



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

Distr.: General  
24 March 2021  
Russian  
Original: English

Ежегодная сессия 2021 года  
7–11 июня 2021 года, Нью-Йорк  
Пункт 3 предварительной повестки дня  
Внутренняя ревизия и расследования

**ПРООН: ежегодный доклад Управления ревизии  
и расследований о деятельности в области внутренней  
ревизии и расследований в 2020 году**

*Резюме*

Настоящий доклад содержит информацию о деятельности Управления ревизии и расследований за год, завершившийся 31 декабря 2020 года. Он включает вынесенное на основе проделанной работы заключение, касающееся достаточности и эффективности существующей в ПРООН системы руководства, управления рисками и контроля, краткое резюме работы и критерии в обоснование этого заключения (решение 2016/13 Совета).

В соответствии с просьбой Исполнительного совета, содержащейся в решении 2018/13, в докладе содержатся анализ, подкрепляющий вынесенное заключение, оценка риска и информация о процедуре подачи жалоб в Управление. Прделанная работа включает надзор за Программой добровольцев Организации Объединенных Наций, Управлением Организации Объединенных Наций по сотрудничеству Юг — Юг и Фондом капитального развития Организации Объединенных Наций.

В докладе учтены просьбы, высказанные Советом в отношении выполнения положений заявления о соответствии стандартам внутренней ревизии, включения мнения относительно адекватности, достаточности и эффективности ресурсного обеспечения данного функционального подразделения в интересах достижения желаемого охвата внутренней ревизии, своевременного представления информации о трудностях, связанных с выполнением надзорных функций, проведения обзора процедур набора персонала и представления оценки общеорганизационных рисков (все просьбы изложены в решении 2015/13).

Доклад включает также наименования всех докладов о результатах внутренней ревизии, опубликованных в течение 2020 года, и полученные оценки (решение 2013/24); и информацию о случаях мошенничества и мерах, принятых в случаях ненадлежащего поведения (решение 2011/22).



В соответствии с решением 2006/13 ответ администрации на настоящий доклад представляется отдельно. Ежегодный доклад Консультативного комитета по ревизии и оценке, подготовленный в соответствии с руководящими принципами, изложенными в документе с описанием рамок подотчетности ПРООН (DP/2008/16/Rev.1), содержится в приложении к настоящему докладу.

В связи с пандемией COVID-19 с середины марта 2020 года Управление было вынуждено работать в дистанционном режиме; в ходе ревизий были выявлены изменения в сфере охвата, информация о которых была приведена в опубликованных докладах о ревизиях.

*Элементы решения*

Исполнительный совет может пожелать: а) принять настоящий доклад к сведению; б) заявить о своей неизменной поддержке осуществления функций внутренней ревизии и расследований ПРООН; и с) принять к сведению ежегодный доклад Консультативного комитета по ревизии и оценке.

## Содержание

<i>Глава</i>	<i>Стр.</i>
Введение .....	4
I. Заверение ПРООН .....	4
II. Раскрытие информации, содержащейся в докладах о внутренних ревизиях .....	8
III. Укомплектование штатов и бюджет. ....	8
IV. Существенные результаты внутренних ревизий .....	10
A. Ревизии штаб-квартиры .....	10
B. Ревизии страновых отделений .....	11
C. Ревизии Глобального фонда .....	13
D. Ревизии проектов .....	15
V. Отслеживание выполнения рекомендаций, вынесенных по итогам ревизий .....	15
VI. Обзор ревизий проектов, исполняемых неправительственными организациями и/или национальными правительствами .....	16
VII. Расследования .....	18
VIII. Координация в рамках системы Организации Объединенных Наций .....	29
IX. Консультационные услуги и другие услуги по ревизии .....	29
X. Заключение .....	29
Приложения (размещены на веб-сайте Исполнительного совета)	
1. Устав Управления ревизии и расследований	
2. Доклады о ревизии, опубликованные Управлением ревизии и расследований в 2020 году и имеющие отношение к ПРООН	
3. Рекомендации, отозванные в 2020 году	
4. Сводная информация о докладах по итогам расследования, опубликованных в 2020 году, в разбивке по типу обвинения	
5. Консультационные услуги, предоставленные Управлением ревизии и расследований в 2020 году	
6. Критерии в обоснование заключения Управления ревизии и расследований	
Добавление (размещено на веб-сайте Исполнительного совета)	
Ежегодный доклад Консультативного комитета по ревизии и оценке за 2020 год	

## Введение

1. Управление ревизии и расследований ПРООН представляет Исполнительному совету свой ежегодный доклад о деятельности в области внутренней ревизии и расследований за год, закончившийся 31 декабря 2020 года. В докладе также содержится информация, запрошенная в решениях Исполнительного совета, как отмечено в настоящем докладе.

## I. Заверение ПРООН

### *Мандат Управления ревизии и расследований*

2. Цель Управления ревизии и расследований (далее именуемого Управление) заключается в обеспечении ПРООН эффективной системой независимого и объективного внутреннего надзора в целях повышения эффективности функционирования ПРООН с точки зрения достижения ее целей и решения задач в области развития. Цель, полномочия и сфера ответственности Управления определены в его уставе, утвержденном Администратором ПРООН. В соответствии с требованиями международных стандартов Института внутренних аудиторов этот устав был пересмотрен и охватывает всю деятельность и сферу ответственности Управления ревизии и расследований.

3. Международными стандартами профессиональной практики Института внутренних аудиторов предусматривается, что руководитель службы ревизии должен отчитываться в рамках организации на таком уровне, который позволял бы внутренним ревизорам выполнять свои обязанности, а также не реже одного раза в год подтверждать Исполнительному совету организационную независимость деятельности внутренних ревизоров.

4. Управление подтверждает свою организационную независимость. В 2020 году оно не подвергалось никакому вмешательству извне при определении объема своих ревизий, выполнении своей работы и информировании о ее результатах.

5. В 2020 году все ревизоры подписали заявление о добросовестности, объективности и конфиденциальности, подтверждающее их намерение соблюдать этический кодекс и основные принципы Института внутренних аудиторов, а также этический кодекс ПРООН.

6. Управление располагает эффективной программой обеспечения и повышения качества, охватывающей как функции внутренней ревизии, так и функции расследования. Проведенные в 2020 году обследования заказчиков после ревизий показали, что заказчики удовлетворены ходом проведения ревизий.

7. Высшее руководство ПРООН продолжало твердо поддерживать Управление. Директор Управления участвовал в совещаниях Группы по вопросам эффективности деятельности организации (совместно с руководителями других надзорных органов), что позволяет обсуждать рекомендации, остающиеся невыполненными в течение длительного времени, и другие важные вопросы, имеющие отношение к ревизиям и сопряженные с потенциальными рисками для ПРООН. Управление периодически проводило совещания с заместителем Администратора в целях информирования о результатах ревизий и расследований. Кроме того, Управление проводило совещания с Бюро управленческого обслуживания и региональными бюро с целью обсуждения важнейших и неоднократно отмеченных в ходе ревизий и расследований проблем.

8. Консультативный комитет по ревизии и оценке, будучи одним из внешних независимых надзорных органов ПРООН, консультировал Администратора по вопросам повышения эффективности выполнения функций ПРООН, касающихся внутренних ревизий и расследований. В 2020 году Комитет провел обзор ежегодного плана работы Управления на 2020 год и хода его осуществления на основе ежеквартальных отчетов о ходе работы.

9. В связи с пандемией COVID-19 с середины марта 2020 года Управление было вынуждено осуществлять свой план работы в дистанционном режиме; были выявлены изменения в сфере охвата, информация о которых была приведена в докладах о ревизиях, опубликованных в 2020 году. С марта 2020 года все расследования также проводились в дистанционном режиме. Помимо этого, Управление подготовило специальные информационные записки в отношении рисков, связанных с COVID-19.

#### *Координация с внешними ревизорами*

10. Внешние ревизоры ПРООН (Комиссия ревизоров Организации Объединенных Наций) продолжали использовать результаты ревизий, проведенных Управлением ревизии и расследований, и опирались на разработанные им процессы обзора обеспечения качества проводимых третьими сторонами ревизий<sup>1</sup> проектов, исполняемых неправительственными организациями или национальными правительствами.

#### *Основания для предоставления Администратору независимого заверения*

11. В целях подготовки заверения относительно руководства, управления рисками и контроля ежегодный план работы Управления на 2020 год предусматривал проверку надлежащего сочетания оперативных подразделений, функций и деятельности на уровне штаб-квартиры и региональном и страновом уровнях, проектов прямого исполнения и субсидий Глобального фонда для борьбы со СПИДом, туберкулезом и малярией. После рассмотрения плана работы на 2020 год Консультативным комитетом по ревизии и оценке он был утвержден Администратором.

#### *Общеорганизационная оценка рисков для составления ежегодного плана работы (решения 2019/2 и 2015/13)*

12. Управление ревизии и расследований составило план ревизий на 2020 год после проведения всесторонней оценки рисков в подлежащих ревизии областях деятельности ПРООН, включая Программу добровольцев Организации Объединенных Наций, Управление Организации Объединенных Наций по сотрудничеству Юг — Юг и Фонд капитального развития Организации Объединенных Наций (ФКРООН). Управление организовало процесс планирования на основе широкого участия путем проведения ряда обсуждений со старшими руководителями и главами соответствующих бюро по вопросам, касающимся результатов использования моделей оценки рисков. Оно также провело консультации с Комиссией ревизоров Организации Объединенных Наций на предмет обеспечения должного охвата ПРООН ревизиями и сведения к минимуму дублирования усилий по предоставлению заверения Администратору и Исполнительному совету.

<sup>1</sup> Термин «проводимые третьими сторонами ревизии» означает, что они проводятся не Управлением ревизии и расследований и не от его имени. Ревизии проектов, исполняемых неправительственными организациями и национальными правительствами, проводятся высшими ревизионными учреждениями или с участием аудиторских фирм, привлекаемых страновыми отделениями ПРООН и действующих под их руководством.

13. Эта методология оценки рисков охватывала весь процесс их оценки — от идентификации рисков до их измерения и ранжирования. При этом использовались как количественные, так и качественные показатели рисков, — классифицируемые как стратегические, контекстуальные, политические, операционные и финансовые, — в соответствии с категориями рисков в рамках общеорганизационного управления рисками во всей ПРООН. Окончательное решение относительно проводимых ревизий может быть скорректировано после консультаций с руководством. Как правило, для эффективного распределения ресурсов в подразделениях, которые ассоциируются с «очень высоким риском», ревизии проводятся каждые два года, с «высоким риском» — каждые три года, со «средним риском» — каждые четыре года или пять лет и с «незначительным риском» — каждые пять или шесть лет.

#### *Опубликованные доклады о ревизиях*

14. В 2020 году Управление опубликовало 90 докладов о ревизиях: 10 докладов о ревизиях штаб-квартиры, включая 1 доклад о ревизии ФКРООН и 1 доклад о повторной ревизии (11 процентов), 34 доклада о ревизиях страновых отделений, в том числе 3 доклада о повторной ревизии (38 процентов), 9 докладов о ревизиях Глобального фонда (в том числе 1 доклад о повторной ревизии и 2 сводных доклада) (10 процентов) и 37 докладов о ревизиях проектов прямого исполнения (41 процент) (см. рисунок 1). В соответствии с решением 2013/24 в приложении 2 приведены названия всех докладов о внутренних ревизиях, опубликованных в 2020 году, и содержащиеся в них оценки. В 2020 году Управление достигло ключевого показателя эффективности, касающегося числа дней с момента завершения работы на местах до опубликования доклада, и в среднем ему требовалось 49,8 дня на каждый доклад по сравнению с целевым показателем в 90 дней для ревизий штаб-квартиры, страновых отделений и Глобального фонда и ревизий проектов прямого исполнения. См. подробную информацию на рисунке 2.

