



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

Distr.: General  
21 March 2024  
Russian  
Original: English

Ежегодная сессия 2024 года  
3–7 июня 2024 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 2023 году**

*Резюме*

В настоящем докладе приводится информация о деятельности Управления ревизии и расследований (Управление) за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, и краткое описание деятельности по расследованию, осуществленной в этом году. Доклад содержит заключение, вынесенное с учетом объема проделанной работы в отношении достаточности и эффективности процессов руководства, управления рисками и контроля в данной структуре; краткий отчет о проделанной работе и критерии, на которых основано представленное заключение; заявление о соответствии стандартам внутренней ревизии; и заключение о том, является ли ресурсное обеспечение данной структуры надлежащим, достаточным и эффективно задействованным для достижения желаемого охвата при проведении внутренних ревизий и расследований.

В 2023 году Управление опубликовало 102 доклада о ревизии и 4 консультативных записки. В 102 докладах было вынесено 242 рекомендации, из которых 177 были оценены как имеющие среднюю степень приоритетности, а 65 — высокую степень приоритетности. Из 102 докладов о ревизии в 8 докладах (2 доклада о повторной ревизии и 6 сводных докладов) общая оценка не выносилась. Сорок докладов были посвящены финансовым ревизиям, по итогам которых было вынесено заключение о финансовой отчетности. Что касается остальных 54 докладов, то в 12 докладах (22 процента) была дана оценка «полностью удовлетворительно»; в 28 докладах (52 процента) — оценка «удовлетворительно/требуется некоторые улучшения»; в 13 докладах (24 процента) — оценка «частично удовлетворительно/требуется существенные улучшения»; и в 1 докладе (2 процента) — оценка «неудовлетворительно».



По результатам ревизий страновых отделений наибольшее число замечаний по-прежнему касалось управления программами/проектами, включая вопросы разработки проектов, их мониторинга, отчетности в связи с ними и управления проектными рисками. Также было вынесено множество рекомендаций относительно организации закупочной деятельности, осуществления процессов руководства и управления финансовыми ресурсами.

В 2023 году Управление начало 424 новых расследования (63 процента) и перенесло с 2022 года рассмотрение 253 дел (37 процентов), в результате чего общее число дел в 2023 году составило 677, что является рекордно высоким показателем. В 2023 году Управление завершило и закрыло в общей сложности 415 дел (61 процент), что на сегодняшний день является самым высоким показателем за год. По состоянию на конец 2023 года рассмотрение 262 дел было перенесено на 2024 год.

В докладе представлена информация о ходе выполнения рекомендаций, вынесенных по итогам внутренних ревизий, и содержатся названия всех докладов о внутренних ревизиях, опубликованных в 2023 году, и полученные оценки (решение 2013/24), а также информация по делам о мошенничестве и мерам, принятым в связи с делами о проступках (решение 2011/22).

Как предусмотрено в решении 2006/13, ответ руководства на настоящий доклад представляется отдельно.

#### *Элементы решения*

Исполнительный совет, возможно, пожелает: а) принять к сведению настоящий доклад, который был согласован с докладами других учреждений Организации Объединенных Наций<sup>1</sup> в соответствии с решением 2020/10 Исполнительного совета; б) заявить о своей неизменной поддержке в отношении выполнения функций внутренней ревизии и расследований ПРООН; и с) принять к сведению ежегодный доклад Консультативного комитета по ревизии и оценке, который следует рассматривать как отдельный документ в рамках настоящего доклада.

---

<sup>1</sup> Фонд Организации Объединенных Наций в области народонаселения, Детский фонд Организации Объединенных Наций, Управление Организации Объединенных Наций по обслуживанию проектов и Структура Организации Объединенных Наций по вопросам гендерного равенства и расширения прав и возможностей женщин (Структура «ООН-женщины»).

## Содержание

	<i>Стр.</i>
I. Введение .....	4
II. Мандат .....	4
III. Заключение .....	5
IV. Заявление о соответствии стандартам внутренней ревизии .....	6
V. Бюджет и укомплектование штатов .....	7
VI. Выполнение плана по проведению ревизий с учетом факторов риска на 2023 год .....	8
VII. Выполнение рекомендаций ревизоров .....	13
VIII. Основные результаты деятельности в области внутренней ревизии и консультирования ..	14
IX. Внешняя оценка качества работы .....	20
X. Раскрытие информации, содержащейся в докладах о внутренних ревизиях .....	20
XI. Расследования .....	21
Приложения (доступны на веб-сайте Исполнительного совета)	
I. Доклады о ревизии и консультативные доклады, опубликованные в 2023 году	
II. Рекомендации, оставшиеся невыполненными в течение 18 или более месяцев по состоянию на 31 декабря 2023 года	
III. Рекомендации, отозванные в 2023 году	
IV. Доклады о расследованиях в разбивке по видам утверждений, опубликованные в 2023 году	
V. Ключевые показатели эффективности по состоянию на 31 декабря 2023 года	
VI. Критерии в обоснование заключения Управления ревизии и расследований	
VII. Устав Управления ревизии и расследований	

## I. Введение

1. В настоящем докладе Исполнительному совету представляется краткая информация о деятельности в области внутренней ревизии, консультационных услуг и расследований, осуществленной Управлением ревизии и расследований (Управление) в 2023 году. В докладе содержится общее заключение о достаточности и эффективности процессов, осуществляемых ПРООН в области руководства, управления рисками и контроля.
2. При составлении этого заключения учитывались следующие критерии: результаты внутренних ревизий за 2023 год; ревизии проектов, осуществляемых напрямую ПРООН; обзор докладов по итогам ревизий проектов ПРООН, осуществляемых неправительственными организациями и/или правительствами стран; показатель выполнения вынесенных по итогам ревизий рекомендаций за 2023 год и предыдущие годы, включая рекомендации, длительное время остававшиеся невыполненными; и письма, направленные руководству по итогам расследований. При составлении общего заключения был должным образом учтен качественный характер результатов ревизий, консультационных услуг и расследований.

## II. Мандат

3. Управление призвано обеспечивать ПРООН системой независимого и объективного внутреннего надзора в интересах повышения эффективности и результативности деятельности ПРООН, направленной на достижение поставленных перед ней целей в области развития. В уставе, утвержденном Администратором ПРООН, определены цель, полномочия и сфера ответственности Управления (см. приложение VII).
4. 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. Директор Управления подчиняется Администратору ПРООН и отвечает за предоставление услуг по внутренней ревизии и расследованиям. Директор обязан проводить внутренние ревизии и расследования самостоятельно, без вмешательства старшего руководства ПРООН или какой-либо внешней стороны. Управление должно не реже одного раза в год подтверждать Исполнительному совету организационную независимость деятельности внутренних ревизоров.
5. Управление подтверждает свою организационную независимость в этом отношении в соответствии с международными стандартами профессиональной практики Института внутренних аудиторов. В 2023 году Управление не подвергалось вмешательству извне при определении сферы охвата своих ревизий и расследований, планировании, выполнении своей работы и информировании о ее результатах.
6. В 2023 году все ревизоры подписали заявление о добросовестности, объективности и конфиденциальности, подтверждающее их намерение соблюдать этический кодекс и основные принципы Института внутренних аудиторов и ПРООН.

7. Управление располагает эффективной программой обеспечения и повышения качества, охватывающей как функции внутренней ревизии, так и функции расследования. Результаты опросов заказчиков, проведенных по итогам ревизий в 2023 году, показали, что заказчики удовлетворены ходом проведения ревизий. Из 78 респондентов 66 (85 процентов) оценили свою общую удовлетворенность на «отлично» и «хорошо».

8. Старшее руководство ПРООН продолжало оказывать Управлению надлежащую поддержку. Директор Управления входит в состав Группы по вопросам эффективности деятельности организации совместно с руководителями других надзорных органов, что позволяло им обсуждать вопросы о рекомендациях, длительное время остающихся невыполненными, и другие важные вопросы, сопряженные с потенциальными рисками для ПРООН. Управление проводило ежемесячные совещания с заместителем Администратора в целях информирования о результатах ревизий и расследований, а также обсуждения любых возникающих вопросов, оказывающих влияние на его деятельность и работу ПРООН. Кроме того, Управление регулярно проводило совещания с Бюро управленческого обслуживания и региональными бюро в целях обсуждения важнейших и неоднократно отмеченных в ходе ревизий и расследований проблем.

9. Консультативный комитет по ревизии и оценке, будучи одним из независимых надзорных органов ПРООН, регулярно консультирует Администратора по вопросам достижения максимальной эффективности деятельности ПРООН в области внутренней ревизии и расследований.

### III. Заключение

10. Управление проводит независимую оценку достаточности и эффективности систем и процессов ПРООН на основе методологии оценки рисков и годового плана работы с учетом факторов риска. Эта оценка охватывает структурные подразделения, функции и виды деятельности ПРООН на уровне штаб-квартиры и региональном и страновом уровнях, а также напрямую осуществляемые проекты, проекты, осуществляемые на национальном уровне, и субсидии Глобального фонда для борьбы со СПИДом, туберкулезом и малярией (Глобальный фонд). Основания для заключения подробно изложены в приложении VI.

#### Основания для заключения

11. Как указано в приложении VI, заключение основано на следующем:

a) результатах ревизий, проведенных в 2023 году в соответствии с утвержденным годовым планом работы. К ним относятся ревизии деятельности штаб-квартиры ПРООН, региональных отделов или подразделений и страновых отделений, деятельности ПРООН, финансируемой Глобальным фондом, проектов, осуществляемых напрямую ПРООН, а также консультационных услуг;

b) результатах обзора докладов по итогам ревизий проектов ПРООН, осуществляемых неправительственными организациями и/или правительствами стран;

c) показателе выполнения вынесенных по итогам внутренних ревизий рекомендаций, включая рекомендации, длительное время остававшиеся невыполненными;

d) и писем, направленных руководству по итогам расследований.

### **Исключения**

12. Данное заключение не включает результаты ревизий, представленные другими структурами Организации Объединенных Наций, такими как Программа добровольцев Организации Объединенных Наций (ДООН), Управление Организации Объединенных Наций по сотрудничеству Юг — Юг и Фонд капитального развития Организации Объединенных Наций (ФКРООН). Ревизия деятельности этих структур проводится Управлением отдельно.

