

**Детский фонд Организации Объединенных Наций**

Исполнительный совет

**Ежегодная сессия 2022 года**

14–17 июня 2022 года

Пункт 9 предварительной повестки дня\*

**Ответ руководства ЮНИСЕФ на годовой доклад  
Управления внутренней ревизии и расследований  
за 2021 год, представленный Исполнительному совету***Резюме*

В настоящем документе приведен ответ руководства ЮНИСЕФ на годовой доклад Управления внутренней ревизии и расследований за 2021 год, представленный Исполнительному совету. В докладе содержится общая информация о различных мерах, принятых ЮНИСЕФ в целях выполнения рекомендаций, касающихся управления факторами риска на уровне штаб-квартиры и на региональном и страновом уровнях. В нем также содержится информация о случаях мошенничества и должностных нарушениях, расследованных Управлением внутренней ревизии и расследований, и о принятых в связи с такими случаями мерах, в том числе о возмещении причиненного ущерба. В документе освещаются коллективные усилия, предпринимаемые отделами и отделениями ЮНИСЕФ в целях выполнения вынесенных в их адрес рекомендаций, в том числе меры по выполнению рекомендаций, остающихся невыполненными в течение более 18 месяцев.

В разделе IX настоящего документа изложены элементы проекта решения для рассмотрения Исполнительным советом.

\* E/ICEF/2022/9.



## Содержание

I. Общий обзор . . . . .	3
II. Обнародование отчетов о результатах внутренней проверки . . . . .	4
III. Меры и планы руководства по учету общих результатов внутренней проверки . . . . .	4
IV. Меры и планы руководства по выполнению рекомендаций, вынесенных по результатам внутренней проверки в страновых отделениях . . . . .	5
V. Меры и планы руководства по выполнению рекомендаций, вынесенных по результатам тематических и совместных проверок . . . . .	10
VI. Замечания руководства по консультационным мероприятиям . . . . .	11
VII. Действия руководства в связи с результатами расследований, финансовым ущербом и его возмещением . . . . .	11
VIII. Замечания руководства по годовому докладу Консультативного комитета ЮНИСЕФ по ревизии за 2021 год . . . . .	13
IX. Проект решения . . . . .	16
Приложение	
Обновленная информация о рекомендациях, осуществление которых по состоянию на 31 декабря 2021 года оставалось незавершенным в течение более 18 месяцев . . . .	17

## I. Общий обзор

1. Настоящий доклад подготовлен руководством ЮНИСЕФ в качестве ответа на годовой доклад Управления внутренней ревизии и расследований (УВРР или «Управление») за 2021 год, представленный Исполнительному совету (E/ICEF/2022/AB/L.5), и добавление к нему (E/ICEF/2022/AB/L.5/Add.1). В докладе содержится обновленная информация о принятых или планируемых руководством ЮНИСЕФ мерах по учету факторов риска и выполнению основных рекомендаций, которые были вынесены по итогам проверок и расследований, проведенных УВРР в 2021 году. В нем также освещаются усилия, предпринимаемые для повышения добросовестности партнерского сотрудничества и расширения возможностей для возмещения ущерба, связанного с зарегистрированными случаями мошенничества или предполагаемого мошенничества, в соответствии с решениями 2018/3 и 2019/6 Исполнительного совета ЮНИСЕФ.

2. По заключению УВРР, вынесенному на основании проделанной им работы, в 2021 году применяемая в ЮНИСЕФ система общего управления, управления рисками и контроля являлась в целом адекватной и эффективной. Руководство приветствует удовлетворительное заключение УВРР, которое остается неизменным на протяжении последних шести лет, отмечая при этом, что продолжающиеся усилия по совершенствованию политики, процедур и систем будут и впредь способствовать укреплению системы руководства, управления рисками и контроля в ЮНИСЕФ.

3. Руководство отмечает, что в 2021 году было выпущено в общей сложности 20 отчетов о деятельности ЮНИСЕФ, в том числе 4 консультативных отчета. Из 17 отчетов о проверке соблюдения требований, подготовленных УВРР, в 100 процентах были вынесены в целом удовлетворительные заключения (т. е. заключения «без оговорок» или «с незначительными оговорками»), что свидетельствует о приверженности руководства совершенствованию рабочих процессов и созданию надежной системы контроля в ЮНИСЕФ.

4. Руководство высоко оценивает усилия УВРР по более эффективному использованию возможностей анализа данных и проведению дистанционных проверок для расширения охвата плана проверок на основе оценки рисков в 2021 году, несмотря на последствия пандемии коронавирусной болезни (COVID-19). Отдел финансового и административного управления использовал свой доступ к облачной платформе УВРР по проведению проверок соблюдения требований (TeamMate+) и ввел в действие стратегический план периодического контроля за выполнением согласованных мер и поддержки отделений для содействия оперативному выполнению рекомендаций, вынесенных УВРР по результатам проверок. Руководство с удовлетворением сообщает, что две невыполненные рекомендации, отмеченные в докладе УВРР, были впоследствии проанализированы Управлением и закрыты после 31 декабря 2021 года.

5. Руководство приветствует любые усилия организации по улучшению работы в области ревизии и расследований и с удовлетворением отмечает, что в 2021 году отделение УВРР в Будапеште полностью включилось в работу благодаря утвержденным для него дополнительным кадровым ресурсам. Руководство готово оказывать поддержку всем видам деятельности УВРР в 2022 году, включая рассмотрение возможности создания дополнительного отделения, учитывая накопленный опыт прошлых лет.

