



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

Distr.: General
2 April 2020
Russian
Original: English

Вторая очередная сессия 2020 года
31 августа — 4 сентября 2020 года, Нью-Йорк
Пункт 2 предварительной повестки дня
Внутренняя ревизия и расследования

**Ежегодный доклад Группы внутренней ревизии
и расследований о деятельности в области внутренней
ревизии и расследований в ЮНОПС в 2019 году**

Резюме

Директор Группы внутренней ревизии и расследований настоящим представляет Исполнительному совету доклад о деятельности, связанной с оказанием услуг по внутренней ревизии и расследованиям за год, закончившийся 31 декабря 2019 года. В соответствии с решением 2006/13 Исполнительного совета ответ руководства ЮНОПС на настоящий доклад представляется отдельно.

Элементы решения

Исполнительный совет может пожелать:

- a) *принять к сведению* ежегодный доклад Группы внутренней ревизии и расследований за 2019 год и ответ руководства на него;
- b) *отметить* значительные успехи, достигнутые в выполнении рекомендаций, вынесенных по результатам ревизии;
- c) *принять к сведению* вынесенное на основе проделанной работы заключение о достаточности и эффективности существующей в организации системы управления, регулирования рисков и контроля (в соответствии с решением 2015/13 Исполнительного совета); и
- d) *принять к сведению* ежегодный доклад Консультативного комитета по ревизии за 2019 год (в соответствии с решением 2008/37 Исполнительного совета).

* Переиздано в связи с последствиями COVID-19 для заседаний.



Содержание

	<i>Стр.</i>
I. Резюме	3
II. Введение	4
III. Роль Группы внутренней ревизии и расследований	4
IV. Утвержденный план работы по проведению внутренней ревизии на 2019 год	5
V. Основная информация о ревизионной деятельности в 2019 году	7
VI. Система подотчетности ЮНОПС	14
VII. Раскрытие отчетов о внутренней ревизии	14
VIII. Консультационные услуги	15
IX. Расследования	16
X. Краткая информация об осуществлении рекомендаций по итогам внутренних ревизий	24
XI. Оперативные вопросы	25
XII. Консультативный комитет по ревизии	31

Приложения (размещены на веб-сайте Исполнительного совета)

1. Невыполненные рекомендации по результатам ревизии, вынесенные более чем за 18 месяцев до 31 декабря 2019 года
2. Названия отчетов о внутренней ревизии, выпущенных в 2019 году
3. Ежегодный доклад Консультативного комитета по ревизии за 2019 год
4. Сводная информация о представленных на расследование делах, которые были признаны обоснованными, за 2019 год
5. Критерии, на основании которых было вынесено общее заключение

I. Резюме

1. *Заключение ревизоров.* В заключении Группы внутренней ревизии и расследований (ГВРР), подготовленном на основе проделанной в 2019 году работы по проведению ревизий и расследований, достаточность и эффективность деятельности ЮНОПС в области управления, регулирования рисков и контроля была признана частично удовлетворительной (необходимы некоторые улучшения), из чего следует, что такая деятельность в целом налажена и осуществляется, но при этом ее необходимо несколько улучшить. Группа с удовлетворением отмечает, что в 2019 году среднее число рекомендаций в расчете на один доклад сократилось и что в 2019 году были приняты меры по 96 процентам рекомендаций. По итогам внутренней ревизии ни одно отделение на местах не получило неудовлетворительной оценки.
2. *Результаты проделанной работы.* В 2019 году группа ревизоров подготовила 18 отчетов о внутренней ревизии (на четыре больше запланированных 14 отчетов) и 31 отчет о ревизии проектов. Средние затраты времени на выпуск отчетов о внутренней ревизии соответствовали ключевому показателю эффективности в 90 дней. По сравнению со 151 жалобой в 2018 году следственная группа рассмотрела 230 жалоб. На основании этих жалоб ГВРР открыла 99 дел, тогда как в 2018 году было открыто 60 дел.
3. *Качество.* Несмотря на то, что внешнюю оценку качества не требуется проводить до 2022 года, в 2019 году ГВРР добровольно вызвалась пройти такую оценку. По итогам этой оценки было признано, что деятельность ГВРР «в целом соответствует» Международным профессиональным стандартам внутреннего аудита, изданным Институтом внутренних аудиторов. Это самая высокая оценка, которую может выставить Институт внутренних аудиторов.
4. *Доказанные убытки и их взыскание.* В 2019 году ГВРР доказала факты мошенничества на сумму 78 302 долл. США и ходатайствовала о наложении санкций на 57 поставщиков. Благодаря проведенным ГВРР расследованиям ЮНОПС смогло взыскать незаконно присвоенные средства на сумму в 125 275 долл. США; из этой суммы 18 385 долл. США относилось к расследованиям, проведенным в 2019 году, а 106 890 долл. США — к расследованиям, проведенным в предыдущие годы.
5. *Достижение более высоких результатов при меньших затратах.* В 2019 году ГВРР заключила с одной из аудиторских компаний новое долгосрочное соглашение о проведении финансовой и внутренней ревизии проектов, благодаря чему суточную стоимость соответствующих услуг удалось снизить на 30 процентов. Одной из своих приоритетных задач ГВРР считает предоставление более качественных заключений по подтверждению достоверности информации при более низких затратах.
6. *Поддержка стратегических инициатив.* ГВРР провела стратегическое консультативное мероприятие по вопросу о соглашении между ЮНОПС и Секретариатом Организации Объединенных Наций. Кроме того, в рамках каждой конкретной ревизии на местах ГВРР уделяла внимание таким ключевым стратегическим и функциональным областям, как гендерная проблематика, управление знаниями, экологичные и социально ответственные закупки, а также реформа Организации Объединенных Наций и ее воздействие на ЮНОПС.

7. *Инновации.* В 2019 году ГВРР продолжала совершенствовать алгоритмы анализа данных и непрерывной проверки с использованием возможностей машинного обучения и динамической веб-визуализации. Группа ревизоров также стала использовать новую матрицу для определения уровня приоритетности той или иной рекомендации ревизоров с учетом вида и частотности выявленной проблемы. Цель заключается в том, чтобы обеспечить последовательность в определении приоритетности выполнения рекомендаций, содержащихся во всех докладах о ревизии.

8. *Сотрудничество с партнерами.* ГВРР укрепила свои отношения с партнерскими надзорными органами, подписав три новых соглашения о сотрудничестве, в результате чего общее число таких соглашений достигло 17.

II. Введение

9. В настоящем докладе приводится заключение ГВРР, сделанное на основании проделанной работы в отношении достаточности и эффективности процессов управления, регулирования рисков и контроля ЮНОПС (решение 2015/13 Исполнительного совета).

10. Директор ГВРР подотчетен Директору-исполнителю ЮНОПС и помогает ей выполнять поставленную перед ней задачу по обеспечению ответственности за конечный результат. ГВРР предоставляет заключения по подтверждению достоверности информации, консультирует, выносит рекомендации в отношении улучшения работы и помогает организации повышать эффективность ее механизмов регулирования рисков, контроля и управления. Кроме того, обеспечению ответственности за конечный результат способствуют проводимые Группой расследования нарушений применимых правил, положений и административных или директивных распоряжений.

11. В 2019 году ГВРР продолжала взаимодействовать с Консультативным комитетом ЮНОПС по ревизии. В соответствии с решением 2008/37 Исполнительного совета в приложении 3 к настоящему докладу приводится годовой доклад Консультативного комитета по ревизии за 2019 год.

III. Роль Группы внутренней ревизии и расследований

12. Мандат и функции, касающиеся проведения внутренней ревизии и расследований в ЮНОПС, утверждены Директором-исполнителем в финансовых положениях и правилах ЮНОПС в директиве административной канцелярии EOD.ED.2017.04.

13. Международными профессиональными стандартами внутреннего аудита предусматривается, что главный ревизор должен быть подотчетен руководителю организации такого уровня, чтобы это позволяло решать задачи внутренней ревизии, а также не реже одного раза в год подтверждать Исполнительному совету организационную независимость деятельности внутренних ревизоров. ГВРР настоящим подтверждает свою организационную независимость. В 2019 году ничто не мешало ГВРР определять сферу охвата ревизионной деятельности, выполнять работу и отчитываться о ее результатах.

14. В дополнение к оказанию ЮНОПС услуг внутренней ревизии ГВРР «отвечает за оценку и расследование обвинений в мошенничестве и коррупции персонала ЮНОПС или других сторон по фактам причинения ущерба ЮНОПС».

15. Мандат, сфера деятельности, круг обязанностей, порядок подотчетности и стандарты ГВРР уточняются в уставе внутреннего аудита и расследований, изданном в виде оперативной директивы OD.ED.2018.02. В рамках принятой в ЮНОПС концепции управления, регулирования рисков и контроля ГВРР играет роль третьей «линии обороны».

IV. Утвержденный план работы по проведению внутренней ревизии на 2019 год

16. Цель плана работы по проведению ревизии на 2019 год заключалась в оценке и повышении эффективности процессов регулирования рисков, управления и контроля и в предоставлении Директору-исполнителю гарантий того, что механизмы и процедуры внутреннего контроля функционируют надлежащим образом.

A. План проведения внутренних ревизий с учетом факторов риска

17. При подготовке плана работы на 2019 год ГВРР продолжала обеспечивать увязку приоритетных задач ревизии, общеорганизационной стратегии ЮНОПС и целей руководства. В плане ревизий, подготовленном на основе оценки рисков, было учтено географическое разнообразие операций ЮНОПС, которые проводятся по всему миру, и было предусмотрено проведение как внутренних ревизий в отделениях на местах, так и тематических проверок.