15. На страновом уровне в рамках 74 ревизий (страновых отделений, проектов прямого исполнения и Глобального фонда) было проверено использование средств в размере около 3,4 млрд долл. США (75 процентов) из примерно 4,5 млрд долл. США, составляющих расходы ПРООН на местах в 2020 году. Дополнительные расходы в размере 0,9 млрд долл. США были проверены в рамках проводимых третьей стороной ревизий проектов, исполняемых неправительственными организациями и на национальном уровне. Сочетание ревизий на страновом уровне и ревизий, проводимых третьими сторонами, позволяет получить совокупный охват расходов в размере 4,3 млрд долл. США.

Рисунок 1  
**Число, процентная доля<sup>2</sup> и виды докладов о ревизиях, опубликованных в 2020 году**

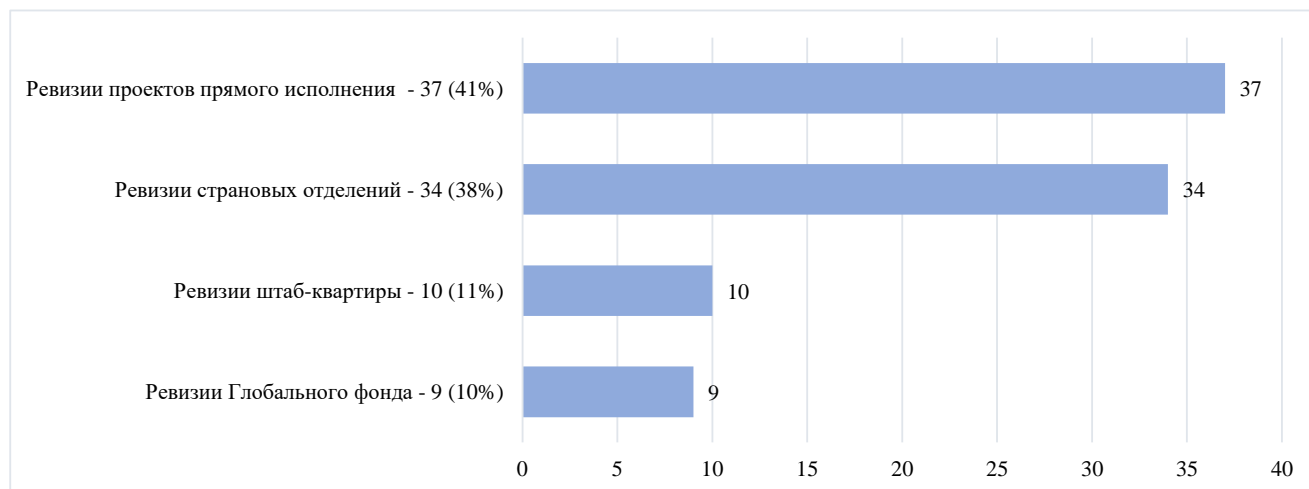


Рисунок 2  
**Ключевой показатель эффективности 2020 года: среднее число дней, необходимых для опубликования докладов**

Вид ревизии	Число дней <sup>3</sup>	Целевой показатель
Ревизии штаб-квартиры	72,3	90
Ревизии страновых отделений	56,8	90
Ревизии Глобального фонда	58,1	90
Ревизии проектов прямого исполнения	36,7	90

#### Оценка, вынесенная по итогам ревизии

16. Опираясь на результаты ревизий, Управление в соответствующих докладах выносит оценки, отражающие соответствие требованиям и эффективность процессов руководства, управления рисками и контроля на уровне проверяемого подразделения. Оценки не выносятся в отношении повторных ревизий, чисто финансовых проверок проектов прямого исполнения, межучрежденческих ревизий и сводных докладов по нескольким ревизиям.

17. Из 90 докладов в 44 не содержалось общей оценки. Что касается остальных 46 докладов, то в 11 (24 процента) была дана оценка «удовлетворительно», в 26 (56 процентов) — оценка «частично удовлетворительно/требуются некоторые улучшения», и в 9 (20 процентов) — оценка «частично удовлетворительно/требуются значительные улучшения»; ни по одному докладу не была вынесена оценка «неудовлетворительно» (см. рисунок 3). Сопоставление относительного распределения оценок по итогам ревизий, проведенных в 2019 и 2020 годах, показывает сокращение числа оценок «удовлетворительно», увеличение числа оценок «частично удовлетворительно/требуются некоторые улучшения», сокращение числа оценок «частично удовлетворительно/требуются значительные

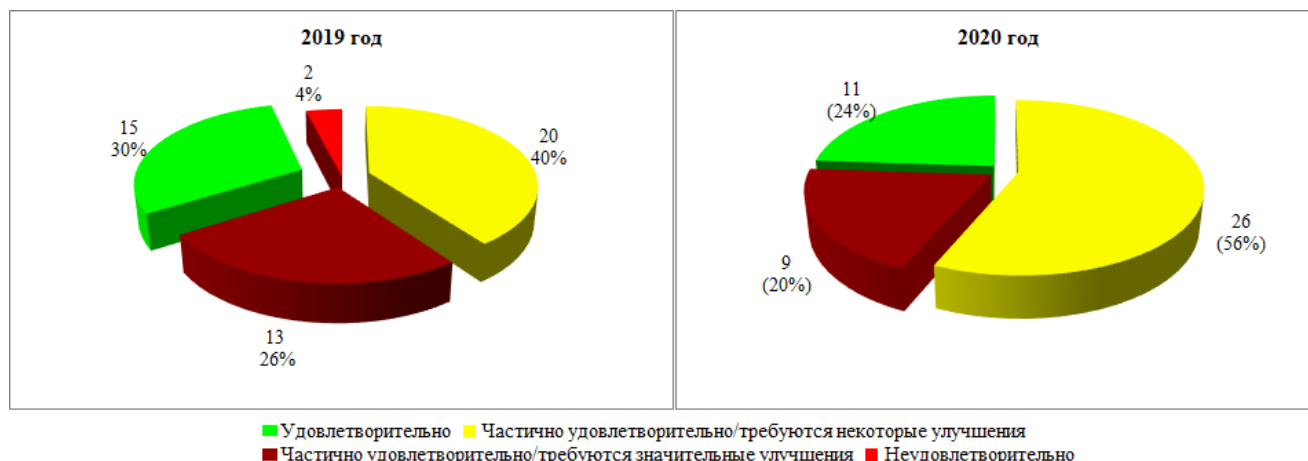
<sup>2</sup> Соотношение (выраженное в виде процентной доли) числа докладов с разбивкой по виду ревизии и общего числа опубликованных докладов.

<sup>3</sup> Число дней с момента завершения работы на местах до опубликования доклада по каждому виду ревизии.

улучшения» и сокращение числа оценок «неудовлетворительно» (на 4 процента). В 2020 году не было докладов, в которых была выставлена оценка «неудовлетворительно».

Рисунок 3

### Сравнение оценок по итогам ревизий в 2020 году и 2019 году



## II. Раскрытие информации, содержащейся в докладах о внутренних ревизиях

18. В 2020 году ПРООН обнародовала 89 докладов о внутренних ревизиях, при этом 1 доклад был подвергнут частичной цензуре, поскольку содержал конфиденциальную информацию. В 2020 году было зарегистрировано 6774 посещения веб-сайта раскрытия информации (4819 уникальных посетителей) — больше, чем в 2019 году, когда было зарегистрировано 5303 посещения (3685 уникальных посетителей).

## III. Укомплектование штатов и бюджет

19. По состоянию на 31 декабря 2020 года Управление располагало в общей сложности 93 утвержденными должностями.

### *Процесс набора персонала*

20. Из этих 93 должностей на конец 2020 года было заполнено 86, а семь (7) оставались вакантными. Из семи вакантных должностей две должности были новыми должностями, созданными в конце декабря 2020 года. Набор на одну из семи должностей был завершен к 31 декабря 2020 года, и планировалось, что сотрудник, набранный на эту должность, приступит к работе в Управлении в начале января 2021 года. Набор на четыре другие должности продолжается. Ожидается, что набор на две новые созданные должности будет завершен во втором квартале 2021 года. В 2020 году средняя доля вакантных должностей, включая две новые должности, составляла 7,5 процента (по сравнению с целевым показателем в 7 процентов), а средний срок, в течение которого должности оставались вакантными, составлял 5,6 месяца (по сравнению с целевым показателем в 6 месяцев).



21. В течение 2020 года Управление осуществило 15 процессов набора персонала, в результате которых были набраны 11 новых сотрудников и 4 сотрудника Управления получили повышение по службе. Среди 11 новых набранных сотрудников 5 мужчин и 6 женщин. Среди сотрудников, получивших повышение по службе, один мужчина и три женщины. Из 15 вакансий, заполненных в 2020 году, 14 должностей относились к категории специалистов и 1 должность — к категории общего обслуживания (на эту должность набрана женщина). См. данные с разбивкой по признаку пола на рисунке 4.

Рисунок 4

**Персонал Управления, набранный в 2020 году, с разбивкой по признаку пола**

<i>Пол</i>	<i>Новый набранный персонал</i>	<i>Внутренний персонал</i>	<i>Всего</i>	<i>В процентах</i>
Мужской	5	1	6	40%
Женский	6	3	9	60%
<b>Всего</b>	<b>11</b>	<b>4</b>	<b>15</b>	<b>100%</b>

*Бюджет*

22. В 2020 году общий утвержденный бюджет Управления, финансируемый за счет ресурсов из общеорганизационного бюджета, составлял 21,3 млн долл. США<sup>4</sup> (см. рисунок 5 для ознакомления с данными в разбивке).

23. Кроме того, Управление получило 1,24 млн долл. США на цели проведения ревизии и расследования деятельности ПРООН в виде субсидий из Глобального фонда. За счет этих выплат из Глобального фонда были покрыты расходы по персоналу и оперативные расходы, связанные с тремя должностями специалистов по ревизии и одной должностью советника по расследованиям, базирующихся в Дакаре, Стамбуле, Претории и Нью-Йорке.

24. Прямые расходы на ревизии в общей сложности на сумму примерно в 0,71 млн долл. США покрывались из соответствующих бюджетов проектов прямого исполнения, ревизия которых была проведена в 2020 году.

25. В 2020 году расходы Управления (без учета ресурсов Глобального фонда) достигли 18,8 млн долл. США, в результате чего образовался неизрасходованный остаток средств в размере 2,5 млн долл. США. Неизрасходованный остаток средств образовался за счет экономии средств в размере 1,4 млн долл. США по линии бюджетных средств, выделенных на персонал (вакантные должности), и экономии средств в размере 1,1 млн долл. США, связанной с пандемией COVID-19, по линии поездок персонала и других видов операционных расходов, таких как административные расходы и расходы на подготовку кадров.

Рисунок 5

**Ресурсы в 2020 году, без учета ресурсов Глобального фонда**

<i>Категория</i>	<i>В млн долл. США</i>
Ревизия	11,3
Расследования	7,6

<sup>4</sup> Доля Управления ревизии и расследований в ежегодной арендной плате составляет 971 000 долл. США; эта сумма не включена в данный рисунок.

<i>Категория</i>	<i>В млн долл. США</i>
Управление и поддержка	2,3
Консультативный комитет по ревизии и оценке	0,1
<b>Всего</b>	<b>21,3</b>

## IV. Существенные результаты внутренних ревизий

### A. Ревизии штаб-квартиры

26. В 2020 году Управлением было проведено 10 ревизий штаб-квартиры. Три из них представляли собой проверки эффективности работы, в рамках которых были проверены эффективность работы региональных центров ПРООН, Глобального экологического фонда ПРООН (ГЭФ) и Регионального бюро для Африки.

