



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

Distr.: General  
22 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

**Управление Организации Объединенных Наций по  
обслуживанию проектов: ежегодный доклад Группы  
внутренней ревизии и расследований о деятельности  
в области внутренней ревизии и расследований  
в 2023 году**

*Резюме*

Группа внутренней ревизии и расследований ЮНОПС представляет Исполнительному совету свой ежегодный доклад о деятельности в области внутренней ревизии и расследований за период с 1 января по 31 декабря 2023 года.

В соответствии с просьбой Исполнительного совета, содержащейся в его решении 2015/13 о деятельности в области внутренней ревизии, настоящий доклад включает в себя: а) заключение, сделанное исходя из объема проделанной работы, в отношении достаточности и эффективности процессов руководства, управления рисками и контроля ЮНОПС; б) краткую информацию о проделанной работе и критерии, подтверждающие заключение; с) заявление о соответствии соблюдаемым стандартам внутренней ревизии; и d) мнение о том, является ли ресурсное обеспечение данного механизма надлежащим, достаточным и эффективным для достижения желаемого масштаба внутренней ревизии и расследований.

*Элементы решения*

Исполнительный совет, возможно, пожелает:

- а) *принять к сведению* ежегодный доклад Группы внутренней ревизии и расследований за 2023 год и ответ руководства в связи с ним;
- б) *принять к сведению* значительный прогресс, достигнутый в выполнении рекомендаций ревизоров;



с) *принять к сведению* вынесенное на основе проделанной работы заключение о достаточности и эффективности процессов руководства, управления рисками и контроля ЮНОПС (в соответствии с решением 2015/13 Исполнительного совета); и

д) *принять к сведению* годовой доклад Консультативного комитета по ревизии за 2023 год (в соответствии с решением 2008/37 Исполнительного совета).

## Содержание

<i>Глава</i>	<i>Стр.</i>
I. Введение .....	4
II. Мандат .....	5
III. Заключение .....	6
IV. Краткое описание деятельности и критериев для вынесения заключения .....	6
V. Соответствие соблюдаемым стандартам внутренней ревизии и принципам проведения расследований .....	8
VI. Распределение и задействование ресурсов .....	8
VII. Осуществление плана работы на 2023 год, основанного на учете факторов риска ...	10
VIII. Выполнение рекомендаций ревизоров .....	14
IX. Основные результаты деятельности в области внутренней ревизии и консультирования .....	15
X. Раскрытие информации, содержащейся в докладах о внутренних ревизиях .....	22
XI. Расследования .....	23
Приложения ( <i>доступны на веб-сайте Исполнительного совета</i> ) .....	

## I. Введение

1. **Цель.** В настоящем докладе подводятся итоги деятельности Группы внутренней ревизии и расследований ЮНОПС в 2023 году. В нем представлено общее заключение, основанное на объеме проделанной работы, относительно достаточности и эффективности процессов руководства, управления рисками и контроля ЮНОПС (решение 2015/13). При составлении этого заключения учитывались следующие критерии: результаты внутренних ревизий и ревизий проектов за 2023 год; результаты проверок третьих сторон за 2023 год; осуществление мер для реализации рекомендаций по итогам ревизии этого года и ревизий предыдущих лет; судебно-бухгалтерские экспертизы; программы непрерывного проведения ревизии и анализа данных; выводы по результатам расследований.

2. **Заключение.** В заключении Группы, подготовленном на основе проведенных в 2023 году ревизий и расследований, достаточность и эффективность процессов руководства, управления рисками и контроля в ЮНОПС получили оценку «не вполне удовлетворительно: требуются некоторые улучшения», что означает, что такая деятельность в целом налажена и осуществляется, но ее необходимо несколько усовершенствовать. Результаты последующего анализа третьей стороной механизмов надзора ЮНОПС за осуществлением устойчивых инвестиций в инфраструктуру и инноваций, а также систем внутреннего контроля ЮНОПС подтвердили прогресс, достигнутый ЮНОПС в 2023 году, и выявили необходимость принятия конкретных мер. Результаты анализа организационной культуры ЮНОПС подтверждают те сильные стороны, с опорой на которые ЮНОПС будет продолжать строить свою работу, и высвечивают области, требующие улучшения, в которых Управление обязалось устранить имеющиеся недостатки в рамках осуществляемой им деятельности по преобразованию организационной культуры. Последующие меры, принятые по итогам оценки Группой собственной независимости, были признаны удовлетворительными, все рекомендации были полностью выполнены. Вынесенные Группой рекомендации были выполнены на 95 процентов, что свидетельствует о принятии надлежащих и своевременных мер при возникновении необходимости совершенствования процессов руководства, управления рисками и контроля. По состоянию на 31 декабря 2023 года, как и по состоянию на 31 декабря 2022 года, имелось одно открытое согласованное действие, срок выполнения которого превышал 18 месяцев.

3. **Результаты ревизии.** В 2023 году Группа подготовила 31 доклад о внутренней ревизии и консультативный доклад, три доклада по итогам судебно-бухгалтерской экспертизы и 46 докладов о ревизии проектов. В 2023 году Группой было вынесено 242 рекомендации (в 2022 году их было 155), 152 из которых касались консультационных услуг. Группа сделала выполнение рекомендаций обязательным. Увеличение числа рекомендаций обусловлено ростом числа проведенных ревизионных проверок и подготовленных актов контрольных проверок.

4. **Результаты расследований.** В 2023 году Группа рассмотрела больше дел, чем в 2022 году. Ею было открыто 171 дело, что на 38 процентов больше, чем в 2022 году (124 дела), и она смогла завершить 137 дел в среднем за 4,5 месяца. Обоснованная в ходе расследований в 2023 году общая сумма финансовых потерь составила 978 786 долл. США по сравнению с 971 293 долл. США в 2022 году.

5. **Поддержка стратегических инициатив.** При проведении ревизионных проверок Группа уделяла основное внимание следующим ключевым стратегическим и функциональным областям: культура, здравоохранение, безопасность, социальная защита и охрана окружающей среды, гендерные вопросы, а также защита от сексуальной эксплуатации и сексуальных надругательств. В 2023 году ею были завершены четыре консультационных проекта, начатых годом ранее, а именно проекты по темам: кризисное регулирование; эффективность процесса рассмотрения проектов; защита от сексуальной эксплуатации, сексуальных надругательств и домогательств; управление деятельностью в сферах здравоохранения, безопасности, социальной защиты и охраны окружающей среды.

6. **Система подотчетности.** Основными внутренними компонентами системы подотчетности и политики надзора ЮНОПС являются: Группа, Консультативный комитет по ревизии, Группа по рискам и контролю за соблюдением требований, Бюро по вопросам этики, региональные отделения, Канцелярия юрисконсульта, Группа по назначениям и подбору кадров, Совет по назначениям и подбору кадров, ежеквартальный обзор общеорганизационной деятельности и директивы и инструкции Административной канцелярии ЮНОПС. Внешними компонентами системы подотчетности и политики надзора ЮНОПС являются: Генеральная Ассамблея, Генеральный секретарь, Исполнительный совет, Комиссия ревизоров Организации Объединенных Наций, Объединенная инспекционная группа, Консультативный комитет по административным и бюджетным вопросам и Пятый комитет Генеральной Ассамблеи.

7. **Правовая база.** ЮНОПС продолжает работу по реализации на практике системы руководства, управления рисками и обеспечения соблюдения требований, упрощая свои внутренние директивные документы и приводя их в более строгое соответствие с процессами. В 2023 году Управлением были изданы две административные оперативные инструкции, одна оперативная директива и три оперативные инструкции. Внесение корректировок в целях совершенствования правовой базы касалось делегирования полномочий, системы должной осмотрительности, системы управления персоналом, расследований и мер в связи с заявлениями о неправомерном поведении персонала ЮНОПС, а также процедур закупок.

## II. Мандат

8. Мандат, сфера деятельности, ответственность, подотчетность и стандарты Группы внутренней ревизии и расследований определены в Уставе проведения внутренней ревизии и расследований в соответствии с оперативной директивой OD.ED.2022.01. В рамках принятой в ЮНОПС концепции руководства, управления рисками и соблюдения требований Группа играет роль третьей «линии защиты». Мандат и функции проведения внутренней ревизии и расследований в ЮНОПС утверждаются Директором-исполнителем в финансовых регламентах и правилах ЮНОПС в соответствии с директивой EOD.ED.2017.04.

9. Директор Группы подчиняется Директору-исполнителю ЮНОПС и обеспечивает выполнение функции подотчетности. Группа предоставляет ЮНОПС независимые и беспристрастные услуги по проверке, вынесению рекомендаций и консультированию в целях улучшения деятельности ЮНОПС и помогает ЮНОПС в достижении его целей, применяя систематический, последовательный подход к оценке и повышению эффективности процессов управления рисками, контроля и руководства. Она также помогает защищать честь и репутацию организации.

10. В 2023 году Группа продолжала взаимодействовать с Консультативным комитетом ЮНОПС по ревизии. В соответствии с решением 2008/37 годовой доклады Консультативного комитета по ревизии за 2023 год приводятся в приложении 7 к настоящему докладу.

11. Группа подтверждает свою организационную независимость. В 2023 году Группа не подвергалась никакому вмешательству извне при определении сферы охвата своих ревизий и расследований, при планировании, выполнении своей работы и информировании о ее результатах. Директор Группы имел свободный и неограниченный доступ к Исполнительному совету и Консультативному комитету по ревизии.

### III. Заключение

12. Руководство несет ответственность за обеспечение достаточности и эффективности деятельности ЮНОПС в области руководства, управления рисками и контроля. Группа внутренней ревизии и расследований отвечает за независимую оценку достаточности и эффективности системы.

13. **Основание для заключения.** Группа провела оценку в соответствии с Международными рамками профессиональной практики Института внутренних аудиторов и Едиными принципами и руководящими положениями в отношении проведения расследований, разработанными и одобренными Конференцией международных следователей. Группа считает, что полученные доказательства являются достаточными и убедительными для того, чтобы быть положенными в основу заключения.