6. Руководство сознает необходимость решения проблем, связанных с увеличением, по сравнению с 2020 годом, числа заявлений о мошенничестве и должностных нарушениях. Группа управления продолжает предпринимать энергичные усилия по оказанию отделениям поддержки в выявлении основных причин

различных нарушений, устранении системных недостатков и возмещении причиненного финансового ущерба. Отмечая, что количество дел, закрытых в 2021 году, увеличилось на 22 процента по сравнению с 2020 годом, руководство выступает в поддержку дальнейшего укрепления потенциала УВРР для сокращения сроков проведения расследований, что позволит руководству использовать преимущества, которые дает своевременное урегулирование, в плане взыскания с виновных сумм причиненного ими финансового ущерба. В связи с этим руководство приветствует проведение в конце 2021 года внешней оценки качества расследований и рассчитывает на сотрудничество с УВРР в деле использования выявленных возможностей для улучшения работы.

7. Руководство отмечает, что в 2021 году ЮНИСЕФ выпустил свое первое заявление о внутреннем контроле за финансовый год, закончившийся 31 декабря 2020 года. Это важный документ отчетности, который требует, чтобы каждое отделение ежегодно проводило самооценку своих механизмов внутреннего контроля и представляло Контролеру заключение об их состоянии, подтверждающее их наличие и эффективность их работы. Это важное мероприятие поможет повысить эффективность механизмов внутреннего контроля и ответственность за управление рисками, связанными с мошенничеством.

## **II. Обнародование отчетов о результатах внутренних проверок**

8. Руководство высоко ценит тот факт, что УВРР постоянно публикует отчеты о результатах внутренних проверок в соответствии с решением 2012/13 Исполнительного совета, учитывая просьбы Исполнительного директора и государств-членов о редактировании отчетов или сохранении их конфиденциальности при определенных условиях. Руководство по-прежнему поддерживает эти усилия по обнародованию информации посредством своевременного утверждения отчетов для публикации, содействуя тем самым постоянному обеспечению подотчетности и транспарентности в отношениях с заинтересованными сторонами.

9. Руководство подтверждает, что по состоянию на 31 декабря 2021 года было опубликовано 17 отчетов о соблюдении требований, подготовленных в 2021 году: 16 по страновым отделениям и 1 по результатам тематической проверки.

## **III. Меры и планы руководства по учету общих результатов внутренних проверок**

10. В своей деятельности по выполнению решения 2017/10 Исполнительного совета о приоритизации осуществления мер в областях, где постоянно возникают риски, руководство высоко ценит мнение УВРР и отмечает в отчетном периоде 2021 года четыре области, на которые приходится 88 процентов всех согласованных мер, принимаемых по итогам проверок страновых отделений, а именно: а) управление программами; б) управление и подотчетность; в) снабжение и логистика; и д) управление финансовой деятельностью.

11. Руководство отмечает, что 15 процентов мер, согласованных в отчетах о проверках, выпущенных в 2021 году, были отнесены к категории высокоприоритетных. Этот показатель находится в том же диапазоне, что и в предыдущие годы (13 процентов в 2020 году и 16 процентов в 2019 году), и при этом следует понимать, что эти рекомендации требуют первоочередных действий для

снижения подверженности более высоким рискам, не оказывая при этом негативного влияния на общую систему руководства, управления рисками и контроля в организации.

12. Руководство приветствует тот факт, что процесс оценки УВРР выявил как передовую практику, так и области для улучшения положения дел. Оно продолжает уделять особое внимание отчетам о результатах внутренних проверок в областях, где необходимы улучшения и где периодически возникают проблемы, для планирования работы по совершенствованию процессов и распространения передового опыта.

13. В 2021 год у УВРР выпустило 16 отчетов о результатах проверок страновых отделений и 1 отчет о результатах тематической проверки, в которых было вынесено в общей сложности 152 рекомендации. Руководство с удовлетворением отмечает, что по всем 100 процентам этих отчетов были вынесены в целом удовлетворительные заключения («без оговорок» или «с незначительными оговорками»). Эти показатели улучшились по сравнению с 2020 годом, когда удовлетворительную оценку получили 94 процента отчетов, а по 6 процентам отчетов были вынесены заключения «с серьезными оговорками».

14. В своем годовом докладе УВРР указывает на то, что заключения «без оговорок» и заключения «с незначительными оговорками» считаются удовлетворительными и что такие оценки показывают руководству, что соответствующие контрольные механизмы и процессы в целом отлажены, функционируют надлежащим образом и требуют лишь относительно небольших корректирующих мер.

15. В 2021 году руководство активизировало усилия по ускорению мер, направленных на выполнение всех невыполненных рекомендаций. Отдел финансового и административного управления реализовал стратегический план, связанный с осуществлением согласованных мер, и оказал отделениям поддержку для содействия оперативному выполнению упомянутых рекомендаций. Благодаря этим усилиям по состоянию на 31 декабря 2021 года невыполненными на протяжении длительного времени остались только две согласованные меры (по сравнению с 15 в 2020 году). После этого руководство выполнило две эти рекомендации, а УВРР провело их оценку и закрыло, хотя и после окончания года.

#### **IV. Меры и планы руководства по выполнению рекомендаций, вынесенных страновым отделениям**

16. Руководство отмечает, что проверками соблюдения требований, проведенными УВРР в 2021 году, было охвачено 16 страновых отделений, на долю которых приходилось 29 процентов всех ассигнований, выделенных страновым и региональным отделениям в 2021 году. По результатам этих проверок было намечено 140 согласованных мер. Руководство подтверждает, что по состоянию на 31 декабря 2021 года были опубликованы 16 отчетов о результатах проверок, подготовленных в 2021 году.

17. Об усилиях руководства по обеспечению приоритетности осуществления согласованных мер свидетельствуют показатели, достигнутые за предыдущие два года: 95 процентов согласованных мер в 2020 году и 99 процентов в 2019 году. Кроме того, к концу 2021 года 90 процентов всех невыполненных мер оставались невыполненными на протяжении менее 12 месяцев.

