



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

Distr.: General
29 March 2021
Russian
Original: English

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

**Ежегодный доклад Группы внутренней ревизии и
расследований о деятельности в области внутренней
ревизии и расследований в ЮНОПС в 2020 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 2020 года. В соответствии с решением 2006/13 Исполнительного совета ответ руководства ЮНОПС на настоящий доклад представляется отдельно.

Элементы решения

Исполнительный совет, возможно, пожелает:

- a) *принять к сведению* ежегодный доклад Группы внутренней ревизии и расследований за 2020 год и ответ руководства на него;
- b) *отметить* значительный прогресс, достигнутый в выполнении рекомендаций, вынесенных по результатам ревизии;
- c) *отметить* соблюдение Группой внутренней ревизии и расследований международных стандартов, подтвержденное в ходе внешней оценки качества исполнения ею функции расследований;
- d) *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);
- e) *принять к сведению* ежегодный доклад Консультативного комитета по ревизии за 2020 год (в соответствии с решением 2008/37 Исполнительного совета).



Содержание

	<i>Стр.</i>
I. Расширенное резюме	3
II. Введение	5
III. Роль Группы внутренней ревизии и расследований	5
IV. Утвержденный план работы по проведению внутренней ревизии на 2020 год	6
V. Основная информация о ревизионной деятельности в 2020 году	7
VI. Система подотчетности ЮНОПС	15
VII. Раскрытие информации, содержащейся в отчетах о внутренней ревизии	16
VIII. Консультационные услуги	16
IX. Расследования	17
X. Краткая информация об осуществлении рекомендаций по итогам внутренних ревизий	25
XI. Оперативные вопросы	26
XII. Консультативный комитет по ревизии	30

Приложения (размещены на веб-сайте Исполнительного совета)

1. Невыполненные рекомендации по результатам ревизии, вынесенные более чем за 18 месяцев до 31 декабря 2020 года
2. Названия отчетов Группы внутренней ревизии и расследований, выпущенных в течение 2020 года
3. Ежегодный доклад Консультативного комитета по ревизии за 2020 год
4. Сводная информация о представленных на расследование делах, которые были признаны обоснованными, в 2020 году
5. Критерии, на основании которых было вынесено общее заключение

I. Расширенное резюме

1. *Заключение ревизоров.* В заключении Группы внутренней ревизии и расследований (ГВРР), подготовленном на основе проделанной в 2020 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. ГВРР с удовлетворением отмечает, что в 2020 году проводилась работа, направленная на выполнение 96 процентов рекомендаций, что свидетельствует о принятии надлежащих и своевременных мер в тех случаях, когда необходимо улучшить управление, регулирование рисков и контроль. Среднее число рекомендаций сократилось, что можно объяснить совершенствованием системы внутреннего контроля в организации.

2. *Результаты проделанной работы.* В 2020 году группа ревизоров подготовила 17 отчетов о внутренней ревизии (на три больше, чем запланированные 14 отчетов) и 29 отчетов о ревизии проектов. Применяемый ГВРР гибкий подход к управлению проектами продемонстрировал ее адаптивность и устойчивость при выполнении ключевых функций по проведению ревизий и расследований, особенно в свете сбоя, вызванного COVID-19. Несмотря на трудности, связанные с удаленной работой, средние затраты времени на выпуск отчетов о внутренней ревизии соответствовали ключевому показателю эффективности в 90 дней. Следственная группа рассмотрела 209 жалоб, в то время как в 2019 году ею было рассмотрено 230 жалоб. По результатам рассмотрения этих жалоб ГВРР открыла 76 дел (36 процентов), тогда как в 2019 году ею было открыто 99 дел (43 процента). Несмотря на то, что ГВРР рассмотрела немногим меньше дел, чем годом ранее, обвинения в рамках некоторых из этих дел носили более сложный характер, в результате чего число поставщиков, в отношении которых было рекомендовано принять санкции, возросло по сравнению с 2019 годом более чем в два раза (132 против 57 в 2019 году).

3. *Доказанные убытки и их взыскание.* В 2020 году ГВРР сосредоточила внимание на серьезных случаях мошенничества. В результате ГВРР подтвердила факты мошенничества на сумму 217 300 долл. США, что почти в три раза превышает сумму, выявленную в 2019 году. Благодаря проведенным ГВРР расследованиям ЮНОПС смогло взыскать незаконно присвоенные средства на сумму 40 856 долл. США.