14. **Исключения.** Исключений нет.

15. **Ограничения по объему ревизии.** Ограничений по объему нет.

16. **Общее заключение.** В заключении Группы достаточность и эффективность процессов руководства, управления рисками и контроля в ЮНОПС получили оценку «не вполне удовлетворительно: требуются некоторые улучшения». Выявленные проблемы не оказывают существенного влияния на достижение целей ЮНОПС.

### IV. Краткое описание деятельности и критериев для вынесения заключения

17. Основой для вынесенного Группой внутренней ревизии и расследований общего заключения послужили: а) разработанный и выполненный план ревизии на основе оценки рисков на 2023 год, утвержденный Директором-исполнителем; б) результаты и оценки по итогам отдельных ревизорских проверок<sup>1</sup>; в) последующие меры, принятые по результатам проверки третьей стороной<sup>2</sup> и по результатам самооценки Группой собственной независимости; г) прогресс, достигнутый руководством в осуществлении мер по выполнению рекомендаций по итогам ревизии; е) результаты судебно-бухгалтерских экспертиз; е) результаты

<sup>1</sup> К числу ревизионных мероприятий относятся проверки качества выполнения деятельности, консультативные обзоры, внутренние ревизии и финансовые проверки проектов.

<sup>2</sup> Проверка, проведенная третьей стороной, включала последующий анализ результатов независимых обзоров 2022 года (эффективность механизмов надзора ЮНОПС за осуществлением инициативы «Устойчивые инвестиции в инфраструктуру и инновации» («УИЗ»); системы внутреннего контроля ЮНОПС).

программы непрерывной проверки и аналитической обработки данных; g) выводы, сделанные по результатам расследований; h) количество вынесенных рекомендаций по итогам ревизии и h) ход выполнения рекомендаций, вынесенных по итогам ревизии, по состоянию на конец календарного года.

Таблица 1  
Распределение оценок по итогам ревизий за 2022 и 2023 годы

Оценки, вынесенные в докладе	2023 год				2022 год			
	Внутренние ревизии <sup>a</sup>	Ревизии проектов <sup>b</sup>	Взвешенные значения оценок, вынесенных в докладах о ревизии <sup>c</sup>	Доля от общего числа (в процентах)	Внутренние ревизии	Ревизии проектов	Взвешенные значения оценок, вынесенных в докладах о ревизии	Доля от общего числа (в процентах)
Удовлетворительно	3	61	33,5	83	3	54	30,0	73
Не вполне удовлетворительно: требуются некоторые улучшения	1	7	4,5	11	3	13	9,5	23
Не вполне удовлетворительно: требуются значительные улучшения	0	3	1,5	4	1	0	1,0	3
Неудовлетворительно	0	2	1,0	2	0	1	0,5	1
<b>Всего</b>	<b>4</b>	<b>73</b>	<b>40,5</b>	<b>100</b>	<b>7</b>	<b>68</b>	<b>41,0</b>	<b>100</b>

<sup>a</sup> При обобщении выводов по итогам ревизий результаты работы, отраженные в докладе об оценке безопасности согласно требованиям Общества по международным межбанковским электронным переводам финансовых средств (СВИФТ) (в котором было подтверждено соответствие обязательным мерам контроля СВИФТ) и в двух докладах о подтверждении инвестиций (с подтвержденными и выверенными данными об остатках средств), были признаны «удовлетворительными».

<sup>b</sup> Доклад о финансовой проверке и доклад о внутренней ревизии одного и того же проекта считаются в данной таблице как две ревизии проекта. Для целей текущего расчета оценка по итогам финансовой проверки проекта с заключением без оговорок считается «удовлетворительной», а оценка по итогам финансовой проверки проекта с заключением, содержащим оговорки, считается «неудовлетворительной».

<sup>c</sup> Итоги ревизий проектов могут не полностью отражать аспекты, касающиеся руководства, управления рисками и соблюдения требований ЮНОПС, поскольку они отличаются по охвату от внутренних ревизорских проверок страновых отделений. Тем не менее они дают представление о состоянии деятельности ЮНОПС в вопросах руководства, управления рисками и соблюдения требований. По оценкам Группы, результаты ревизий проектов позволяют с 50-процентной долей уверенности считать отчетность в этой сфере достоверной.

18. Группа полагается на заблаговременное выявление руководством случаев материализовавшихся рисков, потенциальных сбоях в системе контроля, нарушений или несоответствий нормативным требованиям, которые могут серьезно повлиять на систему контроля, и информирование им Группы о таких известных ему случаях.

19. При подготовке общего заключения за 2023 год были учтены также следующие количественные и качественные данные:

а) по результатам финансовых проверок проектов в 2023 году два доклада о ревизии проектов были выпущены с оговорками (в 2022 году — один);

б) что касается докладов о внутренней ревизии проектов, то финансовые последствия, соотносящиеся с замечаниями по итогам проверки отчетности, составили 1 355 821 долл. США (в 2022 году — 1 458 873 долл. США);

с) в 2023 году Группа подтвердила факты мошенничества на сумму 978 786 долл. США (в 2022 году сумма составила с 971 293 долл. США);

d) ни в 2023, ни в 2022 году не было подтверждено ни одного платежа поставщикам, на которых распространяются санкции;

e) в 2023 году Группа внутренней ревизии и расследований (ГВРР) подтвердила дублирование платежей на сумму 22 818 долларов, тогда как в 2022 году случаев дублирования платежей не было;

f) показатель выполнения рекомендаций по итогам внутренних ревизий, который на конец 2023 года составил 95 процентов, был признан «удовлетворительным», что свидетельствует о том, что ЮНОПС эффективно и своевременно приняло меры для устранения недостатков, выявленных в ходе ревизий (в 2022 году — 98 процентов);

g) невыполненной оставалась одна давняя рекомендация, которая была вынесена по итогам ревизии более чем за 18 месяцев до 31 декабря 2023 года; и

h) в 2023 году было вынесено больше рекомендаций, чем в 2022 году (242 рекомендации в 2023 году по сравнению со 155 рекомендациями в 2022 году).

## V. Соответствие соблюдаемым стандартам внутренней ревизии и принципам проведения расследований

20. Группа внутренней ревизии и расследований проводит свою работу по внутренней ревизии в соответствии с Международными профессиональными стандартами внутреннего аудита Института внутренних аудиторов, которые были приняты к использованию представителями служб внутренней ревизии организаций системы Организации Объединенных Наций в июне 2002 года.

21. Группа проводит расследования в соответствии с принципами и рекомендациями Конференции международных следователей.

22. Группа осуществляет внутреннюю программу обеспечения и повышения качества, в рамках которой обеспечивается проверка качества контроля на уровне мероприятий, проводится постоянная самооценка проделанной работы и каждые пять лет проводится внешняя оценка качества внутренних проверок. Самая последняя по времени внешняя оценка качества проверок была завершена в 2021 году, и Группа получила самую высокую оценку — «в целом соответствует».

23. В 2020 году группа по проведению расследований прошла внешнюю оценку качества, по результатам которой было дано общее положительное заключение, в том числе в отношении соответствия нормативно-правовой базе и общепринятым стандартам проведения расследований в международных организациях.

## VI. Распределение и задействование ресурсов

24. В 2023 году Группа внутренней ревизии и расследований продолжила распределять свой бюджет в соответствии с рекомендациями по итогам оценки независимости Группы и решением 2022/13. Она наняла дополнительный персонал и оптимизировала условия контрактов с теми, кто работал по соглашениям с индивидуальными подрядчиками, предоставив им срочные контракты.



25. В 2023 году штат Секции внутренней ревизии включал в себя должность руководителя ревизии (МГС12<sup>3</sup>: С-5), должности двух внутренних ревизоров (МГС 11: С-4), четырех специалистов по ревизии (МГС 10: С-3), одного специалиста по аналитической обработке данных (МГС 10: С-3) и одного старшего помощника по аналитической обработке данных (МГС 05: СМестИП-5)<sup>4</sup>. Должность руководителя ревизии вакантна с мая 2022 года; в настоящее время проводится отбор кандидатов на эту должность.

26. Штат Секции расследований состоял из начальника (МГС 12: С-5), двух старших следователей (один МГС 11: С-4 и один МГС 11: СМеждИП-3)<sup>5</sup>, четырех следователей (три МГС 10: С-3 и один МГС 09: С-2), двух следователей, ответственных за прием жалоб (МГС 10: СМеждИП-2), одного старшего аналитика хода расследований<sup>6</sup>, отвечающего за предоставление информации заинтересованным сторонам (МГС 09: СМеждИП-1), и двух старших помощников по проведению расследований (МГС 05: ОО-5). Один помощник по ревизии и расследованиям (МГС 05: ОО-5) работал по совместительству в обеих секциях. Директор (Д-1) осуществлял руководство Группой и обеспечивал ей поддержку.

27. Общий бюджет Группы в 2023 году составил 6,821 млн долл. США; в 2024 году объем бюджета на изменится.

28. Исходя из своих планов на 2024 год, Группа приняла решение перераспределить средства между статьями своего бюджета, чтобы еще более укрепить свой кадровый потенциал путем создания двух новых должностей: должности старшего следователя (МГС 11: СМеждИП-3) и должности судебного аудитора (МГС 10: СМеждИП-2). Добавив в штатное расписание должность старшего следователя, Группа увеличит свои возможности в плане обеспечения качества, контроля и обучения. Ожидается, что появление в штате Группы судебного аудитора позволит добиться экономии средств по сравнению с нынешним уровнем затрат на привлечение консалтинговых фирм, а также быстрее реагировать на потребности в судебно-бухгалтерской экспертизе.

29. В дополнение к собственным специалистам Группа привлекает к работе сторонние специализированные фирмы и профильных экспертов, включая специалиста по информационным технологиям, экспертов по проведению комплексных проверок и специалистов по компьютерной криминалистике. В целях обеспечения качества докладов о проведенных мероприятиях Группа продолжала пользоваться услугами редактора, нанимаемого для работы на условиях неполного рабочего дня.