18. Руководство признает влияние пандемии COVID-19 и отмечает, что первый отчет о результатах проверки странового отделения был опубликован в мае 2021 года, а в его последнем квартале было выпущено 11 отчетов. В этих отчетах содержится 63 процента высокоприоритетных согласованных мер и 72 процента из 140 мер, согласованных в 2021 году. Планы по их выполнению уже разработаны, и их реализация идет полным ходом, несмотря на поздние сроки выхода отчетов и сложные условия работы во всех регионах. Ниже приводится краткое описание принимаемых мер.

## **A. Управление программами**

19. Руководство отмечает, что меры, связанные с управлением программами, составили 46 процентов из 140 мер, согласованных со страновыми отделениями, в которых в 2021 году были проведены проверки. Руководство высоко оценивает то постоянное внимание, которое уделяется адекватности и эффективности планирования, развитию партнерских связей, обеспечению соответствия требованиям при осуществлении программ и отчетности перед донорами, а также контролю и оценке, которые были предметом всех 16 проверок в страновых отделениях в 2021 году.

20. В 2021 году ЮНИСЕФ продолжал осуществление начатого в начале 2020 года процесса повышения организационной эффективности в рамках инициативы «Переосмысление методов работы». В связи с этим был проведен опрос более 5000 сотрудников, чтобы определить наиболее эффективные пути достижения результатов в интересах детей и подготовить ЮНИСЕФ к работе в последующие годы. В настоящее время выполняются рекомендации первого этапа, одобренные Исполнительным директором, включая обновление системы отчетности, анализ функционирования внутренних структур управления, процессов принятия решений и внутренних процессов распределения финансовых ресурсов, рационализацию планирования программ и создание глобальных технических групп и многофункциональных групп. Второй этап проекта также был завершен после широких консультаций с персоналом. В результате были определены пять важнейших направлений преобразований, которые позволят ЮНИСЕФ повысить эффективность своей работы в среднесрочной перспективе: 1) планирование результатов в соответствующем масштабе; 2) развитие партнерского сотрудничества в области обеспечения ресурсов; 3) обеспечение динамичного и полномочного присутствия в стране; 4) расширение прав и возможностей людей; и 5) знания, обучение и данные для эффективного осуществления деятельности.

21. Предлагаемые действия будут осуществляться в рамках или наряду с существующими инициативами по совершенствованию, а созданные организационные группы будут продолжать осуществлять надзор и консультировать по вопросам реализации мер и координации усилий по совершенствованию.

### **1. Планирование**

22. Руководство отмечает, что в одном из проверенных отделений имеются возможности для совершенствования планирования по программам путем определения исходных данных и целевых групп населения до создания и мобилизации партнерств для проведения намеченных мероприятий. Руководство стремится заблаговременно выявлять надежные источники данных и устанавливать базовые и ключевые показатели деятельности, а также совершенствовать процесс планирования работы.

23. В страновых отделениях, которым были вынесены рекомендации, касающиеся планирования, руководство будет принимать меры по корректировке и упрощению процессов планирования работы и проведения ежегодного обзора для обеспечения их качества, ясности поставленных целей и содержания планов, а также одобрения и участия партнеров.

24. Кроме того, ЮНИСЕФ еще больше упростил отчетность по показателям, и теперь она охватывает отчетность по страновым программам в дополнение к отчетности по Стратегическому плану. Это упрощение позволяет устранить дублирование, более четко определять вклад страны в достижение глобальных результатов и обеспечить удобство сбора данных и отчетности.

## **2. Партнерство**

25. Руководство с признательностью отмечает рекомендации УВРР по повышению устойчивости проведения мероприятий и укреплению сотрудничества с неправительственными организациями, включая управление рисками партнерств и расширение открытого отбора партнеров из числа организаций гражданского общества. Руководство ЮНИСЕФ продолжает укреплять партнерские отношения, выбирая партнеров, обладающих необходимым потенциалом для достижения согласованных результатов, и используя для этого процессы конкурсного отбора с их надлежащим документированием.

26. В 2021 году продолжались усилия по укреплению потенциала отдельных партнеров-исполнителей, в том числе посредством дистанционного обучения. Однако, в силу того, что в 2021 году первоочередное внимание уделялось мерам реагирования на пандемию COVID-19, ЮНИСЕФ сталкивался с проблемами в области партнерского сотрудничества. Отделения, в которых были отмечены возможности для улучшения работы, обязались пересмотреть типы их партнерств и определить шаги, которые необходимо предпринять для оптимизации стратегии партнерского сотрудничества, в том числе путем налаживания более стратегического партнерства с организациями гражданского общества, располагающими более широкими возможностями. Руководство ЮНИСЕФ также обязалось оказывать отделениям поддержку для обеспечения последовательного использования ими электронного инструментария eTools в полном объеме для управления партнерскими отношениями и отслеживания данных и расходов.

## **3. Контроль**

27. Руководство принимает к сведению рекомендацию о разработке плана по обеспечению контроля на местах, предусматривающего адекватный географический охват поездок в страновые отделения для контроля за осуществлением программ и проверку качества работы сторонних наблюдателей, а также рекомендацию о посещении партнеров-исполнителей с высокой степенью риска в целях получения разумной уверенности в выполнении программы.

28. В 2021 году УВРР выявило новые виды передовой практики: комплексную подготовку консультантов и создание типовых форм документации для осуществления контроля. Управление также отметило в одном из отделений возможность дальнейшего улучшения планирования и координации деятельности по осуществлению контроля, чтобы максимально увеличить пользу от таких поездок на места. Упомянутое отделение обязалось улучшить планирование деятельности по обеспечению контроля за осуществлением программ.