27. По итогам ревизии Регионального бюро для Африки, Управления ПРООН по вопросам безопасности и Управления целевых фондов с участием многих партнеров была вынесена общая оценка «удовлетворительно».

28. По итогам проверки эффективности работы региональных центров ПРООН и ревизии Управления Организации Объединенных Наций по сотрудничеству Юг — Юг, управления данными в ПРООН, электронного перевода средств и ФКРООН была вынесена общая оценка «частично удовлетворительно/требуются некоторые улучшения». В случае ревизии региональных центров ПРООН эта оценка была обусловлена недостатками, касающимися финансовых и людских ресурсов и отсутствия всеобъемлющей общеорганизационной системы, а также недостаточным применением глобального подхода к поддержке страновых отделений. В случае ревизии управления данными в ПРООН эта оценка была обусловлена отсутствием утвержденной всеобъемлющей политики конфиденциальности данных и процедур управления метаданными. В случае ревизии электронного перевода средств эта оценка была обусловлена отсутствием автоматизированного интерфейса между системой «Атлас» и Обществом по международным межбанковским электронным переводам финансовых средств (СВИФТ). В случае ревизии Управления Организации Объединенных Наций по сотрудничеству Юг — Юг эта оценка была обусловлена недостатками в условиях работы, которые не способствовали повышению эффективности работы и квалификации персонала. В случае ревизии ФКРООН эта оценка главным образом была обусловлена недостатками в политике предоставления займов и гарантий и недостатками в процессе предоставления субсидий.

29. По итогам ревизии ГЭФ ПРООН была выставлена общая оценка «частично удовлетворительно/требуются значительные улучшения». Эта оценка была обусловлена недостаточным надзором за реализацией проектов ГЭФ, ограниченным контролем за выполнением рекомендаций, вынесенных по итогам ревизии деятельности партнеров-исполнителей, неэффективным внедрением систем внутреннего контроля, недостатками в управлении проектами и недостатками в управлении финансовыми ресурсами. По итогам ревизии было вынесено 12 рекомендаций, 5 из которых были квалифицированы как «высокоприоритетные», что свидетельствует о необходимости принятия оперативных мер для обеспечения того, чтобы ПРООН не подвергалась высоким рискам. Доклад о ревизии был представлен Исполнительному совету ПРООН на его второй очередной сессии в сентябре 2020 года и обсужден с Советом ГЭФ в декабре 2020 года.

30. Помимо этого, Управление провело повторную ревизию процесса объединения услуг ПРООН и оказало консультационные услуги по вопросам упорядочения механизмов контроля в рамках управления проектами ПРООН.

31. В 10 докладах о ревизиях штаб-квартиры содержалось 50 рекомендаций, 16 из которых (32 процента) были квалифицированы как «высокоприоритетные».

## **В. Ревизии страновых отделений**

32. В 34 докладах о ревизии страновых отделений, опубликованных в 2020 году, отражены итоги 31 ревизии общего характера и 3 повторных ревизий. На рисунке 6 приведена информация о существенных проблемах (отмеченных по меньшей мере в пяти отделениях), сгруппированных по охваченным ревизиями областям.

Рисунок 6

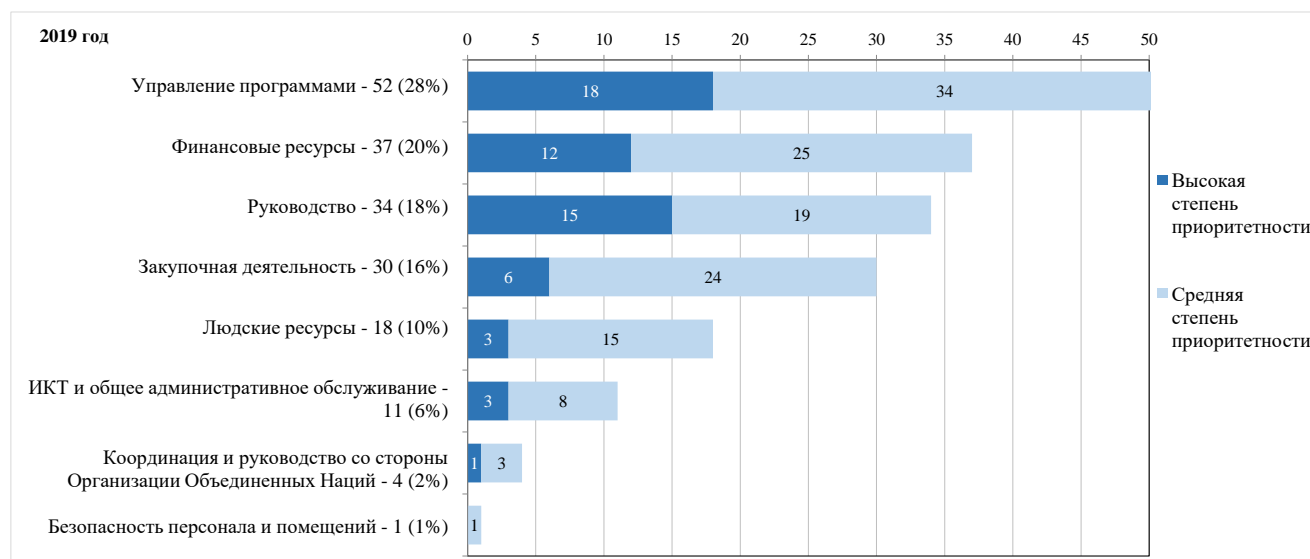
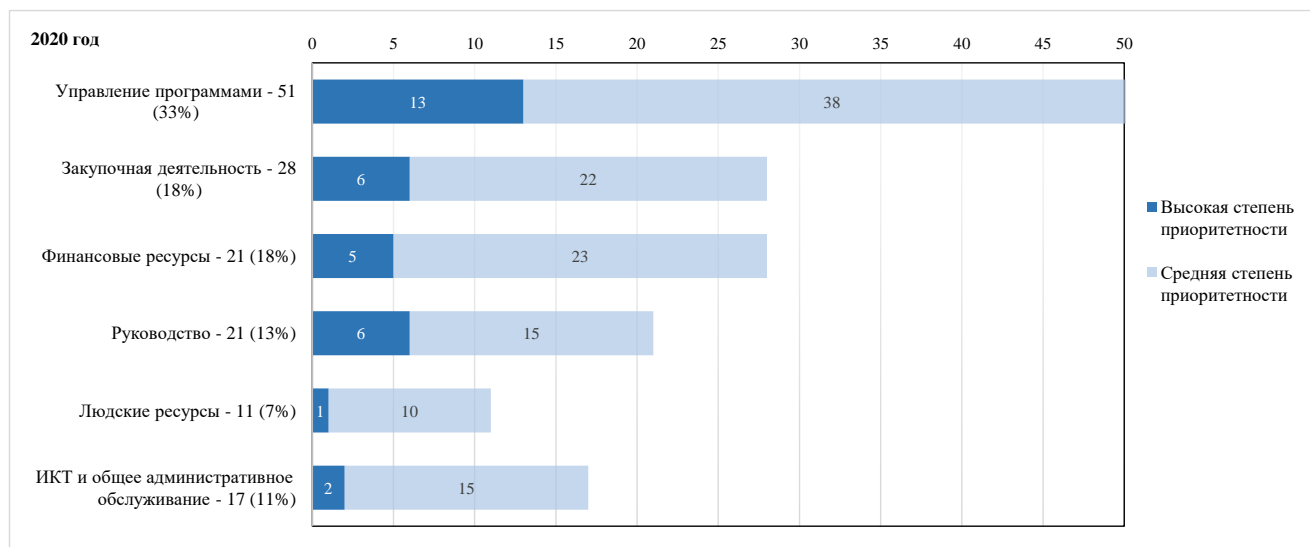
### **Проблемы, неоднократно отмеченные по итогам ревизий страновых отделений**

<i>Область ревизии</i>	<i>Проблемы, неоднократно отмеченные в ходе ревизий</i>
Управление программами/ проектами	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Недостатки в области управления программами и проектами, такие как недостаточный надзор за реализацией программ, неэффективность разработки проектов, контроля и управления рисками и неэффективность осуществления программ (25 отделений);</li> <li>– Задержки с закрытием завершенных проектов (5 отделений).</li> </ul>
Закупочная деятельность	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Отсутствие надлежащих механизмов контроля за управлением закупочной деятельностью, в частности недостатки в процессах закупочной деятельности и контроля за исполнением контрактов, включая ненадлежащее использование таких инструментов, как электронные платформы для закупочной деятельности, обоснования и оценки, ненадлежащее использование заявок на закупки и заказов на поставку, недостатки в подаче заявок в независимые комитеты по проверке работы и ненадлежащая закупочная деятельность индивидуальных подрядчиков (20 отделений);</li> <li>– Ненадлежащая работа по планированию закупок (5 отделений).</li> </ul>
Финансы	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Недостатки в управлении финансовыми ресурсами, такие как ненадлежащее осуществление платежей и выверки банковских счетов, неэффективность составления бюджета и использования правил корректировки бюджета, риски для финансовой стабильности отделения, недостатки в применении согласованного подхода к переводу денежных средств и неурегулированные требования о возврате налога на добавленную стоимость (16 отделений);</li> </ul>

<i>Область ревизии</i>	<i>Проблемы, неоднократно отмеченные в ходе ревизий</i>
Руководство	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Задолженность по взносам правительства на содержание местного отделения (5 отделений).</li> <li>– Недостатки в организационной структуре, стратегическом управлении и контроле, неэффективное использование инструментов ежегодного планирования и управления рисками и неэффективность стратегии обеспечения гендерного равенства (15 отделений).</li> </ul>
Людские ресурсы	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Неэффективные процессы найма, недостатки в области контроля за исполнением контрактов на оказание услуг и устаревшая шкала вознаграждения за исполнение контрактов на оказание услуг (10 отделений).</li> </ul>
Административное обслуживание	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Недостатки в организации поездок, такие как несоблюдение политики ПРООН в отношении поездок и неэффективный контроль и мониторинг в отношении авансовых выплат на покрытие путевых расходов и заявлений о возмещении связанных с поездкой расходов (6 отделений).</li> </ul>

33. По итогам указанных выше ревизий было вынесено 156 рекомендаций, 33 из которых (21 процент) были квалифицированы как «высокоприоритетные». На рисунке 7 приводятся данные о распределении рекомендаций, вынесенных в докладах за 2019 и 2020 годы, с разбивкой по тематическим областям.

Рисунок 7  
**Распределение и степень приоритетности рекомендаций, вынесенных по итогам ревизий страновых отделений и содержащихся в докладах о внутренних ревизиях за 2019 и 2020 годы**



### С. Ревизии Глобального фонда

34. В 2020 году Управление опубликовало девять докладов о ревизии Глобального фонда (шесть докладов о ревизии страновых отделений, один доклад о повторной ревизии и два сводных доклада). Они охватывали вопросы управления субсидиями Глобального фонда в семи страновых отделениях (два — в Африке, два — в Азиатско-Тихоокеанском регионе, два — в регионе арабских государств и одно — в Европе и Содружестве Независимых Государств). На рисунке 8 приведена информация о существенных проблемах (отмеченных по меньшей мере в трех отделениях), сгруппированных по охваченным ревизиями областям.