B. Ход выполнения ежегодного плана работы

18. Семь ревизоров представили 18 отчетов о проведенных мероприятиях (на четыре больше, чем планировалось) и 31 отчет о ревизии проектов. Средние затраты времени на выпуск отчетов о внутренней ревизии соответствовали ключевому показателю эффективности в 90 дней. В течение года были завершены все запланированные на 2019 год внутренние ревизии, тематические проверки и консультативные мероприятия (см. таблицу 1).

Таблица 1
Ход выполнения плана работы по состоянию на 31 декабря 2019 года

	2019 год			2018 год			2017 год
	Внутренние ревизии и проверки	Ревизии проектов	Всего	Внутренние ревизии и проверки	Ревизии проектов	Всего	Всего
Количество запланированных ревизий	14	0 ¹	14	13	0 ²	13	12
Общее количество выпущенных отчетов о ревизии	18 ³	31 ⁴	49	14	31 ⁵	45	45

Рисунок 1
Географическое распределение ревизий в 2019 году



¹ Показатель равен нулю ввиду того, что ревизии проектов проводятся по запросам партнеров.

² Показатель равен нулю ввиду того, что ревизии проектов проводятся по запросам партнеров.

³ Включая две тематические проверки, в рамках которых в 2019 году были выпущены официальные проекты отчетов, а в начале 2020 года — окончательные отчеты.

⁴ Включая три ревизионно-бухгалтерские экспертизы проектов, проведенные в 2019 году.

⁵ Включая две ревизионно-бухгалтерские экспертизы проектов, проведенные в 2018 году.

V. Основная информация о ревизионной деятельности в 2019 году

19. Как указано в таблице 1, в течение 2019 года ГВРР выпустила 49 отчетов по сравнению с 45 отчетами в 2018 году. Из 49 выпущенных в 2019 году отчетов 18 относятся к внутренним ревизиям и тематическим проверкам, проведенным Группой, а остальные 31 — к ревизии проектов, которая во исполнение требований в отношении отчетности, предусмотренных в проектной документации, проводилась внешними аудиторами под руководством ГВРР.

20. В вышеупомянутых 49 отчетах о ревизии, выпущенных в 2019 году, содержится 174 рекомендации ревизоров. Из них 117 относятся к отчетам по результатам внутренней ревизии (таблица 2), а 57 — к отчетам о ревизии проектов (таблица 5).

A. Внутренние ревизии и тематические проверки, проведенные ГВРР

Отчеты о внутренней ревизии

21. В 2019 году ГВРР подготовила для Директора-исполнителя ЮНОПС 18 отчетов о внутренней ревизии и тематических проверках. Они перечислены в приложении 2.

Анализ рекомендаций, вынесенных по итогам внутренних ревизий в 2019 году

22. В 2019 году по итогам внутренней ревизии было вынесено 117 рекомендаций — столько же, сколько и в 2018 году, что значительно меньше показателя 2017 года, когда было вынесено 200 рекомендаций. Что касается среднего числа рекомендаций в расчете на один отчет о ревизии, то и этот показатель был намного меньше показателя 2017 года, составившего 14 рекомендаций; более того, показатель 2019 года, равный семи, оказался меньше показателя 2018 года, составившего восемь рекомендаций на отчет.

Степень важности рекомендаций, вынесенных по итогам ревизий ГВРР

23. Как показано в таблице 2, из 117 вынесенных в 2019 году рекомендаций 58 были отнесены к рекомендациям высокой степени важности, а 59 — к рекомендациям средней степени важности⁶. Рекомендации низкой степени важности рассматриваются на этапе ревизионной работы на местах.

⁶ Степень важности: *высокая* — необходимо срочно принять меры, чтобы ЮНОПС не подвергалось высоким рискам; *средняя* — необходимо принять меры во избежание серьезных рисков; *низкая* — желательно принять меры, направленные на усиление контроля или увеличение отдачи от вложенных средств.

Таблица 2

Рекомендации, вынесенные по итогам внутренних ревизий, с разбивкой по степени важности

Степень важности	Количество рекомендаций			Процентная доля от общего числа		
	2017 год	2018 год	2019 год	2017 год	2018 год	2019 год
Высокая	100	73	58	50	62	50
Средняя	100	44	59	50	38	50
Всего	200	117	117	100	100	100

Рекомендации, вынесенные по итогам внутренних ревизий, с разбивкой по функциональным областям

24. Повторяемость рекомендаций по итогам внутренних ревизий с разбивкой по функциональным областям показана на рисунке 2. Наибольшее количество вынесенных рекомендаций приходится на три области: закупки (37 процентов), людские ресурсы (24 процента) и управление проектами (22 процента)⁷. Такое распределение по функциональным областям обусловлено тематикой ревизий, которая определяется по итогам оценки риска применительно к каждому заданию.

Рисунок 2

Рекомендации, вынесенные по итогам внутренних ревизий, с разбивкой по функциональным областям

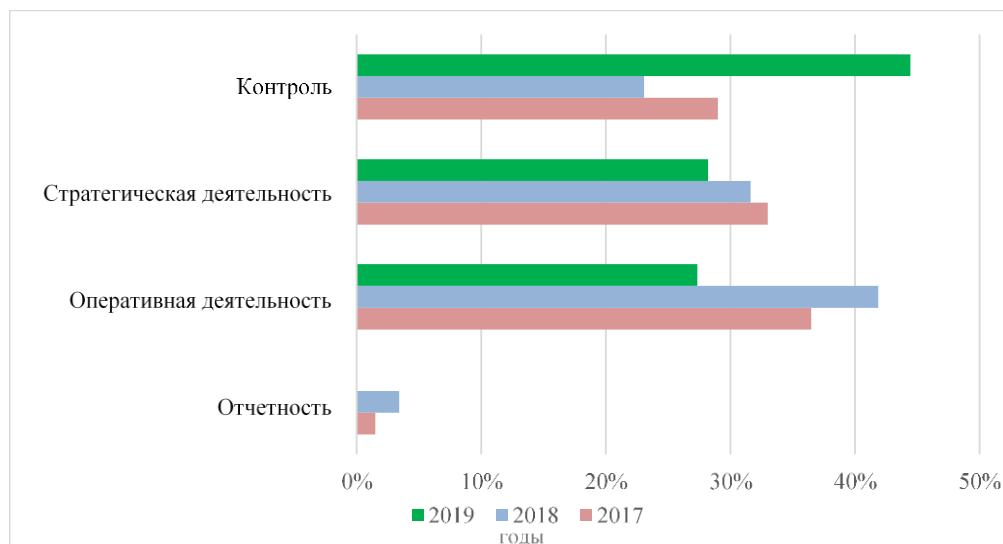
⁷ Распределение по функциональным областям отражает классификацию, применявшуюся в изданных отчетах о ревизиях. ГВРР будет взаимодействовать с руководством для увязки классификации с функциональными областями, лежащими в основе новой структуры и основных направлений деятельности ЮНОПС.

Ключевые области, в которых необходимы улучшения, согласно отчетам о внутренней ревизии за 2019 год

25. На рисунке 3 представлены данные о количестве рекомендаций с разбивкой по видам задач⁸. Больше всего рекомендаций было вынесено по вопросам соблюдения требований (45 процентов), за которыми следуют рекомендации по стратегическим вопросам (28 процентов) и оперативным вопросам (27 процентов).

Рисунок 3

Рекомендации, вынесенные в 2019 году, с разбивкой по видам задач



Ревизия проектов

Принцип единой ревизии

26. ГВРР придерживается применяемого в Организации Объединенных Наций «принципа единой ревизии», который был описан в докладе ЮНОПС о внутренней ревизии и надзоре в 2007 году ([DP/2008/21](#)).

27. ГВРР оказывает техническую поддержку руководителям проектов таким образом, чтобы им было легче соблюдать предъявляемые требования к ревизии проектов. При проведении таких проверок ГВРР прибегает к услугам проверенных независимых специализированных аудиторских компаний. Эти компании руководствуются кругом ведения, который утверждает ГВРР, и их отчеты о ревизии до опубликования Группой проходят проверку на соответствие принятым ГВРР стандартам качества. Благодаря этой практике достигаются высокая эффективность с точки зрения затрат, преемственность отчетности, сокращение сроков и упрощение процессов проведения ревизии проектов.

28. В 2019 году ГВРР объявила публичные торги для определения поставщика аудиторских, бухгалтерских и консультационных услуг. По итогам торгов было

⁸ В соответствии с задачами по объекту ревизии, указанными в документе «Внутренний контроль — интегрированная модель» (2013 год), изданном Комитетом организаций-спонсоров Комиссии Тредуэя.

заключено долгосрочное соглашение, действующее до 31 декабря 2022 года. Кроме того, ГВРР удалось добиться снижения суточной стоимости соответствующих услуг на 30 процентов.

Динамика выпуска отчетов о ревизии проектов

29. В 2019 году ГВРР выпустила 31 отчет о ревизии проектов. Как видно из таблицы 3, в 18 из этих отчетов содержались как заключение ревизоров в отношении финансовой отчетности по проекту, так и оценка механизмов внутреннего контроля. По итогам ревизии девяти проектов было вынесено только заключение в отношении финансовой отчетности по проекту, по итогам ревизии одного проекта было вынесено только заключение в отношении механизмов внутреннего контроля, а в рамках ревизии трех проектов была проведена ревизионно-бухгалтерская экспертиза.

Таблица 3

Количество отчетов о ревизии проектов, выпущенных в 2017–2019 годах

	2017 год	2018 год	2019 год
Отчеты о ревизии с заключением о финансовой отчетности и оценкой состояния механизмов внутреннего контроля	24	19	18
Отчеты о ревизии только с заключением о финансовой отчетности	6	10	9
Отчеты о ревизии только с оценкой состояния механизмов внутреннего контроля	0	0	1
Ревизионно-бухгалтерские экспертизы проектов	1	2	3
Всего	31	31	31

30. Доля отчетов о ревизии проектов с оценкой «удовлетворительно» применительно к механизмам внутреннего контроля составила 68 процентов (в 2018 году она составляла 74 процента). Ни по одной ревизии проектов не была поставлена оценка «неудовлетворительно».