29. Руководство продолжает оказывать отделениям поддержку в усилении надзора за запланированными мероприятиями по обеспечению контроля, включая использование контролеров третьей стороны, где это применимо.

#### 4. **Согласованный подход к переводу денежных средств**

30. Руководство принимает к сведению рекомендации по укреплению системы прямых денежных переводов посредством усиления контроля, совершенствования процессов обеспечения соблюдения требований и наращивания потенциала партнеров-исполнителей. Отделения обязались обеспечить выполнение рекомендаций, вынесенных по результатам выездных проверок, для устранения отмеченных недостатков, более эффективного выявления неправомερных расходов и постоянного контроля за выполнением намеченных мероприятий. В штаб-квартире ЮНИСЕФ ведется разработка руководства по наиболее эффективным и действенным способам отслеживания страновыми отделениями неправомερных расходов, которые должны надлежащим образом обосновываться партнерами-исполнителями или возмещаться ими в полном объеме.

31. Руководство признает необходимость определения альтернативных форм проверки соблюдения требований, когда проведение проверок непосредственно на местах не представляется возможным из-за ограничений на поездки; а также необходимость выездных проверок всех партнеров-исполнителей с высоким уровнем риска, чтобы привести их в соответствие с приемлемым уровнем допустимого риска. В связи с пандемией COVID-19 руководство ЮНИСЕФ выпустило директивную записку по управлению деятельностью партнеров-исполнителей, чтобы предоставить отделениям возможность проявлять необходимую гибкость для осуществления дистанционного контроля, обеспечения соблюдения требований и учета рисков при определении приоритетности мероприятий. Руководство обязалось оказывать отделениям дальнейшую поддержку в повышении эффективности выездных проверок хода осуществления программ и следить за выполнением рекомендаций, вынесенных по их результатам.

#### 5. **Представление отчетности донорам**

32. Руководство приняло к сведению рекомендацию о совершенствовании подготовки отчетов, представляемых донорам, и годовых докладов для обеспечения того, чтобы все приводящиеся в них основные результаты убедительно подтверждались достоверными данными. В 2021 году отделения ЮНИСЕФ обязались повысить эффективность подготовки своего персонала для дальнейшего улучшения качества отчетности о достигнутых результатах. Портал отчетности перед донорами, введенный в действие в конце 2020 года, оказался весьма полезным инструментом, способствующим ускорению процессов подготовки и представления отчетности донорам.

#### 6. **Оценка**

33. Руководство принимает к сведению рекомендацию о совершенствовании деятельности по проведению оценки путем выделения на эти цели достаточных финансовых ресурсов и средств. Руководство ЮНИСЕФ обязалось укреплять конструктивное взаимодействие между страновыми и региональными отделениями и штаб-квартирой, чтобы обеспечить достаточный объем ресурсов для своевременного проведения важных внеочередных оценок и ускорения проведения плановых оценок.

34. Объединенный фонд оценки, призванный помочь достичь установленного Исполнительным советом контрольного показателя в 1 процент от расходов по программам, был утвержден в качестве прямых бюджетных ассигнований в сводном бюджете ЮНИСЕФ на 2022–2025 годы. Руководство будет и далее прилагать усилия для обеспечения адекватного ресурсного обеспечения деятельности по проведению оценки.

## **В. Управление и подотчетность**

35. Руководство отмечает, что меры, связанные с управлением и подотчетностью, составили 22 процента от 140 мер, согласованных со страновыми отделениями, в которых в 2021 году были проведены проверки. Руководство также отмечает и высоко оценивает рекомендацию о включении контекстуального и ситуационного анализа в оценки рисков и рисков мошенничества и необходимости наращивания потенциала партнеров-исполнителей из числа неправительственных организаций для предотвращения сексуальной эксплуатации и сексуальных надругательств посредством таких мер, как включение соответствующих вопросов в типовые формы выездных проверок хода осуществления программ.

36. Соответствующие отделения обязались в приоритетном порядке обновлять свои ежегодные оценки рисков и включать в них новые риски, а также разрабатывать планы действий по устранению выявленных недостатков и размещать информацию о них на общеорганизационной платформе по вопросам управления, учета рисков и соблюдения требований (eGRC). Отделения также обязались ускорить реализацию планов действий по предотвращению сексуальной эксплуатации и сексуальных надругательств и освещать соответствующие вопросы в ходе выездных проверок, чтобы еще больше повысить осведомленность населения о механизмах отчетности.

37. Кроме того, руководство ЮНИСЕФ в настоящее время обновляет систему подотчетности, принятую в 2009 году, чтобы представить Исполнительному совету обновленный вариант в сентябре 2022 года. Обновленная система будет отражать элементы организационных преобразований, которые были проведены в целях усиления надзора в ЮНИСЕФ, и учитывать отзывы и предложения, полученные в процессе организационного совершенствования, особенно в ходе консультаций, проводившихся в рамках инициативы по переосмыслению методов работы, а также замечания, содержащиеся в консультативном отчете УВРР за 2020 год, в котором рассматривалась система подотчетности ЮНИСЕФ.

## **С. Управление снабжением и материально-техническим обеспечением**

38. Руководство отмечает, что меры, связанные со снабжением и материально-техническим обеспечением, составляют 11 процентов от 140 мер, согласованных со страновыми отделениями, в которых в 2021 году проводились проверки. Руководство приветствует тот факт, что УВРР отметило в 2021 году несколько примеров передовой практики страновых отделений, таких как обновление планов закупок товаров и услуг, постоянное контролирование уровня запасов и подготовка еженедельных планов распределения материальных средств, а также использование выездных проверок для оценки распределения и использования предметов снабжения, предоставляемых партнерам-исполнителям.