13. Однако для того чтобы ежегодный доклад отражал весь объем работы в области ревизии, проведенной Управлением, в него включены результаты ревизий вышеупомянутых организаций за год, в котором была завершена работа. В данном случае в настоящий доклад включены результаты ревизии ФКРООН.

14. Более подробную информацию о критериях, лежащих в основе общего заключения Управления, см. в приложении VI.

### **Общее заключение**

15. По заключению Управления, вынесенному исходя из объема проделанной в 2023 году работы, достаточность и эффективность процессов руководства, управления рисками и контроля, о которых говорится в докладах, опубликованных в 2023 году, в совокупности заслуживают оценки «удовлетворительно/требуется некоторые улучшения». Это означает, что такая деятельность в целом налажена и осуществляется, но ее необходимо несколько усовершенствовать. Выявленные проблемы не оказывают существенного влияния на достижение целей организации.

## **IV. Заявление о соответствии стандартам внутренней ревизии**

16. Управление осуществляет свою деятельность в области внутренней ревизии в соответствии с разработанными Институтом внутренних аудиторов Международными профессиональными стандартами внутреннего аудита.

17. В Управлении действует внутренняя программа обеспечения и повышения качества. Это включает обеспечение качества на уровне мероприятий, непрерывную деятельность по самооценке (в том числе ежегодную внутреннюю оценку качества и получение отзывов от клиентов) и внешнюю оценку качества внутренних ревизий раз в пять лет.

18. Последняя такая оценка завершилась в декабре 2022 года, и Управление получило высшую оценку — «в целом соответствует» Международным профессиональным стандартам внутреннего аудита и этическому кодексу Института внутренних аудиторов. Управление разработало план действий по выполнению рекомендаций, вынесенных по итогам внешней оценки качества, и большинство из этих рекомендаций было выполнено.

## V. Бюджет и укомплектование штатов

### Бюджет

19. В 2023 году утвержденный бюджет Управления, финансируемый за счет ресурсов общеорганизационного бюджета, составил 22,98 млн долл. США (см. таблицу 1).

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

21. В 2023 году расходы Управления (без учета ресурсов Глобального фонда) составили 21,65 млн долл. США, в результате чего образовался неизрасходованный остаток средств в размере 1,34 млн долл. США. Образование неизрасходованного остатка средств объясняется экономией ресурсов, предназначенных для покрытия расходов по персоналу (за счет вакантных должностей), в размере 0,55 млн долл. США и экономией ресурсов, предназначенных для покрытия не связанных с персоналом расходов (главным образом за счет вакантных должностей, заполняемых по договору найма международного персонала), в размере 0,79 млн долл. США.

Таблица 1

### Ресурсы в 2023 году без учета средств Глобального фонда

<i>Категория</i>	<i>Бюджет (в млн долл. США)</i>	<i>Расходы (в млн долл. США)</i>
Ревизии	10,29	9,68
Расследования	9,88	9,44
Управление и поддержка	1,45	1,32
Обеспечение качества	1,22	1,06
Консультативный комитет по ревизии и оценке	0,15	0,14
<b>Всего</b>	<b>22,98</b>	<b>21,65</b>

### Укомплектование штатов

22. По состоянию на 31 декабря 2023 года Управление располагало 95 утвержденными должностями.

### Процесс набора персонала

23. По состоянию на конец 2023 года 89 должностей были заполнены и 6 — оставались вакантными. Набор на две из шести должностей был завершен к 31 декабря 2023 года, и планировалось, что сотрудники, набранные на эти должности, приступят к работе в Управлении в первом квартале 2024 года. В 2023 году средний показатель доли вакантных должностей составил 6 процентов (при целевом показателе в 7 процентов), а средний срок, в течение которого должности оставались вакантными, составил 4,6 месяца (при целевом показателе в 6 месяцев).

24. В 2023 году Управление провело в общей сложности 15 процедур набора персонала, включая 3 процедуры горизонтального перемещения. Из 18 должностей 12 относились к числу должностей международных сотрудников категории специалистов и 3 — к категории общего обслуживания. Управление наняло восемь новых сотрудников; пять сотрудников Управления были переведены на новые должности (того же уровня в результате либо горизонтального перемещения, либо стандартной процедуры набора персонала), а два сотрудника получили повышение в должности. Среди восьми новых сотрудников было пять мужчин и три женщины. Среди сотрудников, получивших повышение, были одна женщина и один мужчина. Среди пяти сотрудников, перешедших на новые должности того же уровня, были три мужчины и две женщины (см. таблицу 2).

Таблица 2

**Персонал, набранный в 2023 году, в разбивке по полу**

<i>Пол</i>	<i>Новые сотрудники</i>	<i>Сотрудники, повышенные в должности</i>	<i>Сотрудники, переведенные в порядке горизонтального перемещения</i>	<i>Общее число сотрудников</i>	<i>В процентах</i>
Женщины	3	1	2	6	40
Мужчины	5	1	3	9	60
<b>Всего</b>	<b>8</b>	<b>2</b>	<b>5</b>	<b>15</b>	<b>100</b>

## VI. Выполнение плана по проведению ревизий с учетом факторов риска на 2023 год

### Планирование ревизий с учетом факторов риска и выполнение годового плана работы

25. Управление составило план ревизий на 2023 год после проведения всесторонней оценки рисков в подлежащих ревизии областях деятельности ПРООН, включая деятельность ДООН, Управления Организации Объединенных Наций по сотрудничеству Юг — Юг и ФКРООН. Процесс планирования был основан на широком участии и включал в себя серию обсуждений со старшими руководителями и главами бюро. Управление провело консультации с Комиссией ревизоров Организации Объединенных Наций, с тем чтобы обеспечить надлежащий охват ПРООН ревизиями и свести к минимуму дублирование усилий по предоставлению заверения Администратору и Исполнительному совету.

26. Методология оценки рисков охватывала весь процесс — от выявления рисков до их измерения и ранжирования. При этом использовались как количественные, так и качественные показатели рисков, классифицируемых как стратегические, организационные, политические, операционные и финансовые в соответствии с категориями, предусмотренными в системе общеорганизационного управления рисками ПРООН.

27. Утвержденный годовой план работы на 2023 год первоначально включал 109 ревизий. Впоследствии число ревизий было скорректировано до 108 в связи с уменьшением числа ревизий проектов, осуществляемых напрямую. По состоянию на 31 декабря 2023 года Управление завершило работу на местах по 106 из 108 запланированных ревизий (см. таблицу 3) и опубликовало 87 докладов, относящихся к пересмотренному годовому плану работы на 2023 год (см. таблицу 4).



Таблица 3  
Выполнение годового плана работы на 2023 год

<i>Вид ревизии</i>	<i>Утвержденный годово- вой план работы</i>	<i>Пересмотренный годово- вой план работы<sup>b</sup></i>	<i>Выполнение пересмот- ренного годового плана работы</i>
Консультационные услуги	5	6	6
Повторные ревизии страновых отделений	2		2
Ревизии страновых отделений	29	29	29
Ревизии проектов, осуществляемых напрямую	48	42	42
Ревизии использования средств Глобального фонда	8	9	9
Ревизии штаб-квартиры	12	13	13
Прочие ревизии		2	2
Региональные тематические ревизии	5	5	5
<b>Всего</b>	<b>109</b>	<b>108</b>	<b>108<sup>a</sup></b>
<b>В процентах</b>			<b>99,1</b>

<sup>a</sup> По состоянию на 31 декабря 2023 года была завершена работа на местах по 106 из 108 запланированных ревизий. Из 108 предусмотренных докладов по итогам ревизий в 2023 году было выпущено 87 докладов, относящихся к пересмотренному годовому плану работы на 2023 год (см. таблицу 4 ниже), а остальной 21 доклад находился в процессе публикации.

<sup>b</sup> В дополнение к 108 запланированным ревизиям Управление получило просьбы о списании средств от нескольких подразделений. В 2023 году Управление обработало шесть просьб о списании средств (см. приложение VI). Поскольку такие просьбы носили разовый характер, в годовом плане работы они отражены не были.

28. В 2023 году Управление опубликовало 102 доклада о ревизии и 4 консультативных записки. В 102 докладах было вынесено 242 рекомендации, из которых 177 были оценены как имеющие среднюю степень приоритетности, а 65 — высокую степень приоритетности. Из 242 рекомендаций 132 рекомендации были вынесены по итогам ревизий страновых отделений, 37 — по итогам ревизий проектов, осуществляемых напрямую, 34 — по итогам ревизий штаб-квартиры, 24 — по итогам ревизий использования средств Глобального фонда и 15 — по итогам тематических ревизий.

29. Как видно из таблицы 4, в докладах, опубликованных в 2023 году, освещались обнародованные в 2023 году результаты ревизий, проведенных в 2022 году. В число 102 докладов о ревизии вошли 10 докладов о ревизии штаб-квартиры, включая 9 докладов о ревизии штаб-квартиры и еще один доклад о ревизии (10 процентов); 29 докладов о ревизии страновых отделений (28 процентов); 11 докладов о ревизии использования средств Глобального фонда, включая три сводных доклада (11 процентов); 42 доклада о ревизии проектов, осуществляемых напрямую, включая 1 ревизию осуществляемого напрямую проекта Бюро по кризисным ситуациям и один сводный доклад по осуществляемым напрямую проектам 2022 года (41 процент); и 8 докладов о тематических ревизиях (8 процентов) (см. рисунок I). В четырех консультативных записках содержалась информация, касающаяся информационных технологий, закупочной деятельности, расходов на содержание отделений на местах и дебиторской задолженности персонала. В соответствии с решением 2013/24 в приложении I приведены

названия всех докладов о внутренних ревизиях и консультативных записках, опубликованных в 2023 году, и вынесенные в них оценки. В этом приложении также приводятся сведения о шести просьбах о списании средств, обработанных в 2023 году.