Таблица 4

Заключения по итогам ревизии и оценки состояния механизмов внутреннего контроля по итогам ревизии проектов, 2018–2019 годы

	Количество отчетов о ревизии		Процентная доля от общего числа	
	2018 год	2019 год	2018 год	2019 год
Заключение ревизоров о финансовой отчетности по проекту				
Заключение без оговорок	27	26	93	96
Заключение с оговорками	2	1	7	4
Всего	29	27	100	100
Оценка состояния внутреннего контроля в целом				
Удовлетворительно	14	13	74	68
Частично удовлетворительно (необходимы некоторые улучшения)	5	5	26	26

	Количество отчетов о ревизии		Процентная доля от общего числа	
	2018 год	2019 год	2018 год	2019 год
Частично удовлетворительно (необходимы существенные улучшения)	0	1	0	6
Неудовлетворительно	0	0	0	0
Всего	19	19	100	100

Финансовые последствия заключений о ревизии проектов в 2019 году

31. В 2019 году совокупные финансовые последствия отчетов о ревизии проектов, содержащих заключения с оговорками, составили 339 413 долл. США (в 2018 году они составляли 781 431 долл. США)⁹. Финансовые последствия замечаний ревизоров, вынесенных в отчетах по результатам проверки состояния механизмов внутреннего контроля, составили 10 853 долл. США (в 2018 году они составляли 69 928 долл. США).

Рекомендации, вынесенные по итогам ревизии проектов в 2019 году

32. В 31 выпущенном отчете о ревизии проектов содержалось 57 рекомендаций по итогам ревизии, т.е. на один отчет приходилось в среднем 1,8 рекомендации, тогда как в 2018 году на один отчет приходилось в среднем 1,4 рекомендации.

33. Как видно из таблицы 5, доля рекомендаций с высокой степенью важности в общем количестве рекомендаций по итогам ревизии в 2019 году выросла на 5 процентов.

Таблица 5

Рекомендации, вынесенные по итогам ревизии проектов, с разбивкой по степени важности

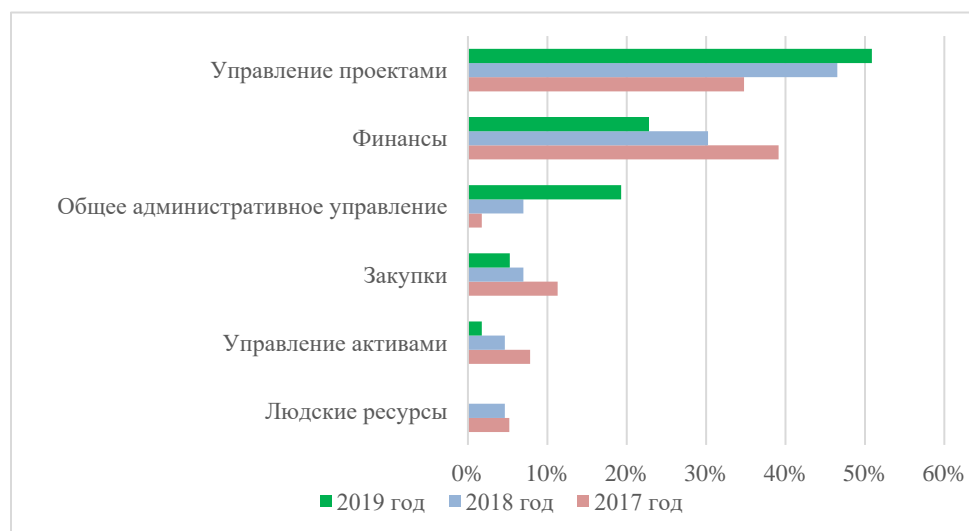
Степень важности	Количество рекомендаций			Процентная доля от общего числа		
	2017 год	2018 год	2019 год	2017 год	2018 год	2019 год
Высокая	31	9	15	27	21	26
Средняя	84	34	42	73	79	74
Низкая	0	0	0	0	0	0
Всего	115	43	57	100	100	100

34. Ниже приведен анализ вышеупомянутых 57 рекомендаций, вынесенных по итогам ревизии проектов в 2019 году, с разбивкой по частоте повторяемости в той или иной функциональной области. Как видно из рисунка 4, большинство рекомендаций относилось к управлению проектами (51 процент) и финансам (23 процента).

⁹ Финансовые последствия отчетов о ревизии проектов за 2019 год относятся к одному проекту. См. отчеты о ревизии проектов: 9228.

Рисунок 4

Рекомендации, вынесенные по итогам ревизии проектов, с разбивкой по функциональным областям



В. Совершенствование системы внутреннего контроля ЮНОПС

35. Руководство ЮНОПС совместно с ГВРР работало над обеспечением выполнения рекомендаций, вынесенных по результатам внутренних ревизий, и их учета в рамках данных о показателях эффективности работы подразделений ЮНОПС. Используя эти данные об эффективности работы, руководство имело возможность быстро решать проблемы и выявлять дополнительные риски, тем самым гарантируя высокую эффективность функционирования системы внутреннего контроля. Показатель выполнения рекомендаций, вынесенных по итогам внутренней ревизии в период с 2008 года по 2019 год, в целом составил 96 процентов. Одна из рекомендаций, вынесенных по итогам тематической проверки более 18 месяцев назад, по-прежнему остается невыполненной. Это представляет собой значительное улучшение; как в 2018, так и в 2017 году насчитывалось 12 рекомендаций, остававшихся невыполненными в течение более 18 месяцев. Это учитывалось при вынесении ГВРР общей оценки по итогам ревизии в приложении 5.

36. ЮНОПС продолжает работу по реализации на практике системы управления, регулирования рисков и контроля упрощая внутренние директивные документы и повышая их увязку с процессами. В 2019 году было издано 22 новых нормативных документа, в том числе три новые директивы и инструкции по вопросам конфиденциальности и информационной безопасности.

37. Вскоре после того, как в марте 2019 года была учреждена должность главного специалиста по информационной безопасности, совместно с группой по информационно-коммуникационным технологиям было организовано подробное сравнительное исследование важнейших механизмов управления безопасностью, в ходе которого было проведено сравнение ЮНОПС с ведущими глобальными организациями, работающими во многих секторах. Это заложило основу организационной системы обеспечения защиты информации, которая представляет собой набор стратегий, процедур и различных других мер

контроля, определяющих правила информационной безопасности в рамках ЮНОПС. Без дополнительных финансовых затрат ЮНОПС удалось повысить уровень зрелости важнейших средств управления безопасностью с 1,34 до 1,59 из пяти возможных.

38. Была проведена модернизация существующей интернет-платформы для проведения торгов, благодаря чему поставщики, дисквалифицированные в системе «Глобальный рынок Организации Объединенных Наций» (ГРООН), лишились возможности представлять заявки на участие в торгах, проводимых ЮНОПС, а в систему общеорганизационного планирования ресурсов был включен новый модуль управления контрактами. Кроме того, были усовершенствованы процессы проверки поставщиков, с тем чтобы предотвратить наличие дублирующих друг друга контактных данных поставщиков. ГВРР проверила эффективность этих превентивных мер контроля в рамках своей инициативы по анализу данных и пришла к выводу о том, что в 2019 году не было выявлено ни дублирующих контактных данных, ни операций с дисквалифицированными поставщиками.

39. На момент выпуска настоящего доклада для управления проектами и казначейской деятельностью внедрялись две новые системы. Завершение их внедрения приведет к дальнейшему улучшению контрольной среды.

40. В рамках общеорганизационного подхода ЮНОПС к системе управления, регулирования рисков и контроля была создана новая должность высокого уровня (Д-1) для выполнения организационных функций, связанных с вопросами этики и контроля. Выполняющий эти функции сотрудник помогает административной канцелярии, содействуя персоналу в формировании культуры этики и создании гармоничной, инклюзивной рабочей обстановки, основанной на таких принципах, как добросовестность, подотчетность, прозрачность, уважение и профессионализм. В своих рабочих отношениях ГВРР и Бюро по вопросам этики, как и раньше, сохраняют независимость, но поддерживают друг друга.

41. Кроме того, ЮНОПС сохраняло статус держателя сертификатов соответствия стандартам ISO 9001, ISO 14001 и OHSAS 18001. Эти сертификаты остаются в силе до 28 июня 2020 года. В рамках подготовки к процессу повторной сертификации ГВРР в 2019 году провела на высоком уровне обзор соблюдения требований в рамках системы управления качеством ЮНОПС (т.е. соответствие стандарту ISO 9001).

С. Заключение

42. Руководство несет ответственность за обеспечение достаточности и эффективности системы управления, регулирования рисков и контроля в ЮНОПС. ГВРР отвечает за независимую оценку достаточности и эффективности этой системы.

43. Данное заключение основывается на отчетах по результатам ревизии, выпущенных ГВРР в период с 1 января по 31 декабря 2019 года. Заключение дополняется целым рядом качественных данных, приведенных в приложении 5. В процессе обоснования заключения ГВРР были приняты во внимание

- а) результаты внутренней ревизии в периферийных отделениях;
- б) результаты тематических проверок;

- с) результаты ревизии проектов;
- д) результаты ревизионно-бухгалтерских экспертиз проектов;
- е) результаты в рамках программы непрерывной проверки и анализа данных;
- ф) выводы, сделанные по итогам расследований; и
- г) ход выполнения вынесенных по итогам ревизии рекомендаций по состоянию на конец календарного года.