39. Руководство также отмечает возможности для обеспечения своевременного и точного учета информации о поставках и комплексного подхода к планированию распределения в целях обеспечения своевременной доставки предметов снабжения конечным пользователям. Руководство также отмечает возможности для обеспечения того, чтобы в ходе выездных проверок осуществления программ оценивалась точность записей о поставках, а также качество и полезность поставок для программы.

40. В отделениях, которых это касается, страновые группы по вопросам управления решили создать для своих систем снабжения четкие системы подотчетности, чтобы сотрудники имели ясное представление о своих функциях в цепочке

поставок. Кроме того, отделения укрепляют управление поставками, принимая меры к тому, чтобы в ходе выездных проверок оценивалась точность учета поставок, совершенствовался потенциал партнеров по управлению поставками в рамках программы и повышалось качество их отчетности и документации.

#### **D. Управление финансовой деятельностью**

41. Руководство отмечает, что меры, связанные с управлением финансовой деятельностью, составляют 9 процентов от 140 мер, согласованных со страновыми отделениями, в которых в 2021 году проводились проверки. Руководство принимает к сведению, что согласованные меры касаются приведения бюджетов страновых программ в соответствие с мероприятиями и результатами, а также совершенствования управления прямыми денежными переводами.

42. Отделения ЮНИСЕФ обязались составлять и выполнять планы действий, направленные на усиление контроля за выплатами денежных средств, с тем чтобы они надлежащим образом утверждались, обосновывались и своевременно выплачивались. В настоящее время руководство занимается обновлением приложения ezНАСТ, что позволит упростить рабочие процессы, включая использование электронной формы разрешения на выделение средств и удостоверения их расходования и сокращение этапов обработки документации денежных переводов. Соответствующим отделениям было рекомендовано выявить и устранить основную причину или причины задержек в обработке запросов и заявок и обеспечить представление партнерами-исполнителями надлежащей подтверждающей документации в отчетах о выполнении мероприятий.

#### **V. Меры и планы руководства по выполнению рекомендаций, вынесенных по результатам тематических и совместных проверок**

43. Руководство высоко оценивает результаты и рекомендации, представленные УВРР в отчете о результатах проверки управления партнерствами неправительственными организациями-исполнителями, который был опубликован в декабре 2021 года. Руководство приветствует выявление ряда областей, деятельность в которых отвечает требованиям в плане оцененных рисков. Среди мер, получивших высокую оценку УВРР, были внедрение системы eTools для управления партнерствами и анализа данных о партнерах-исполнителях ЮНИСЕФ и использование Портала партнеров Организации Объединенных Наций для их отбора. Кроме того, проверка подтвердила наличие конкретных, измеримых, достижимых и ориентированных на результат показателей в соглашениях, подписанных между страновыми отделениями и партнерами-исполнителями, и они были признаны в качестве важнейших элементов оценки результатов партнерского сотрудничества.

44. Руководство также отмечает, что УВРР выявило области, в которых можно было бы улучшить управление основными рисками, например: проверка соответствия программных документов страновым программам и учета в этих документах гендерных аспектов; усиление конкурсного отбора партнеров и расширение использования Портала партнеров Организации Объединенных Наций; повышение эффективности выездных проверок осуществления программ и выполнения вынесенных рекомендаций; и руководство по отслеживанию неправомерных расходов.

45. Совместно со страновыми и региональными отделениями руководство ЮНИСЕФ будет добиваться посредством Отдела данных, аналитики, планирования и мониторинга принятия соответствующих мер, которые позволят устранить недостатки, выявленные в ходе проверок. Эти усилия будут включать поиск путей оказания отделениям более действенной поддержки для последовательного использования ими возможностей платформы eTools и более эффективного отслеживания расходов, которые требуют адекватного обоснования или возмещения со стороны партнеров-исполнителей.

## **VI. Замечания руководства по консультационным мероприятиям**

46. Руководство приветствует три консультативных мероприятия, проведенных УВРР для содействия совершенствованию процессов руководства, управления рисками и контроля в ЮНИСЕФ.

47. Региональное отделение Западной и Центральной Африки обратилось к УВРР с просьбой пересмотреть его надзорные функции в отношении страновых отделений, чтобы оно могло оказывать им поддержку в управлении рисками и контроле в рамках структуры управления рисками. Результаты этого совместного консультативного мероприятия способствуют наделению региональных и страновых отделений, включая и сообщество специалистов-практиков, более эффективными функциями управления рисками и обеспечения соблюдения нормативных требований.

48. Страновое отделение в Южной Африке обратилось к УВРР с просьбой проанализировать положение дел с соблюдением требования, касающегося многообразия при заключении контрактов, в связи с обеспокоенностью по поводу складывающегося впечатления о проявлении расовой и региональной дискриминации при закупке услуг, о чем свидетельствовал опрос персонала, проведенный в 2020 году. Результаты проведения этого консультативного мероприятия помогли отделению оценить целесообразность и эффективность его планов действий по устранению выявленных проблем, включая установление показателей разнообразия поставщиков услуг для отслеживания прогресса.

49. УВРР оказало также консультативные услуги страновому отделению в Сомали в связи с пересмотром выплат за сверхурочную работу и работу в опасных условиях. Результаты этой работы позволили отделению принять корректирующие меры, включая регулярные сверки данных и отслеживание тенденций, для выявления ошибок или нарушений и принятия, при необходимости, оперативных корректирующих мер.

## **VII. Действия руководства в связи с результатами расследований, финансовым ущербом и его возмещением**

50. Руководство приветствует принятый в последнее время в УВРР подход в отношении координации усилий, в ряде случаев с другими службами расследований Организации Объединенных Наций, для оказания помощи в проведении расследований на страновом и региональном уровнях, а также для оказания поддержки другим службам расследований Организации Объединенных Наций в их собственной деятельности.