30. Проведение ревизий проектов, координируемое Группой, финансировалось непосредственно из средств, выделенных на проекты.

31. Группа поддерживала партнерские отношения с Ассоциацией «Объединение сертифицированных специалистов по расследованию хищений» и Институтом внутренних аудиторов. Все ревизоры Группы являются членами Института и придерживаются установленных им стандартов международной профессиональной практики.

<sup>3</sup> МГС: Международная гражданская служба.

<sup>4</sup> СМестИП: соглашение с индивидуальным подрядчиком, нанимаемым на местной основе.

<sup>5</sup> СМеждИП: соглашение с индивидуальным подрядчиком, нанимаемым на международной основе.

<sup>6</sup> К концу 2023 года эта должность была передана в ведение директора Группы внутренней ревизии и расследований.

32. Ревизоры и следователи отвечали требованиям, касающимся дополнительного профессионального образования, и сохраняли свои соответствующие звания и членство в аудиторских и бухгалтерских организациях, а также звания экспертов по борьбе с хищениями и адвокатов.

33. В течение 2023 года Группа поддерживала проведение учебных мероприятий с целью обеспечить непрерывное повышение квалификации специалистов. Тематика учебных мероприятий включала цели в области устойчивого развития, экологический, социальный и управленческий аудит, риск мошенничества, управление рисками, анализ данных, расследование случаев мошенничества, а также методы проведения собеседований в ходе расследований.

## **VII. Осуществление плана работы на 2023 год, составленного с учетом факторов риска**

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

34. Цель рабочего плана ревизий на 2023 год заключалась в оценке и повышении эффективности управления рисками, процессов управления и контроля, а также в предоставлении Директору-исполнителю гарантий того, что внутренний контроль и процедуры функционируют должным образом.

35. При подготовке своего плана работы на 2023 год Группа обеспечила соответствие между приоритетными задачами ревизии, общеорганизационной стратегией ЮНОПС и целями руководства. В 2023 году в качестве средства достижения более целостного понимания рисков ЮНОПС ввело в практику проведение мероприятий по наиболее важным из своих основных процессов с применением комплексного подхода. В плане работ по проведению ревизий, составленном с учетом факторов риска, нашел свое отражение широкий географический охват деятельности ЮНОПС, осуществляемой по всему миру, и было предусмотрено проведение проверок качества выполнения деятельности, а также консультационных мероприятий.

36. В 2023 году Группа подготовила 31 доклад по итогам проверки на предмет подтверждения правильности составления финансовой отчетности и консультативный доклад, три доклада по итогам судебно-бухгалтерской экспертизы и 46 докладов по результатам ревизии проектов.

Рисунок 1  
**Выполнение составленного с учетом факторов риска плана внутренней ревизии, 2021–2023 годы**



Рисунок 2  
**Географическое распределение докладов, выпущенных в 2023 году**



*Примечание:* данная карта не отражает позиции ЮНОПС в отношении правового статуса какой-либо страны или территории либо делимитации каких-либо границ.

37. В течение 2023 года Группа продолжала применять гибридный подход, проводя ревизионные проверки как удаленно, так и с выездом непосредственно на места.

## Мониторинг и координация деятельности

38. Консультативный комитет по ревизии продолжал заниматься анализом ежегодного плана работы и итоговых докладов о проведенных Группой мероприятиях. Комитет внес свой вклад в повышение эффективности функций внутренней ревизии и расследований. Его годовой доклад за 2023 год содержится в приложении 7.

39. В целях улучшения координации и повышения эффективности деятельности Группа направила Комиссии ревизоров Организации Объединенных Наций свой годовой план работы, результаты ревизий и заключительные доклады о проведенных ревизиях.

## Доклады и оценки по итогам ревизии

Таблица 2

### Распределение оценок по итогам ревизии в разбивке по видам мероприятий и регионам, 2023 год

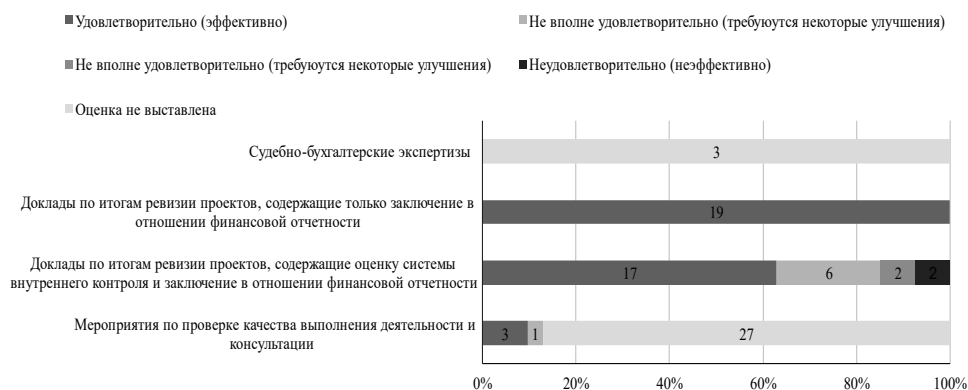
Виды мероприятий	Число докладов	Удовлетворительно (эффективно)	Не вполне удовлетворительно: требуются улучшения		Неудовлетворительно (неэффективно)	Оценка не выставлена
			Не вполне удовлетворительно: требуются улучшения	Не вполне удовлетворительно: требуются значительные улучшения		
Обзоры результатов проверки качества выполнения деятельности и консультативные обзоры	31	3 <sup>a</sup>	1	0	0	27
Доклады по итогам ревизии проектов, содержащие оценку системы внутреннего контроля и заключение в отношении финансовой отчетности	27	17	6	2	2 <sup>b</sup>	0
Доклады по итогам ревизии проектов, содержащие только заключение в отношении финансовой отчетности	18	19 <sup>b</sup>	0	0	0	0
Доклады по итогам судебно-бухгалтерских экспертиз	3	0	0	0	0	3
<b>Всего</b>	<b>80</b>	<b>39</b>	<b>7</b>	<b>2</b>	<b>2</b>	<b>30</b>

<sup>a</sup> При обобщении выводов по итогам ревизий результаты работы, отраженные в докладе об оценке безопасности согласно требованиям СВИФТ (в котором было подтверждено соответствие обязательным мерам контроля СВИФТ) и в двух докладах о подтверждении инвестиций (с подтвержденными и выверенными данными об остатках средств), были признаны «удовлетворительными».

<sup>b</sup> При обобщении выводов ревизии оценка по итогам финансовой проверки проекта с заключением без оговорок считается «удовлетворительной», а оценка по итогам финансовой проверки проекта с заключением, содержащим оговорки, считается «неудовлетворительной».

<sup>c</sup> Проекты, получившие в докладе о внутренней ревизии и докладе о финансовой проверке разные оценки, разнесены в данной таблице по категориям исходя из меньшей из двух оценок.

Рисунок 3  
Обзор оценок по итогам внутренней ревизии, 2023 год



40. В 2023 году Группа выпустила 80 докладов по сравнению с 49 в 2022 году. Из 80 докладов 31 — это обзоры результатов проверки качества выполнения деятельности и консультативные обзоры, три — доклады по результатам судебно-бухгалтерской экспертизы, а остальные 46 докладов составлены по итогам ревизий проектов, проведенных внешними фирмами под контролем Группы, прежде всего с целью выполнения требований к отчетности по проектам.

41. При проведении внутренних ревизий функций и проектов ЮНОПС Группа выносит общие оценки — «удовлетворительно» (эффективно), «не вполне удовлетворительно: требуются некоторые улучшения», «не вполне удовлетворительно: требуются значительные улучшения» или «неудовлетворительно» (неэффективно) — исходя из общей оценки соответствующих процессов организационного управления, управления рисками и контроля<sup>7</sup>.

42. Группа придерживается «принципа единой ревизии» Организации Объединенных Наций в соответствии с докладом ЮНОПС о внутренней ревизии и надзоре в 2007 году (DP/2008/21). Группа оказывает техническую поддержку руководителям проектов в выполнении требований к ревизии их проектов, а для проведения таких ревизий прибегает к услугам проверенной сторонней специализированной аудиторской компании. Эта компания придерживается утвержденного круга полномочий, а Группа проверяет качество подготовленных ею докладов по итогам ревизии перед опубликованием.

#### Аналитическая обработка данных и инициативы, способствующие развитию технологий

43. Группой был разработан ряд информационных панелей и типовых отчетов по тематике ревизионных проверок, включая отчет о неоплачиваемом отпуске, а также информационные панели, связанные с комплексной проверкой процессов управления людскими ресурсами, закупками и проектами на всем их протяжении.

<sup>7</sup> С подробным разъяснением оценок, выставленных по итогам ревизий, можно ознакомиться на внешнем веб-сайте ЮНОПС: [UNOPS external website](#).

44. В 2023 году сотрудники по анализу данных в составе Группы сопровождали группу ревизоров, выезжавших для проведения проверок, в целях обмена знаниями с региональными и страновыми отделениями. Сотрудники по анализу данных смогли благодаря этому расширить свои знания о полевых операциях, что позволило обеспечить более эффективное внедрение методов аналитической обработки данных на всех этапах процесса проведения ревизий. Еще одним преимуществом было сотрудничество между специалистами по анализу данных и группой ревизоров в целях изучения данных, проверки их надежности и выявления ограничений системы.

45. В 2023 году были проведены внешняя проверка функции аналитической обработки данных Группы на предмет степени надежности ее работы, а также оценка надежности искусственного интеллекта и анализ практической осуществимости. По итогам оценки был составлен план осуществления ключевых инициатив, охватывающих стратегию работы с данными и управление процессами — предложение в отношении примеров использования и рекомендации по улучшению, что позволило Группе выработать комплексный подход к инновациям с помощью аналитической обработки данных.

46. Автоматизированная стандартная оценка рисков позволяет осуществлять непрерывный мониторинг рисков и повышает эффективность работы сотрудников Группы. Используемые параметры были доработаны и обновлены в 2023 году, с тем чтобы гарантировать еще более надежные результаты.