Рисунок 8  
**Проблемы, неоднократно отмеченные в ходе ревизий Глобального фонда**

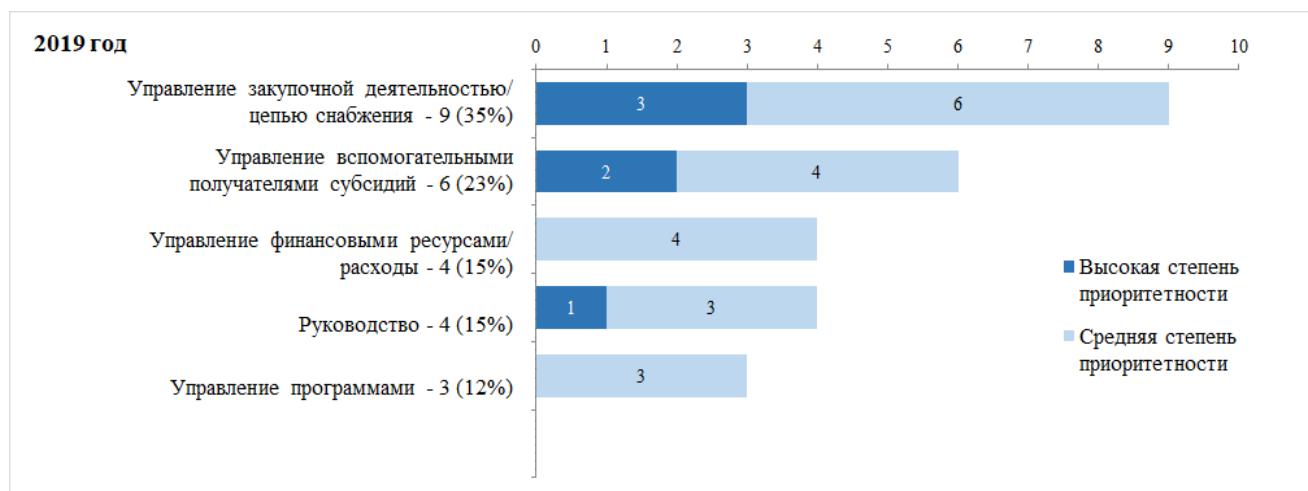
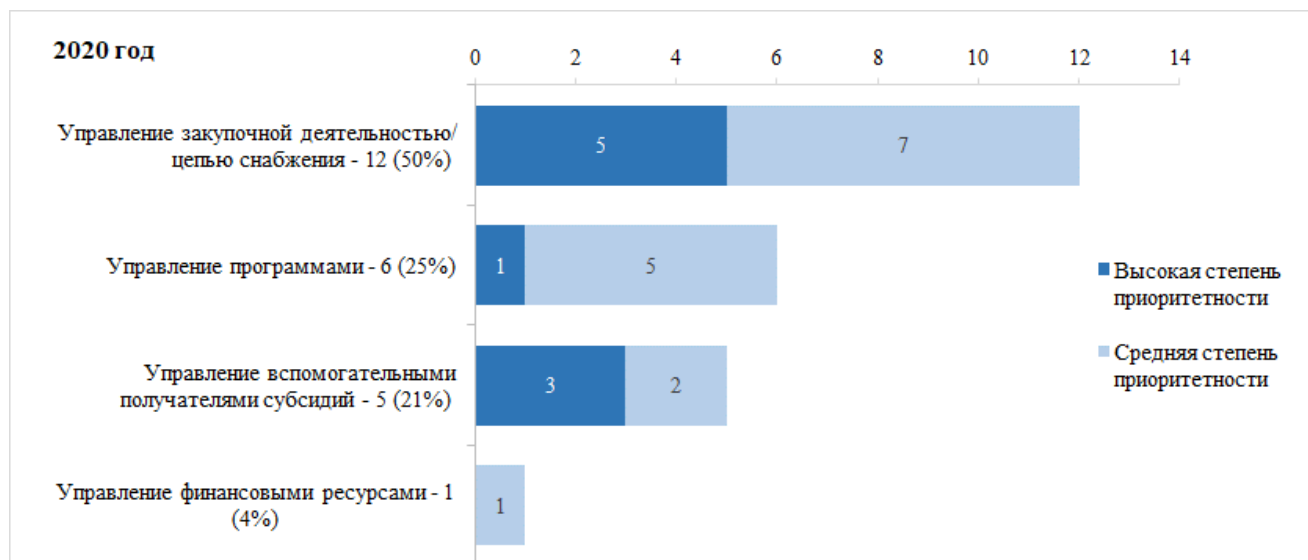
*Область ревизии*

*Проблемы, неоднократно отмеченные в ходе ревизий*

Управление закупочной деятельностью и цепью снабжения	– Недостатки в ведении инвентаризационных ведомостей, неэффективность обеспечения качества медицинских товаров, неэффективность деятельности, касающейся фармацевтической продукции, и недостаточный контроль за управлением активами (6 отделений).
Управление программами/проектами	– Недостаточное число поездок на места и мер мониторинга, задержки в использовании средств и перенаправлении неиспользованных средств на другие цели и неэффективное управление субсидиями и закрытием проектов (4 отделения).
Управление вспомогательными получателями субсидий Глобального фонда	– Недостатки в области заключения контрактов со вспомогательными получателями субсидий и финансового мониторинга и неэффективность оценки и развития потенциала вспомогательных получателей субсидий (4 отделения).

35. Девять докладов о ревизии субсидий, находящихся под управлением ПРООН в качестве основного реципиента, содержали 24 рекомендации (11 рекомендаций категории «высокой степени приоритетности» и 13 — категории «средней степени приоритетности»), 12 из которых (50 процентов) касались управления закупочной деятельностью и цепью снабжения. На рисунке 9 перечислены существенные проблемы, сгруппированные по областям, охваченным ревизиями.

Рисунок 9  
**Распределение и степень приоритетности рекомендаций, вынесенных по итогам ревизии Глобального фонда и содержащихся в докладах о внутренних ревизиях за 2019 и 2020 годы**



#### Д. Ревизии проектов

36. В 2020 году 37 проектов, которые напрямую исполнялись ПРООН, с совокупной суммой проверенных расходов в размере 636,3 млн долл. США были проверены в рамках отдельной ревизии, а не ревизии странового отделения.

37. Из 37 проектов 36 проектов были проверены аудиторскими фирмами по контракту с Управлением, в результате чего было вынесено 33 заключения без оговорок, 2 заключения с оговорками и 1 отрицательное заключение. Сумма чистых финансовых искажений, выявленных в заключениях с оговорками и отрицательных заключениях, составила 14,4 млн долл. США (2,3 процента от всех проверенных расходов в размере 636,3 млн долл. США) по сравнению с 10,6 млн долл. США в 2019 году (1,7 процента от всех проверенных расходов в размере 619,4 млн долл. США). В 2020 году 89 процентов от общей суммы

выявленных финансовых искажений (12,9 млн долл. США) были связаны с одним проектом, находящимся в ведении странового отделения ПРООН в Ираке.

38. По итогам ревизий 37 проектов прямого исполнения было вынесено 17 рекомендаций, 1 из которых относится к категории «высокой степени приоритетности» и 16 — к категории «средней степени приоритетности», причем значительное число рекомендаций (88 процентов) касалось управления финансовыми ресурсами, например расходов, учтенных в неправильном учетном периоде, завышения или занижения показателей сводного отчета об освоении средств и ненадлежащего учета авансовых платежей.

## **V. Отслеживание выполнения рекомендаций, вынесенных по итогам ревизий**

39. По состоянию на 31 декабря 2020 года общий показатель выполнения рекомендаций, вынесенных по итогам ревизий, составлял 95 процентов, что выше показателя, достигнутого в 2019 году (90 процентов). Этот показатель охватывал все доклады, опубликованные Управлением в период с 1 января 2018 года по 30 ноября 2020 года.

40. По состоянию на 31 декабря 2020 года не было рекомендаций, остающихся невыполненными на протяжении длительного времени (оставались невыполненными в течение 18 или более месяцев), в то время как в 2019 году таких рекомендаций было 10. Впервые за более чем 10 лет Управление сообщает Исполнительному совету об отсутствии рекомендаций, остающихся невыполненными на протяжении длительного времени.

41. В 2020 году директором Управления были отозваны пять рекомендаций, вынесенных в докладах о ревизии, опубликованных в 2018 году. Три рекомендации были отозваны, поскольку они были уже неприменимы. Остальные две рекомендации были отозваны после принятия руководством остаточных рисков. Более подробная информация приведена в приложении 3.

## **VI. Обзор ревизий проектов, исполняемых неправительственными организациями и/или национальными правительствами**

42. Ревизии за 2019 финансовый год проводились высшими ревизионными учреждениями или аудиторскими фирмами, привлекаемыми страновыми отделениями ПРООН и действующими под их руководством. По состоянию на 31 декабря 2020 года Управление получило 745 докладов о ревизиях, а 43 доклада все еще не поступили (из отделений ПРООН в Габоне, Джибути, Либерии, Маврикии, Мавритании, Мали, Мозамбике, Сомали и Украине).

### *Результаты обзора*

43. Из 745 полученных докладов Управление провело обстоятельный обзор 261 доклада, в котором отражены итоги проверки расходов на сумму в 824,7 млн долл. США (87 процентов проверенных расходов).

44. Управление ревизии и расследований направило письма по результатам обзора 91 страновому отделению, которое представило доклады о ревизиях проектов. На рисунке 10 показано число стран, получивших оценку «удовлетворительно», «частично удовлетворительно» и «неудовлетворительно» по итогам обзоров за 2018 и 2019 финансовые годы. Общая оценка охватывала четыре



элемента: а) надежность существующих механизмов внутреннего контроля; б) своевременность выполнения рекомендаций, вынесенных по итогам ревизии; с) соблюдение требований в отношении сферы охвата ревизий; и d) своевременность проведения ревизий.

Рисунок 10

**Результаты оценки качества докладов о ревизии проектов, исполняемых неправительственными организациями/на национальном уровне**

Оценка	Общая оценка			
	2019 финансовый год (ревизии, проведенные в 2020 году)		2018 финансовый год (ревизии, проведенные в 2019 году)	
	Число стран	В процентах	Число стран	В процентах
Удовлетворительно	71	78	64	71
Частично удовлетворительно	9	10	16	18
Неудовлетворительно	11	12	10	11
<b>Общее число страновых отделений</b>	<b>91</b>	<b>100</b>	<b>90</b>	<b>100</b>

*Ключевые проблемы, отмеченные по итогам ревизий проектов, исполняемых неправительственными организациями/на национальном уровне, и принятые меры*

45. В докладах о ревизии проектов неправительственных организаций/проектов, осуществляемых на национальном уровне, которые были подробно рассмотрены, было отмечено 1108 проблем. Сорок девять процентов проблем касались управления финансами.

46. Управление отслеживало меры, принимаемые страновыми отделениями для выполнения рекомендаций, вынесенных по итогам ревизии. По состоянию на 31 декабря 2020 года 45 процентов проблем из тех 1108 проблем, которые были выявлены при ревизии, были разрешены или утратили актуальность.

*Заключения ревизоров и чистые финансовые искажения*

47. Что касается докладов со скорректированными заключениями, то по оценке Управления общая сумма чистых финансовых искажений за 2019 финансовый год представляла собой чистое завышение расходов на 0,5 млн долл. США (по сравнению с 1,7 млн долл. США за 2018 финансовый год), или 0,1 процента от общей суммы проверенных расходов (948 млн долл. США). Сумма чистых финансовых искажений в размере 0,5 млн долл. США за 2019 финансовый год связана с завышением суммы расходов на 2,6 млн долл. США по 31 страновому отделению и занижению на 2,1 млн долл. США по 5 страновым отделениям. Заключения с оговорками были обусловлены в основном неподтвержденными расходами (21 проект) или необъясненными расхождениями между сводным отчетом об освоении средств и финансовой отчетностью или учетной документацией по проекту (6 проектов).