51. Руководство поддерживает введение нового протокола отчетности для обеспечения того, чтобы все заявления о сексуальной эксплуатации и сексуальных надругательствах поступали в УВРР, включая обязанность Управления сообщать в Канцелярию Генерального секретаря обо всех заявлениях о сексуальной эксплуатации и надругательствах, связанных с ЮНИСЕФ, в отношении идентифицируемого правонарушителя и жертвы. Это повышает уровень транспарентности и еще раз демонстрирует усилия и приверженность руководства обеспечению недопустимости таких действий в ЮНИСЕФ.

52. Руководство также выступает за то, чтобы УВРР продолжало укреплять свой потенциал, необходимый для повышения своевременности завершения всех расследований. Это позволит руководству использовать преимущества, которые дает раннее урегулирование, для принятия мер по исправлению ситуации, например, таких как инициирование взыскания с виновных физических и юридических лиц сумм причиненного ущерба или других соответствующих санкций. В связи с этим руководство приветствует проведение в конце 2021 года внешней оценки качества расследований и рассчитывает на сотрудничество с УВРР в областях, в которых требуются улучшения.

53. Общий финансовый ущерб от 23 случаев мошенничества, подтвержденных УВРР, составил 1 298 405 долларов США, из которых было возмещено 87 111 долларов США. Руководство отмечает, что в одном из этих случаев, на который приходится 41 процент (533 174,56 долл. США) совокупного финансового ущерба, один из основных партнер-исполнителей стал жертвой мошенничества. Этот партнер взял на себя ответственность за причиненный ущерб и согласился полностью возместить его ЮНИСЕФ. Около 82 процентов (628 594 долл. США) остального объема финансового ущерба относятся к делам, расследование которых УВРР завершило во второй половине 2021 года. По всем этим делам уже приняты меры по исправлению положения, включая лишение уличенных в мошенничестве партнеров доступа в Портал партнеров Организации Объединенных Наций, однако усилия по взысканию сумм причиненного ущерба все еще предпринимаются.

54. Кроме того, в результате расследований, проведенных независимыми фирмами в отношении случаев мошенничества, связанных с проектом по оказанию экстренной финансовой помощи в Йемене посредством прямых денежных выплат бенефициарам, было установлено, что сумма подтвержденного финансового ущерба составила 77 901 долл. США, из которых было возмещено 76 084 долл. США (98 процентов). ЮНИСЕФ по-прежнему призывает бенефициаров и население общин, охватываемых этим проектом, сообщать о любых подозрениях в мошеннической деятельности, подчеркивая в своих сообщениях, распространяемых среди бенефициаров, абсолютную нетерпимость данного проекта к мошенничеству.

55. Для дальнейшего укрепления внутреннего контроля и подотчетности в отделениях ЮНИСЕФ выпустил в рамках финансовой отчетности за 2020 год свое первое заявление о внутреннем контроле, которое является одним из важных документов, касающихся подотчетности. Каждый год руководители отделений должны проводить самооценку систем внутреннего контроля и предоставлять Контролеру заключение о состоянии внутреннего контроля в их отделениях. Это мероприятие повышает уровень подотчетности отделений и способствует должному функционированию системы внутреннего контроля, которая соответствует профилю риска каждого отделения, обеспечивая тем самым разумную уверенность в достижении поставленных целей.

56. ЮНИСЕФ будет и далее предпринимать усилия по укреплению этических норм, добросовестности и мер по борьбе с мошенничеством во всех видах своей деятельности посредством соответствующей подготовки персонала, совещаний и других средств. По мере возможности ЮНИСЕФ взаимодействует с другими структурами системы Организации Объединенных Наций для проведения совместных тренингов для партнеров-исполнителей с целью повышения добросовестности партнерского сотрудничества. В 2021 году в рамках партнерского сотрудничества с Фондом Организации Объединенных Наций в области народонаселения, Всемирной продовольственной программой и Программой развития Организации Объединенных Наций отделение ЮНИСЕФ в Замбии провело для более 300 партнеров-исполнителей из 46 различных организаций совместные тренинги и учебные занятия по вопросам борьбы с мошенничеством и коррупцией, основным мерам по обеспечению соблюдения требований и защиты от сексуальной эксплуатации и сексуальных надругательств. Аналогичные учебные мероприятия были организованы и в других отделениях, чтобы сохранить и усилить динамику инициатив по повышению осведомленности о мошенничестве и обеспечить соблюдение всеми сторонами политики абсолютной нетерпимости.

### **Дисциплинарные и другие меры, принятые ЮНИСЕФ**

57. Как указано в годовом докладе УВРР, Управление отвечает за проведение необходимых расследований, а Отдел людских ресурсов, Группа административного права или другие соответствующие подразделения — за принятие любых необходимых мер, продиктованных результатами этих расследований.

58. Руководство отмечает, что в 2021 году на рассмотрение Группы административного права, Канцелярии Исполнительного директора или Отдела людских ресурсов было передано 36 дел для принятия дисциплинарных или иных мер. Соответствующие меры были приняты и отражены во внутреннем годовом докладе ЮНИСЕФ о дисциплинарных и иных мерах, принятых в порядке реагирования на различные нарушения. Конкретные меры, принятые в 2021 году, кратко излагаются ниже:

- a) десять сотрудников были уволены или уволились со службы;
- b) один штатный сотрудник был понижен в должности;
- c) девяти сотрудникам были понижены ступени в классе должности;
- d) двум сотрудникам был объявлен выговор;
- e) пять сотрудников уволились из ЮНИСЕФ во время или до начала расследования или дисциплинарного процесса, и были приняты соответствующие меры для регистрации этих случаев для целей отчетности;
- f) в девяти случаях фактов совершения должностного нарушения не установлено.