Таблица 4

**Число докладов, опубликованных в 2023 году**

<i>Вид ревизии</i>	<i>Доклады, подготовка которых была перенесена с 2022 года</i>	<i>Доклады, относящиеся к годовому плану работы на 2023 год</i>	<i>Общее число докладов, опубликованных в 2023 году</i>
Консультационные услуги	0	4	4
Повторные ревизии страновых отделений	0	2	2
Ревизии страновых отделений	8	21	29
Ревизии проектов, осуществляемых напрямую	0	42	42
Ревизии использования средств Глобального фонда	5	6	11
Ревизии штаб-квартиры	0	9	9
Прочие ревизии	0	1	1
Региональные тематические ревизии	6	2	8
<b>Всего</b>	<b>19</b>	<b>87</b>	<b>106*</b>

\* Включая 102 доклада о ревизии и 4 консультативные записки.

Рисунок I

**Число, процентная доля\* и виды докладов о ревизии, опубликованных в 2023 году**

\* Соотношение (выраженное в виде процентной доли) числа докладов в разбивке по виду ревизии и общего числа опубликованных докладов.

30. В 2023 году Управление достигло ключевого показателя эффективности, касающегося числа дней с момента завершения работы на местах до опубликования доклада о ревизии: в среднем ему требовалось 68 дней на подготовку каждого доклада по итогам ревизий штаб-квартиры, страновых отделений, использования средств Глобального фонда и проектов, осуществляемых напрямую, при целевом показателе в 75 дней (см. таблицу 5). Полная информация о ключевых показателях эффективности работы Управления представлена в приложении V.

Таблица 5

**Ключевой показатель эффективности на 2023 год: среднее число дней, необходимых для опубликования докладов**

<i>Вид ревизии</i>	<i>Целевой показатель на 2023 год (в днях)</i>	<i>Число дней*</i>
Ревизии страновых отделений	75	80
Ревизии проектов, осуществляемых напрямую	75	64
Повторные ревизии страновых отделений	75	62
Ревизии использования средств Глобального фонда	75	65
Ревизии штаб-квартиры	75	57

\* Число дней с момента завершения работы на местах до опубликования доклада по каждому виду ревизии.

31. В целом на страновом уровне в рамках 78 ревизий (29 ревизий страновых отделений, 41 ревизия проектов, осуществляемых напрямую, и 8 ревизий использования средств Глобального фонда) из суммы расходов ПРООН на местах в 2023 году в размере 4,9 млрд долл. США было проверено использование средств в объеме 2,7 млрд долл. США (55 процентов). Использование еще 0,67 млрд долл. США было проверено в рамках проведенных третьей стороной ревизий проектов, осуществляемых неправительственными организациями и на национальном уровне.

32. В 2023 году Консультативный комитет по ревизии и оценке провел обзор хода выполнения годового плана работы.

33. Кроме того, Управление представило свой годовой план работы Комиссии ревизоров Организации Объединенных Наций и провело с ней совещания в целях улучшения координации действий и повышения их эффективности.

#### **Доклады о ревизии и оценки**

34. По итогам ревизий деятельности страновых отделений, использования средств Глобального фонда и работы штаб-квартиры Управление, исходя из проведенного им анализа соответствующих процессов руководства, управления рисками и контроля, присваивает следующие оценки: «полностью удовлетворительно», «удовлетворительно/требуются некоторые улучшения», «частично удовлетворительно/требуются существенные улучшения» или «неудовлетворительно». Оценки не выносятся в случае повторных ревизий, сводных докладов и финансовых ревизий проектов, осуществляемых напрямую<sup>2</sup>. Последние проводятся согласно международным стандартам аудита и предполагают вынесение

<sup>2</sup> Оценки присваиваются только в случае финансовых ревизий, в рамках которых проводится обзор процессов руководства, управления рисками и контроля. Эти оценки выносятся аудиторскими фирмами, проводящими ревизию.

заклучения о достоверности финансовой отчетности и ее соответствии учетной политике ПРООН.

35. Из 102 докладов о ревизии в 8 докладах (2 доклада о повторной ревизии и 6 сводных докладов) общая оценка не выносилась. Сорок докладов были посвящены финансовым ревизиям, по итогам которых было вынесено заключение о финансовой отчетности. Что касается остальных 54 докладов, то в 12 докладах (22 процента) была дана оценка «полностью удовлетворительно»; в 28 докладах (52 процента) — оценка «удовлетворительно/требуются некоторые улучшения»; в 13 докладах (24 процента) — оценка «частично удовлетворительно/требуются существенные улучшения»; и в 1 докладе (2 процента) — оценка «неудовлетворительно» (см. таблицу 6).

Таблица 6

**Распределение оценок по итогам ревизий в разбивке по охваченным ревизиями областям и по регионам, 2023 год**

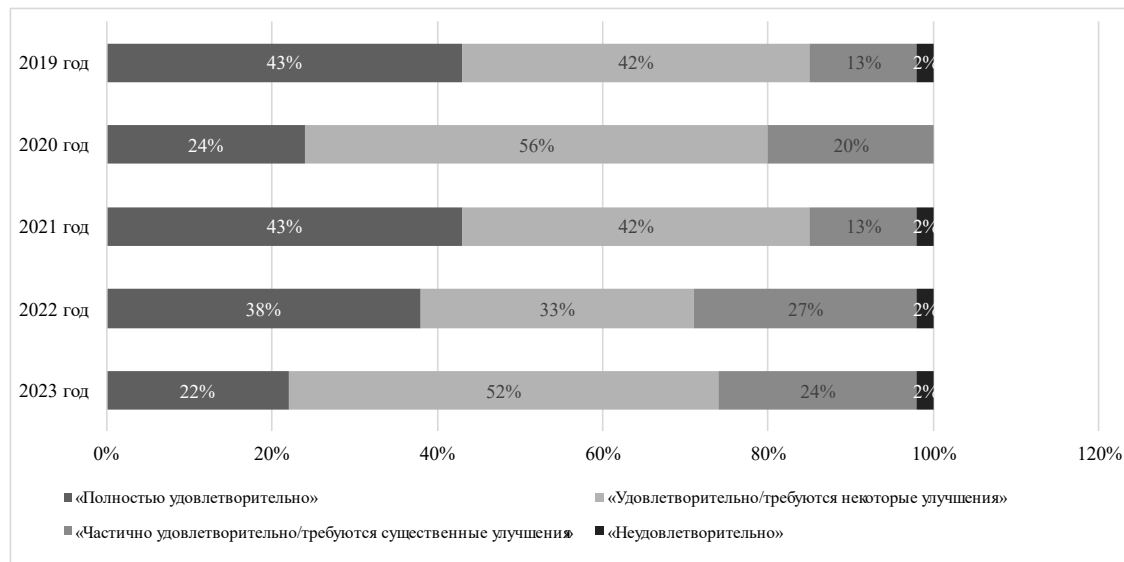
Область ревизии	Число ревизий	Оценка			
		«Полностью удовлетворительно»	«Удовлетворительно/требуются некоторые улучшения»	«Частично удовлетворительно/требуются существенные улучшения»	«Неудовлетворительно»
<b>Ревизии страновых отделений</b>	<b>29</b>	<b>5</b>	<b>13</b>	<b>10</b>	<b>1</b>
Региональное бюро для Африки	10	1	5	4	—
Региональное бюро для Азиатско-Тихоокеанского региона	6	1	4	1	—
Региональное бюро для арабских государств	4	—	1	3	—
Региональное бюро для Европы и Содружества Независимых Государств	3	2	—	—	1
Региональное бюро для Латинской Америки и Карибского бассейна	6	1	3	2	—
<b>Ревизии проектов, осуществляемых напрямую*</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>—</b>
Региональное бюро для Латинской Америки и Карибского бассейна	1	1	—	—	—
<b>Ревизии использования средств Глобального фонда</b>	<b>8</b>	<b>3</b>	<b>3</b>	<b>2</b>	<b>—</b>
Региональное бюро для Африки	3	—	1	2	—
Региональное бюро для Азиатско-Тихоокеанского региона	1	—	1	—	—
Региональное бюро для арабских государств	1	1	—	—	—
Региональное бюро для Европы и Содружества Независимых Государств	1	1	—	—	—
Региональное бюро для Латинской Америки и Карибского бассейна	2	1	1	—	—
<b>Ревизии штаб-квартиры</b>	<b>9</b>	<b>3</b>	<b>5</b>	<b>1</b>	<b>—</b>
<b>Тематические ревизии</b>	<b>7</b>	<b>—</b>	<b>7</b>	<b>—</b>	<b>—</b>
<b>Всего</b>	<b>54</b>	<b>12</b>	<b>28</b>	<b>13</b>	<b>1</b>

\* Финансовые и контрольные ревизии, проведенные по поручению Управления внешней аудиторской фирмой. Они включали проверку соответствующих действующих систем, процедур и практики, связанных с проектом, с точки зрения руководства, программы и оперативной деятельности.

36. Сопоставление распределения оценок по итогам ревизий, проведенных в 2023 и 2022 годах, указывает на уменьшение числа оценок «полностью удовлетворительно» и «частично удовлетворительно/требуются существенные улучшения». Были также выявлены увеличение числа оценок «удовлетворительно/требуются некоторые улучшения» и отсутствие изменений в процентной доле оценок «неудовлетворительно». Сравнительный обзор оценок начиная с 2019 года представлен на рисунке II.

Рисунок II

### Обзор оценок по итогам внутренней ревизии, 2019–2023 годы



## VII. Выполнение рекомендаций ревизоров

### Показатель выполнения

37. По состоянию на 31 декабря 2023 года показатель выполнения вынесенных по итогам внутренних ревизий рекомендаций, охватывающий все доклады, опубликованные Управлением в период с 1 января 2021 года по 31 декабря 2023 года, составил 83,2 процента. Данные о сроках давности рекомендаций по состоянию на 31 декабря 2023 года приводятся в таблице 7.

38. По состоянию на 31 декабря 2023 года насчитывалось две рекомендации, которые оставались невыполненными в полном объеме в течение 18 или более месяцев (подробную информацию см. в приложении II), тогда как по состоянию на 31 декабря 2022 года таких рекомендаций было шесть. Из этих двух рекомендаций одна рекомендация, относящаяся к ревизии отделения ПРООН в Габоне, имела высокую степень приоритетности, а другая, относящаяся к ревизии Программы добровольцев Организации Объединенных Наций, — среднюю степень приоритетности.