44. По состоянию на 31 декабря 2019 года показатель выполнения вынесенных по итогам ревизии рекомендаций составляет 96 процентов (как и в 2018 году), т.е. в тех случаях, когда необходимо улучшить управление, регулирование рисков и контроль, принимаются надлежащие и своевременные меры. Количество рекомендаций, вынесенных в 2019 и 2018 годах (174 и 160 рекомендаций, соответственно), по-прежнему значительно ниже показателя 2017 года (315 рекомендаций), что можно объяснить улучшением средств внутреннего контроля в организации.

45. Согласно заключению ГВРР, показатели достаточности и эффективности деятельности ЮНОПС в области управления, регулирования рисков и контроля получили оценку «частично удовлетворительно» (необходимы некоторые улучшения). Это означает, что такая деятельность в целом налажена и осуществляется, но при этом ее необходимо несколько улучшить. Обоснование заключения ревизоров см. в приложении 5 к настоящему докладу.

VI. Система подотчетности ЮНОПС

46. В соответствии с системой подотчетности и политикой надзора ЮНОПС директор ГВРР представляет Исполнительному совету отчеты о наличии ресурсов и потребностях в ресурсах, необходимых для функционирования системы подотчетности.

47. Фундаментальными элементами внутриорганизационной системы подотчетности ЮНОПС и его надзорной политики являются ГВРР, Консультативный комитет по ревизии, Отделение по этике и соблюдению норм, региональные отделения, Группа по назначениям и подбору кадров при Канцелярии юрисконсульта, Совет по назначениям и подбору кадров, Комитет по контрактам и имуществу в штаб-квартире, сбалансированная система учета показателей и выполнение директив и инструкций административной канцелярии ЮНОПС.

48. В число фундаментальных внешних элементов механизма подотчетности ЮНОПС и его надзорной политики входят Генеральная Ассамблея Организации Объединенных Наций, Генеральный секретарь, Исполнительный совет, Комиссия ревизоров Организации Объединенных Наций, Объединенная инспекционная группа (ОИГ), Консультативный комитет по административным и бюджетным вопросам и Пятый комитет Генеральной Ассамблеи.

VII. Раскрытие отчетов о внутренней ревизии

49. В отношении раскрытия отчетов о внутренней ревизии ГВРР руководствуется решениями 2008/37 и 2012/18 Исполнительного совета и утвержденными в

них процедурами. Практика раскрытия отчетов о внутренней ревизии продолжает оставаться положительной, способствуя повышению прозрачности и усилению подотчетности.

50. Соответственно, ГВРР размещает на общедоступном веб-сайте ЮНОПС полные тексты отчетов о внутренней ревизии, выпущенных после 1 декабря 2012 года, за исключением тех случаев, когда их опубликование является нецелесообразным по соображениям конфиденциальности. Кроме того, многие из предыдущих отчетов опубликованы как в полном объеме, так и в сокращенном виде.

VIII. Консультационные услуги

51. Мандат ГВРР предусматривает оказание руководству консультационных услуг, как правило, по его просьбе. В 2019 году консультационная деятельность была связана с предоставлением официальных или неофициальных консультаций, проведением анализа или оценки, будь то в отношении внутренней ревизии или расследований. При оказании консультационных услуг ГВРР сохраняла свою объективность и не брала на себя управленческие функции, такие как практическое выполнение рекомендаций.

52. В 2019 году ГВРР осуществила следующие консультативные мероприятия:

- а) неофициальное консультирование Тематической группы по вопросам мира и безопасности в отношении применяемой ею адаптированной системы управления контрактами;
- б) проведение консультативного обзора деятельности странового отделения ЮНОПС на Украине;
- в) консультативный обзор практики проведения сравнительного анализа в области людских ресурсов в плане набора сотрудников, информационно-пропагандистской деятельности и удержания персонала;
- г) обеспечение соблюдения ЮНОПС стандарта ISO 9001;
- д) другие консультативные услуги, включая: i) консультирование в отношении положений о ревизии в новых соглашениях по проектам; ii) участие в ключевых совещаниях старшего руководства, в том числе на тему внедрения системы управления казначейской деятельностью; и iii) координация и поддержка деятельности Объединенной инспекционной группы (ОИГ), а также подготовка годового доклада о ходе выполнения ЮНОПС вынесенных ОИГ рекомендаций.

53. В 2019 году Секция расследований сотрудничала с руководством в целях включения в систему общеорганизационного планирования ресурсов новой функции, которая предусматривает постановку на контроль сотрудников, в отношении которых принимаются дисциплинарные меры или проводятся расследования. Ранее это делалось вручную, и подразделения обращались к ГВРР с запросом о том, увольняется ли сотрудник, в отношении которого ведется расследование, с тем чтобы не допустить повторного найма в ЮНОПС сотрудников, в отношении которых были применены дисциплинарные меры.

54. К числу других консультативных мероприятий по проведению расследований относились: а) оказание поддержки руководству в осуществлении конкретных видов деятельности (например, по предотвращению и выявлению случаев мошенничества); б) организация и координация подготовки по вопросам

проведения расследований; с) дальнейшее обеспечение выполнения рекомендаций по итогам расследований; d) выполнение меморандумов о взаимопонимании с другими организациями в целях содействия обмену информацией; е) дальнейшее внедрение передовой практики в области проведения расследований путем взаимодействия с представителями следственных служб Организации Объединенных Наций (ПСС ООН) и участия в их работе; и f) оказание консультативных услуг Рабочей группе ЮНОПС по предупреждению сексуальной эксплуатации и сексуальных надругательств.

IX. Расследования

55. ГВРР является единственной в ЮНОПС структурой, которая отвечает за проведение расследований по заявлениям о предполагаемых случаях мошенничества, коррупции, злоупотребления полномочиями, притеснений на рабочем месте, сексуальной эксплуатации, мести и других случаях ненадлежащего поведения.

56. В 2019 году ГВРР рассмотрела значительно больше дел, чем в предыдущие годы. ГВРР закрыла 93 дела, что на 58 процентов больше, чем в 2018 году (59 дел). Несмотря на такое увеличение объема работы, ГВРР завершала рассмотрение дел более оперативно. В среднем в 2019 году для закрытия дел требовалось 3,4 месяца, что на 11 процентов меньше, чем в 2018 году, и на 29 процентов меньше, чем в 2017 году. Рабочая нагрузка увеличилась в основном за счет дел, связанных с поставщиками; ГВРР рекомендовала принять санкции в отношении 57 поставщиков, что на 63 процента больше, чем в 2018 году.

57. ГВРР продолжала уделять первоочередное внимание делам, связанным с мошенничеством и финансовыми нарушениями. Благодаря этому по итогам проведенных ГВРР расследований в 2019 году ЮНОПС удалось взыскать незаконно присвоенные средства в объеме 125 275 долл. США (18 385 долл. США по итогам расследований, проведенных в 2019 году, и 106 890 долл. США по итогам расследований, проведенных в предыдущие годы).

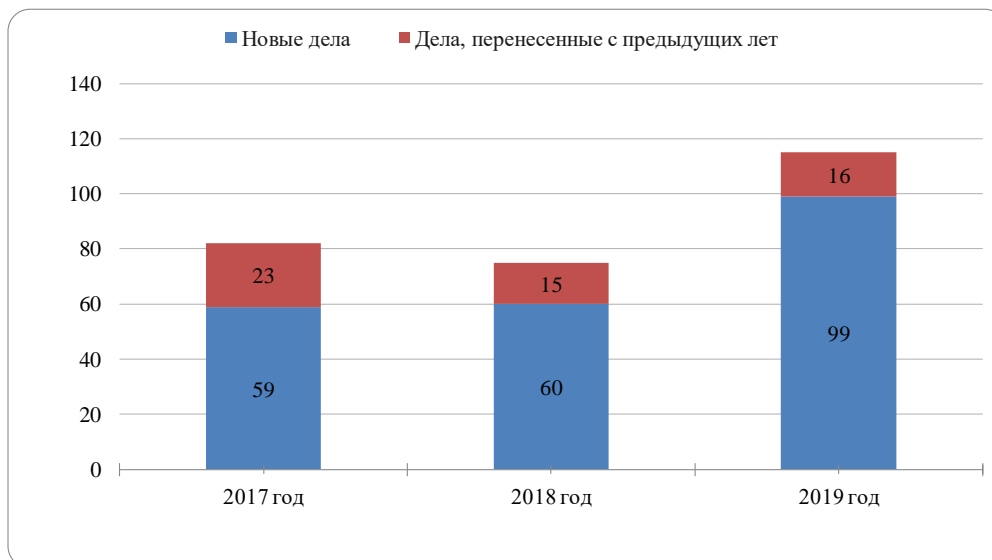
A. Динамика поступления жалоб

58. В 2019 году в ГВРР поступило 230 жалоб — на 52 процента больше, чем в 2018 году (151 жалоба). На основании этих жалоб ГВРР открыла 99 дел; в отношении остальных жалоб было сделано заключение о том, что либо они не подпадают под мандат ГВРР, либо их более целесообразно передать на рассмотрение другому подразделению. Увеличение объема работы отчасти связано с улучшением юридической экспертизы, благодаря чему группы по закупкам при оценке заявок выявили ряд нарушений со стороны поставщиков. Например, 22 из всех открытых в 2019 году дел касались представления поставщиками поддельных документов в рамках закупочной деятельности.

B. Динамика открытых дел

59. В дополнение к 99 делам, открытым в 2019 году, 16 дел было перенесено с предыдущих лет (рисунок 5).