*Страновые отделения, в которых согласованный подход к переводу денежных средств внедрен в полном объеме*

48. В 2019 финансовом году 23 страновых отделения (Аргентина, Бангладеш, Босния и Герцеговина, Бутан, Вьетнам, Демократическая Республика Конго, Египет, Зимбабве, Индия, Индонезия, Кабо-Верде, Камбоджа, Кения, Китай,

Малави, Малайзия, Марокко, Объединенная Республика Танзания, Руанда, Самоа, Таиланд, Уругвай и Шри-Ланка) полностью перешли на согласованный подход к переводу денежных средств и провели соответствующие контрольные мероприятия, предусмотренные в рамках данного подхода.

49. По состоянию на 31 декабря 2020 года Управление ревизии и расследований завершило рассмотрение 29 докладов о ревизиях в рамках согласованного подхода к переводу денежных средств. Из этих докладов 28 касались финансовых ревизий и 1 — ревизии внутреннего контроля. Ревизоры представили безоговорочно положительные заключения по 25 из 28 рассмотренных докладов о финансовых ревизиях.

## VII. Расследования

50. В течение 2020 года Управление открыло 206 новых дел и перенесло более 352 дел с 2019 года, в результате чего в 2020 году в производстве находилось 558 дел.

51. В 2020 году Управление закрыло 277 дел из этих 558 дел. По состоянию на конец 2020 года 281 дело было перенесено на 2021 год (см. рисунок 11).

Рисунок 11

### Число дел, находящихся в производстве Управления ревизии и расследований, 2019 и 2020 годы

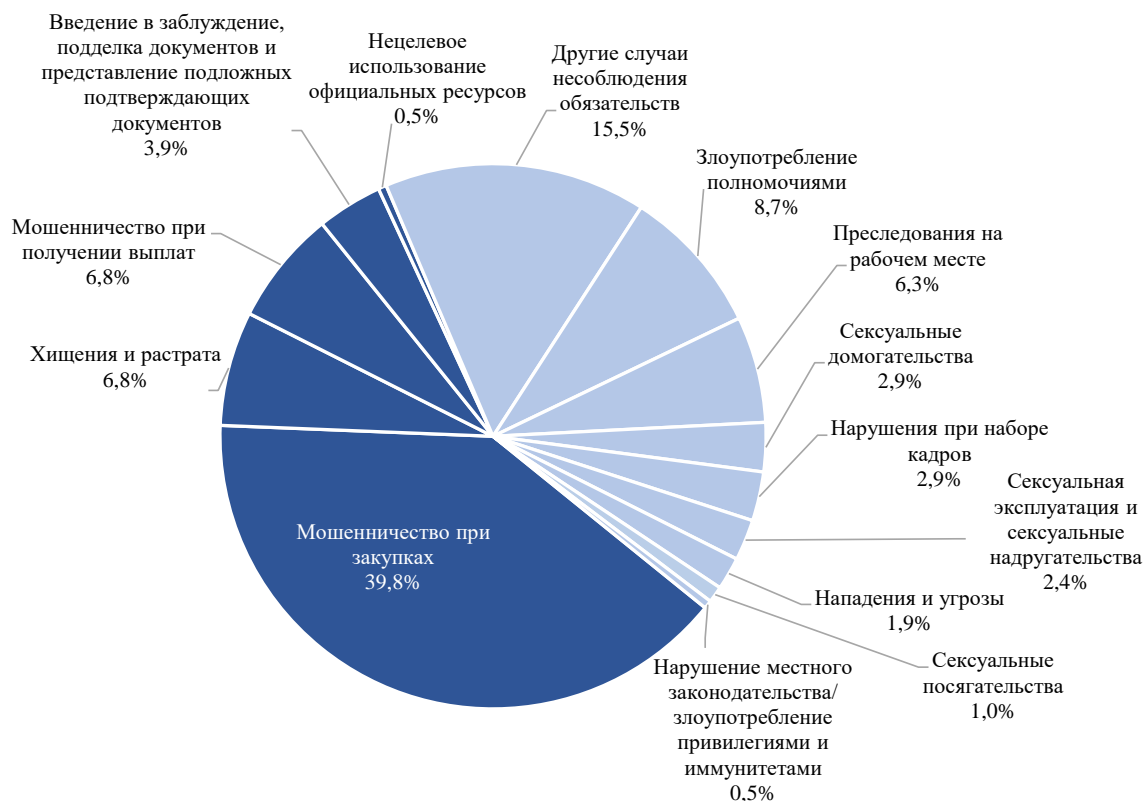
Число дел	2019 год	2020 год
Перенесено с предыдущего года по состоянию на 1 января	256	352
Новые дела, открытые в течение года	370	206
<b>Общее число дел в течение года</b>	<b>626</b>	<b>558</b>
Закрытые дела (из числа перенесенных)	172	206
Закрытые дела (из числа новых открытых дел)	102	71
<b>Общее число закрытых дел</b>	<b>274</b>	<b>277</b>
Перенесено на следующий год по состоянию на 31 декабря	352	281

### Виды жалоб

52. Жалобы направляются в Управление по почте, в том числе электронной, через заполнение веб-формы, по телефону, в ходе личного взаимодействия и посредством передачи дел. Жалобы, касающиеся финансовых нарушений (мошенничество при осуществлении закупок, кражи и хищения, нецелевое использование официальных ресурсов, введение в заблуждение, подделка документов и представление подложных подтверждающих документов, а также мошенничество при получении выплат), составили 57,8 процента дел, поступивших в Управление в 2020 году, что аналогично 57,9 процента, отмеченного в 2019 году. Жалобы, связанные с сексуальными проступками (сексуальные посягательства, сексуальные домогательства, сексуальная эксплуатация и сексуальные надругательства), составили 6,3 процента от общего числа дел, полученных Управлением в 2020 году, что на 2,1 процентных пункта меньше по сравнению с уровнем в 8,4 процента, зарегистрированным в 2019 году (см. рисунок 12).

Рисунок 12

**Виды жалоб, поступивших в 2020 году<sup>5</sup> (жалобы, касающиеся финансовых нарушений, выделены темно-синим цветом)**



53. В 2020 году Управление получило больше всего жалоб из региона арабских государств (47 дел), за которым следуют Африка (32 дела), Европа и Содружество Независимых Государств (32 дела), Азиатско-Тихоокеанский регион (25 дел) и Латинская Америка и Карибский бассейн (21 дело). Сорок жалоб касались сотрудников или другого работающего по контрактам персонала ПРООН, которые были откомандированы в другие организации системы Организации Объединенных Наций. Управление получило девять жалоб, связанных с персоналом штаб-квартиры (см. рисунок 13).

<sup>5</sup> Мошенничество при получении выплат включает мошенничество в сфере медицинского страхования, при получении субсидий на аренду жилья и субсидий на образование и любые другие акты мошенничества в связи с пособиями и льготами, предоставляемыми персоналу ПРООН. Случаи введения в заблуждение, подделки документов и представления подложных подтверждающих документов включают в себя такие действия, как представление подложных документов на возмещение расходов, связанных с осуществлением проектов; представление недостоверной информации об опыте работы; представление поддельных документов для участия в торгах; а также подделка подписей на формах, касающихся компенсации за сверхурочную работу. Нецелевое использование официальных ресурсов включает использование служебного имущества, активов, оборудования или документов — включая электронные файлы или данные — для личной выгоды или в ущерб ПРООН. Другие случаи несоблюдения обязательств включают такие дела, как несообщение поставщику о конфликте интересов, отказ от сотрудничества в ходе расследования и случаи работы на стороне без получения надлежащего разрешения.

Рисунок 13  
**Жалобы, поступившие в 2020 году, с разбивкой по регионам**

	<i>Число полученных жалоб</i>
Арабские государства	47
Другие организации системы Организации Объединенных Наций	40
Африка	32
Европа и Содружество Независимых Государств	32
Азиатско-Тихоокеанский регион	25
Латинская Америка и Карибский бассейн	21
Штаб-квартира	9
<b>Всего</b>	<b>206</b>

#### *Рассмотрение дел*

54. Из 277 дел, которые были закрыты в 2020 году, 70 дел (25 процентов от общего числа завершенных дел) были закрыты после предварительной оценки, поскольку доказательств нарушений было недостаточно для обоснования проведения расследования, выдвигаемые обвинения не входили в сферу полномочий Управления или расследования не требовалось.

55. Остальные 207 дел были закрыты по результатам расследований, по итогам которых 127 дел (61,4 процента) были признаны необоснованными. По 79 из оставшихся дел (38,2 процента) был подготовлен 71 доклад по итогам расследования, в которых были приведены доказательства ненадлежащего поведения или других противоправных действий<sup>6</sup>. Помимо 79 дел, подтвержденных в докладах о расследованиях, Управление опубликовало одно письмо с вариантами решений<sup>7</sup> (см. рисунок 14).

56. Управление поставило задачу закрыть 50 процентов дел, находящихся на этапе оценки, в течение трех месяцев и 50 процентов всех расследуемых дел — менее чем за 270 рабочих дней (393 календарных дня)<sup>8</sup>. Из 229 дел, оценка

<sup>6</sup> В отношении случаев, касающихся сговора поставщиков, контрольный орган — Комитет по проверке работы поставщиков — просил Управление подготовить один доклад независимо от числа поставщиков, участвующих в одном и том же сговоре. Кроме того, два дела были подтверждены в одном докладе, в котором речь шла об одном и том же виде проступка, совершенном одним и тем же лицом, в связи с тем, что сообщения о проступках были получены в разные годы.

<sup>7</sup> Письма с вариантами решений представляют собой документы, с помощью которых сотрудникам ПРООН, в отношении которых имеются доказательства нарушений, предоставляется возможность уволиться на определенных условиях, включая обязательство возместить любой финансовый ущерб, причиненный в результате этого нарушения, вместо того чтобы нести ответственность в качестве объекта всестороннего расследования и возможного дисциплинарного процесса. Дело, в результате которого было направлено письмо с вариантами, считается обоснованным.

<sup>8</sup> Это соответствует положениям раздела 1.4 главы III Правовых рамок деятельности ПРООН, который гласит: «В максимально возможной степени, в зависимости от сложности дела и наличия ресурсов для проведения расследования, период между представлением Управлению ревизии и расследований [Управлению] сообщений о предполагаемых нарушениях и завершением расследования, как правило, не должен превышать 270 рабочих дней». С учетом официальных праздников Организации Объединенных Наций 270 рабочих дней эквивалентны примерно 393 календарным дням; в связи с этим в качестве системы измерения для проведения расследований Управление использует 393 календарных дня.

которых была проведена в 2020 году, включая 70 дел, закрытых после проведения оценки, в 68,6 процента случаев работа была завершена в трехмесячный срок, предусмотренный ключевым показателем эффективности. Из 207 дел, закрытых после проведения расследования, в 54,1 процента случаев работа была завершена менее чем за 270 рабочих дней, как и было предусмотрено ключевым показателем эффективности. Во время продолжающейся пандемии COVID-19 все расследования проводились в дистанционном режиме.

57. По состоянию на конец 2020 года 37 дел оставались на этапе оценки, а по 244 делам проводилось расследование.

#### Рисунок 14

##### Рассмотрение дел

<i>Принятые меры</i>	<i>Число дел в 2019 году</i>	<i>Число дел в 2020 году</i>
<b>После оценки</b>		
Закрыто, расследование не требуется	57	59
Передано другим организациям системы Организации Объединенных Наций	10	7
Передано другим подразделениям ПРООН	3	4
<b>Всего</b>	<b>70</b>	<b>70</b>
<b>После расследования</b>		
Прекращено (за отсутствием доказательств)	<b>116</b>	<b>127</b>
Закрыто (обоснованные дела)		
– Направлено в Юридический отдел	19	27
– Направлено в страновые отделения	13	17
– Направлено в Комитет по проверке работы поставщиков	35	32
– Направлено в другие организации	14	3 <sup>9</sup>
– Направлено в другие подразделения ПРООН	4	–
– Направлено писем с вариантами решений	3	1
<b>Итого (обоснованные дела)</b>	<b>88<sup>10</sup></b>	<b>80</b>
<b>Общее число дел, закрытых после расследования</b>	<b>204</b>	<b>207</b>
<b>Общее число дел, закрытых в течение года</b>	<b>274</b>	<b>277</b>
<b>Подготовлено докладов по итогам расследования</b>	<b>80</b>	<b>71<sup>11</sup></b>
<b>Направлено писем руководству</b>	<b>3</b>	<b>5<sup>12</sup></b>

<sup>9</sup> Три дела касались сотрудников других организаций системы Организации Объединенных Наций, исполнение контрактов с которыми осуществлялось под руководством ПРООН.