Таблица 7

**Сроки давности рекомендаций по состоянию на 31 декабря 2023 года**

<i>Степень приоритетности</i>	<i>Общее число невыполненных рекомендаций</i>	<i>Менее 12 месяцев</i>	<i>12–18 месяцев</i>	<i>Более 18 месяцев</i>
Высокая	62	47	14	1
Средняя	142	123	18	1
Низкая	1	1		
<b>Всего</b>	<b>205</b>	<b>171</b>	<b>32</b>	<b>2</b>

**Отозванные рекомендации**

39. В 2023 году Управление отозвало четыре рекомендации, вынесенные в докладах о ревизии, которые были опубликованы в 2020, 2021 и 2022 годах, поскольку их выполнение в соответствующей стране более не представлялось возможным или утратило свою актуальность. Более подробная информация по этому вопросу представлена в приложении III.

## **VIII. Основные результаты деятельности в области внутренней ревизии и консультирования**

**Обзор стратегических и системных проблем и тенденций**

40. В соответствии с решением 2023/7, принятым Исполнительным советом ПРООН на его ежегодной сессии в 2023 году, Управление провело предметный анализ результатов ревизий, проведенных в этом году. Некоторые из проблем, которые были неоднократно отмечены в ходе ревизий, проведенных в 2023 году, касались недостаточного надзора в отношении проектов и программ, который может повлиять на способность страновых отделений ПРООН добиваться намеченных результатов. Кроме того, неоднократно были отмечены проблемы в области закупочной деятельности и управления финансами. Подробная информация о них представлена на рисунке III и в таблице 8 ниже. Результаты этого анализа были приняты Управлением во внимание при подготовке годового плана работы на 2024 год, служащего основой для его ревизионной деятельности, причем особое внимание было уделено учету рисков, возникающих в областях, в которых было отмечено наибольшее число систематических проблем. Кроме того, в 2024 году Секция расследований будет чаще проводить проверки в упреждающем порядке, что позволит изучать области повышенного риска, которые могут быть подвержены мошенничеству, финансовым нарушениям и другим неправомерным действиям.

**Ревизии штаб-квартиры**

41. В 2023 году Управление провело восемь ревизий в штаб-квартире и опубликовало один сводный доклад о ревизии. Эти ревизии охватили Региональное бюро для Азиатско-Тихоокеанского региона; Финансовое управление; ФКРООН; Канцелярию Омбудсмана; практику ПРООН в области мобилизации ресурсов и координации; «вторую линию обороны» ПРООН; Бюро ПРООН по кризисным ситуациям; и управление программами Глобального экологического фонда (ГЭФ). В сводном докладе основное внимание было уделено мониторингу результатов проектов.

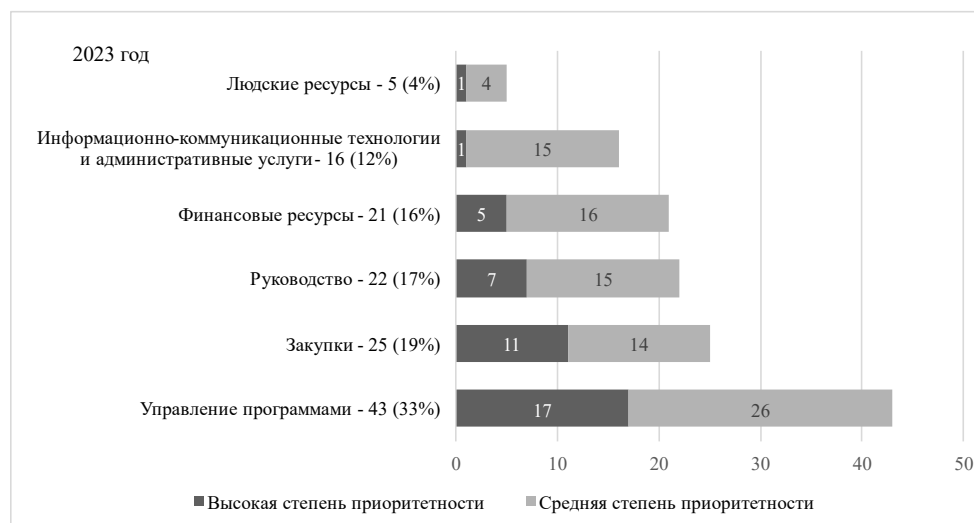
42. В 8 из 10 докладов о ревизиях, проведенных в штаб-квартире, было вынесено 34 рекомендации, 7 из которых (21 процент) была присвоена высокая степень приоритетности. В предыдущем году Управление опубликовало 10 докладов о ревизиях, проведенных в штаб-квартире, и вынесло 29 рекомендаций, 6 из которых (21 процент) была присвоена высокая степень приоритетности.

### Ревизии страновых отделений

43. В 29 докладах, опубликованных по итогам ревизий страновых отделений в 2023 году, было вынесено 132 рекомендации, 42 из которых (32 процента) была присвоена высокая степень приоритетности. В 2022 году Управление опубликовало 27 докладов о ревизиях страновых отделений и вынесло 127 рекомендаций, 48 из которых (38 процентов) была присвоена высокая степень приоритетности. На рисунке III представлены данные о проблемах, выявленных в 2022 и 2023 годах, и вынесенных в связи с ними рекомендациях в разбивке по областям ревизии.

Рисунок III

### Проблемы, выявленные в 2022 и 2023 годах, и вынесенные в связи с ними рекомендации в разбивке по областям ревизии



44. В 2023 году Управление выявило значительные проблемы (неоднократно отмеченные по меньшей мере в четырех отделениях) в областях ревизии, перечисленных в таблице 8. В 2023 году наибольшее число замечаний по результатам ревизий по-прежнему касалось управления программами/проектами.

Таблица 8

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

<i>Область ревизии</i>	<i>Проблемы, неоднократно отмеченные по итогам ревизий</i>
Управление программами/проектами (22 отделения)	Недостаточно проработанная стратегия мобилизации ресурсов; недостатки в процессе применения согласованного подхода к переводу денежных средств; отсутствие надлежащего контроля за результатами программ/проектов; задержки с закрытием проектов; низкое качество разработки и планирования проектов; недостатки в системе мониторинга проектов и отчетности по ним; ненадлежащее управление рисками проектов; недостатки в процедурах проверки на предмет соответствия социальным и природоохранным нормам.
Закупочная деятельность (18 отделений)	Недостатки в системах планирования закупочной деятельности и надзора за ее осуществлением; неэффективность процессов закупок; неисполнение требования о представлении информации в комитеты по закупкам при достижении пороговых значений; несоблюдение сроков создания и утверждения заявок; недостатки в системе отбора прямых подрядчиков и управления их деятельностью.
Руководство (15 отделений)	Проблемы финансовой устойчивости; недостатки в организационной структуре; ненадлежащее управление рисками; проблемы с мобилизацией ресурсов.
Финансы (13 отделений)	Неправильный учет финансовых операций; недостатки в процедуре обработки платежей; недостатки в процессе управления финансами; неэффективное использование вспомогательных услуг.
Административное обслуживание (7 отделений)	Недостатки в области управления активами; недостатки в области организации поездок; несоответствие соглашений об аренде установленным требованиям.
Людские ресурсы (4 отделения)	Проблемы, связанные с процессами набора персонала.

**Ревизии использования средств Глобального фонда**

45. В 2023 году Управление опубликовало 11 докладов о ревизии использования средств Глобального фонда (8 докладов о ревизии их использования страновыми отделениями и 3 сводных доклада). Они охватили управление субсидиями Глобального фонда в восьми страновых отделениях: два из них находились в регионе Латинской Америки и Карибского бассейна, три — в Африке, одно — в регионе арабских государств, одно — в Азии и одно — в регионе Европы и Содружества Независимых Государств.

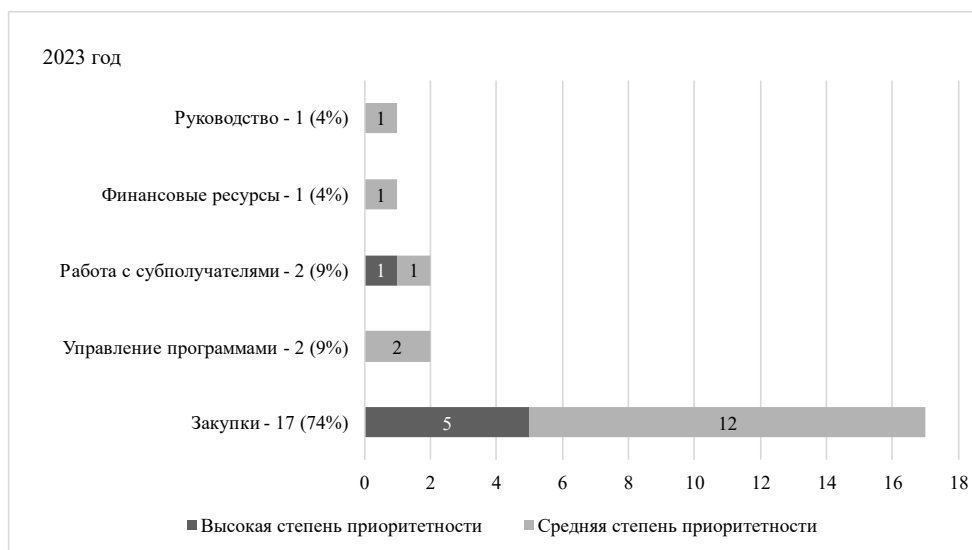
46. Указанные восемь докладов о ревизии касались субсидий, находящихся под управлением ПРООН в качестве основного получателя. По итогам трех ревизий была дана оценка «полностью удовлетворительно», по итогам еще трех — «удовлетворительно/требуются некоторые улучшения» и по итогам двух — «частично удовлетворительно/необходимы существенные улучшения». Из оставшихся трех докладов в одном были объединены проведенные в 2023 году ревизии страновых отделений как основных получателей, в двух — проведенные в 2022 и 2023 годах ревизии субполучателей субсидий Глобального фонда (НПО или государственные учреждения).



