019/16	БВСА	Страновое отделение в Сирийской Арабской Республике	20	4	НО
14.	2019/17	ВАТО	Страновое отделение в Малайзии	11	0	НО
15.	2019/19	ЗЦА	Страновое отделение в Демократической Республике Конго	14	6	СО
16.	2019/20	ВАТО	Страновое отделение на Филиппинах	19	1	НО
17.	2019/24	ЛАКБ	Страновое отделение в Эквадоре	10	2	НО
18.	2019/25	ЛАКБ	Страновое отделение в Бразилии	12	2	НО
19.	2019/26	ЛАКБ	Страновое отделение в Аргентине	16	0	НО
20.	2019/29	ЗЦА	Страновое отделение в Экваториальной Гвинее	9	1	НО
Итого				263	43	
Тематические области						
21.	2019/4	Н/П	Информационно-коммуникационные технологии и кибербезопасность (штаб-квартира в Нью-Йорке)	13	0	НО
22.	2019/10	Н/П	Отдел по мобилизации средств в частном секторе и партнерскому сотрудничеству	11	3	НО
23.	2019/18	Н/П	Информационно-коммуникационные технологии и кибербезопасность в Отделе по мобилизации средств в частном секторе и партнерскому сотрудничеству	15	1	НО
24.	2019/21	Н/П	Информационно-коммуникационные технологии и кибербезопасность в страновом отделении в Румынии	12	1	НО
25.	2019/22	Н/П	Информационно-коммуникационные технологии и кибербезопасность в Едином глобальном центре обслуживания	15	1	НО

№	Идентификационный номер	Регион ^b	Проверки ЮНИСЕФ	Число согласованных мер ^c		Заключение ^d
				Всего	С высокой степенью приоритетности	
26.	2019/23	Н/П	Организация поездок (штаб-квартира в Нью-Йорке)	8	2	НО
27.	2019/28	Н/П	Информационно-коммуникационные технологии и кибербезопасность в страновом отделении в Аргентине	12	4	СО
28.	2019/30	Н/П	Отчетность о результатах	4	2	НО
Итого				90	14	
Совместная ревизия						
29.	2019/05	Н/П	«Единство действий» в Папуа — Новая Гвинея	27	7	БО
Итого				27	7	
Всего				380	64	
Рекомендательные отчеты						
30.	2019/27	Н/П	Конфиденциальность данных	-	-	-
31.	2019/31	Н/П	Оберегание детей	-	-	-

^a Отчеты по результатам проверки перечислены в разбивке по категориям и с указанием идентификационного номера отчета.

^b Перечень условных сокращений регионов, в которых ЮНИСЕФ осуществляет свою деятельность: ВАТО — Восточная Азия и Тихоокеанский регион; ЕЦА — Европа и Центральная Азия; ВЮА — восточная и южная части Африки; БВСА — Ближний Восток и Северная Африка; ЮА — Южная Азия; ЗЦА — Западная и Центральная Африка; Н/П — неприменимо.

^c Некоторые планы согласованных мер, касающиеся рисков средней или высокой степени, были доведены до сведения Директора-исполнителя в конфиденциальном порядке, чтобы не подвергать организацию соответствующим рискам.

^d Даваемое в отчете заключение может быть следующих типов: без оговорок (БО); с незначительными оговорками (НО); с серьезными оговорками (СО); отрицательное (О).

Заключения по результатам проверки

Без оговорок: На основании проделанной работы Управление внутренней ревизии и исследований (УВРР) сделало по итогам ревизии вывод о том, что в течение охватываемого ревизией периода процедуры контроля служебной деятельности были в целом утверждены и функционировали.

С незначительными оговорками: На основании проделанной работы УВРР сделало по итогам ревизии вывод о том, что с учетом осуществления указанных согласованных мер в течение охватываемого ревизией периода процедуры контроля служебной деятельности были в целом утверждены и функционировали.

С серьезными оговорками: На основании проведенной ревизии УВРР сделало вывод о том, что для обеспечения надлежащим образом утвержденных и функционирующих процедур контроля служебной деятельности *необходимы улучшения*.

Отрицательное заключение: На основании проведенной ревизии УВРР сделало вывод о том, что для обеспечения надлежащим образом утвержденных и функционирующих процедур контроля служебной деятельности *необходимы значительные улучшения*.

Приложение II

Ключевые показатели эффективности деятельности Управления внутренней ревизии и расследований, 2019 год

№	Описание ключевого показателя эффективности ^a	Плановое значение (2021 год)	Достигнутое значение (2019 год)
1.	Осуществление учитывающего факторы риска плана работы (утверждается Директором-исполнителем и корректируется в течение года) ^b	90%	83%
2.	Выполнение требований, предусмотренных в решении 2012/13 Исполнительного совета о публичном раскрытии информации	100%	100%
3.	Деятельность, которой проверенные структуры дали оценку «в целом удовлетворительно» ^c	100%	96%
4.	Соответствие в целом стандартам ИВА (Института внутренних аудиторов), включая проведение внешних оценок (один раз в пять лет)	Соответствует	Соответствует
5.	Соблюдение показателей своевременности представления отчетов по результатам внутренних проверок	90%	79%
6.	Соблюдение показателей своевременности проведения расследований	75%	75%

^a УВРР представляет Директору-исполнителю и Консультативному комитету по ревизии ЮНИСЕФ информацию по отдельным ключевым показателям эффективности деятельности на ежеквартальной основе и сообщает о ходе достижения других показателей ежегодно или с иной периодичностью.

^b Любые корректировки, вносимые в план работы, доводятся до сведения Директора-исполнителя и Консультативного комитета по ревизии.

^c Все проверенные структуры указали, что они согласны или полностью согласны с тем, что в целом конкретные ревизии принесли реальную пользу и что по их результатам были согласованы предметные меры, которые позволили добиться конструктивных результатов.