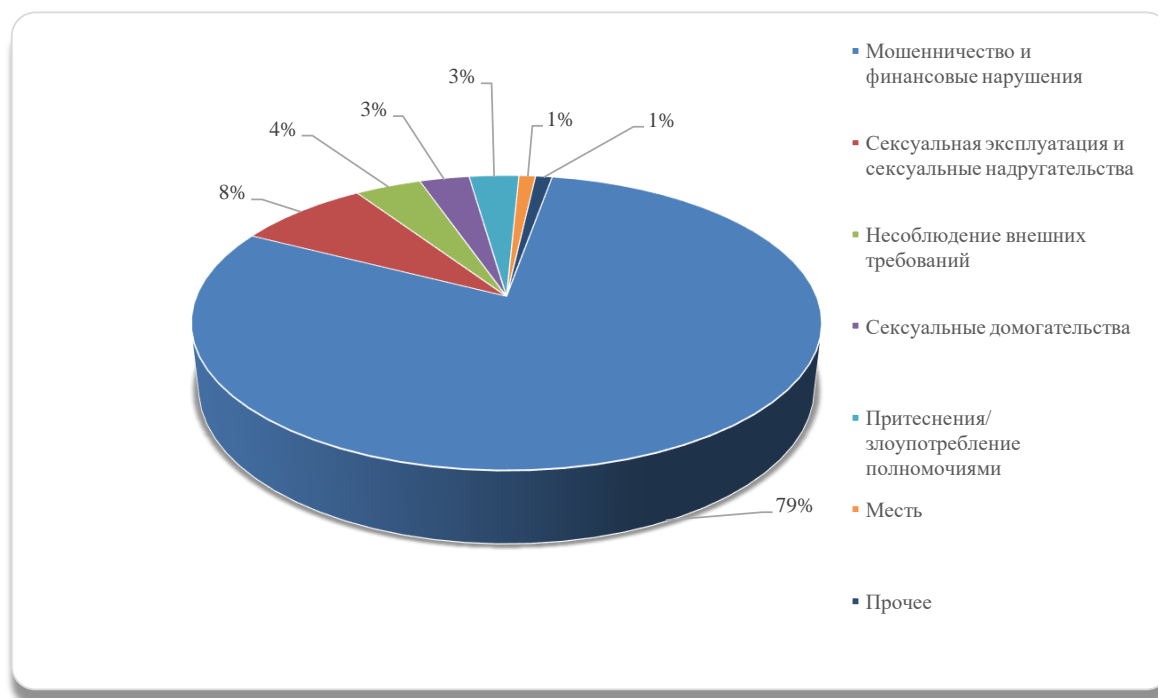
Рисунок 5
Количество открытых дел, 2017–2019 годы



60. Из 99 дел, открытых в 2019 году, 71 дело было инициировано администрацией или работниками, 9 дел были переданы внешними сторонами, 8 дел были инициированы другими организациями системы Организации Объединенных Наций, и 7 дел было открыто по итогам ревизий и расследований ГВРР. Об остальных четырех сообщили анонимные заявители.

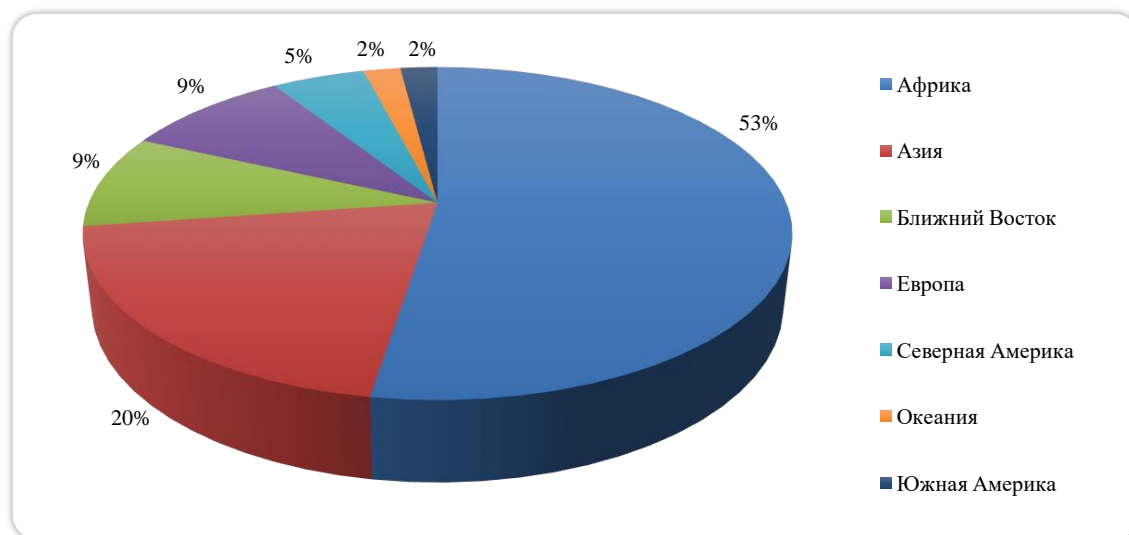
61. Большинство дел, открытых в 2019 году (78 дел), были связаны с предполагаемыми случаями мошенничества или финансовых нарушений (мошенничество в рамках закупочной деятельности, мошенничество при получении выплат, хищение, растрата и нецелевое использование ресурсов). Восемь дел были связаны с предполагаемыми случаями сексуальной эксплуатации и сексуальных надругательств, и еще три дела — с предполагаемыми случаями сексуальных домогательств. Остальные дела были связаны с другими предполагаемыми случаями ненадлежащего поведения: четыре дела — с несоблюдением внешних требований (мошенничество в сфере медицинского страхования и нарушение местных законов), и еще три — с притеснениями и/или злоупотреблением полномочиями. Кроме того, одно дело было связано с местью, одно — с конфликтом интересов, и одно — с нецелевым использованием имущества ЮНОПС.

Рисунок 6
Виды дел, открытых в 2019 году



62. В 2019 году, как и прежде, больше всего дел было открыто ГВРР на основании жалоб, поступивших из Африки (52 дела, или 53 процента), за которой следуют Азия (20 дел), Ближний Восток (9 дел) и Европа (9 дел). ГВРР открыла также пять дел, касавшихся Северной Америки, два — Южной Америки, и два — Океании.

Рисунок 7
Распределение открытых в 2019 году дел по регионам



С. Результаты расследований

63. После получения жалобы ГВРР проводит первоначальное рассмотрение с целью определить, подпадают ли содержащиеся в жалобе утверждения под ее мандат и компетенцию. Если это так, то в зависимости от степени достаточности доказательств и серьезности обвинений ГВРР проводит предварительную оценку или расследование.

64. Если обвинения в отношении сотрудника ЮНОПС оказываются обоснованными, то в соответствии с оперативной инструкцией OI.IAIG.2018.01 ГВРР передает дело специалисту по правовым вопросам Службы людских ресурсов для принятия дисциплинарных мер. Если же обвинения выдвигаются в адрес поставщика ЮНОПС, то в соответствии с оперативной инструкцией PG.2017.02 дело передается в Комитет по проверке работы поставщиков. В соответствии с оперативной инструкцией OI.Ethics.2018.01 дела о мести передаются специалисту по вопросам этики.

65. В 2019 году ГВРР закрыла 93 дела (см. таблицу 6 ниже).

Таблица 6

Количество дел, находившихся на рассмотрении в 2019 году

	<i>Количество дел</i>	<i>В процентах</i>
Количество дел в 2019 году		
а) Дела, перенесенные с предыдущих лет	16	14
б) Дела, поступившие в 2019 году	99	86
Всего	115	100
Дела, закрытые в 2019 году	93	81
Дела, перенесенные на 2020 год	22	19

66. В 2019 году ГВРР расследовала на 58 процентов больше дел, чем в 2018 году, и при этом завершала рассмотрение дел более оперативно. В 2019 году для завершения дела ГВРР требовалось в среднем 3,4 месяца (в 2018 году — 3,8 месяца, в 2017 году — 4,8 месяца). По состоянию на 31 декабря 2019 года на рассмотрении ГВРР находились лишь четыре дела, которые оставались открытыми более 6 месяцев, и не было ни одного дела, которое оставалось бы открытым более 12 месяцев.

67. Из 93 дел, закрытых ГВРР в 2019 году, 53 дела, или 57 процентов, были признаны открытыми на достаточных основаниях¹⁰. По 38 делам ГВРР пришла к выводу о необоснованности предъявленных обвинений. По двум оставшимся делам ГВРР пришла к выводу о том, что обвинения не подпадают под ее мандат.

¹⁰ Три дела были связаны с обвинениями в отношении работников партнеров-исполнителей. Эти партнеры признали обвинения обоснованными и приняли соответствующие меры. По этой причине ГВРР не стала передавать эти дела в Комитет по проверке работы поставщиков.

Дела, признанные обоснованными

68. По 53 признанным обоснованными делам (см. приложение 4) проходили 39 сотрудников и 57 поставщиков. Дела сотрудников ГВРР передала специалисту по правовым вопросам Службы людских ресурсов для принятия дисциплинарных мер, а дела поставщиков — в Комитет по санкциям в отношении поставщиков. Большинство дел, в рамках которых были выявлены случаи ненадлежащего поведения, было связано с мошенничеством или финансовыми нарушениями (44 дела).

Таблица 7

Результаты расследований в 2019 году

<i>Результаты</i>	<i>Количество</i>
А. Дела, признанные необоснованными	
По итогам первоначального рассмотрения или предварительной оценки	25
По итогам расследования	13
Итого	38
В. Дела, признанные не подпадающими под мандат ЮНОПС	2
С. Дела, признанные обоснованными	53
Всего	93

Финансовые убытки и их взыскание

69. Общая сумма финансовых убытков, которые по итогам проведенных ГВРР в 2019 году расследований были подтверждены доказательствами, составила 78 302 долл. США. Эта сумма составляет менее 0,1 процента от общего годового объема средств ЮНОПС. ГВРР сообщила об этих убытках руководству на предмет взыскания. В 2019 году руководство взыскало 125 275 долл. США в счет покрытия убытков, выявленных ГВРР в 2019 году и в предыдущие годы.