47. В восьми докладах о ревизии было вынесено 24 рекомендации, 6 из которых (24 процента) была присвоена высокая степень приоритетности. На рисунке IV перечислены выявленные существенные проблемы, сгруппированные по областям ревизии. Большинство проблем, отмеченных Управлением, касались управления закупками и цепью снабжения, в том числе управления запасами и контроля качества медицинских товаров, а также надзора за субполучателями и управления программами.

Рисунок IV

**Распределение и степень приоритетности рекомендаций, вынесенных по итогам ревизии использования средств Глобального фонда и содержащихся в докладах о внутренних ревизиях за 2022 и 2023 годы**



## Ревизии проектов

48. В 2023 году 42 осуществляемых напрямую проекта с совокупной суммой проверенных расходов в размере 525,8 млн долл. США были проверены отдельно, а не в рамках ревизий страновых отделений. Из них 40 проектов осуществлялись напрямую 29 страновыми отделениями ПРООН и 1 — Бюро по кризисным ситуациям. Управление выпустило один сводный доклад о ревизиях осуществляемых напрямую проектов в 2022 году.

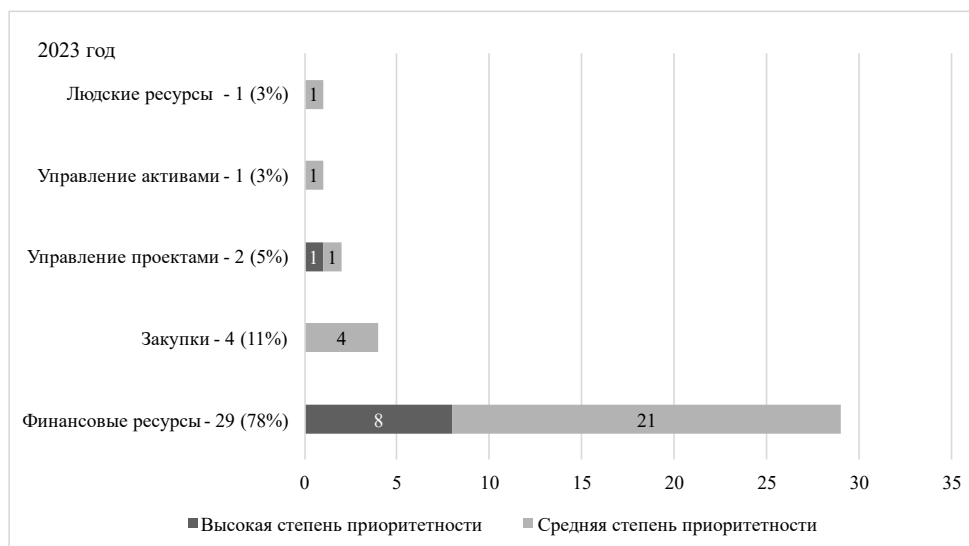
49. Из 41 доклада о ревизии, выпущенного для прямого осуществления, 40 докладов были посвящены финансовым ревизиям и один — ревизии системы внутреннего контроля. Из 40 докладов о финансовой ревизии осуществляемых напрямую проектов, которые были выпущены для прямого осуществления, ревизоры представили безоговорочно положительные заключения в отношении финансовой отчетности по 30 проектам (75 процентов) и заключения с оговорками в отношении финансовой отчетности по 10 проектам (25 процентов). Заключения с оговорками были представлены в отношении сводного отчета об освоении средств по восьми проектам (20 процентов) и ведомости основных средств по трем проектам (7,5 процента). В случае одного проекта было вынесено заключение с оговорками в отношении как сводного отчета об освоении средств, так и ведомости основных средств. Чистые финансовые последствия заключений с оговорками состояли в занижении расходов в сводном отчете об освоении средств на общую сумму в размере 6,9 млн долл. США, что составляет 1 процент от общего объема проверенных расходов на проекты, осуществляемые напрямую (525,8 млн долл. США). Для Управления чистые финансовые искажения в размере 1,5 процента и более требуют внимания руководства для принятия мер по исправлению ситуации или усилению соответствующих механизмов контроля, поскольку это негативно сказывается на точности финансовой информации по проектам ПРООН<sup>3</sup>. Если сумма занижения составляет менее 1,5 процента, то руководству ПРООН следует рассмотреть возможность принятия мер по исправлению ситуации, особенно в отношении проектов, по которым были вынесены заключения с оговорками и рекомендации ревизоров высокой и средней степени приоритетности.

50. Ревизоры высказали в общей сложности 37 замечаний в связи с финансовыми ревизиями. В основном они были связаны с управлением финансами и включали восемь замечаний высокой степени приоритетности. Эти замечания касались: а) расходов, учтенных в неправильном учетном периоде; б) учета необоснованных расходов по проектам; в) отсутствия подтверждающих документов; г) несоблюдения установленных процедур закупок; д) учета авансовых платежей в составе расходов; е) неучета расходов и связанных с ними обязательств по кредиторской задолженности в отношении произведенной части выплат, основанных на результатах деятельности; и г) применения неправильного метода учета расходов на ремонт.

51. Управление рекомендовало ответственным отделениям своевременно выполнять рекомендации, содержащиеся в докладах о ревизиях.

Рисунок V

**Проблемы, выявленные в ходе ревизий осуществляемых напрямую проектов в 2023 году, и вынесенные в связи с ними рекомендации в разбивке по областям ревизии**



**Ревизии проектов, осуществляемых неправительственными организациями и/или правительствами стран**

52. Ревизии проектов, осуществляемых на национальном уровне, за 2022 финансовый год проводились высшими ревизионными учреждениями или аудиторскими фирмами, привлекаемыми страновыми отделениями ПРООН и действующими под их руководством. По состоянию на 31 декабря 2023 года Управление получило 390 докладов о ревизии из 82 страновых отделений. Общая сумма проверенных расходов составила 673 млн долл. США.

53. Ревизоры вынесли заключения с оговорками в 22 из 390 докладов о ревизии (1 заключение с отказом от выражения мнения, 1 отрицательное заключение и 20 условно положительных заключений); сумма чистых финансовых искажений составила 0,4 млн долл. США, или 0,1 процента от общей суммы проверенных расходов (673 млн долл. США). Вынесение заключений с оговорками было связано в основном с неподтвержденным или необоснованным расходованием средств и наличием неучтенных расходов.

54. В своих докладах ревизоры высказали в общей сложности 1858 замечаний. Большинство замечаний ревизоров касались управления финансами, систем ведения учета и механизмов контроля, а также закупок товаров и/или услуг. Управление отслеживало меры, принимаемые страновыми отделениями для выполнения рекомендаций, которые были вынесены по итогам ревизий. По состоянию на 31 декабря 2023 года, 85 процентов из 1858 проблем, выявленных по итогам ревизий, либо были разрешены, либо утратили актуальность.

55. После оценки проведенной ревизии Управление направило письма с ее результатами во все 82 страновых отделения. Были проанализированы четыре элемента: а) надежность существующих механизмов внутреннего контроля; б) своевременность последующей деятельности в связи с рекомендациями, вынесенными по итогам ревизии; в) соблюдение требований в отношении сферы охвата ревизий; и д) своевременность проведения ревизий. Из 82 страновых

отделений 67 (82 процента) получили оценку «удовлетворительно», 11 — оценку «частично удовлетворительно» и 4 — оценку «неудовлетворительно».

### **Консультационные услуги**

56. В 2023 году Управление выпустило 10 консультативных записок и справок (см. таблицу 4). Среди них было шесть справок, касающихся просьб о списании средств, и четыре консультативных записки (три предупреждения о возникающих рисках и одна записка о консультационных услугах в области информационно-коммуникационных технологий).

57. Консультационные услуги в области информационно-коммуникационных технологий были связаны с внедрением общеорганизационных приложений. Подробную информацию по этому вопросу см. в приложении I.

58. Управление выпустило три предупреждения в целях информирования руководства о возникающих рисках. Эти предупреждения были связаны с взносами правительств на покрытие расходов по содержанию отделений на местах, уволенным персоналом и достаточным числом участников торгов для страновых отделений. Управление способствовало проведению семинара по самооценке системы контроля в целях оказания отделению ПРООН на Украине поддержки в вопросах управления рисками.

59. В соответствии с правилом 126.17 Финансовых положений и правил ПРООН и Программными и оперативными стратегиями и процедурами ПРООН Управление рассмотрело шесть просьб о списании средств, четыре из которых поступили от страновых отделений и две — от подразделений штаб-квартиры.

60. В конце 2023 года Управление провело специальные обзоры двух проектов: программы развития на местах в Демократической Республике Конго и проекта по обеспечению более безопасного проведения спасательных операций в Йемене. Подробную информацию по этому вопросу см. в приложении I.

## **IX. Внешняя оценка качества работы**

61. В соответствии с Международными профессиональными стандартами внутреннего аудита, предполагающими проведение независимой внешней оценки качества деятельности внутренних ревизоров каждые пять лет, была проведена независимая оценка качества работы Управления. В результате была получена оценка «в целом соответствует», что является наивысшей оценкой и свидетельствует о том, что деятельность внутренних ревизоров Управления вполне соответствует всем стандартам Института внутренних аудиторов.

62. Впоследствии Управление разработало план действий по выполнению всех рекомендаций, содержащихся в докладе о внешней оценке качества работы, и большинство этих рекомендаций уже были выполнены.

## **X. Раскрытие информации, содержащейся в докладах о внутренних ревизиях**

63. Через 30 дней после опубликования все доклады о внутренних ревизиях, изданные в 2023 году, были обнародованы в соответствии с решением 2012/10 Исполнительного совета. Эти доклады доступны на веб-сайте Управления ревизии и расследований, посвященном раскрытию информации о ревизиях (<https://audit-public-disclosure.undp.org>). Просьб об исключении из докладов о

ревизии каких-либо данных ни от самой организации, ни от других организаций или государств-членов не поступало.

64. Хотя консультативные доклады не публикуются, Управление предоставляет их экземпляры старшему руководству и соответствующему персоналу.