<sup>10</sup> В 2019 году Управление выпустило один отчет о финансовых убытках.

<sup>11</sup> В семидесяти одном (71) докладе по итогам расследования были приведены доказательства проступков или других нарушений.

<sup>12</sup> В отношении восьми дел было направлено одно письмо руководству, поскольку по этим делам были выдвинуты одни и те же обвинения.

*Обоснованные дела*

58. К возможным проступкам, выявленным в ходе расследований 80 обоснованных дел, относились по большей части следующие: мошенничество при закупках (36 дел, или 45 процентов), мошенничество при получении выплат (9 дел, или 11,3 процента) и другие случаи несоблюдения обязательств (9 дел, или 11,3 процента) (см. рисунок 15). Сводная информация о докладах по итогам расследования, опубликованных в 2020 году, в разбивке по типу обвинения, приводится в приложении 4.

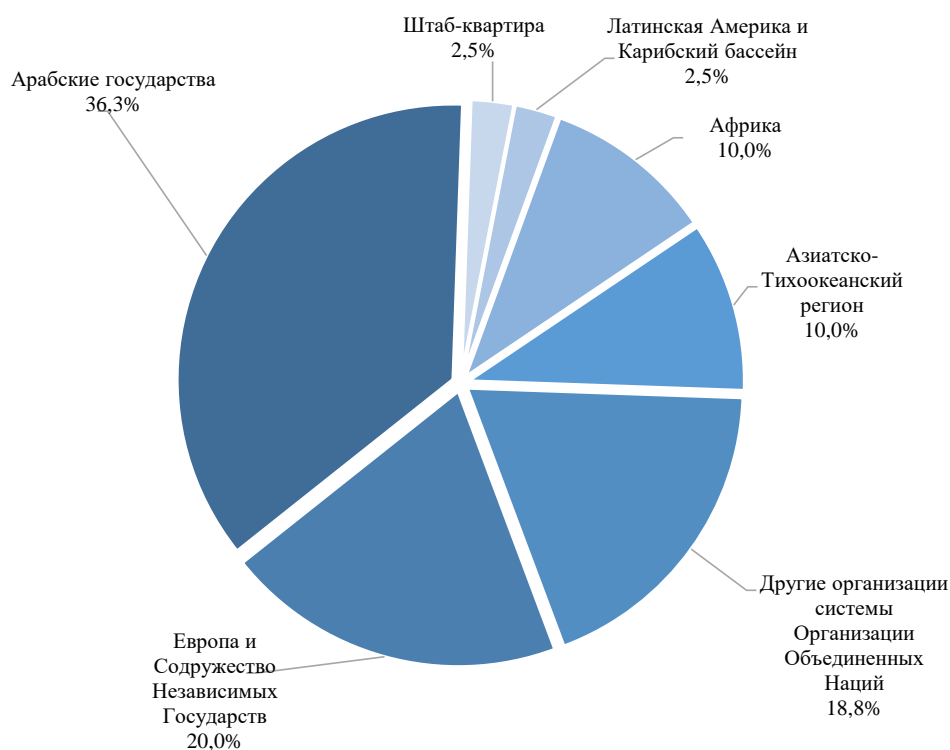
Рисунок 15

**Обоснованные дела, расследованные в 2020 году, с разбивкой по категориям**

59. Из 80 обоснованных дел 36,2 процента (29 дел) приходилось на регион арабских государств, 20 процентов (16 дел) — на регион Европы и Содружества Независимых Государств, 18,8 процента (15 дел) — на другие организации системы Организации Объединенных Наций, 10 процентов<sup>13</sup> (8 дел) — на регион Африки, 10 процентов (8 дел) — на регион Азии и Тихого океана, 2,5 процента (2 дела) — на штаб-квартиру ПРООН и 2,5 процента (2 дела) — на регион Латинской Америки и Карибского бассейна (см. рисунок 16).

<sup>13</sup> Управление отвечает за оценку и расследование обвинений в адрес сотрудников ПРООН, с которыми заключены контракты, оформляемые ПРООН от имени других организаций системы Организации Объединенных Наций.

Рисунок 16  
**Обоснованные дела, расследованные в 2020 году, с разбивкой по регионам**

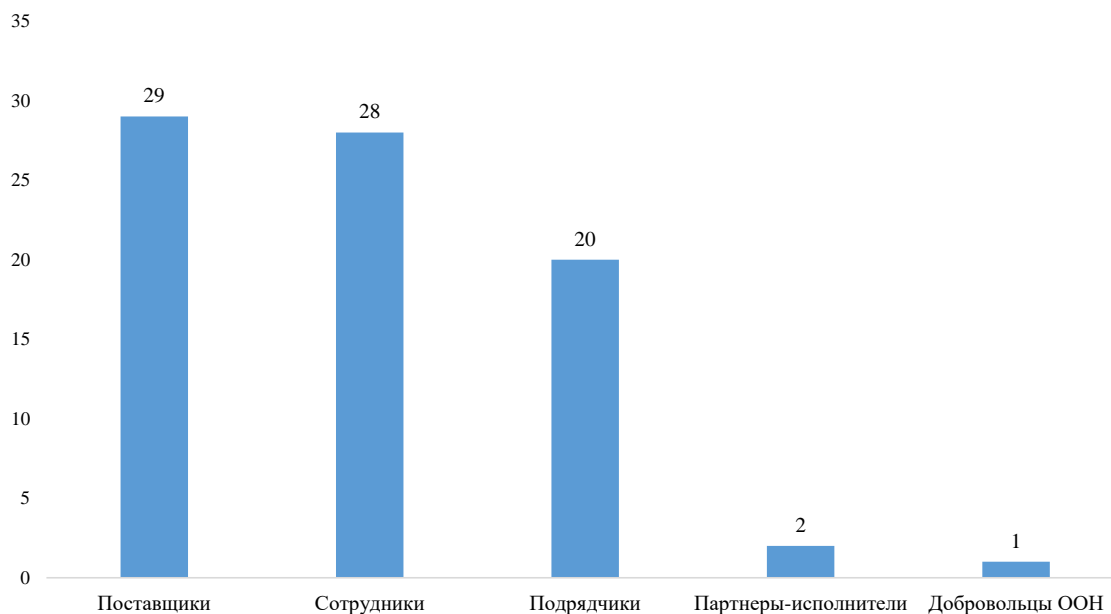


60. Восемьдесят обоснованных дел касались 29 поставщиков, 28 сотрудников (сотрудники ПРООН и сотрудники, в отношении которых Управлению были делегированы полномочия на проведение расследований)<sup>14</sup>, 20 подрядчиков (18 подрядчиков, с которыми заключены контракты о предоставлении услуг, и 2 индивидуальных подрядчика)<sup>15</sup>, 2 партнеров-исполнителей и 1 добровольца Организации Объединенных Наций (см. рисунок 17).

<sup>14</sup> Восемь дел касались сотрудников других организаций системы Организации Объединенных Наций, имевших письма о назначении от ПРООН.

<sup>15</sup> В число 20 подрядчиков входят 6 подрядчиков, с которыми заключены контракты о предоставлении услуг и которые действуют под руководством ПРООН, но которые работают на другие организации системы Организации Объединенных Наций.

Рисунок 17  
**Обоснованные дела с разбивкой по типу контракта**



*Проступки, продиктованные сексуальными мотивами*

61. В 2020 году Управление возбудило 13 дел, связанных с сексуальными проступками (6 жалоб на сексуальные домогательства, 5 жалоб на сексуальную эксплуатацию и сексуальные надругательства и 2 жалобы на сексуальные посягательства). Это на 58,1 процента меньше жалоб на сексуальные проступки, чем в 2019 году, когда Управление рассмотрело 16 жалоб на сексуальные домогательства и 11 жалоб на сексуальную эксплуатацию и сексуальные надругательства, а также 4 жалобы на сексуальные посягательства (см. рисунки 18 и 19)<sup>16</sup>. Кроме того, Управление перенесло с 2019 на 2020 год более 15 дел о сексуальных проступках (7 жалоб на сексуальные домогательства, 5 жалоб на сексуальную эксплуатацию и сексуальные надругательства и 3 жалобы на сексуальные посягательства).

62. В 2020 году Управление сочло обоснованными шесть дел о проступках, продиктованных сексуальными мотивами (пять дел о сексуальном домогательстве и одно дело о сексуальном посягательстве)<sup>17</sup>. Это на 25 процентов меньше по сравнению с 2019 годом, когда Управление сочло обоснованными восемь дел о проступках, продиктованных сексуальными мотивами (пять дел о сексуальном домогательстве, два дела о сексуальной эксплуатации и сексуальных надругательствах и одно дело о сексуальном посягательстве). В 2020 году Управление закрыло в общей сложности 17 дел, поступивших в связи с жалобами на

<sup>16</sup> 2019 год стал первым годом, когда сексуальное посягательство рассматривалось в качестве отдельной категории.

<sup>17</sup> Управление сообщает о видах возбужденных дел на основании вида проступка, сообщение о котором поступило на момент поступления дела. Однако по итогам оценки или расследования вид дела может быть пересмотрен и обновлен в момент завершения его рассмотрения, с тем чтобы отразить проступок, в отношении которого были проведены оценка или расследование. Например, в 2020 году одно обоснованное дело о сексуальном проступке первоначально поступило как дело о «других случаях несоблюдения обязательств», но впоследствии было отнесено к другой категории и закрыто как дело о сексуальном домогательстве.



сексуальные проступки. Кроме того, Управление завершило рассмотрение пяти дел, которые были открыты в связи с жалобами на другие виды проступков, но которые в ходе оценки и/или расследования были отнесены к категории дел, касающихся сексуальных проступков. Рассмотрение пяти жалоб на сексуальные домогательства, пяти жалоб на сексуальную эксплуатацию и надругательства и одной жалобы на сексуальные посягательства было перенесено на 2021 год.