47. Благодаря участию Группы в составе Группы распорядителей данных стало возможным усовершенствовать процесс управления и улучшить доступность всех данных ревизии и расследований в системе “Bigquery”.

## VIII. Выполнение рекомендаций ревизоров

48. Показатель выполнения рекомендаций ревизоров по состоянию на 31 декабря 2023 года составил 95 процентов, что несколько ниже показателя выполнения (98 процентов), зафиксированного на 31 декабря 2022 года, и обусловлено главным образом увеличением числа проведенных проверок и, соответственно, рекомендаций, вынесенных в 2023 году. Показатели выполнения свидетельствуют о неизменной готовности руководства оперативно реагировать на проблемы и достигать поставленных целей. В таблице 3 приведена информация о выполнении всех рекомендаций, вынесенных по итогам ревизии в период с 2008 по 2023 год. Невыполненной оставалась лишь одна из рекомендаций, вынесенных в ходе ревизии в 2021 году или ранее.

49. В 2023 году Группа внутренней ревизии и расследований выполнила 72 рекомендации, содержащиеся в докладах по итогам ревизии, которые были опубликованы в период с 2021 по 2023 год.

50. В соответствии с Международными стандартами профессиональной практики внутренней ревизии годовой план работы Группы предполагал проведение последующей проверки и мониторинг эффективности выполнения решений руководства. В 2023 году Группа продолжала сотрудничать с руководством в целях определения четких целевых показателей осуществления и их мониторинга с использованием внутренних оценочных листов.

Таблица 3  
**Ход выполнения рекомендаций, вынесенных по итогам ревизий,  
по состоянию на 31 декабря 2023 года**

Число рекомендаций ревизоров	2008– 2021 годы		2022 год		2023 год		Всего за 2008– 2023 годы	
	Всего	Внутренние ревизии и обзоры проектов	Ревизии проектов	Всего	Внутрен- ние ревизии и обзоры проектов	Ревизии проектов		
Закрыто	5 137	47	68	115	1	10	11	5 263
<i>в процентах</i>	<i>100</i>	<i>67</i>	<i>80</i>	<i>74</i>	<i>1</i>	<i>12</i>	<i>5</i>	<i>95</i>
В процессе выпол- нения	1	23	17	40	160	71	231	272
<i>в процентах</i>	<i>0</i>	<i>33</i>	<i>20</i>	<i>26</i>	<i>99</i>	<i>88</i>	<i>95</i>	<i>5</i>
<b>Всего</b>	<b>5 138</b>	<b>70</b>	<b>85</b>	<b>155</b>	<b>161</b>	<b>81</b>	<b>242</b>	<b>5 535</b>

51. В таблице 4 указаны сроки давности невыполненных рекомендаций по состоянию на 31 декабря 2023 года: 85 процентов рекомендаций остаются невыполненными в течение менее 12 месяцев, а 15 процентов — от 12 до 18 месяцев. Большое общее количество невыполненных рекомендаций объясняется включением в их число рекомендаций, вынесенных по итогам консультаций.

52. Невыполненной оставалась одна давняя рекомендация, которая была вынесена по итогам ревизии более чем за 18 месяцев до 31 декабря 2023 года.

Таблица 4  
**Срок выполнения рекомендаций по состоянию на 31 декабря 2023 года  
с учетом первоначальной даты их вынесения**

Приоритетность	Общее количество невыполненных реко- мендаций	Срок давности		
		< 12 месяцев	12–18 месяцев	> 18 месяцев
Высокая	121	112	8	1
Средняя	90	64	26	0
Приоритетность не обозначена	61	55	6	0
<b>Всего</b>	<b>272</b>	<b>231</b>	<b>40</b>	<b>1</b>

## IX. Основные результаты внутренних ревизий и консультативных мероприятий

### Выявленные стратегические и системные проблемы

53. В своем решении 2023/7 Исполнительный совет просил ЮНОПС включить предметный анализ выводов и обзор проблем стратегического и системного характера в отдельный раздел настоящего доклада.

54. В 2023 году Группа выявила следующие повторяющиеся стратегические проблемы, связанные с подотчетностью, управлением, принятием решений, поддержанием связи и управлением рисками:

а) в ходе **анализа организационной культуры ЮНОПС** было установлено, что необходимы значительные улучшения в таких областях как: i) повышение уровня подотчетности и признание ее в качестве одной из основных ценностей независимо от старшинства; ii) создание четких и структурированных каналов поддержания связи; iii) устранение напряженности в отношениях между штаб-квартирой и региональными и страновыми отделениями, между региональными и многострановыми отделениями, а также между многострановыми отделениями и страновыми отделениями; iv) повышение доверия к системе информирования о нарушениях и процессам рассмотрения жалоб, а также улучшение информирования о действиях, предпринятых в порядке реагирования на полученные сообщения, и v) совершенствование процессов, связанных с людскими ресурсами.

б) В ходе **анализа досрочного прекращения проекта «Фарма МХ» («Pharma MX»)** были выявлены факторы, которые, по всей вероятности, способствовали его досрочному прекращению, а также извлечены уроки для целей будущей деятельности. Отмечались недостатки в плане: i) стратегии и планирования проектов, включая готовность ЮНОПС приступать к реализации того или иного проекта до проведения обстоятельного анализа необходимых ресурсов, инструментов, опыта и рынка; ii) четкости юридических соглашений, касающихся прав и обязанностей сторон, а также стратегии выхода из проекта; iii) степени прозрачности, с которой модель ценообразования ЮНОПС была доведена до сведения партнеров; iv) разработки и обеспечения соблюдения четкой системы подотчетности и v) разработки стратегии управления рисками, включающей план реагирования и предусматривающей соответствующие меры по смягчению последствий.

с) В ходе **анализа системы кризисного регулирования** Группа выделила методы, которые можно усовершенствовать, чтобы обеспечить соответствие общепринятой передовой практике, включая: i) совершенствование управления и стратегии посредством создания официальной модели кризисного регулирования, комитета по кризисному регулированию, регламента выхода на более высокие инстанции и стратегии принятия решений; ii) подготовка плана информационной работы в кризисной ситуации и iii) повышение действенности операций по кризисному регулированию.

д) **В рамках последующих независимых обзоров систем внутреннего контроля, механизмов управления рисками и общих структур управления в ЮНОПС** внешний консультант рекомендовал ЮНОПС: i) усилить управление рисками путем проведения тщательной оценки портфеля и потенциальных скрытых рисков; ii) разработать надежную вторую линию защиты, включая программу тестирования механизмов контроля; iii) завершить пересмотр процесса информирования о нарушениях и четко донести изменения до всего персонала и всех внешних заинтересованных сторон и iv) оценить эффективность обновленной модели ценообразования с учетом операционной модели ЮНОПС и позиции в отношении рисков.

е) В ходе **анализа деятельности ЮНОПС по предотвращению сексуальной эксплуатации, надругательств и домогательств** группа внутренней ревизии выявила необходимость решения проблем, связанных с: i) фрагментарностью подходов, политики, управления, функций и обязанностей; ii) организационной культурой ЮНОПС, отсутствием доверия и неверными представлениями об отчетности; iii) отсутствием четкого порядка подотчетности в рамках общесистемного подхода; iv) недостаточной способностью ЮНОПС оказывать адекватную поддержку жертвам и v) отсутствием единого межведомственного подхода и каналов отчетности для бенефициаров и членов сообщества.



55. В 2023 году Группа завершила три обзора основных процессов для решения системных и повторяющихся проблем в области людских ресурсов, закупочной деятельности и управления проектами, при этом она не занималась их решением изолированно в различных отделениях ЮНОПС на местах, а доводила эти проблемы до сведения лиц, ответственных за политику, и директивных органов<sup>8</sup>. С той же целью — смягчить системные проблемы — группа ревизоров изучила вопросы проектирования инфраструктуры, а также охраны труда и техники безопасности.

а) В ходе **анализа процесса управления проектами ЮНОПС** Группа пришла к выводу, что: i) процесс разработки и утверждения мероприятий не является достаточно эффективным и действенным и может приводить к отставанию от графика, сокращению масштабов проектов и отказу от их осуществления; ii) отчетность ЮНОПС по проектам не в полной мере соответствует стратегической направленности деятельности; iii) управление рисками в рамках проектов не позволяло в достаточной степени свести к минимуму непредвиденные обязательства и репутационные последствия для ЮНОПС.

б) В ходе **анализа процесса закупочной деятельности ЮНОПС** Группа отметила, что: i) процедуры закупок в чрезвычайных ситуациях не соответствуют принципам закупок ЮНОПС; ii) принцип закупок ЮНОПС соблюдался не в полной мере; iii) существующая система устойчивых закупок не позволяет гарантировать, что поставщики, победившие по итогам конкурсного отбора, будут отвечать требованиям, касающимся устойчивости; iv) функции и обязанности надзорных органов изложены нечетко и непоследовательно; v) управление рисками при закупках в сфере здравоохранения могло бы быть более эффективным, и vi) для того чтобы существующие системы и инструменты закупок могли на практике содействовать процессам закупочной деятельности ЮНОПС, они нуждаются в доработке.

в) В ходе **анализа процесса управления людскими ресурсами ЮНОПС** Группа установила, что: i) правила и политика не соответствуют поставленной цели и не предназначены для поддержки операций ЮНОПС; ii) значительное число рисков, связанных с деятельностью в области людских ресурсов, не было выявлено, а имеющиеся средства контроля порой были излишними, а порой отсутствовали; iii) осуществление некоторых инициатив в области людских ресурсов не было скоординировано, синхронизировано и не контролировалось.

г) Группа оценила **эффективность процесса анализа проектирования инфраструктуры** и его влияние на операции ЮНОПС и партнеров с точки зрения рисков, затрат и выгод. Группа отметила недостатки в плане сотрудничества и эффективности поддержания связи между членами группы по рассмотрению проектов в штаб-квартире и местными группами проектировщиков на местах, особенно на начальных этапах проектирования.