## XI. Расследования

### Введение и дела, принятые к производству

65. В 2023 году Целевая группа Управления по инновациям занималась определением проектов по рационализации процесса оценки и расследования. В 2024 году Управление продолжит поиск путей использования новых технологий и пересмотрит осуществлявшиеся ранее процессы. Кроме того, Управление внесло изменения во внутренние руководства по опросу свидетелей, чтобы можно было использовать технологию прямого преобразования речи в текст для более эффективного составления стенограмм, а также закупила технологию, позволяющую дистанционно просматривать данные электронных устройств.

66. Управление продолжило реструктуризацию деятельности по проведению расследований на основе географической кластеризации, когда следователям поручают дела в конкретных регионах.

67. В течение года сохранялась тенденция к увеличению числа принимаемых к производству дел, наметившаяся в 2022 году. В 2023 году Управление провело 12 миссий в 12 странах для завершения расследований. Кроме того, оно организовало одну миссию в упреждающем порядке. Управление отметило значительное увеличение числа жалоб на мошенничество в области закупок (109 дел) и злоупотребление полномочиями (45 дел) (в 2022 году — соответственно 57 дел и 22 дела). Оно возбудило 25 дел о нарушениях правил набора персонала, что чуть больше чем в три раза превышает число таких дел, возбужденных в 2022 году (8 дел). Управление возбудило восемь дел о дискриминации, что значительно больше, чем в 2022 году (одно дело). Кроме того, оно отметило небольшой рост числа жалоб на преследования на рабочем месте: 35 дел по сравнению с 31 делом, возбужденным в 2022 году.

68. В 2023 году Управление возбудило 424 новых дела и перенесло с 2022 года рассмотрение 253 дел, в результате чего общее число дел в 2023 году составило 677, что является рекордно высоким показателем. В 2023 году было завершено и закрыто в общей сложности 415 дел, что на сегодняшний день является самым высоким показателем за год. По состоянию на конец 2023 года рассмотрение 262 дел было перенесено на 2024 год (см. таблицу 9 и рисунок VI).

Таблица 9

### Дела, по которым было проведено расследование в 2023 году

<i>Статус дела</i>	<i>Число дел</i>
Рассмотрение перенесено с предыдущего года по состоянию на 1 января 2023 года	253
Принято к производству в течение года	424
<b>Общее число дел, находившихся в производстве в течение года</b>	<b>677</b>
Закрыто в 2023 году	415
Находится в производстве по состоянию на 31 декабря 2023 года	262

## Виды жалоб

69. В рамках инициативы по согласованию рядом структур Организации Объединенных Наций<sup>3</sup> ежегодной отчетности, касающейся выполнения функций надзора, информация о новых делах, принятых к производству, представлена в разбивке по пяти широким категориям (см. рисунок VII и таблицу 10). Эти же дела дополнительно подразделяются на конкретные категории (см. рисунок VIII).

Рисунок VI

### Сопоставление числа принятых к производству, закрытых и находящихся в производстве дел, 2021–2023 годы

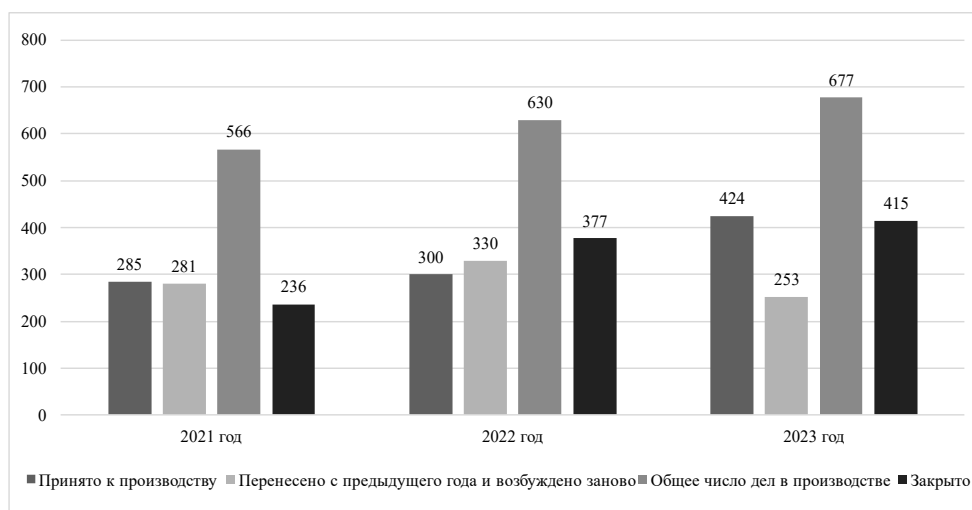
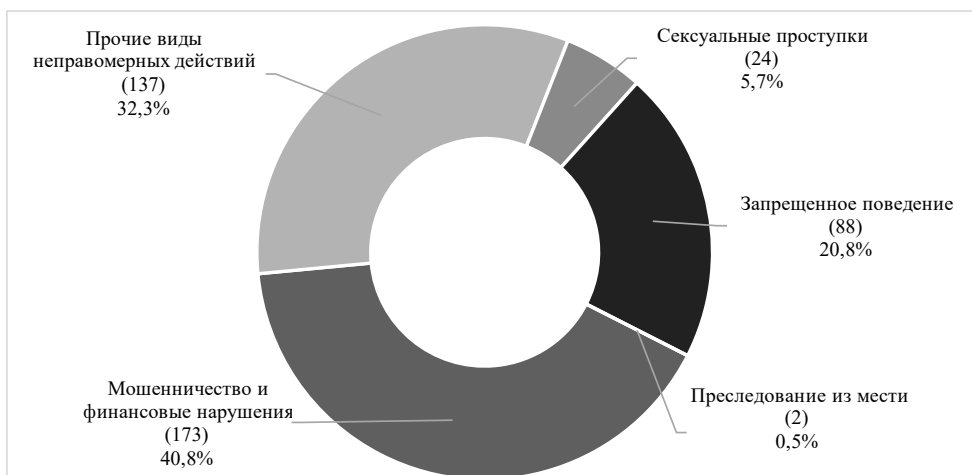


Рисунок VII

### Дела, принятые к производству Управлением ревизии и расследований, 2023 год



<sup>3</sup> ПРООН, Детский фонд Организации Объединенных Наций, Программа Организации Объединенных Наций по окружающей среде, Структура Организации Объединенных Наций по вопросам гендерного равенства и расширения прав и возможностей женщин, Управление Организации Объединенных Наций по обслуживанию проектов и Фонд Организации Объединенных Наций в области народонаселения.

Таблица 10  
**Дела, принятые к производству Управлением ревизии и расследований,  
 в разбивке по широким категориям, 2021–2023 годы<sup>4</sup>**

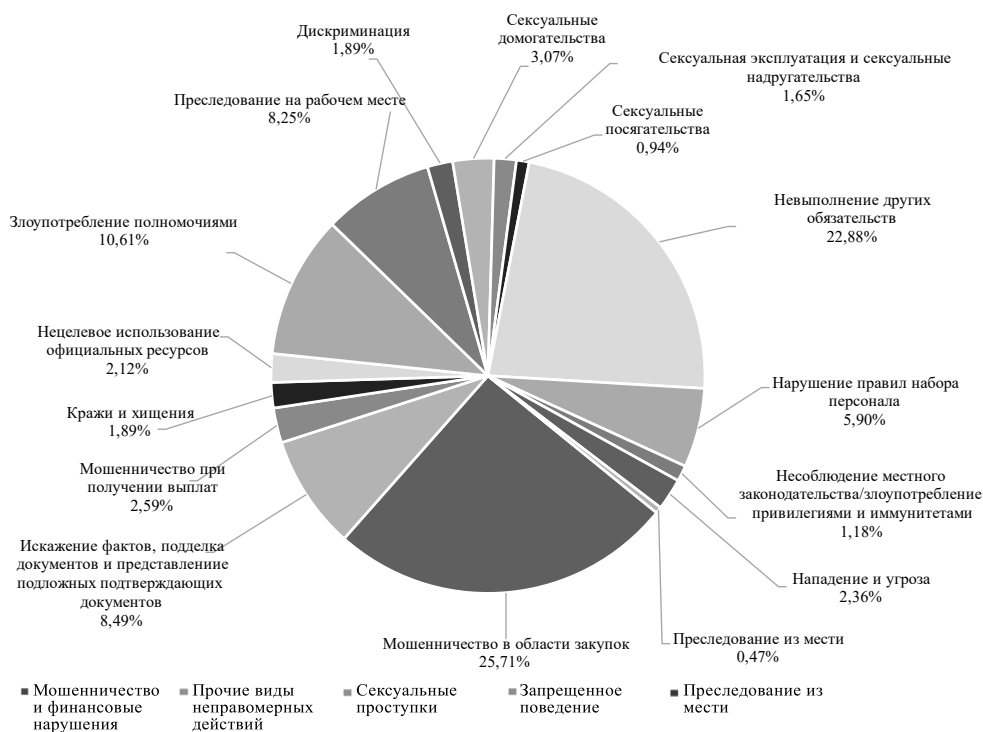
<i>Категория утверждения</i>	<i>Дела, принятые к производству в 2021 году</i>	<i>Дела, принятые к производству в 2022 году</i>	<i>Дела, принятые к производству в 2023 году</i>
Мошенничество и финансовые нарушения	134	119	173
Запрещенное поведение*	44	54	88
Сексуальные проступки	25	31	24
Преследование из мести	0	2	2
Прочие виды неправомерных действий	82	94	137
<b>Всего</b>	<b>285</b>	<b>300</b>	<b>424</b>

\* Утверждения о «запрещенном поведении» включают утверждения о проступках, упомянутых в политике ПРООН в отношении преследований, сексуальных домогательств, дискриминации и злоупотребления полномочиями. Однако для целей настоящего доклада к таким утверждениям не относятся утверждения о сексуальных домогательствах, которые были включены в категорию утверждений о «сексуальных проступках». К категории утверждений о «прочих видах неправомерных действий» относятся любые утверждения, которые не подпадают под более широкие категории, но все же могут быть приравнены к нарушению административных распоряжений ПРООН. В качестве примеров можно привести отказ от сотрудничества в ходе расследования и случаи работы вне организации без получения надлежащего разрешения.