Рисунок 18

Дела о случаях сексуальных домогательств, поступившие в 2012–2020 годах

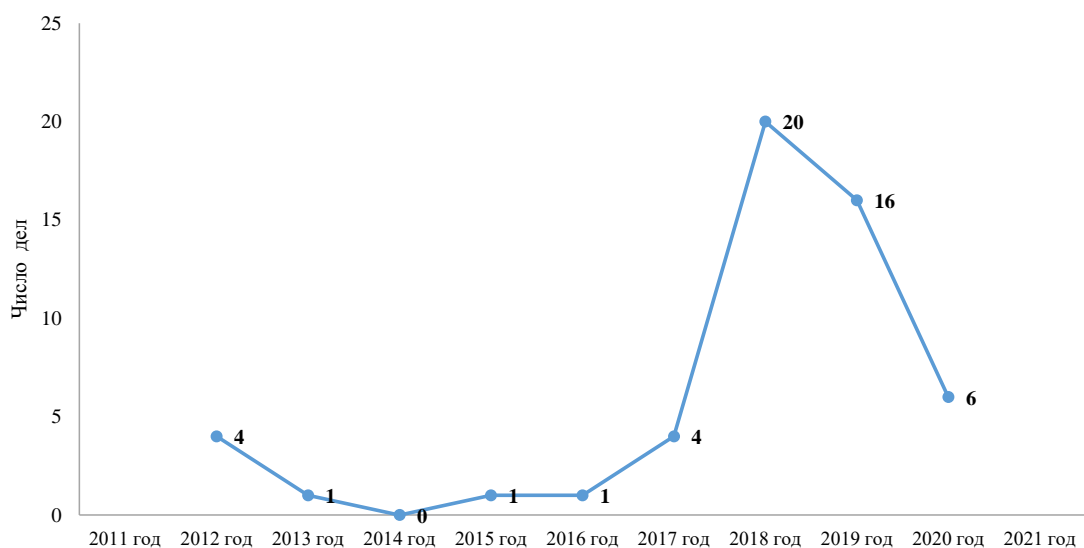
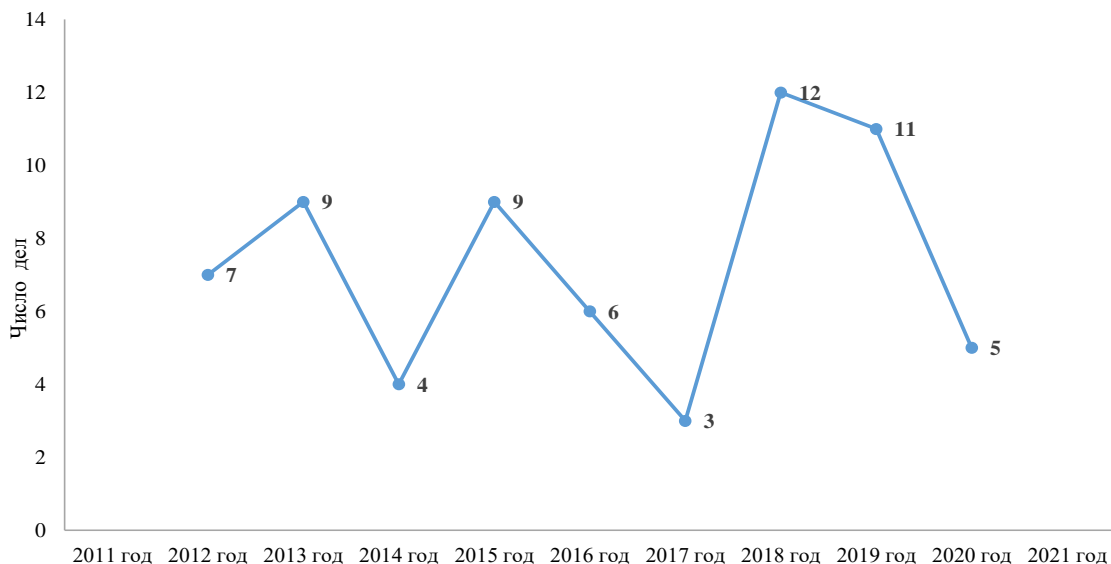


Рисунок 19

Дела о случаях сексуальной эксплуатации и сексуальных надругательств, поступившие в 2012–2020 годах



*Письма руководству*

63. В 2020 году Управление направило руководству соответствующих структурных подразделений пять писем, касающихся устранения недостатков в системе внутреннего контроля, которые были выявлены в ходе проведенных Управлением расследований. Письма руководству касались рекомендаций по совершенствованию: а) практики использования информационно-коммуникационных технологий (ИКТ), используемых для сбора, обработки или распространения информации ПРООН; б) стандартного порядка действий в отношении медицинского осмотра в медицинском учреждении Организации Объединенных Наций; в) процедур ввода и изменения данных о платежах, касающихся партнеров-исполнителей/поставщиков; г) процедур оформления выплат персоналу и возмещения налогов; и е) консультирования персонала по вопросам, касающимся руководящих принципов ПРООН в отношении сообщений о проступках.

*Финансовые потери и возмещение ущерба (решения 2014/21 и 2015/13)*

64. Общая сумма финансовых потерь ПРООН, которые были подтверждены в докладах по итогам расследования, поступивших от Управления, составила в 2020 году 16 709 долл. США<sup>18</sup>. По данным Бюро управленческого обслуживания Финансово-административного управления, общий финансовый ущерб, описанный в докладах по итогам расследования, которые были представлены в период с 2013 по 2020 год, составил 8 566 570 долл. США, из которых Юридический отдел счел возможным возврат суммы в 7 430 495 долл. США. Из этих 7 430 495 долл. США было возвращено 3 738 296 долл. США, что составляет чуть более 50 процентов от общей суммы убытков.

*Меры, принятые в случаях ненадлежащего поведения (решение 2011/22)*

65. На основании 27 докладов по итогам расследования в отношении сотрудников один сотрудник был освобожден от занимаемой должности, а два — уволены со службы. В соответствии со статьей 72 нормативно-правовых рамок ПРООН к личным делам двух сотрудников, которые уволились до завершения расследования, было приобщено письмо, в котором указывалось, что, если бы эти сотрудники продолжали работать в данной организации, им было бы предъявлено обвинение в ненадлежащем поведении. Двум сотрудникам было вынесено письменное порицание, в то время как в отношении двух других сотрудников обвинения были сняты. По состоянию на конец 2020 года 18 оставшихся докладов все еще находились на стадии рассмотрения Юридическим отделом.

66. На основании 17 докладов, направленных Управлением страновым отделениям, с десятью подрядчиками, имевшими контракты на предоставление услуг, и с одним индивидуальным подрядчиком эти контракты были расторгнуты. Пять подрядчиков, с которыми были заключены контракты на предоставление услуг, либо уволились, либо были уволены до начала или завершения расследования, и один такой подрядчик уволился после опубликования доклада по итогам расследования.

67. К концу года из 25 докладов, в которых была приведена информация о 32 делах и которые были представлены Управлением Комитету по проверке работы поставщиков в 2020 году, 8 были доработаны и закрыты, в результате чего

<sup>18</sup> В отношении другого финансового ущерба в размере 2379 долл. США, связанного с персоналом ПРООН, было подготовлено письмо с вариантами решений (эта сумма потенциально может быть возмещена); два других дела, финансовый ущерб по которым составляет 1744 долл. США, еще предстояло передать для принятия мер по возвращению активов к концу 2020 года.

5 поставщиков и 4 агента были подвергнуты штрафным санкциям. Кроме того, сотрудничество с 16 поставщиками, фигурировавшими в остальных докладах, было временно приостановлено до завершения Комитетом этой работы.

68. По состоянию на конец года на стадии рассмотрения находился один доклад по итогам расследования, представленный в 2020 году Консультативной группе по дисциплинарным мерам Программы добровольцев Организации Объединенных Наций. По состоянию на конец года продолжалось рассмотрение двух докладов по итогам расследования, представленных другим организациям системы Организации Объединенных Наций в отношении подрядчиков, с которыми были заключены контракты на предоставление услуг.

#### *Соблюдение социальных и природоохранных норм*

69. В 2020 году Группа по контролю над соблюдением социальных и природоохранных норм зарегистрировала 3 новых дела, доведя общее число зарегистрированных дел до 16, 11 из которых открыты. Эти открытые дела относятся к следующим странам: Индия, Иордания (два дела), Камерун, Кыргызстан, Маврикий, Малави, Мьянма, Панама, Республика Конго и Уганда. В 2020 году рассмотрение одного зарегистрированного дела из Иордании было приостановлено, поскольку заявители обратились с просьбой о создании механизма реагирования заинтересованных сторон до начала расследования. После завершения расследования пять дел из Иордании, Конго, Малави, Панамы и Уганды были переданы на этап мониторинга по усмотрению Администратора ПРООН. Группа по контролю над соблюдением социальных и природоохранных норм выпустила три заключительных доклада по итогам расследования по Камеруну, Конго и Маврикий и представила их Администратору ПРООН. В 2020 году в связи с пандемией COVID-19 поездок на места организовано не было.

70. В 2020 году Группа по контролю над соблюдением социальных и природоохранных норм провела ряд информационно-просветительских мероприятий для партнеров и потенциальных заинтересованных сторон в целях улучшения понимания ее задачи, мандата и деятельности. Она провела виртуальное информационно-пропагандистское мероприятие для бразильских организаций гражданского общества с механизмами подотчетности Зеленого климатического фонда, Межамериканского банка развития, Международной финансовой корпорации и Всемирного банка. Группа по контролю над соблюдением социальных и природоохранных норм продолжала свою информационно-пропагандистскую деятельность с помощью социальных сетей и других цифровых форумов.

#### *Предотвращение сексуальных домогательств, сексуальной эксплуатации и сексуальных надругательств*

71. В течение 2020 года Управление принимало активное участие в работе целевой группы ПРООН по предупреждению сексуальных домогательств, сексуальной эксплуатации и сексуальных надругательств и оказало помощь в разработке типового порядка действий по проведению проверки в базе данных системы “Clear Check” и в пересмотре различных контрактных соглашений ПРООН с поставщиками, внештатным персоналом и партнерами-исполнителями в целях укрепления взаимных обязательств по предотвращению сексуальных домогательств, сексуальной эксплуатации и сексуальных надругательств и реагированию на такие действия.

72. Помимо найма одного сотрудника класса С-4 для исполнения обязанностей координатора в рамках расследования дел, касающихся сексуальных домогательств, и главного представителя Управления в процессе принятия ПРООН мер реагирования и осуществления инициатив, в течение 2020 года Управление

наняло двух следователей класса С-3, которые работают главным образом над делами о сексуальных проступках.

73. В 2020 году Управление приняло участие в работе ряда межучрежденческих технических рабочих групп, в том числе в работе целевой группы Координационного совета руководителей по борьбе с сексуальными домогательствами в системе Организации Объединенных Наций, совещания органов расследования Межучрежденческого постоянного комитета и Координационного совета руководителей по вопросам предупреждения сексуальной эксплуатации, сексуальных надругательств и сексуальных домогательств в гуманитарном секторе и рабочей группы по вопросам сексуальной эксплуатации и сексуальных надругательств. Кроме того, Управление участвовало в учебной подготовке координаторов страновых отделений по вопросам предотвращения сексуальной эксплуатации и сексуальных надругательств на межучрежденческом уровне и внесло вклад в различные текущие инициативы по борьбе с сексуальной эксплуатацией и сексуальными надругательствами, предложенные Канцелярией Специального координатора по совершенствованию мер реагирования Организации Объединенных Наций на сексуальную эксплуатацию и сексуальные надругательства. Управление содействовало повышению осведомленности о сексуальных домогательствах, сексуальной эксплуатации и сексуальных надругательствах посредством проведения презентаций в других подразделениях ПРООН, а также в Управлении ревизии и расследований.

74. С 1 января 2020 года все участвующие подразделения и организации системы Организации Объединенных Наций должны представлять достоверные сообщения о случаях сексуальной эксплуатации и сексуальных надругательств в режиме, «близком к режиму реального времени», через систему отслеживания сообщений о случаях сексуальной эксплуатации и сексуальных надругательств “i-Report”. Система отслеживания “i-Report” представляет собой защищенную онлайн-базу данных, содержащую информацию о предполагаемых случаях сексуальной эксплуатации и сексуальных надругательств, сообщения о которых направляются Генеральному секретарю Организации Объединенных Наций. В течение 2020 года Управление сообщило о шести случаях сексуальной эксплуатации и сексуальных надругательств, которые были сочтены достоверными с помощью программы отслеживания случаев сексуальной эксплуатации и сексуальных надругательств “i-Report”.