е) В ходе **анализа деятельности ЮНОПС в области охраны труда и техники безопасности в рамках инфраструктурных проектов** Группа пришла к выводу, что необходимо улучшить: i) контроль за факторами угрозы для здоровья и безопасности на уровне проектов; ii) обеспечение охраны труда и техники безопасности на этапе технической оценки в процессе выбора подрядчика; iii) обеспечение надлежащего объема ресурсов для реализации мер по охране труда и технике безопасности; iv) выявление коренных причин аварий и

<sup>8</sup> Четвертый обзор, посвященный финансовым и казначейским процессам, к проведению которого приступили в 2023 году, должен быть завершен в 2024 году.

инцидентов на уровне проектов и v) действенность процессов управленческого обзора и внутреннего надзора на всех уровнях.

f) В ходе ревизии проектов Группа отметила повторяющиеся факты, связанные с **порядком выделения небольших безвозмездных субсидий**: i) средства, предназначенные для грантополучателя, были зарегистрированы, но не выплачены; ii) несоответствия между перечнем операций грантополучателя и финансовыми докладами; iii) несоблюдение процедур национального руководящего комитета и ведения учета и iv) неправильное распределение расходов между программами.

56. Группа отслеживает действия руководства по вышеуказанным вопросам.

#### **Анализ рекомендаций, вынесенных по итогам внутренней ревизии в 2023 году**

57. В 2023 году по итогам внутренней ревизии была вынесена 161 рекомендация (в 2022 году — 70 рекомендаций). Это увеличение обусловлено главным образом ростом числа выпущенных докладов.

58. Как показано в таблице 5, из 161 рекомендации, вынесенной в 2023 году, 99 были отнесены к рекомендациям высокой степени важности, а в отношении 55 приоритетность обозначена не была. Рекомендации с низкой степенью приоритетности в доклады не включались, однако информация о них передается на этапе ревизионной работы на местах.

Таблица 5

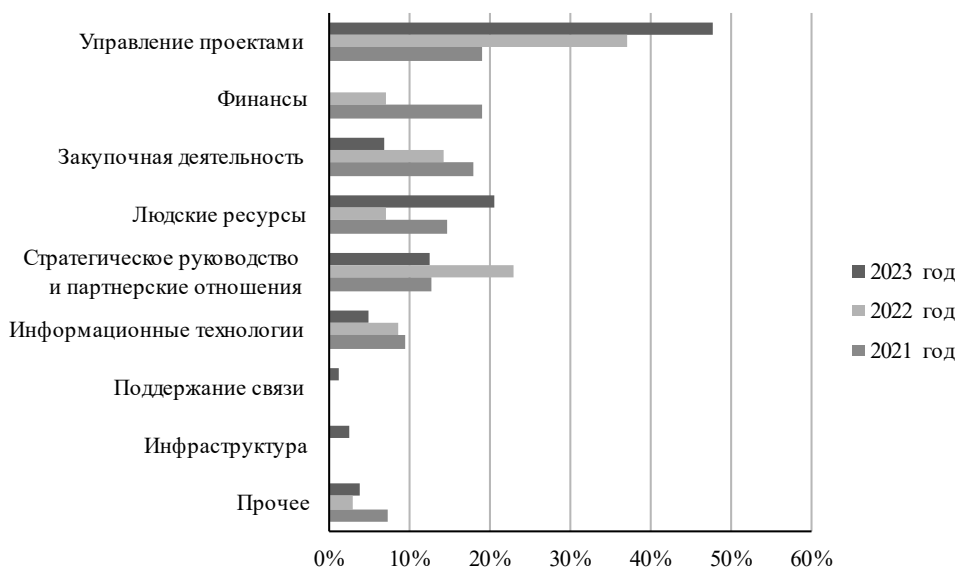
#### **Распределение рекомендаций, вынесенных по итогам внутренних ревизий, по степени важности**

<i>Степень важности</i>	<i>Число рекомендаций</i>			<i>Процент от общего числа</i>		
	<i>2021 год</i>	<i>2022 год</i>	<i>2023 год</i>	<i>2021 год</i>	<i>2022 год</i>	<i>2023 год</i>
Высокая	44	31	99	47	44	62
Средняя	45	33	7	47	47	4
Не обозначена	6	6	55	6	9	34
<b>Всего</b>	<b>95</b>	<b>70</b>	<b>161</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>100</b>

59. Распределение рекомендаций, вынесенных по итогам внутренней ревизии, в разбивке по функциональным областям представлено на рисунке 4. К пяти областям с наибольшим числом рекомендаций относятся: управление проектами (48 процентов), людские ресурсы (20 процентов), стратегическое руководство и партнерские отношения (12 процентов), закупочная деятельность (7 процентов) и информационные технологии (5 процентов). Такое распределение по функциональным областям обусловлено объемом ревизий, который определяется отдельно для каждой ревизионной проверки по итогам оценки рисков. Значительное увеличение числа рекомендаций в таких областях, как управление проектами и людские ресурсы, стало результатом проведения двух обзоров, посвященных, соответственно, управлению проектами и людским ресурсам.

Рисунок 4

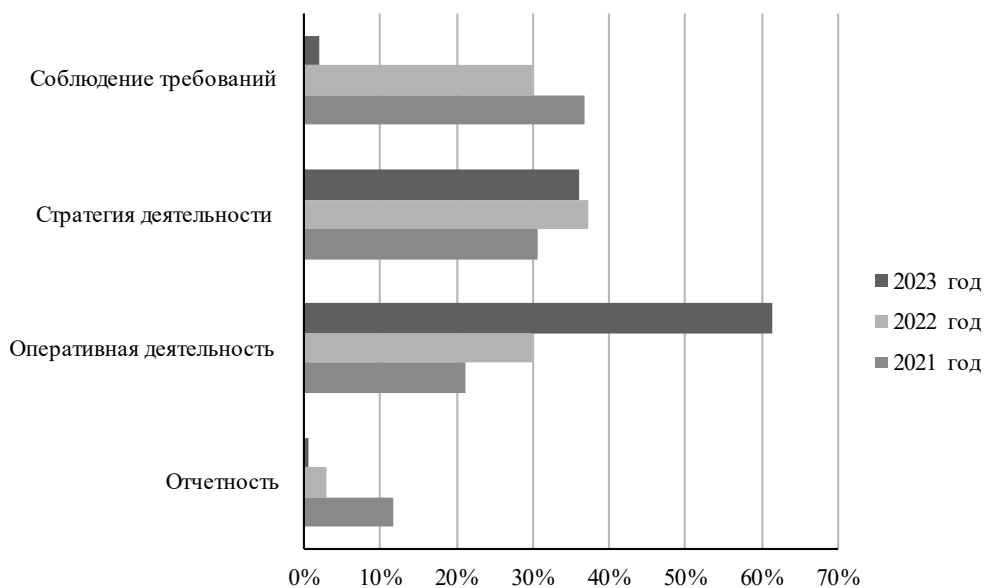
**Распределение рекомендаций, вынесенных по итогам внутренней ревизии, по функциональным областям, 2021–2023 годы**



60. На рисунке 5 показано распределение рекомендаций по видам задач. Больше всего рекомендаций было вынесено по оперативным вопросам (61 процент) и стратегическим вопросам (36 процентов), в то время как доля рекомендаций, касающихся вопросов соблюдения норм (2 процента) и отчетности (1 процент), была значительно ниже, чем в предыдущие годы.

Рисунок 5

**Распределение рекомендаций, вынесенных по итогам внутренней ревизии, по видам задач, 2021–2023 годы**



### Анализ рекомендаций, вынесенных по итогам внутренней ревизии в 2023 году

61. В докладах о ревизии проектов была вынесена 81 рекомендация, т. е. на один доклад приходилось в среднем три рекомендации<sup>9</sup>, тогда как в 2022 году на один доклад приходилось в среднем 2,7 рекомендации.

62. Количество рекомендаций по итогам ревизии, имеющих «высокую степень важности», увеличилось с шести в 2022 году до 14 в 2023 году (см. таблицу 6).

Таблица 6

#### Распределение рекомендаций, вынесенных по итогам ревизии проектов, по степени важности, 2021–2023 годы

Степень важности	Число рекомендаций			Процент от общего числа		
	2021 год	2022 год	2023 год	2021 год	2022 год	2023 год
Высокая	3	6	14	11	7	17
Средняя	24	79	67	89	93	83
<b>Всего</b>	<b>27</b>	<b>85</b>	<b>81</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>100</b>

63. Вынесенная в 2023 году 81 рекомендация по итогам ревизии проектов анализируется с точки зрения частотности выявления несоответствий в тех или иных функциональных областях. Как показано на рисунке 6, большинство из них касались управления проектами (46 процентов) или финансов (42 процента).

64. В 2023 году финансовые последствия замечаний ревизоров, сделанных в докладах по результатам ревизии проектов, составили 1 355 821 долл. США (в 2022 году — 1 458 873 долл. США). В 2023 году заключения с оговорками были вынесены в двух докладах о проверке отчетности (в 2022 году — в одном).

<sup>9</sup> Двадцать семь докладов о внутренней ревизии проектов в 2023 году и 31 доклад в 2022 году.

Рисунок 6

**Распределение рекомендаций, вынесенных по итогам ревизии проектов, по функциональным областям, 2021–2023 годы**



### Консультативные мероприятия

65. В 2023 году Группой были проведены консультативные мероприятия, о которых говорится ниже.