70. Жалобы поступают в Управление по почте, электронной почте, через веб-форму, через независимую телефонную линию, в ходе личного взаимодействия и в порядке передачи из других структур. Жалобы, касающиеся финансовых нарушений (мошенничество в области закупок; кражи и хищения; нецелевое использование официальных ресурсов; искажение фактов, подделка документов и представление подложных подтверждающих документов; а также мошенничество при получении выплат), составили 40,8 процента дел, принятых к производству в 2023 году, что превышает показатель за 2022 год, составивший 39,7 процента. Жалобы, связанные с сексуальными проступками (сексуальные посягательства, сексуальные домогательства и сексуальная эксплуатация и сексуальные надругательства), составили 5,66 процента от общего числа дел, принятых Управлением к производству в 2023 году, что меньше показателя за 2022 год, составившего 10,3 процента (см. рисунок VIII).

<sup>4</sup> Утверждения о «запрещенном поведении» включают утверждения о проступках, упомянутых в политике ПРООН в отношении преследований, сексуальных домогательств, дискриминации и злоупотребления полномочиями. Однако для целей настоящего доклада к таким утверждениям не относятся утверждения о сексуальных домогательствах, которые были включены в категорию утверждений о «сексуальных проступках». К категории утверждений о «прочих видах неправомерных действий» относятся любые утверждения, которые не подпадают под более широкие категории, но все же могут быть приравнены к нарушению административных распоряжений ПРООН. В качестве примеров можно привести отказ от сотрудничества в ходе расследования и случаи работы вне организации без получения надлежащего разрешения.

Рисунок VIII  
Виды жалоб, поступивших в 2023 году



71. В 2023 году больше всего жалоб Управление получило из Азиатско-Тихоокеанского региона (100 дел), за которым следовали Африка (92 дела), регион арабских государств (49 дел), Европа и Содружество Независимых Государств (45 дел), Латинская Америка и Карибский бассейн (35 дел) и штаб-квартира (28 дел). Кроме того, поступило 75 жалоб на откомандированных в другие структуры Организации Объединенных Наций сотрудников и других лиц, работающих по договорам подряда ПРООН; в общей сложности было получено 424 жалобы (см. таблицу 11).

Таблица 11  
Жалобы, поступившие в 2023 году, в разбивке по регионам

	Число жалоб
Азиатско-Тихоокеанский регион	100
Африка	92
Другие организации системы Организации Объединенных Наций	75
Арабские государства	49
Европа и Содружество Независимых Государств	45
Латинская Америка и Карибский бассейн	35
Штаб-квартира	28
<b>Всего</b>	<b>424</b>



## Рассмотрение дел

72. В 2023 году Управление завершило оценку 406 дел. Из них 180 дел требовали дальнейшего расследования. Остальные 226 дел (55,7 процента) были закрыты после проведения оценки. Кроме того, Управление завершило оценку 11 дел, рассмотрение которых было перенесено с 2022 года, в результате чего в общей сложности оно провело оценку 417 дел.

73. В 2023 году Управление закрыло по результатам расследования 184 дела. В 100 из этих дел (54,3 процента) утверждения были признаны необоснованными. Из оставшихся 84 дел рассмотрение 83 дел (45,1 процента) завершилось подготовкой докладов о расследовании, в которых были установлены доказательства проступка, а по итогам рассмотрения 1 дела было составлено письмо с вариантами решений (см. таблицу 12).

74. Управление стремится завершать оценку 50 процентов своих дел в течение трех месяцев и закрывать 50 процентов расследуемых им дел менее чем за 270 рабочих дней (393 календарных дня), что относится к числу ключевых показателей эффективности его работы<sup>5</sup>. Из 417 дел, прошедших оценку в 2023 году, 99,8 процента дел были завершены Управлением в течение трех месяцев. Из 184 дел, закрытых после проведения расследования, 48,4 процента дел были завершены менее чем за 270 рабочих дней.

75. По состоянию на конец 2023 года 18 дел оставались на этапе оценки, а по 244 делам проводилось расследование.

Таблица 12

### Состояние рассмотрения дел, 2022 и 2023 годы

<i>Принятые меры</i>	<i>Число дел в 2022 году</i>	<i>Число дел в 2023 году</i>
<b>После оценки:</b>		
Закрыто, расследование не требуется	185	212
Передано другим структурам Организации Объединенных Наций	10	7
Передано другим отделениям ПРООН	6	12
<b>Общее число дел, закрытых после оценки</b>	<b>201</b>	<b>231</b>
<b>После расследования:</b>		
Закрыто (за отсутствием доказательств)	<b>114</b>	<b>100</b>
Закрыто (доказано)	<b>62</b>	<b>84</b>
– Представлено в Бюро правового обслуживания	28	21
– Представлено в страновые отделения	13	27
– Представлено в Комитет по проверке работы поставщиков	18	27

<sup>5</sup> В соответствии с разделом 1.4 главы III Правовых рамок деятельности ПРООН «в максимально возможной степени, в зависимости от сложности дела и наличия ресурсов для проведения расследования, период между представлением Управлению утверждений 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.

<i>Принятые меры</i>	<i>Число дел в 2022 году</i>	<i>Число дел в 2023 году</i>
– Представлено в другие структуры Организации Объединенных Наций	2	5
– Представлено в другие отделения ПРООН	–	3
– Составлено письмо с вариантами решений	1	1
<b>Общее число дел, закрытых после расследования</b>	<b>176</b>	<b>184</b>
<b>Общее число дел, закрытых в течение года</b>	<b>377</b>	<b>415</b>
<b>Число докладов, подготовленных по итогам расследования</b>	<b>61</b>	<b>83</b>
<b>Число опубликованных докладов о финансовых потерях</b>	–	–
<b>Число составленных писем с вариантами решений</b>	<b>1<sup>a</sup></b>	<b>1</b>
<b>Число писем, направленных руководству</b>	<b>5</b>	<b>1</b>

<sup>a</sup> Письма с вариантами решений представляют собой документы, предусматривающие возможность для сотрудников ПРООН, в отношении которых имеются доказательства нарушений, 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.

### Дела, подтвержденные доказательствами

76. Из 84 подтвержденных доказательствами дел о потенциальных проступках большинство касались предполагаемого мошенничества в области закупок (22 дела, или 26,2 процента), а остальные — искажения фактов, подделки документов и представления подложных подтверждающих документов (20 дел, или 23,8 процента), невыполнения других обязательств (10 дел, или 11,9 процента), мошенничества при получении выплат (8 дел, или 9,5 процента) и сексуальных домогательств (6 дел, или 7,1 процента). Сводная информация о расследовании подтвержденных доказательствами дел, о которых было сообщено в 2023 году, в разбивке по виду утверждений приводится в приложении IV.

77. Из 84 подтвержденных доказательствами дел 26 (31 процент) имели место в регионе Африки, 24 (28,6 процента) — в Азиатско-Тихоокеанском регионе, 21 (25 процентов) — в других структурах Организации Объединенных Наций, 6 (7,1 процента) — в регионе арабских государств, 3 (3,6 процента) — в регионе Европы и Содружества Независимых Государств, 3 (3,6 процента) — в регионе Латинской Америки и Карибского бассейна и 1 (1,2 процента) — в штаб-квартире.

### Сексуальные проступки

78. В 2023 году Управление возбудило 24 дела, связанных с сексуальными проступками (13 жалоб на сексуальные домогательства; 7 — на сексуальную эксплуатацию и сексуальные надругательства; и 4 — на сексуальные посягательства<sup>6</sup>). Это на 22,6 процента меньше, чем в 2022 году, когда было возбуждено

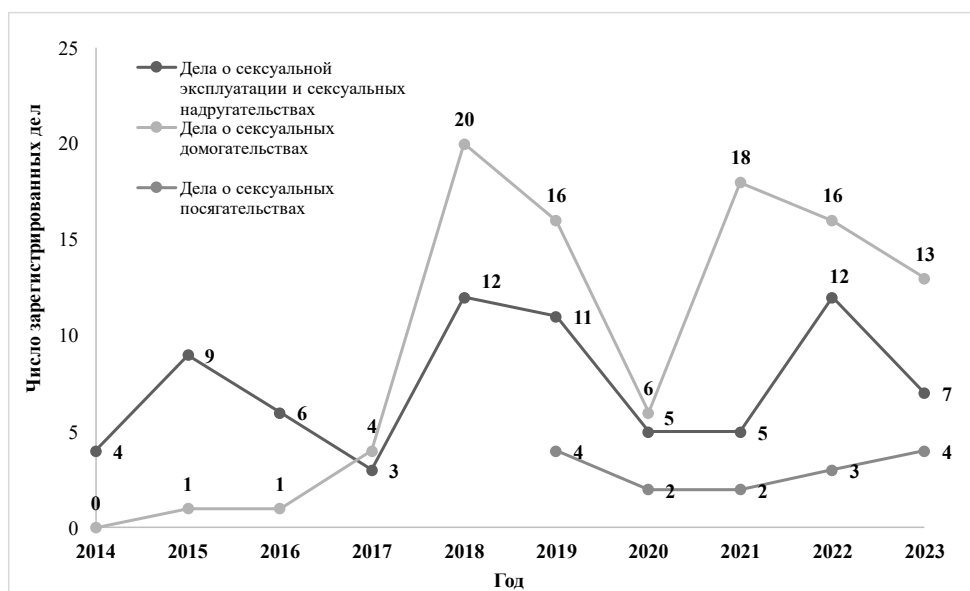
<sup>6</sup> В 2019 году жалобы на сексуальные посягательства впервые были выделены в отдельную категорию.

31 дело о сексуальных проступках. Кроме того, Управление перенесло с 2022 на 2023 год рассмотрение 15 дел о сексуальных проступках (10 жалоб на сексуальные домогательства и 5 — на сексуальную эксплуатацию и сексуальные надругательства). Таким образом, в 2023 году в производстве Управления находилось в общей сложности 39 дел о сексуальных проступках<sup>7</sup>. Динамику этих показателей за последние годы см. на рисунке IX.