#### *Другие следственные действия*

75. В 2020 году Управление продолжало осуществлять экспериментальный проект, который предусматривает подготовку писем с вариантами и который был разработан в 2018 году в консультации с директором Бюро управленческого обслуживания и директором Юридического отдела. Письма с вариантами решений представляют собой документы, с помощью которых сотрудникам, в отношении которых имеются доказательства нарушений, предоставляется возможность уволиться на определенных условиях, включая обязательство возместить любой финансовый ущерб, причиненный в результате этого нарушения, вместо того чтобы стать объектом всестороннего расследования и возможного дисциплинарного процесса. В 2020 году Управление обосновало одно дело путем направления письма с вариантами.

## VIII. Координация в рамках системы Организации Объединенных Наций

76. Управление продолжало взаимодействовать с государствами-членами и другими подразделениями по внутренней ревизии и расследованиям в системе Организации Объединенных Наций в целях выявления передовой практики и обмена ею, обсуждения вопросов, представляющих взаимный интерес, и развития сотрудничества со службами ревизии и расследований в системе Организации Объединенных Наций и в других многосторонних организациях. В конце января 2020 года Управление провело международный семинар по вопросам проверки эффективности работы, в котором приняли участие представители 25 организаций системы Организации Объединенных Наций и других многосторонних организаций.

77. Управление является членом Группы представителей служб внутренней ревизии Организации Объединенных Наций и секретариата Конференции международных следователей. В 2019 году директор Управления ревизии и расследований участвовал в ежегодной конференции представителей служб внутренней ревизии Организации Объединенных Наций в виртуальном режиме.

## IX. Консультационные услуги и другие услуги по ревизии

### *Консультационные услуги*

78. В 2020 году Управление ревизии и расследований оказало шесть консультационных услуг в различных областях и в области реагирования на пандемию COVID-19.

79. Из шести консультационных услуг одна консультационная услуга была связана с управлением проектами ПРООН; три услуги были связаны с информационными записками по вопросам риска, подготовленными на основе результатов предметного обзора таких областей, как закупка предметов медицинского назначения, риски Глобального фонда и организация работы с поставщиками; и две услуги были связаны с предупреждениями о рисках в областях, требующих немедленного внимания руководства, таких как закупка предметов, связанных с COVID-19. Более подробная информация приведена в приложении 3.

80. В соответствии с правилом 126.17 Финансовых правил и положений ПРООН и политикой и процедурами ПРООН, касающимися программ и оперативной деятельности, Управление получило и рассмотрело шесть просьб о списании средств, пять из которых поступили от страновых отделений, а одна — от ФКРООН с просьбой о списании суммы в размере 39 408 долл. США. См. подробную информацию в приложении 5.

## X. Заключение

81. Вынесенное Управлением заключение основывается на следующих результатах:

а) проведенные в период с 1 января 2020 года по 31 декабря 2020 года ревизии страновых отделений, функций и подразделений штаб-квартиры, деятельности, финансируемой по линии Глобального фонда, проектов прямого исполнения и проектов, исполняемых на национальном уровне:

i) *по сумме расходов, проверенных в рамках ревизии.* Совокупный показатель ревизий, по итогам которых были поставлены оценки «удовлетворительно» и «частично удовлетворительно/требуется некоторые улучшения», сократился с 53,3 процента в 2019 году до 50,6 процента в 2020 году. Кроме того, совокупный показатель ревизий, по итогам которых были поставлены оценки «частично удовлетворительно/требуется значительные улучшения» и «неудовлетворительно», увеличился с 46,6 процента в 2019 году до 49,4 процента в 2020 году (см. колонки синего цвета на рисунке 20). Значительная часть прироста числа оценок «частично удовлетворительно/требуется значительные улучшения» приходится лишь на две ревизии (см. сноску<sup>19</sup>) и не свидетельствует о наличии проблем в масштабах всей организации;

ii) *по числу подготовленных докладов о ревизии.* В эту категорию входят ревизии страновых отделений, ревизии Глобального фонда, ревизии штаб-квартиры и ревизии проектов прямого исполнения, проведенные и оцененные Управлением. Совокупный показатель ревизий, по итогам которых были поставлены оценки «удовлетворительно» и «частично удовлетворительно/требуется некоторые улучшения», увеличился с 70,0 процента в 2019 году до 80,4 процента в 2020 году. Кроме того, совокупный показатель ревизий, по итогам которых были поставлены оценки «частично удовлетворительно/требуется значительные улучшения» и «неудовлетворительно», уменьшился с 30,0 процента в 2019 году до 19,6 процента в 2020 году (см. колонки желтого цвета на рисунке 20). В 2020 году три из четырех показателей соответствовали общеорганизационным целевым показателям («частично удовлетворительно/требуется незначительные и значительные улучшения» и «неудовлетворительно»). Этот показатель не изменился по сравнению с 2019 годом;

iii) *распределение оценок по итогам ревизий с разбивкой по сумме расходов, проверенных в рамках ревизии,* отклонилось от общеорганизационных целевых показателей: больше проверенных расходов было оценено как «частично удовлетворительно/необходимы значительные улучшения». Как представляется, это частично отражает результаты двух ревизий (см. сноску 22). Распределение оценок по итогам ревизий с разбивкой по числу докладов о ревизии приближается к общеорганизационным целевым показателям. Помимо распределения оценок по итогам ревизий с разбивкой по сумме расходов, проверенных в рамках ревизии, и числу опубликованных в 2020 году докладов о ревизии, при вынесении заключения учитывались также приведенные ниже соображения;

iv) *ревизии проектов прямого исполнения.* Расчетная общая сумма чистых финансовых искажений за 2020 год составила 14,4 млн долл. США (2,3 процента от всех проверенных расходов в размере 636,3 млн долл.

<sup>19</sup> Значительные ревизии с оценкой «частично удовлетворительно/требуется значительные улучшения»: приблизительно 82 процента от общего объема проверенных расходов, отнесенных к категории «частично удовлетворительно/требуется значительные улучшения», пришлось на две ревизии. В число этих двух ревизий входят ревизия странового отделения ПРООН в Афганистане и проверка эффективности работы ГЭФ ПРООН. Сумма совокупных проверенных расходов по этим ревизиям составила 1 542 000 000 долл. США. Остальные расходы, получившие такую оценку, приходятся на шесть страновых отделений и одно отделение, распоряжающееся субсидией, предоставленной Глобальным фондом. Относительный объем расходов, охваченных этими двумя ревизиями, и соответствующая оценка повысили процентную долю ревизий с оценкой «частично удовлетворительно/требуется значительные улучшения» (см. рисунок 20) по сравнению с показателями за предыдущий год.

США) по сравнению с 10,6 млн долл. США в 2019 году (1,7 процента от всех проверенных расходов в размере 619,4 млн долл. США).

Рисунок 20

**Сопоставление распределения оценок по итогам ревизий с разбивкой по сумме расходов, проверенных в рамках ревизии, и числу опубликованных в 2019 и 2020 годах докладов о ревизии с целевыми показателями ПРООН**

Оценка	По сумме расходов, проверенных в рамках ревизии (совокупно СО, ГФ, ШК <sup>20</sup> , ППИ, НПО/НУ)		По числу подготовленных докладов о ревизии (оценка выставлена Управлением, совокупно СО, ГФ, ШК)*		Целевые показатели ПРООН <sup>21</sup>
	2019 год	2020 год	2019 год	2020 год	
Удовлетворительно	27,6%	20,4%	30,0%	23,9%	Более 30%
Частично удовлетворительно/требуется некоторое улучшение	25,7%	30,2%	40,0%	56,5%	Более 30%
Частично удовлетворительно/требуется значительные улучшения	39,7%	45,6%	26,0%	19,6%	Менее 35%
Неудовлетворительно	6,9%	3,8%	4,0%	0,0%	Менее 15%
<b>Всего</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>н/п</b>

\* ППИ (доклады о проектах прямого исполнения включаются в той мере, в какой ревизии проводятся собственными силами и оцениваются Управлением).  
СО — страновое отделение, ГФ — Глобальный фонд, ШК — штаб-квартира, НПО — проекты, исполняемые неправительственными организациями, НУ — проекты, исполняемые на национальном уровне.

б) Обзор ревизий проектов ПРООН, исполняемых неправительственными организациями и/или национальными правительствами:

i) *ревизии проектов, исполняемых на национальном уровне.* Расчетная общая сумма чистых финансовых искажений в 2019 году составила 0,5 млн долл. США (0,1 процента от всех проверенных расходов в размере 948 млн долл. США) по сравнению с 1,7 млн долл. США в 2018 году (менее 1 процента от всех проверенных расходов в размере 1,2 млрд долл. США);

ii) *письма по результатам обзора, направленные Управлением.* В 2020 году число страновых отделений, получивших совокупную оценку «удовлетворительно» и «частично удовлетворительно», немного увеличилось по сравнению с 2019 годом. Число оценок «удовлетворительно» увеличилось с 71 процента в 2019 году до 78 процентов в 2020 году. Вместе с тем число оценок «частично удовлетворительно» сократилось с 18 процентов в 2019 году до 10 процентов в 2020 году. С другой стороны, число

<sup>20</sup> Сюда включены проведенные в штаб-квартире ревизии структурных подразделений, проектов или функций, расходы по которым были учтены, в пределах периода проведения ревизии.

<sup>21</sup> Целевые показатели ПРООН в отношении оценок, выставляемых по итогам ревизий, были определены в рамках комплексной системы оценки результатов и ресурсов ПРООН на 2018–2021 годы — инструмента, используемого для измерения хода осуществления ее стратегического плана на 2018–2021 годы. Целевые показатели касаются числа докладов о ревизии, которые должны быть отнесены к различным категориям оценок по итогам ревизий.

страновых отделений, получивших оценку «неудовлетворительно», немного выросло с 11 процентов в 2019 году до 12 процентов в 2020 году;

с) в 2019 году уменьшился общий показатель выполнения рекомендаций, вынесенных по итогам внутренней ревизии, включая рекомендации, не исполнявшиеся на протяжении длительного времени:

i) *показатель выполнения рекомендаций, вынесенных по итогам ревизий.* По состоянию на 31 декабря 2020 года показатель выполнения составлял 95 процентов по сравнению с 90 процентами по состоянию на 31 декабря 2019 года;

ii) *рекомендации, остающиеся невыполненными на протяжении длительного времени.* По состоянию на 31 декабря 2020 года не было рекомендаций, остающихся невыполненными на протяжении длительного времени, по сравнению с 10 такими рекомендациями по состоянию на 31 декабря 2019 года и 4 такими рекомендациями по состоянию на 31 декабря 2018 года.

82. Должное внимание уделялось качественному аспекту ревизии и результатов исследований, и этот аспект был учтен при формулировании заключения Управления.

83. В связи с пандемией COVID-19 с середины марта 2020 года ревизии проводились в дистанционном режиме. Ограничения сферы охвата в связи с проведением ревизий в дистанционном режиме были связаны со следующими видами деятельности:

a) проверить подлинники подтверждающих документов не удалось, в связи с чем группы по проведению ревизии использовали отсканированные копии;

b) встречи с сотрудниками и персоналом Управления проводились в виртуальном режиме, что ограничивало понимание условий работы в Управлении;

c) не были организованы поездки в места осуществления проектов, включая очные встречи с партнерами/местными бенефициарами;

d) не была проведена инвентаризация активов и запасов;

e) не были проверены наличные денежные средства и мелкие денежные суммы; и

f) не была проведена проверка информационно-коммуникационных технологий на местах.

84. С учетом объема работы, проделанной в период с 1 января по 31 декабря 2020 года, Управление ревизии и исследований считает, что элементы руководства, управления рисками и контроля, о которых говорится в докладах о ревизии, опубликованных в 2020 году, были в целом «частично удовлетворительными/требующими некоторых улучшений». Это означает, что большинство структурных подразделений и проектов, проверенных в 2020 году, были организованы и функционируют надлежащим образом, но нуждаются в некоторых улучшениях.