а) **Сквозной анализ основных процессов.** Группа провела сквозной анализ четырех основных процессов ЮНОПС: процессов управления людскими ресурсами, закупочной деятельности, финансов и управления проектами. При проведении анализа ставился целый ряд целей, в том числе проверить, что: i) правила и политика соответствуют поставленным задачам; ii) процессы эффективны, а механизмы контроля правильно определены; iii) обязанности и порядок подотчетности четко определены; iv) процессы эффективно поддерживаются существующими системами; v) механизмы надзора действенны и эффективны и vi) управление рисками является эффективным;

б) **Оценка надежности информационной безопасности ЮНОПС.** Группа провела анализ в целях оценки внутренней и внешней уязвимости важнейших веб-приложений ЮНОПС и уровня надежности облачной инфраструктуры с точки зрения обеспечения безопасности облачных систем, данных и операций Управления;

с) **Анализ культуры ЮНОПС.** После того как была высказана обеспокоенность по поводу нарушений и предполагаемых проступков, связанных с осуществлением инициативы УИЗ, Группа поручила третьей стороне провести оценку соответствия культуры ЮНОПС ценностям Организации Объединенных Наций;

д) **Анализ деятельности ЮНОПС по кризисному регулированию.** Группа провела оценку деятельности ЮНОПС по кризисному регулированию с точки зрения обеспечения готовности к кризисам, принятия мер реагирования в случае кризиса и восстановления после кризиса;

е) **Анализ деятельности ЮНОПС по предотвращению сексуальной эксплуатации, сексуальных надругательств и домогательств.** В рамках обязательств по предотвращению сексуальной эксплуатации, сексуальных надругательств и домогательств и реагированию на них Группа поручит провести анализ на предмет оценки эффективности соответствующей политики и практики, а также вынести рекомендации в целях повышения действенности политики и расширения возможностей персонала по предотвращению таких случаев и реагированию на них;

ф) при проведении ежегодной оценки рисков Группа внесла ряд предложений, направленных на успешную реализацию **программы в области инноваций и цифровизации процессов**, а именно: i) разработать комплексное и четко структурированное технико-экономическое обоснование и ознакомить с утвержденным документом персонал ЮНОПС; ii) наладить функциональное и инклюзивное управление программой; iii) дополнительно уточнить функции и обязанности членов группы по программе; iv) уточнить бюджет по программе; v) проанализировать риски, связанные с каждой стратегической целью, и выработать соответствующие меры для снижения рисков; vi) определить четкую процедуру принятия решений по всем ключевым и стратегическим вопросам, по которым ожидаются решения; vii) определить и уточнить роль управления преобразованиями в рамках всей программы; и viii) определить разумные и поддающиеся измерению ключевые показатели эффективности, которые позволят Административной канцелярии отслеживать ход выполнения программы и ее эффективность;

г) другие консультативные мероприятия в связи с проведением ревизии включали: i) рассмотрение вопроса о досрочном прекращении проекта по приобретению лекарств в Мексике; ii) анализ эффективности процесса рассмотрения проектов; iii) анализ системы охраны труда и техники безопасности ЮНОПС; iv) анализ управления техническими средствами; v) анализ непрерывности функционирования кластера ЮНОПС по вопросам мира и безопасности; vi) оценку на высоком уровне программы инноваций и цифровизации процессов; vii) оценку надежности аналитической обработки данных и искусственного интеллекта и viii) принятие последующих мер по результатам независимой проверки третьей стороной систем внутреннего контроля, управления рисками и общей структуры управления;

h) Группа оказывала услуги по проведению разовых консультаций по вопросам ревизии, включая: а) консультации в отношении положений о ревизии в соглашениях по проектам; ii) участие в наиболее важных совещаниях старшего руководства и в работе различных комиссий; iii) координацию действий с Объединенной инспекционной группой и оказание ей поддержки; iv) обучение персонала региональных и страновых отделений процессам, связанным с проведением ревизии.

## **X. Раскрытие информации, содержащейся в докладах о внутренней ревизии**

66. В соответствии с решением 2012/18 Группа внутренней ревизии и расследований размещает свои доклады о внутренней ревизии в открытом доступе, и с ними можно ознакомиться на веб-сайте ЮНОПС, посвященном раскрытию информации о результатах ревизионных проверок<sup>10</sup>. В исключительных случаях по

<sup>10</sup> <https://www.unops.org/about/governance/accountability/iaig/reports>.

усмотрению директора Группы доклады могут редактироваться или не быть опубликованы.

67. Хотя консультативные доклады не публикуются, Группа предоставляет копии таких докладов высшему руководству. Содержание отдельных консультативных докладов было доведено до сведения всех сотрудников ЮНОПС, а сами доклады — размещены в интранете.

68. Практика раскрытия информации, содержащейся в докладах о внутренней ревизии, продолжает восприниматься положительно, что способствует повышению прозрачности и усилению подотчетности. Группа опубликовала на открытом веб-сайте ЮНОПС полные тексты докладов о внутренней ревизии, выпущенных после 1 декабря 2012 года, за исключением тех случаев, когда они в порядке исключения не были опубликованы по соображениям конфиденциальности.

## **XI. Расследования**

69. В 2023 году Секция расследований рассмотрела значительно больше жалоб, чем годом ранее, и открыла в связи с ними 171 дело — на 38 процентов больше, чем в 2022 году. Несмотря на возросший объем работы, Группа смогла завершить рассмотрение 137 дел в среднем за 4,5 месяца. На конец года у Группы было 18 дел, которые к тому моменту оставались открытыми в течение более шести месяцев.

70. Группа продолжала уделять особое внимание делам, связанным с мошенничеством и финансовыми нарушениями, что позволило выявить финансовые потери в размере 978 786 долл. США.

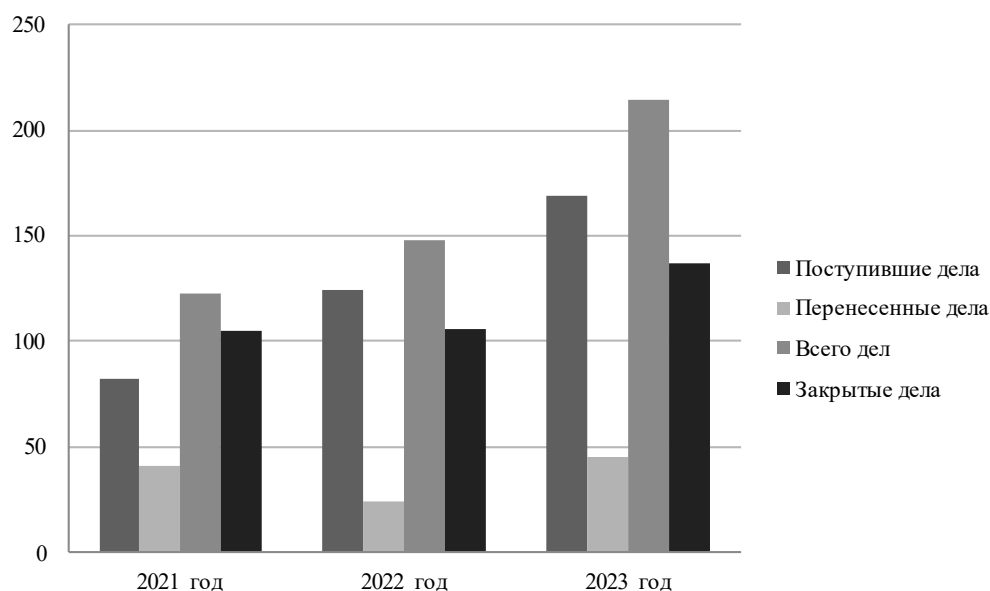
### **A. Динамика поступления жалоб**

71. В 2023 году Группа получила 317 жалоб — на 20 процентов больше, чем в 2022 году (265 жалоб). На основании этих жалоб ею было возбуждено 171 дело (остальные были признаны выходящими за рамки ее мандата).

### **B. Открытые дела**

72. В дополнение к 171 делу, открытому в 2023 году, продолжалась работа по 43 делам, которые были открыты в предыдущие годы (рисунок 7).

Рисунок 7  
Количество открытых дел, 2021–2023 годы



73. Из 171 открытого дела 144 были переданы руководством или персоналом, а четыре — другими организациями системы Организации Объединенных Наций. Шестнадцать дел были получены от внешних сторон (поставщиков и страховых компаний) и пять — от анонимных заявителей. Два дела были открыты на основании информации, выявленной в ходе других ревизорских проверок.

74. Из общего числа дел, открытых в 2023 году, 124 касались предполагаемого хищения или финансовых нарушений (мошенничество при закупках, мошенничество при получении пособий, кража, растрата или нецелевое использование ресурсов). Двадцать шесть дел были открыты в связи с обвинениями в проступках, продиктованных сексуальными мотивами (сексуальные домогательства, сексуальные посягательства или сексуальная эксплуатация и сексуальные надругательства). Одиннадцать дел были связаны с обвинениями в запрещенном поведении (домогательства или злоупотребление служебным положением), а в двух случаях речь шла об обвинениях в преследовании из мести. Восемь оставшихся дел касались других видов предполагаемых проступков или правонарушений.