## **VIII. Замечания руководства по годовому докладу Консультативного комитета ЮНИСЕФ по ревизии за 2021 год**

59. ЮНИСЕФ высоко оценивает работу Консультативного комитета по ревизии, которая способствует эффективному и независимому рекомендательному надзору за деятельностью организации. Руководство приветствует годовой

доклад Консультативного комитета по ревизии Исполнительному совету за 2021 год и выражает признательность за рекомендации, представленные Исполнительному директору. Как подчеркивалось на совещаниях Комитета с Исполнительным директором, руководство уделяет первоочередное внимание мерам реагирования ЮНИСЕФ на пандемию COVID-19. Учитывает конкурирующие приоритеты ЮНИСЕФ, руководство приступило к разработке своего четырехлетнего стратегического плана и ряда инициатив по управлению преобразованиями. Преданные своему делу сотрудники ЮНИСЕФ делают все, что в их силах для обеспечения того, чтобы ни один ребенок не остался без внимания.

60. Руководство выражает Комитету признательность за то, что в его годовом докладе за 2021 год он особо отметил то внимание, которое ЮНИСЕФ уделил его рекомендациям. На встречах с Исполнительным директором отмечалось, что он предпочитает обсуждать меньшее число общих тем, но с целевыми стратегическими рекомендациями инновационного и перспективного характера, без повторяющихся рекомендаций или рекомендаций, основанных на планах, которыми поделились различные отделы.

61. ЮНИСЕФ с удовлетворением отмечает, что Комитет высоко оценивает самоотверженность и напряженную работу секретариата ЮНИСЕФ, который оказывает поддержку работе Комитета. Как отмечается в докладе, ЮНИСЕФ является первопроходцем в административном обслуживании Комитета и оказании ему поддержки через его секретариат. Комитет должен быть уверен, что для поддержки его работы про него выделены достаточные ресурсы. Комитету также следует рассмотреть возможность использования различных методов работы, адаптируясь к новым условиям, в которых работает ЮНИСЕФ, и содействовать ЮНИСЕФ в достижении целей устойчивости посредством сокращения числа своих поездок.

62. Руководство приветствует рекомендации Комитета. В нижеследующих пунктах освещаются меры, принятые руководством в ответ на ряд основных рекомендаций Комитета.

**63. Механизм COVAX по обеспечению глобального доступа к вакцинам:** ЮНИСЕФ высоко оценивает признание Комитетом важнейшей роли, которую ЮНИСЕФ играет в Механизме COVAX. Как координатор закупок и одно из закупочных агентств инициативы по обеспечению доступа к вакцинам (наряду с Панамериканской организацией здравоохранения), ЮНИСЕФ гордится тем, чего он добился вместе со своими партнерами, донорами и странами. В результате беспрецедентных усилий Компоненту COVAX за 12 месяцев удалось осуществить поставку в 144 страны 1,2 миллиарда доз вакцин<sup>1</sup>. ЮНИСЕФ также поставляет шприцы и безопасные контейнеры для их утилизации, оборудование для холодильной цепи, принадлежности для систем подачи кислорода и другие предметы медицинского назначения, которые не только помогают реагировать на пандемию COVID-19, но и укрепляют системы здравоохранения в долгосрочной перспективе.

64. ЮНИСЕФ внимательно следит за результатами и рисками своего участия в Механизме COVAX, а также выявляет и пропагандирует общие полезные уроки, извлеченные из деятельности по реагированию на пандемию COVID-19. Руководство с признательностью отмечает напоминание Комитета о том, что в этом контексте ЮНИСЕФ должен последовательно отстаивать и поддерживать «принцип единой ревизии». ЮНИСЕФ также приветствует рекомендации по

<sup>1</sup> UNICEF, One year on: COVAX gains momentum to drive vaccine equity, 24 февраля 2022 года, [www.unicef.org/supply/stories/one-year-covax-gains-momentum-drive-vaccine-equity](http://www.unicef.org/supply/stories/one-year-covax-gains-momentum-drive-vaccine-equity).

дальнейшему надежному управлению рисками, которое будет и далее устранять репутационные и операционные риски, связанные с Механизмом COVAX.

**65. Стратегический план на 2022–2025 годы:** в своем Стратегическом плане на 2022–2025 годы ЮНИСЕФ поставил амбициозные, но реалистичные задачи по достижению Целей устойчивого развития. Эти задачи согласуются с организационными преобразованиями, которые повысят эффективность и результативность деятельности ЮНИСЕФ и позволят организации выполнить свой мандат. ЮНИСЕФ является одним из ведущих учреждений, участвующих в общесистемных преобразованиях и реформах.

**66. Система подотчетности:** подотчетность и транспарентность являются важными аспектами всех программных мероприятий, партнерств и деятельности ЮНИСЕФ в целом. Как уже отмечалось выше, принятая в 2009 году система подотчетности ЮНИСЕФ в настоящее время обновляется с учетом отзывов и предложений, полученных в рамках инициативы по переосмыслению методов работы организации, а также замечаний, содержащихся в консультативном отчете УВРР за 2020 год, в котором рассматривалась система подотчетности ЮНИСЕФ. ЮНИСЕФ также с интересом ожидает доклада Объединенной инспекционной группы о результатах обзора систем подотчетности в организациях системы Организации Объединенных Наций.