79. В 2023 году Управление сочло подтвержденными девять случаев сексуальных проступков (шесть случаев сексуальных домогательств, два случая сексуальных посягательств и один случай сексуальной эксплуатации и сексуальных надругательств), что значительно больше, чем в 2022 году, когда были подтверждены два случая сексуальных проступков (один случай сексуальных домогательств и один случай сексуальных посягательств)<sup>8</sup>. В 2023 году Управление закрыло 28<sup>9</sup> из 39 дел о сексуальных проступках. Рассмотрение десяти жалоб на сексуальные проступки было перенесено на 2024 год.

Рисунок IX

**Дела о сексуальных домогательствах, сексуальной эксплуатации/ сексуальных надругательствах и сексуальных посягательствах, принятые к производству в 2014–2023 годах**



**Письма руководству**

80. В 2023 году Управление направило одно письмо руководству соответствующего подразделения после завершения расследования по делу о мошенничестве при получении выплат.

<sup>7</sup> Одно дело о сексуальных домогательствах было переквалифицировано в дело о мошенничестве при получении выплат.

<sup>8</sup> Управление сообщает о видах возбужденных дел на основании вида проступка, о котором сообщалось на момент подачи жалобы. Однако по итогам оценки или расследования вид дела может быть пересмотрен и изменен в закрывающих документах на момент завершения его рассмотрения, с тем чтобы отразить проступок, в отношении которого были проведены оценка или расследование.

<sup>9</sup> Одно дело о сексуальных домогательствах было переквалифицировано в дело о мошенничестве при получении выплат и одно — в дело о злоупотреблении полномочиями.

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

81. Общая сумма финансовых потерь ПРООН, которые были подтверждены в докладах по итогам расследований или письмах с вариантами решений, изданных Управлением в 2023 году, составила 1 020 028 долл. США. По данным Финансового управления, общий финансовый ущерб, описанный в докладах по итогам расследований и в письмах с вариантами решений, которые были представлены в период с 2013 по 2023 год, составил 10 547 964 долл. США, из которых 9 374 740 долл. США были признаны возмещаемыми. Из этой суммы было возмещено 4 007 398 долл. США, что составляет 42,7 процента от суммы потерь.

**Меры, принятые по делам о проступках (решение 2011/22)**

82. Ниже рассматриваются последующие меры, которые были другими подразделениями ПРООН (Бюро правового обслуживания, Бюро по вопросам этики, страновыми отделениями, Комитетом по проверке работы поставщиков и региональными бюро) в связи с докладами о расследованиях, опубликованными Управлением.

83. На основании 21 доклада о расследованиях в отношении сотрудников, которые были направлены в Бюро правового обслуживания в 2023 году, один сотрудник был освобожден от занимаемой должности и два сотрудника были уволены со службы. К личным делам шести сотрудников, которые ушли в отставку или контракт которых истек до завершения расследования, было приобщено письмо, в котором было указано, что в соответствии со статьей 72 или 73 Правовых рамок, если бы эти сотрудники продолжали работать в организации, Бюро правового обслуживания рекомендовало бы предъявить им обвинения в совершении проступка. В отношении двух сотрудников были сняты все обвинения, а один из них получил выговор вместо официальных санкций. Остальные десять докладов на данный момент находятся на стадии рассмотрения Бюро правового обслуживания.

84. На основании направленных в страновые отделения 27 докладов, касающихся лиц, не являющихся сотрудниками, с тремя лицами, работавшими по договору подряда, и четырьмя лицами, работавшими по договору найма персонала, договоры были расторгнуты, а с одним лицом, работавшим по договору подряда, и семью лицами, работавшими по договору найма персонала, договоры не были продлены. Кроме того, в личном деле двух работавших по договору найма персонала лиц, уволившихся вместе с двумя лицами, с которыми был заключен контракт о предоставлении услуг, была сделана соответствующая пометка. Одно лицо, работавшее по договору подряда, было освобождено от ответственности с занесением информации в личное дело, а в отношении одного лица, работавшего по договору найма персонала, в качестве наказания было принято решение об отсрочке увеличения срока действия договора. Остальные шесть докладов находятся на стадии рассмотрения.

85. Из дел, которым были посвящены 27 докладов, представленных Комитету по проверке работы поставщиков в 2023 году, 3 дела к концу года были завершены и закрыты с соответствующими санкциями в отношении поставщиков. Что касается остальных 24 докладов, находившихся на рассмотрении, с 21 поставщиком (по 13 делам) сотрудничество было приостановлено до вынесения Комитетом окончательного решения.

86. Пять докладов по итогам расследований были направлены в другую структуру Организации Объединенных Наций. Два доклада касались сотрудников и по состоянию на конец года оставались на стадии рассмотрения. Три доклада

касались добровольцев Организации Объединенных Наций, которые были бы освобождены от занимаемых должностей в упрощенном порядке, если бы остались на службе.

87. Три доклада были представлены в Бюро по вопросам этики в связи с утверждениями о преследовании из мести. Один из них был передан в Бюро правового обслуживания и на данный момент находится на стадии рассмотрения. Остальные два касались внештатного персонала другой организации системы Организации Объединенных Наций и остаются на рассмотрении.

### **Соблюдение социальных и природоохранных норм**

88. В 2023 году Группа по проверке соблюдения социальных и природоохранных норм зарегистрировала 2 новых дела, в результате чего общее число дел достигло 23, из которых 12 рассматриваются в настоящее время и относятся к проектам, осуществляемым в Индии, Иордании, Ираке, Камеруне, Колумбии, Кыргызстане, Маврикии, Малави, Мьянме, Северной Македонии, Чаде и Южной Африке. В ответ на рекомендации, вынесенные Группой после завершения расследования, одно дело (из Индии) по решению Администратора ПРООН перешло в стадию мониторинга. Группа начала первое самостоятельное расследование по проекту в Чаде в рамках своей модели упреждающей деятельности, запланировав проведение первого упреждающего расследования на 2024 год, и провела полевые миссии в Северной Македонии и Южной Африке. Она также продолжала обновлять свои руководства по проведению расследований.

89. В 2023 году Группа провела первое ежегодное совещание Сети механизмов обеспечения подотчетности Организации Объединенных Наций, на котором присутствовали представители восьми учреждений Организации Объединенных Наций. Она приняла участие в двадцатом ежегодном совещании Сети независимых механизмов обеспечения подотчетности, проведенном механизмами обеспечения подотчетности Европейского банка реконструкции и развития и Всемирного банка. В течение 2023 года Группа организовала ряд информационно-просветительских мероприятий для партнеров и потенциальных заинтересованных сторон в целях формирования более полного понимания ее задачи, мандата и деятельности. В частности, было организовано очное выездное мероприятие, в ходе которого Группа провела индивидуальные встречи с представителями различных организаций гражданского общества в Индонезии. Кроме того, Группа приняла участие в двух виртуальных информационно-просветительских мероприятиях для организаций гражданского общества в регионах Азии, Ближнего Востока и Северной Африки наряду с другими партнерскими механизмами обеспечения подотчетности. Группа также продолжала свою информационно-просветительскую деятельность с помощью социальных сетей и других цифровых платформ.

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

90. В 2023 году Управление продолжало активно участвовать в работе Целевой группы ПРООН по предотвращению сексуальных домогательств и сексуальной эксплуатации и сексуальных надругательств, Целевой группы ПРООН по оказанию поддержки жертвам/пострадавшим, Консультативного комитета ПРООН по базе данных Clear Check<sup>10</sup> и Целевой группы ПРООН по решению проблем сексуальных домогательств и сексуальной эксплуатации и сексуальных

<sup>10</sup> Механизм предотвращения повторного найма сотрудников, в отношении которых поступили подтвержденные доказательствами утверждения о сексуальных проступках.

надругательств с партнерами-исполнителями и ответственными сторонами, отобранными для проектов ПРООН в области развития.

91. В 2023 году Управление принимало участие в деятельности нескольких межучрежденческих технических рабочих групп, включая Рабочую группу по борьбе с сексуальной эксплуатацией и сексуальными надругательствами. Управление также помогало повышать осведомленность о принимаемых ПРООН мерах по борьбе с сексуальными домогательствами и сексуальной эксплуатацией и сексуальными надругательствами путем проведения учебных мероприятий и презентаций в различных страновых отделениях.

92. В течение 2023 года Управление участвовало в различных брифингах и оценках доноров и принимало меры реагирования от имени ПРООН в связи с сексуальными проступками. Кроме того, Управление продолжало вносить вклад в разработку положений о борьбе с сексуальной эксплуатацией и сексуальными надругательствами и сексуальными домогательствами в соглашениях с донорами.

93. С 1 января 2020 года все участвующие подразделения и организации системы Организации Объединенных Наций обязаны представлять Генеральному секретарю информацию о достоверных утверждениях о случаях сексуальной эксплуатации и сексуальных надругательствах через защищенную онлайн-базу данных, обновляющуюся в режиме, близком к реальному времени, и известную как Система отслеживания сообщений о случаях сексуальной эксплуатации и сексуальных надругательствах iReport. В 2023 году Управление сообщило с помощью этой системы о пяти предполагаемых случаях сексуальной эксплуатации и сексуальных надругательствах, утверждения о которых по итогам первоначальной оценки были признаны достоверными. Управление также выполняло указания, полученные от Специального координатора по совершенствованию мер реагирования Организации Объединенных Наций на сексуальную эксплуатацию и сексуальные надругательства, относительно представления информации об утверждениях о сексуальной эксплуатации и сексуальных надругательствах самому старшему должностному лицу Организации Объединенных Наций в стране.

#### **Прочая деятельность по расследованию**

94. В 2023 году Управление продолжало использовать процедуру подготовки писем с вариантами решений, разработанную в 2018 году на основе консультаций с директорами Бюро управленческого обслуживания и Бюро правового обслуживания. Письма с вариантами решений предусматривают для сотрудников, в отношении которых имеются доказательства нарушений, возможность уволиться на определенных условиях, включая обязательство возместить любой финансовый ущерб, причиненный в результате нарушения; альтернативным вариантом является полноценное расследование и возможный дисциплинарный процесс. В 2023 году Управление направило два письма с вариантами решений. В первом случае такое письмо не привело к добровольному увольнению, в связи с чем Управление продолжило расследование; во втором случае сотрудник уволился и обязался возместить причиненный финансовый ущерб.