Рисунок 8  
Принятые к производству дела в разбивке по категориям, 2023 год

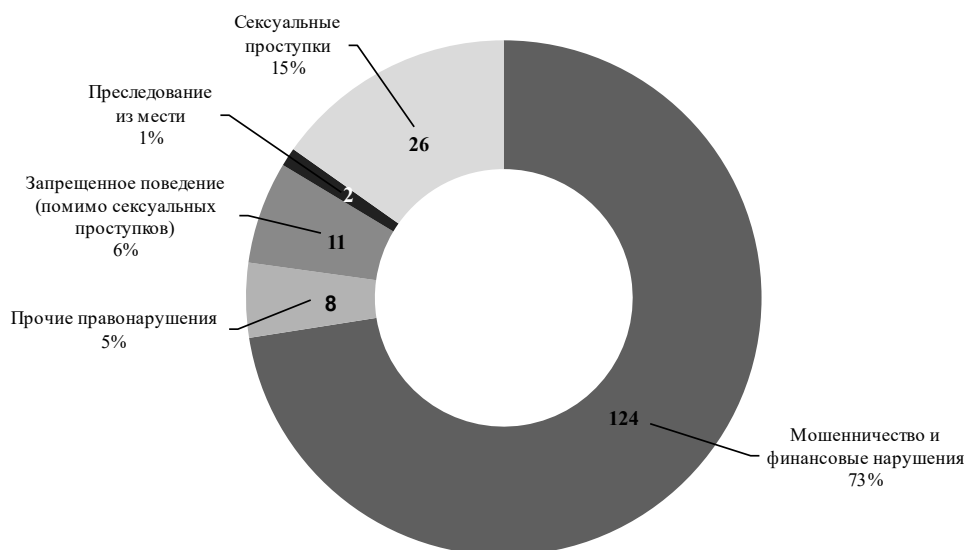
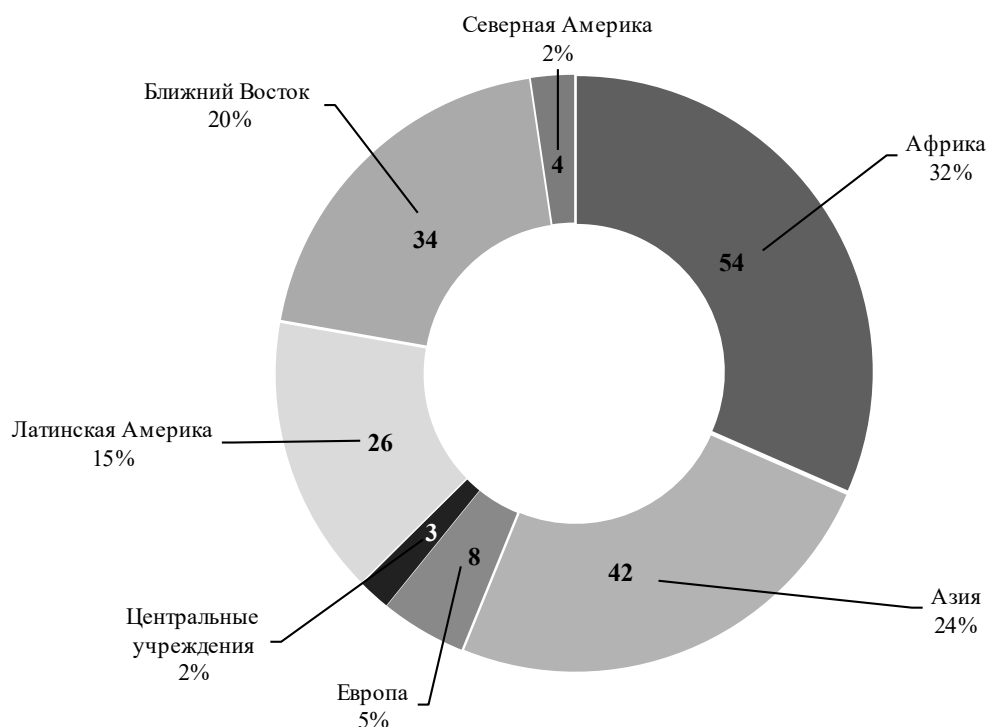


Таблица 7  
Принятые к производству дела в разбивке по категориям, 2021–2023 годы

Категория обвинения	Дела, поступившие в 2021 году	Дела, поступившие в 2022 году	Дела, поступившие в 2023 году
Мошенничество и финансовые нарушения	56	99	124
Запрещенное поведение	4	3	11
Сексуальные проступки	13	12	26
Преследование из мести	1	0	2
Другие проступки/правонарушения	8	10	8
<b>Всего</b>	<b>82</b>	<b>124</b>	<b>171</b>

75. Регионом, из которого в 2023 году поступило наибольшее число жалоб, послуживших основанием для того, чтобы Группа открыла по ним дела, стала Африка (54 дела), за ней следуют Азия (42 дела), Ближний Восток (34 дела), Латинская Америка (26 дел), Европа (8 дел), Северная Америка (4 дела) и штаб-квартира (3 дела).

Рисунок 9  
**Географическое распределение дел, открытых в 2023 году**



### С. Результаты расследований

76. При поступлении жалоб Группа сначала определяет, применим ли в соответствующих случаях ее мандат на проведение расследований, который заключается в расследовании заявлений о неправомерных действиях персонала ЮНОПС и заявлений об использовании запрещенных видов практики третьими сторонами, работающими по контракту.

77. Затем Группа проводит первоначальный анализ, собирая и сохраняя основные доказательства, чтобы определить, является ли проведение расследования оправданным. В зависимости от достаточности доказательств и серьезности обвинений она может провести расследование.

78. Если обвинение в отношении сотрудника ЮНОПС подтверждается, Группа передает дело сотруднику по правовым вопросам Службы людских ресурсов для принятия дисциплинарных мер в соответствии с оперативной инструкцией OI.IAIG.2020.01. Если обвинение касается поставщика ЮНОПС, дело передается в Комитет по проверке поставщиков в соответствии с оперативной инструкцией OI.PG.2021.02. Дела о защите от преследования из мести передаются в Бюро по вопросам этики в соответствии с оперативной инструкцией OI.Ethics.2022.01.

79. В 2023 году Группой было закрыто 137 дел.

Таблица 8  
**Дела, по которым в 2023 году были проведены расследования**

<i>Статус дел</i>	<i>Количество дел</i>
Перенесенные дела по состоянию на 1 января 2023 года	42
Новые дела, открытые в течение года	171
Дела, повторно открытые в течение года	1
<b>Всего дел, рассмотренных в течение года</b>	<b>214</b>
Дела, закрытые в течение года	137
Дела, находившиеся на рассмотрении по состоянию на 31 декабря 2023 года	77

80. Из 137 дел, которые Группа закрыла в 2023 году, в 74 случаях (54 процента) выдвинутые обвинения были признаны обоснованными. В 54 случаях Группа пришла к выводу о необоснованности предъявленных обвинений. По результатам рассмотрения девяти оставшихся дел Группа пришла к выводу о том, что расследование обвинений в рамках этих дел не входит в круг ее ведения.

*Дела, обвинения по которым признаны обоснованными*

81. Семьдесят четыре дела, обвинения по которым были признаны обоснованными (см. приложение 6), касались 29 сотрудников и 61 поставщика. Группа передала дела сотрудников специалисту по правовым вопросам Службы людских ресурсов для принятия дисциплинарных мер, а дела поставщиков — в Комитет по проверке поставщиков. В большинстве случаев, когда были выявлены неправомерные действия, речь шла о мошенничестве или финансовых нарушениях (60 случаев).

Таблица 9  
**Результаты расследования дел в 2023 году**

<i>Результат</i>	<i>Количество</i>
<b>Дела, обвинения по которым признаны необоснованными</b>	
После первоначального рассмотрения	13
После проведенного расследования	41
<b>Итого</b>	<b>54</b>
<b>Дела, выходящие за рамки мандата Группы</b>	<b>9</b>
<b>Дела, обвинения по которым признаны обоснованными</b>	<b>74</b>
<b>Всего</b>	<b>137</b>

*Финансовые убытки и возмещение ущерба*

82. Общая сумма финансовых убытков, которые были подтверждены в рамках проведенных Группой в 2023 году расследований, составила 978 786 долл. США. Группа передала информацию об этих убытках в Юридическую группу для их взыскания, которое еще не завершено.

*Меры, принятые в связи с делами о ненадлежащем поведении*

83. В 2023 году Группа передала дела 29 человек специалисту по правовым вопросам Службы людских ресурсов:

- a) контракт с одним человеком был расторгнут;
- b) один человек был понижен в должности;
- c) семи лицам, которые были уличены в обмане при приеме на работу, было временно запрещено подавать заявления на вакансии ЮНОПС;
- d) дела 20 человек по состоянию на конец 2023 года находились на рассмотрении у сотрудника по правовым вопросам Службы людских ресурсов.

*Меры, принятые по делам о проступках, открытым в предыдущие годы*

84. ЮНОПС приняло решения по делам 17 человек, которые были открыты до 2023 года. Пятнадцать сотрудников были уволены, а одному было временно запрещено подавать заявления на вакансии ЮНОПС. В личное дело одного человека, уволенного из ЮНОПС до принятия дисциплинарных мер, было вложено письмо, в котором указано, что, если бы этот сотрудник остался работать в организации, ему было бы предъявлено обвинение в ненадлежащем поведении.

*Санкции в отношении поставщиков*

85. В 2023 году Группа передала 45 дел, касающихся 61 поставщика и 31 руководителя компаний, в Комитет по проверке поставщиков. Комитет принял меры в связи с 38 делами<sup>11</sup>. На основании этого ЮНОПС:

- a) приняло решение не допускать к участию в торгах 11 поставщиков и 13 руководителей компаний в течение трех лет;
- b) приняло решение не допускать к участию в торгах трех поставщиков и трех руководителей компаний в течение четырех лет;
- c) приняло решение не допускать к участию в торгах одного поставщика и одного руководителя компании в течение пяти лет;
- d) приняло решение не допускать к участию в торгах двух поставщиков и трех руководителей компаний в течение семи лет;
- e) направило предупредительные письма 33 поставщикам.

86. Кроме того, комитет принял меры по 18 делам, которые были возбуждены до 2023 года:

- a) девятнадцать поставщиков и 17 руководителей компаний были отстранены от участия в торгах сроком на три года;
- b) два поставщика и один руководитель компании были отстранены от участия в торгах сроком на пять лет;
- c) одному поставщику и двум руководителям компаний было вынесено письменное порицание;
- d) три поставщика получили письмо-предупреждение.

<sup>11</sup> По состоянию на конец 2023 года остальные семь дел находились на рассмотрении комитета по проверке работы поставщиков.

87. На сегодняшний день на основании результатов работы Группы ЮНОПС применило санкции к 334 поставщикам. Информация о санкциях распространяется среди других организаций в системе «Глобальный рынок Организации Объединенных Наций».

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

88. В 2023 году в состав секции расследований Группы входили десять специалистов, помощь которым оказывали два помощника следователя. Группой была создана новая группа по приему жалоб в составе двух следователей, что позволило секции справиться с возросшим количеством жалоб и сократить время, необходимое для того, чтобы жалобы были переданы следователям или направлены в соответствующее подразделение. Группа наняла старшего аналитика хода расследований, который будет поддерживать связь с донорами и заинтересованными сторонами.