Письма руководству

70. ГВРР направила руководству соответствующих структурных подразделений 11 писем, в которых содержались рекомендации, касающиеся устранения выявленных в ходе расследований недочетов в системе внутреннего контроля. Для обеспечения оперативного выполнения рекомендаций, содержащихся в этих письмах, ГВРР использует инструмент контроля за выполнением вынесенных по итогам ревизий рекомендаций.

Меры, принятые по делам о ненадлежащем поведении

71. В 2019 году ГВРР передала специалисту по правовым вопросам Службы людских ресурсов дела 39 лиц:

- а) с одним человеком был расторгнут контракт;
- б) два человека уволились из ЮНОПС до завершения расследования, а три человека — после того как ГВРР передала дело специалисту по правовым вопросам Службы людских ресурсов. К их личным делам были приобщены письма о том, что в том случае, если бы они продолжали работать в организации, им было бы предъявлено обвинение в ненадлежащем поведении;

с) к личным делам шести внешних кандидатов, которые жульничали в ходе экзамена при приеме на работу, были приобщены записи о том, что этот факт будет учитываться при рассмотрении вопроса о приеме на работу в будущем; и

d) по состоянию на конец 2019 года рассмотрение дел 27 лиц не было завершено.

Меры, принятые по ранее открытым делам о ненадлежащем поведении

72. Кроме того, ЮНОПС приняло решения по делам 10 лиц, открытым до 2019 года. С девятью людьми был расторгнут контракт, а к личному делу одного была приобщена запись о том, что в том случае, если бы он продолжал работать в организации, ему было бы предъявлено обвинение в ненадлежащем поведении.

Санкции в отношении поставщиков

73. В 2019 году ГВРР передала в Комитет по проверке работы поставщиков 30 дел, по которым проходят 57 поставщиков и 58 руководителей компаний. По 15 из них Комитет принял решения. На основании этих решений ЮНОПС приняло решение не допускать к участию в торгах:

- a) одного поставщика и одного руководителя компании на один год;
- b) двадцать поставщиков и двадцать четыре руководителя компаний на три года;
- c) четырех поставщиков и шесть руководителей компаний на пять лет;
- d) двух поставщиков и двух руководителей компаний на семь лет; и
- e) одного поставщика и одного руководителя компании навсегда.

74. Одному поставщику Комитет направил заявление о порицании¹¹. В конце 2019 года он рассматривал 15 оставшихся дел.

75. Кроме того, Комитет принял меры по девяти делам, открытым до 2019 года. Он принял решение не допускать к участию в торгах:

- a) пять поставщиков и двух руководителей компаний на три года;
- b) четырех поставщиков и двух руководителей компаний на пять лет; и
- c) девять поставщиков и семь руководителей компаний на семь лет.

76. По состоянию на сегодняшний день на основании установленных ГВРР фактов ЮНОПС ввело штрафные санкции в отношении 239 поставщиков и руководителей компаний. Более подробная информация, в том числе обо всех новых записях, внесенных ЮНОПС в перечень поставщиков, не отвечающих требованиям Организации Объединенных Наций, находится в открытом доступе на веб-сайте ЮНОПС.

77. В качестве средства профилактики ГВРР продолжает применять программу непрерывной проверки и анализа данных для проведения перекрестных

¹¹ Порицания не сказываются на праве вести дела с ЮНОПС или Организацией Объединенных Наций, но в рамках любого будущего разбирательства они могут статьотягчающим фактором. Раздел 6.1.1 оперативной инструкции ЮНОПС PG.2017.02, касающейся санкций в отношении поставщиков.

проверок сотрудников и поставщиков, в отношении которых введены штрафные санкции, на предмет участия в операциях.

D. Укрепление потенциала в области проведения расследований

78. В 2019 году в штате ГВРР имелось пять специально назначенных сотрудников категории специалистов, которым помогал помощник следователя. Для оказания помощи в связи с увеличением количества дел ГВРР повысила уровень одной из имеющихся должностей до уровня старшего следователя. Кроме того, ГВРР периодически привлекает консультантов, которые оказывают ей дополнительную поддержку.

79. ГВРР по-прежнему направляет свои ограниченные ресурсы на разбирательство серьезных дел, а менее серьезные дела передает в соответствующие структуры. Например, ГВРР продолжает тесно взаимодействовать с руководителями высшего звена, которые могут проводить по ее поручению первоначальное рассмотрение обоснованности обвинений. При рассмотрении дел о притеснениях и злоупотреблении полномочиями ГВРР взаимодействует также с Группой по практике управления людскими ресурсами и преобразованиями.

80. На основе долгосрочного соглашения ГВРР пользовалась услугами компании BDO, специализирующейся на оказании услуг, связанных с компьютерно-технической экспертизой¹². Кроме того, для проведения части экспертизы собственными силами ГВРР использует инструмент “eDiscovery”. Этот инструмент позволил повысить эффективность работы следователей по изучению данных.

81. В 2019 году ГВРР открыла «горячую линию» для лиц, желающих сообщить о ненадлежащем поведении. На соответствующем онлайн-портале представлены различные каналы для сообщения обо всех видах правонарушений и размещены инструкции для заявителей по предоставлению всей соответствующей информации. Этот портал обеспечивает автоматическую передачу жалоб в соответствующее подразделение и повышает эффективность рассмотрения жалоб Группой.

82. ГВРР также внедрила новый механизм контроля в рамках системы ОПР ЮНОПС для содействия возмещению незаконно присвоенных средств. Теперь ГВРР получает автоматическое уведомление, если лицо, в отношении которого ведется расследование, увольняется из организации, что позволяет ей просить о задержке окончательного расчета до завершения дела. В результате использования этого нового механизма контроля ЮНОПС взыскало около 2000 долл. США с сотрудника, который совершил акты мошенничества в отношении организации.

E. Сексуальная эксплуатация, сексуальные надругательства и сексуальные домогательства

83. Как говорилось выше, в 2019 году ГВРР открыла восемь дел по обвинению сотрудников и работников партнеров-исполнителей в сексуальной эксплуатации. ГВРР передала в Канцелярию Генерального секретаря семь заявлений,

¹² Компания BDO предоставляет услуги в области налогообложения, аудита и подтверждения достоверности информации, консультационные услуги и предпринимательские услуги на условиях внешнего подряда по всему миру (URL: <https://www.bdo.co.uk/en-gb/home>).

поскольку в них содержалась достаточная информация для установления факта сексуальной эксплуатации и сексуальных надругательств в отношении опознанного правонарушителя или опознанного пострадавшего.

84. Руководствуясь интересами пострадавших, ГВРР отдает приоритет таким делам, в связи с чем для их более оперативного завершения назначаются специально подготовленные следователи. В 2019 году ГВРР завершала рассмотрение таких дел в среднем менее чем за 100 дней.

85. Обвинения по одному из восьми дел были обоснованными. Работник был уволен, но партнер-исполнитель своевременно не сообщил ЮНОПС об обвинениях. В этой связи ГВРР передала информацию об этой компании и ее руководителе в Комитет по проверке работы поставщиков, который принял решение навсегда запретить им принимать участие в торгах.

86. Четыре дела касались добровольных отношений между совершеннолетними местными жителями без каких-либо признаков эксплуатации. В одном деле содержалось лишь общее заявление без указания лица, которое могло бы быть опознано в качестве пострадавшего, а заявитель отказался сотрудничать. Одно дело было ошибочно отнесено к делам, связанным с сексуальной эксплуатацией и сексуальными надругательствами, и по еще одному делу были предъявлены необоснованные обвинения.

87. В 2019 году ГВРР продолжала оказывать руководителям высшего звена поддержку по вопросам защиты от сексуальной эксплуатации и сексуальных надругательств. Она председательствует в Рабочей группе ЮНОПС по вопросам предупреждения сексуальной эксплуатации и сексуальных надругательств, оказывая поддержку руководству в осуществлении многих инициатив Генерального секретаря. Например, в качестве органа по проведению расследований ГВРР несет ответственность за передачу в Канцелярию Генерального секретаря всех заявлений, в которых содержится достаточная информация для установления факта сексуальной эксплуатации и сексуальных надругательств в отношении опознанного правонарушителя или опознанного пострадавшего. К ним относятся заявления, касающиеся как сотрудников ЮНОПС, так и работников партнеров-исполнителей.

88. Кроме того, ГВРР тесно сотрудничает по этим вопросам с другими организациями системы Организации Объединенных Наций, чему способствует ее членство в Рабочей группе Организации Объединенных Наций по вопросам предупреждения сексуальной эксплуатации и сексуальных надругательств и взаимодействие с представителями следственных служб Организации Объединенных Наций, а также ее участие в совещаниях, проводимых Межучрежденческим постоянным комитетом и Целевой группой Координационного совета руководителей системы Организации Объединенных Наций по борьбе с сексуальными домогательствами в организациях системы Организации Объединенных Наций.

89. ГВРР помогает руководству содействовать тому, чтобы ЮНОПС пополнило базу данных “Clear Check” Организации Объединенных Наций — межучрежденческую базу данных о сотрудниках, призванную обеспечить, чтобы бывшие сотрудники, замешанные в подтвержденных случаях сексуальных домогательств, сексуальной эксплуатации и сексуальных надругательств в одной структуре системы Организации Объединенных Наций, не могли быть приняты на работу в другой. В 2019 году ГВРР внесла в нее двух бывших сотрудников ЮНОПС, один из которых обвинялся в сексуальных домогательствах, а другой — в сексуальной эксплуатации и сексуальных надругательствах.