**67. Программы, инновации и пропагандистская деятельность:** ЮНИСЕФ удалось расширить базу своих «цифровых» сторонников, выступающих в поддержку его деятельности, с 55 миллионов в 2018 году до 160,2 миллиона в 2021 году. К концу 2021 года число пользователей его веб-платформ достигло 132 миллионов, а количество просмотров страниц составило 213 миллионов. Благодаря усилиям ЮНИСЕФ в области коммуникации и мобилизации поддержки в 2021 году база добровольцев выросла до 12,6 миллиона человек, причем 96 процентов из них — в возрасте 24 лет и моложе. Эти добровольцы приобрели полезные навыки, внося свой вклад в решение целого ряда проблем — от борьбы с пандемией до защиты окружающей среды и предотвращения детских браков. В 114 странах посредством платформ U-Report, Voices of Youth (Голоса молодежи) и Generation Unlimited (партнерство «Поколение без границ») в эту деятельность были вовлечены и дети. Ведущая роль ЮНИСЕФ в решении проблем, касающихся детей, демонстрирует эффективность его коммуникационных и программных мероприятий.

**68. Поддержка персонала в ходе преобразований в ЮНИСЕФ:** руководство ЮНИСЕФ приняло ряд мер для обеспечения того, чтобы текущие организационные преобразования осуществлялись в соответствии с основными ценностями ЮНИСЕФ и с должным учетом профессиональных и личных обстоятельств сотрудников. Руководство разработало стратегию поддержки персонала в качестве справочного руководства, которое поможет руководителям и сотрудникам ориентироваться в новых условиях и минимизировать негативные последствия преобразований.

**69. Инновационное финансирование:** руководство ЮНИСЕФ использует надежную систему отслеживания использования средств и контроля доходности инвестиций, поскольку они связаны с облигациями финансирования Всемирного банка. Результаты этой инвестиционной деятельности уже отслеживаются и сообщаются Всемирному банку в рамках соглашения о Forward Flow. Решение о погашении принималось исходя из эффективности инвестиций.

**70.** Руководство также отмечает, что этот инструмент Всемирного банка был одобрен Исполнительным советом в качестве пилотного проекта. Одобрение было дано с учетом того, что в Финансовых положениях и правилах ЮНИСЕФ

нет конкретного положения, позволяющего использовать такие инструменты, поэтому для этого вида инвестиций были определены параметры рисков, меры по их снижению и надлежащая правовая защита интересов ЮНИСЕФ. Под руководством и надзором Исполнительного совета ЮНИСЕФ предпринимает необходимые шаги для получения соответствующих разрешений от руководящих органов, включая Генеральную Ассамблею, и обновления Финансовых положений и правил, с тем чтобы инструменты финансирования с возможными долгосрочными последствиями могли использоваться на постоянной основе.

71. **Информационные технологии и кибербезопасность:** руководство ЮНИСЕФ высоко оценивает рекомендации Комитета, касающиеся информационных технологий и кибербезопасности, особенно в связи с процессом управления преобразованиями в ходе перевода Отдела информационно-коммуникационных технологий (ОИКТ) в Валенсию, Испания, для совместного размещения с Центром информационно-коммуникационных технологий Организации Объединенных Наций. ЮНИСЕФ тесно сотрудничал с Департаментом оперативной поддержки для обеспечения четко организованного перевода Отдела в Валенсию и высоко ценит оказанную поддержку. Руководство с удовлетворением отмечает, что благодаря тщательному планированию и продуманному осуществлению ЮНИСЕФ не столкнулся с какими-либо сбоями в процессе перевода своего ОИКТ.

72. Помимо этого, руководство уже стандартизировало и внедрило платформу Microsoft Azure в качестве основного поставщика облачных услуг, при этом многие такие услуги уже предоставляются или вскоре будут предоставляться отделениям ЮНИСЕФ по всему миру. Отдел информационно-коммуникационных технологий инициировал пересмотр нынешней системы хранения данных для перехода к новой надежной системе их хранения и анализа, первоначально с гибридной структурой, которая в конечном итоге будет переведена в облачные сервисы в течение последующих 18–24 месяцев.

73. Руководство отмечает, что программа кибербезопасности ЮНИСЕФ предоставляет возможности, позволяющие организации обеспечивать базовый уровень кибербезопасности, считающий минимальным для организации такого уровня. Политики и стандарты информационной безопасности ЮНИСЕФ в настоящее время пересматриваются, и в ближайшем будущем будет опубликована их пересмотренная версия, охватывающая все вопросы, связанные с информационной и кибербезопасностью.

74. Руководство выделяет ресурсы на внедрение цифровых технологий, при этом оно также получает от партнеров из частного сектора предложения об оказании бесплатных цифровых услуг. Что касается замечания Комитета о необеспеченном средствами спросе на инвестиции в цифровые технологии для партнерств, то руководство вновь заявляет о том, что в существующей системе сбора средств ЮНИСЕФ использует поэтапный подход, основанный на учете приоритетов и сбалансированных инвестициях. Срочные потребности в финансировании удовлетворяются путем их поэтапного покрытия в течение четырехлетнего периода.

## IX. Проект решения

### *Исполнительный совет*

*принимает к сведению* годовой доклад Управления внутренней ревизии и расследований ЮНИСЕФ за 2021 год, представляемый Исполнительному совету (E/ICEF/2022/AB/L.5), добавление к нему (E/ICEF/2022/AB/L.5/Add.1) и

соответствующий ответ руководства ([E/ICEF/2022/AB/L.6](#)), а также представленный Исполнительному совету годовой доклад Консультативного комитета ЮНИСЕФ по ревизии за 2021 год, и с удовлетворением отмечает общее заключение об адекватности и эффективности существующей в организации системы общего руководства, управления рисками и внутреннего контроля.

## Приложение

### **Обновленная информация о рекомендациях, осуществление которых по состоянию на 31 декабря 2021 года оставалось незавершенным в течение более 18 месяцев**

По состоянию на 31 декабря 2021 года невыполненными в течение более 18 месяцев оставались лишь две рекомендации, вынесенные по результатам проверок. Однако обе эти рекомендации были выполнены после окончания года, после чего Управление внутренней ревизии и расследований провело их оценку и закрыло их.

---