89. Чтобы справиться с возросшим объемом работы, Группа привлекла внешних консультантов-следователей и заключила долгосрочные соглашения об оказании услуг с несколькими международными следственными фирмами и компаниями, занимающимися судебно-бухгалтерской экспертизой.

90. Группа по-прежнему направляет свои ресурсы в первую очередь на ведение серьезных дел, а управленческие вопросы передает в соответствующие подразделения. Она сотрудничает с Группой по работе с персоналом и корпоративной культуре и ее подразделением по рассмотрению внутренних жалоб в случаях, связанных с обвинениями в домогательствах, дискриминации и злоупотреблении служебным положением.

91. В контексте сформированной в ЮНОПС «культуры гласности» Группа обеспечивает работу конфиденциальной «горячей линии» для лиц, желающих сообщить о неправомерных действиях. На соответствующем онлайн-портале объединены различные каналы подачи жалоб в связи с любым видом правонарушений и размещены инструкции для заявителей по предоставлению всей соответствующей информации. Этот портал обеспечивает автоматическую передачу жалоб в соответствующее подразделение и повышает эффективность работы Группы по рассмотрению жалоб. Стремясь усовершенствовать имеющиеся в ЮНОПС механизмы сообщения о нарушениях и механизмы отчетности, в 2023 году Группа участвовала в работе постоянной рабочей группы в составе Бюро по вопросам этики, Юридической группы и подразделения по внутренним жалобам.

## **E. Сексуальные проступки**

92. В 2023 году в Группу поступило 30 жалоб с обвинениями в сексуальных проступках, что на 76 процентов больше, чем в 2022 году (17 жалоб). На основании этих жалоб Группой было открыто 26 дел<sup>12</sup>.

93. Четырнадцать из 26 дел связаны с сексуальной эксплуатацией и сексуальными надругательствами. В трех случаях обвинения были признаны необоснованными. В пяти случаях обвинения подтвердились, и соответствующие партнеры-исполнители приняли надлежащие меры. Три случая выходили за рамки

---

<sup>12</sup> Остальные четыре жалобы касались обвинений в сексуальных домогательствах, которые не входят в сферу компетенции Группы. Поэтому Группа передала жалобы в соответствующее подразделение, не открывая дела.

круга полномочий Группы и были переданы в соответствующий орган. Группой было получено одно заявление о совершенном сексуальном нападении, в связи с которым по состоянию на конец года все еще проводилось расследование. Обо всех случаях сексуальной эксплуатации и сексуальных надругательствах было сообщено в Канцелярию Генерального секретаря, которая размещает соответствующую информацию в открытом доступе.

94. В 2023 году Группой было открыто 11 дел о сексуальных домогательствах. Она закрыла семь, в четырех из которых обвинения были признаны обоснованными.

95. Действуя в соответствии с подходом ЮНОПС, ориентированным на защиту интересов потерпевших, Группа уделяет приоритетное внимание делам о сексуальной эксплуатации, сексуальных надругательствах и домогательствах, для чего привлекает специально подготовленных следователей и сокращает продолжительность рассмотрения дел. Она обеспечивает предоставление потерпевшим соответствующих услуг по поддержке.

96. К концу 2023 года Группа закрыла 18 из 26 дел о сексуальных проступках, при этом средняя продолжительность их рассмотрения составила 57 дней. Рассмотрение шести из восьми дел, которые на конец года оставались открытыми, длилось менее двух месяцев. Оставшиеся два дела, которыми занимались партнер-исполнитель и другое следственное управление, оставались открытыми на протяжении восьми месяцев.

97. В 2023 году Группа продолжала оказывать поддержку старшему руководству в вопросах защиты от сексуальной эксплуатации и сексуальных надругательств. Она является одним из основных членов рабочей группы ЮНОПС по предотвращению сексуальной эксплуатации и сексуальных надругательств и в этом качестве содействует реализации многих инициатив Генерального секретаря. Так, будучи органом по проведению расследований, она несет ответственность за передачу в Канцелярию Генерального секретаря всех заявлений, в которых содержится достаточная информация для установления факта сексуальной эксплуатации или сексуальных надругательств, когда личность преступника или жертвы известна. К ним относятся заявления, касающиеся как сотрудников ЮНОПС, так и персонала партнеров-исполнителей. Статистические данные по таким делам публикуются в режиме реального времени.

98. Группа приняла участие в брифинге, посвященном обязанностям региональных властей в отношении расследования сексуальных проступков, вместе с новым корпоративным координатором ЮНОПС по защите от сексуальной эксплуатации, сексуальных надругательств и домогательств. Группа продолжала на индивидуальной основе предоставлять рекомендации местным отделениям.

99. Группа помогает руководству обеспечивать участие ЮНОПС в работе системы “Clear Check” («Чистая проверка»), которая представляет собой межучрежденческий механизм проверки, созданный во избежание приема на работу и повторного найма правонарушителей. Все кандидаты, нанимаемые ЮНОПС, проходят проверку в системе “Clear Check”, где зарегистрированы все нынешние или бывшие сотрудники ЮНОПС, которые были уволены в связи с подтвержденными обвинениями в сексуальных домогательствах или сексуальной эксплуатации и сексуальных надругательствах, или которые покинули организацию в период, когда в отношении них проводилось расследование или было открыто дисциплинарное дело в связи с такими обвинениями. В 2023 году Группа ответила на девять запросов о проверке в системе “Clear Check”, поступивших от других подразделений Организации Объединенных Наций.

100. Группа продолжает координировать свои действия по этим вопросам с другими организациями системы Организации Объединенных Наций, в том числе благодаря тому, что входит в состав представителей следственных служб Организации Объединенных Наций и участвует в конференциях, организуемых Межучрежденческим постоянным комитетом и целевой группой Совета руководителей системы Организации Объединенных Наций по борьбе с сексуальными домогательствами в организациях системы Организации Объединенных Наций.

101. В рамках стратегии Организации Объединенных Наций по борьбе с сексуальной эксплуатацией и сексуальными надругательствами Группа совместно с шестью другими организациями системы Организации Объединенных Наций (Международной организацией по миграции, ПРООН, ЮНФПА, Структурой «ООН-женщины», Всемирной продовольственной программой и Всемирной организацией здравоохранения) провела в 2023 году для координаторов целого ряда учреждений со всего мира межведомственное обучение по вопросам предотвращения сексуальной эксплуатации и сексуальных надругательств.

## **F. Профессиональная сеть и сотрудничество**

102. В течение 2023 года Группа оставалась активным членом представителей служб внутренней ревизии организаций системы Организации Объединенных Наций и многосторонних финансовых учреждений. В ноябре 2023 года Группа приняла участие в 23-й Конференции международных следователей, организованной Европейским банком реконструкции и развития.

103. В 2023 году Группа подписала меморандумы о взаимопонимании с Управлением Генерального инспектора Корпорации Соединенных Штатов по финансированию международного развития и Министерством обороны Соединенных Штатов, в результате чего число таких соглашений увеличилось до 23. Эти соглашения способствуют укреплению доверия клиентов к ЮНОПС и служат мощным инструментом укрепления доверия для коллег, работающих на местах и ведущих переговоры с клиентами о предоставлении услуг на платной основе.

## **G. Консультационные услуги**

104. Секция расследований предоставляла персоналу и руководству ЮНОПС рекомендации и консультации по широкому кругу вопросов, касающихся возможных проступков и правонарушений, включая альтернативные меры по их урегулированию.

105. Секция на консультативной основе принимала участие в совещаниях, проводившихся Комитетом по проверке поставщиков и Рабочей группой ЮНОПС по предотвращению сексуальной эксплуатации и сексуальных надругательств.

### *Соглашения с донорами и отчетность*

106. В 2023 году Группа существенно более активно участвовала в переговорах о заключении соглашений с донорами и отвечала на все большее число поступающих от доноров просьб, касающихся предоставления информации о расследованиях и других проблем, связанных с добросовестностью. Секция расследований приняла участие в составлении и анализе 10 отдельных финансовых и юридических соглашений с донорами и другими сторонами, включая международные финансовые учреждения.

107. С появлением в составе секции специальной должности сотрудника, отвечающего за представление отчетности донорам, секция стала регулярно взаимодействовать со следственными подразделениями своих доноров и других партнеров по конкретным делам в случаях совершения проступков и правонарушений. В 2023 году секция выполнила свои обязательства в связи с соглашениями по проектам, сообщив о 56 новых заслуживающих доверия случаях обвинения в неправомерных действиях, связанных со взносами отдельных доноров, и сообщила результаты разбирательств по 53 делам, которые были закрыты в течение года. Секцией были проведены многочисленные брифинги для доноров.

## **Н. Инициативные меры по борьбе с мошенничеством и коррупцией**

### *Судебно-бухгалтерские экспертизы, проводимые в инициативном порядке*

108. Группа поручила провести первый этап судебно-бухгалтерской экспертизы использования ЮНОПС процедур экстренных закупок, допускающих исключения из установленных правил привлечения предложений в чрезвычайных ситуациях. В 2022 году с использованием этих процедур был осуществлен 31 процент от общего объема закупок ЮНОПС. Это создает риск для деятельности ЮНОПС, и Группа отметила рост числа расследований, связанных с такими экстренными закупками.

109. Первый этап экспертизы, в ходе которого будут выявлены риски мошенничества и слабые места в системе контроля и процедурах, завершится в первом квартале 2024 года.

### *Поддержание связи и обучение*

110. В 2023 году секция расследований продолжала проводить обучение по вопросам мошенничества и коррупции для различных отделений ЮНОПС, с тем чтобы активно повышать осведомленность об этих проблемах. Она расширила сферу охвата своей информационно-пропагандистской работы, проведя на первом этапе презентации для 1119 сотрудников и девяти партнеров-исполнителей в 11 отделениях и во всех регионах, где работает ЮНОПС. Тематика информационных мероприятий была самой разнообразной: от общего обзора работы Управления до способов выявления потенциальных проблем и предоставления информации о том, куда и как сообщать о случаях ненадлежащего поведения.