90. Еще одной областью, в которой ГВРР оказывала поддержку руководству, была учебная подготовка, в рамках которой проводились семинары по вопросам сексуальной эксплуатации, сексуальных надругательств и сексуальных домогательств. Основное внимание на семинарах уделялось базовым принципам, тематическим сценариям и мерам реагирования ЮНОПС на инициативы Генерального секретаря в этих областях. Кроме того, ГВРР оказала помощь в подготовке координаторов ЮНОПС по вопросам защиты от сексуальной эксплуатации и сексуальных надругательств на местах, включая проведение межучрежденческого практикума.

Е. Предупреждение мошенничества

Учебная подготовка

91. ГВРР сознает, что ЮНОПС работает в условиях с высокой степенью риска, и решительно настроена укреплять превентивные меры, в частности меры по предупреждению мошенничества. В дополнение к обязательным для ЮНОПС учебным курсам ГВРР проводит для своих работников очный семинар по нормам поведения. Цель этого семинара заключается в заблаговременном повышении осведомленности работников ЮНОПС о необходимости соблюдать самые высокие этические стандарты для приведения выполняемой ЮНОПС работы в соответствие с его видением, миссией и ценностями и обучения персонала методам и способам выявления потенциальных проблем и правилам представления соответствующей информации.

Опрос по вопросам добросовестности, этики и борьбы с мошенничеством

92. Организация полна решимости предупреждать, предотвращать и выявлять случаи мошенничества и другие случаи ненадлежащего поведения. ГВРР в сотрудничестве с Бюро по вопросам этики провела свой седьмой ежегодный конфиденциальный опрос по вопросам добросовестности, этики и борьбы с мошенничеством. В целях повышения эффективности ГВРР провела этот опрос совместно с опросом сотрудников ЮНОПС, причем вопросник был составлен на английском, испанском и французском языках.

93. В опросе приняли участие 75 процентов сотрудников, находящихся в оперативном подчинении ЮНОПС (в предыдущем году в опросе принял участие 61 процент сотрудников). Опрос позволил получить ценную информацию о восприимчивости к мошенничеству, вопросах, которые заботят сотрудников, и эффективности программ профилактики и механизмов устранения недостатков. Результаты опроса будут учтены при планировании будущих мероприятий, в частности учебной подготовки и превентивных мер.

Х. Краткая информация об осуществлении рекомендаций по итогам внутренних ревизий

А. Выполнение рекомендаций, вынесенных по итогам ревизий в 2019 году и в предыдущие годы

94. Согласно Международным основам профессиональной практики внутреннего аудита годовой план работы ГВРР включал последующую проверку и мониторинг эффективности выполнения решений руководства. Кроме того, ГВРР

отслеживает ход выполнения рекомендаций по итогам расследований. В 2019 году ГВРР тесно сотрудничала с руководством в целях определения подробных целевых показателей осуществления и их мониторинга с использованием внутренних оценочных листов.

95. В таблице 8 приводится общая информация о ходе выполнения всех рекомендаций, вынесенных по итогам ревизий в период с 2008 по 2019 год. Общий показатель выполнения рекомендаций, вынесенных по итогам ревизий в 2018 году или ранее, составил 99 процентов. Как и в предыдущем году, общий показатель выполнения по состоянию на 31 декабря 2019 года, включая выполнение рекомендаций, вынесенных в течение года, составил 96 процентов, что является наглядным подтверждением неизменной готовности руководства оперативно реагировать на проблемы.

В. Рекомендации, остающиеся невыполненными в течение 18 месяцев или более длительного срока

96. Из 64 рекомендаций, вынесенных более чем за 18 месяцев до 31 декабря 2019 года (по состоянию на 30 июня 2018 года или до этой даты), невыполненной осталась только одна рекомендация. Для сравнения, по состоянию на конец 2018 года невыполненными оставались 12 рекомендаций, вынесенных более чем за 18 месяцев до этой даты. Все 12 рекомендаций, указанные как невыполненные в течение более чем 18 месяцев в ежегодном докладе за предыдущий год, в настоящее время сняты. Подробная информация об этом представлена в приложении 1.

Таблица 8

Ход выполнения рекомендаций по итогам ревизий по состоянию на 31 декабря 2019 года

<i>Количество рекомендаций по итогам ревизий</i>	<i>2008–2018 годы</i>	<i>2019 год</i>			<i>2008–2019 годы</i>
	<i>Итого</i>	<i>Внутренние ревизии и обзоры</i>	<i>Ревизии проектов</i>	<i>Итого</i>	<i>Всего</i>
Выполнено/отменено	4 640	12	36	48	4 688
<i>В процентах</i>	<i>99</i>	<i>10</i>	<i>63</i>	<i>28</i>	<i>96</i>
В процессе выполнения	48	105	21	126	174
<i>В процентах</i>	<i>1</i>	<i>90</i>	<i>37</i>	<i>72</i>	<i>4</i>
Итого	4 688	117	57	174	4 862

XI. Оперативные вопросы

А. Ресурсы

97. В 2019 году штат Секции внутренней ревизии включал должности начальника (ICS 12: C- 5), двух внутренних ревизоров (ICS 11: C- 4 и ICS 11: I-ICA 3), четырех специалистов по ревизии (одна должность уровня ICS 10: C- 3 и три должности уровня ICS 10: I-ICA 2)¹³, одного специалиста по аналитической

¹³ I-ICA: соглашение с индивидуальным подрядчиком, нанимаемым на международной основе.

обработке данных (ICS 09: I-ICA 1) и одного помощника ревизора (ICS 05: L-ICA 5)¹⁴. Кроме того, работу Секции обеспечивал привлекаемый на подрядной основе специалист по ревизии.

98. В марте 2019 года в штат ГВРР была включена должность главного специалиста по информационной безопасности. В штат соответствующей секции входят должность главного специалиста по информационной безопасности (ICS 11: I-ICA 3) и должность стажера по управлению информационно-техническими рисками¹⁵. Главный специалист по информационной безопасности отвечает за выработку и реализацию концепции, стратегии и программы по обеспечению должной защиты информационно-технических средств. Он определяет, разрабатывает и реализует в масштабах всего ЮНОПС процессы для повышения кибербезопасности, снижения информационно-технических рисков и поддержки внедрения в ЮНОПС технических новшеств, а также обеспечивает их обслуживание.

99. В штат Секции расследований входят должности начальника (ICS 12: C- 5), двух старших следователей (ICS 11: I-ICA 3 и ICS 10: C- 3), одного следователя (ICS 10: I-ICA 2), еще одного следователя (ICS 09: I-ICA 1) и двух помощников следователя (ICS 05: L-ICA 5 и ICS 04: L-ICA 4).

100. Директор (Д- 1) обеспечивает общее руководство и поддержку всей Группы.

101. Общий бюджет ГВРР в 2019 году составил 3,592 млн долл. США; в 2020 году он составит 3,560 млн долл. США. Незначительное сокращение обусловлено уменьшением суммы инвестиций, предназначенных для конкретных разовых мероприятий в соответствии с годовым планом работы. Одним из ключевых приоритетов является стремление делать больше при меньших затратах, поэтому ГВРР будет выполнять свой годовой план работы на 2020 год без увеличения бюджета и объема ресурсов.

102. В дополнение к собственным специалистам ГВРР привлекает к работе приглашенных аудиторов, специализированные независимые компании и специалистов в определенных областях, в частности экспертов по расследованиям и специалистов по компьютерно-технической экспертизе. В целях обеспечения качества докладов о проведенных мероприятиях ГВРР продолжала пользоваться услугами работающего неполный рабочий день редактора.

В. Сотрудничество с профессиональными органами, другими группами и подразделениями

103. В 2019 году ГВРР продолжала взаимодействовать с представителями служб внутреннего аудита организаций системы Организации Объединенных Наций и участвовала во всех ежеквартальных виртуальных совещаниях, а также в ежегодном совещании. ГВРР будет продолжать взаимодействовать с этой структурой, а также с представителями следственных служб Организации Объединенных Наций, координируя деятельность организаций системы

¹⁴ L-ICA: соглашение с индивидуальным подрядчиком, нанимаемым на местной основе.

¹⁵ Задействован в равной степени в работе Секции внутренней ревизии и секции главного специалиста по анализу информации в области безопасности.

Организации Объединенных Наций по осуществлению внутренней ревизии и проведению исследований.

104. В 2019 году ГВРР подписала новые соглашения о сотрудничестве с Межамериканским банком развития, Группой Всемирного банка и Международной федерацией Красного Креста, в результате чего общее число таких соглашений достигло 17. Эти соглашения не только способствуют повышению доверия к ЮНОПС со стороны клиентов, но и служат мощным инструментом укрепления доверия для коллег, работающих на местах и ведущих переговоры с клиентами о предоставлении платных услуг.

105. В целях повышения потенциала по проведению исследований ГВРР сотрудничала с различными подразделениями ЮНОПС, в частности с Группой по правовым вопросам, Группой по практике управления людскими ресурсами и преобразованиями, Бюро по вопросам этики и соблюдению норм и рядом региональных и страновых отделений. Таким образом, ГВРР удавалось решать многие из возникающих вопросов через официальные и другие каналы, не прибегая к расследованию.

106. Как и в предыдущие годы, ГВРР согласовала свой годовой план работы с Комиссией ревизоров Организации Объединенных Наций, которую она также ознакомила с результатами ревизий и проверок и итоговыми докладами по результатам ревизий.

107. В 2019 году ГВРР продолжала тесно сотрудничать с ОИГ в целях укрепления внутреннего надзора в ЮНОПС.

108. ГВРР продолжала поддерживать партнерские отношения с Ассоциацией дипломированных экспертов по расследованию случаев мошенничества и Ассоциацией дипломированных специалистов по борьбе с отмыванием денег; это поможет ЮНОПС перейти на более высокие стандарты работы и повысит его авторитет среди других международных организаций.

109. Кроме того, ГВРР продолжала поддерживать официальные связи с Институтом внутренних аудиторов, членами которого являются все ревизоры ГВРР, и придерживаться его Международных основ профессиональной практики.

110. Ревизоры выполнили требования в отношении продолжения профессионального обучения и сохранили свои соответствующие аудиторские и бухгалтерские титулы и членство в соответствующих ассоциациях.

С. Укрепление ревизионной деятельности

111. ГВРР постоянно совершенствует свою профессиональную деятельность, внутренние стратегии и процедуры, с тем чтобы сохранить значимость и идти в ногу со временем. В целях повышения производительности ГВРР также расширила использование своего онлайн-инструмента планирования работы и распределения ресурсов (Wrike™).

112. В 2019 году группа внутренней ревизии приступила к использованию новой матрицы, которая ставит степень приоритетности любой распространенной рекомендации по итогам ревизии в зависимости от вида и частоты возникновения выявленной проблемы. Цель заключается в том, чтобы уменьшить субъективность при установлении приоритетности выполнения рекомендаций во всех докладах о ревизиях.

D. Анализ данных и непрерывная проверка

113. Согласно информации, содержащейся в докладе о деятельности за 2017 год, ГВРР разработала на основе платформы “OneUNOPS” информационную панель и доклады о допущенных исключениях в целях осуществления непрерывной проверки и информирования руководства о выявленных отклонениях, с тем чтобы оно могло принимать меры по исправлению положения.

114. Программа анализа данных ГВРР продолжает развиваться в соответствии с нововведениями на платформе “OneUNOPS” и в системах управления информацией ЮНОПС. ГВРР провела внутреннюю оценку всех существующих проверок, основанных на анализе данных, и разработала программу для совершенствования существующих проверок и информационных панелей. Кроме того, ГВРР разрабатывает новую инициативу с использованием машинного обучения, которая позволит объединить все существующие проверки, основанные на анализе данных, для получения более полной информации.

115. Программа анализа данных позволила выявить, что некоторые процессы сопряжены с рисками и нуждаются в совершенствовании. Руководству была представлена следующая краткая информация:

а) *людские ресурсы*: было утверждено продление контрактов с ежедневным гонораром в размере 30 682 долл. США в одном случае и 28 177 долл. США в другом. Продление еще не вступило в силу, поэтому платежи не производились; вместе с тем продление было утверждено соответствующим органом без надлежащего контроля;

б) *закупочный процесс*: i) на дополнительный анализ было передано 18 дел, в которых была выявлена закономерность, характерная для сговора участников торгов; и ii) отделениями на местах были утверждены 27 не связанных с заказами на закупки платежей, каждый из которых составлял как минимум 2500 долл. США, на общую сумму 146 221 долл. США;

с) *управление проектами*: i) после даты завершения проектов были получены 44 заказа на поставку и 11 не связанных с заказами на поставку платежей на общую сумму 1 324 308 долл. США; и ii) по состоянию на 31 декабря 2019 года в финансовом плане еще не были закрыты 115 проектов, даты завершения которых наступали до конца декабря 2017 года.

E. Инициативы в области ревизии, направленные на борьбу с мошенничеством

116. В 2019 году ГВРР продолжала уделять все больше внимания борьбе с мошенничеством при проведении каждой внутренней ревизии, совершенствуя разработанные за последние несколько лет методы выявления случаев мошенничества на основе данных и разрабатывая новые программы ревизии и рабочие документы.

117. Описанная выше программа анализа данных также направлена на выявление и предупреждение мошенничества. Каждая ревизия включает специально разработанные и основанные на анализе данных проверки, которые охватывают такие риски, как дублирующие выплаты, привлечение поставщиков, в отношении которых действуют санкции, сговор участников торгов и нарушения правил утверждения заявок.

118. В 2019 году ГВРР провела подготовку специалистов по закупкам в Африканском регионе на основе конкретных сценариев, в рамках которых был рассмотрен вопрос о том, как индикаторы риска, выявленные в ходе внутренних ревизий, ведут к расследованию случаев мошенничества. Все тренинги ГВРР нацелены на борьбу с мошенничеством.

119. В результате применения этого подхода в ходе внутренних ревизий было выявлено два случая предполагаемого мошенничества, которые были переданы в Секцию расследований для дальнейшего разбирательства; одно дело было признано обоснованным, а второе все еще находится на рассмотрении.

Е. Основные проблемы, выявленные благодаря инициативам ГВРР

120. Благодаря активной ревизионной деятельности, в частности благодаря улучшенным программам ревизий, ГВРР выявила существенные проблемы, информация о которых была передана руководству для принятия мер. К числу выявленных проблем относились:

- а) запоздалое документирование платежей, приведшее к искажению сумм, связанных с осуществлением проектов, на 11,6 млн долл. США;
- б) оформление заказов на поставку на сумму 4,7 млн долл. США после получения товаров/услуг;
- в) неоднократная неправильная классификация расходов на общую сумму 2,4 млн долл. США;
- г) превышение сметы по проектам на 1,4 млн долл. США, что может привести к списаниям из резервов; и
- е) отсутствие надлежащего контроля и прозрачности в кадровых процессах, в частности неподобающее использование аналитических обзоров и ошибки в начислении гонораров консультантов.

121. Меры, принимаемые руководством в ответ на вышеуказанные проблемы, отслеживаются в рамках осуществляемого ГВРР контроля за выполнением планов действий руководства.

Г. Внешняя оценка качества и непрерывное совершенствование

122. О приверженности ГВРР совершенствованию функции внутренней ревизии свидетельствует не только то, что раз в пять лет она проходит обязательную внешнюю оценку на предмет соответствия стандартам Института внутренних аудиторов, но и то, что в 2019 году она прошла добровольную оценку. Периодические оценки, проведенные в 2012 и 2017 годах, показали, что работа ГВРР в целом ведется в соответствии со стандартами и кодексом этики Института. В рамках дополнительной внешней оценки качества, проведенной в 2019 году, было вновь признано, что работа ГВРР в целом соответствует стандартам. Это самая высокая оценка, выставляемая Институту. Последняя оценка была проведена для удовлетворения неизменного желания ГВРР улучшать процесс повышения качества. Еще один внешний коллегиальный обзор функции расследования должен завершиться в 2020 году.

123. В декабре 2019 года в рамках программы обеспечения и повышения качества ГВРР все ее члены приняли участие в выездном учебном семинаре ГВРР по вопросам внешней оценки качества.

124. ГВРР также участвовала в разработке инструмента сравнительного анализа Глобальной аудиторской информационной сети Института.

125. Кроме того, в 2019 году были реализованы и завершены многие инициативы в области внутреннего развития в таких областях, как брендинг и информационно-просветительная работа, систематизация рекомендаций по итогам ревизий, взаимоотношения с заинтересованными сторонами, здравоохранение и безопасность, кибербезопасность и подбор поставщиков.

Н. Инициативы по внедрению технических новшеств

126. На протяжении 2019 года ГВРР принимала участие в ежемесячных совещаниях Группы оперативного управления, с тем чтобы оставаться в курсе технических инициатив и получить более глубокое понимание рисков и возможностей взаимодействия, которые связаны с деятельностью ЮНОПС. ГВРР продолжит свое инициативное сотрудничество с подразделениями ЮНОПС и адаптирует свой план работы для совместной с ними работы по вопросам информационно-коммуникационных технологий, включая Google Suite, проекты системы “OneUNOPS”, разработку собственной системы общеорганизационного управления портфелями и проектами, а также доклады системы “OneUNOPS”. Другие инициативы касались:

а) *вопросов надзора и отслеживания хода выполнения рекомендаций по итогам ревизий.* В 2019 году ГВРР сотрудничала с Управлением информационно-коммуникационных технологий в разработке инструмента отслеживания в режиме реального времени хода выполнения всех рекомендаций, вынесенных по итогам ревизий ГВРР, Комиссией ревизоров Организации Объединенных Наций и ОИГ. Руководство сможет отслеживать ход выполнения рекомендаций на глобальном, региональном и департаментском уровнях на платформе “OneUNOPS”. Разработка этого инструмента была завершена в декабре 2019 года, и в феврале 2020 года он был введен в действие;

б) *управления знаниями.* В процессе разработки стратегии управления знаниями ЮНОПС ГВРР тесно сотрудничала с коллегами из Группы по вопросам инфраструктуры и управления проектами ЮНОПС и Группы по практике управления людскими ресурсами и преобразованиями. Эта стратегия является одним из ключевых компонентов Стратегического плана ЮНОПС на 2018–2021 годы. ГВРР уже внедряет культуру обмена знаниями среди своих членов, а также с другими подразделениями ЮНОПС;

с) *системы внутреннего контроля.* В 2019 году ГВРР оказала Финансовой группе помощь в найме специалиста по внутреннему контролю. В 2020 году ГВРР будет оказывать Финансовой группе поддержку и предоставлять ей консультационные услуги в интересах завершения создания системы внутреннего контроля;

д) *нового интранета ЮНОПС.* В связи с осуществлением инициативы в области управления знаниями и плана ГВРР по улучшению взаимоотношений с заинтересованными сторонами Группа проводила работу по включению в новый интранет более полной информации о ресурсах ГВРР, ее достижениях,

партнерствах и конкретной практической пользе ее деятельности в различных областях.

XII. Консультативный комитет по ревизии

127. Консультативный комитет по ревизии продолжал заниматься анализом ежегодного плана работы и бюджета ГВРР, ее программы обеспечения и повышения качества и итоговых докладов о проведенных мероприятиях. Комитет также участвовал в работе по повышению эффективности внутренних ревизий и расследований. Годовой доклад Комитета за 2019 год содержится в приложении 3.