4. *Гибкость.* Выполняя свой план работы на 2020 год, ГВРР продемонстрировала гибкий, основанный на учете рисков подход, скорректировав план проведения ревизий с учетом меняющихся условий и приняв во внимание приоритетные задачи как в плане ревизионной деятельности, так и в плане организации работы. Три из 14 первоначально запланированных мероприятий были отменены и еще шесть мероприятий были добавлены, в результате чего общее число проведенных мероприятий составило 17. Это стало возможным благодаря гибкому управлению проектами и использованию онлайн-инструмента планирования работы и распределения ресурсов (WrikeTM) для повышения производительности.

5. *Дистанционный подход.* В связи с глобальной пандемией COVID-19, объявленной ВОЗ 11 марта 2020 года, деловые поездки ЮНОПС сводились исключительно к исполнению важнейших функций. Несмотря на вызванные пандемией проблемы, ГВРР провела все запланированные внутренние ревизии,

тематические обзоры, консультативные мероприятия и расследования в дистанционном режиме, используя инновационные подходы и облачные технологии.

6. *Качество.* Следственная группа прошла внешнюю оценку качества, по результатам которой было вынесено общее положительное заключение и представлены рекомендации в отношении будущих улучшений. Группа ревизоров также провела свою первую внутреннюю самооценку качества, по результатам которой был составлен план действий по обеспечению постоянного совершенствования, с тем чтобы продолжать получать самую высокую оценку Института внутренних аудиторов.

7. *Поддержка стратегических инициатив.* ГВРР подготовила стратегию оценки рисков и проведения ревизий для стратегического проекта по закупкам в области здравоохранения в Мексике на сумму 6,1 млрд долл. США. Кроме того, для целей этого проекта ГВРР откомандировала следователя в Комитет по контрактам и имуществу в штаб-квартире и оказала помощь в наборе нескольких штатных сотрудников и подрядчиков, работающих на условиях предоплаты. Два члена группы ревизоров участвуют в качестве консультантов в работе глобальной целевой группы, созданной на начальном этапе осуществления проекта. Кроме того, ГВРР рекомендовала внедрить новую систему учета отсутствия сотрудников на рабочем месте, которая будет способствовать значительным системным улучшениям. Каждая конкретная ревизия, проведенная ГВРР на местах, охватывала наряду с реформой Организации Объединенных Наций и ее влиянием на ЮНОПС такие ключевые стратегические и функциональные области, как здравоохранение, безопасность, социальные и экологические вопросы, гендерная проблематика и защита от сексуальной эксплуатации и сексуальных надругательств.

8. *Инновации.* В 2020 году ГВРР продолжала совершенствовать свои возможности по аналитической обработке данных и применяла свои алгоритмы непрерывной ревизии, чтобы консультировать руководство по вопросам внедрения нового инструмента управления функциями и делегирования полномочий. Группа ревизоров также ввела в действие свой инструмент отслеживания выполнения рекомендаций, встроенный в систему общеорганизационного планирования ресурсов (ОПР). Цель заключается в обеспечении упорядоченной связи с проверяемыми субъектами и улучшении долгосрочного надзора за ходом осуществления программ.

9. *Поощрение вклада заинтересованных сторон.* В 2020 году группа ревизоров на экспериментальной основе применила подход к планированию действий руководства, заменивший подход, предусматривавший вынесение односторонних рекомендаций. В соответствии с новым подходом группа ревизоров работает с проверяемым субъектом, чтобы помочь ему самостоятельно найти решения, касающиеся существующих рисков, а не получать готовые решения от ГВРР. Кроме того, ГВРР завершила анализ первопричин, проведенный в сотрудничестве с ключевыми заинтересованными сторонами из 16 различных подразделений, представляющих как директивные органы, так и региональные отделения. Цель заключалась в том, чтобы указать на наиболее часто возникающие проблемы и выявить их коренные причины, что и было сделано в 2020 году.

10. *Сотрудничество с партнерами.* ГВРР укрепила свои отношения с партнерскими надзорными органами, подписав два новых соглашения о сотрудничестве¹, в результате чего общее число таких соглашений достигло 19. Эти

¹ ГВРР подписала новый меморандум о взаимопонимании с Федеральным департаментом иностранных дел, действующим через Швейцарское агентство по развитию и сотрудничеству, и с банком «Кредитанштальт фюр видерауфбау».

соглашения не только способствуют повышению доверия к ЮНОПС со стороны партнеров, но и служат мощным инструментом укрепления доверия для коллег, работающих на местах и ведущих переговоры с клиентами о предоставлении платных услуг.

II. Введение

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

12. Директор ГВРР подчиняется Исполнительному директору ЮНОПС и помогает ей выполнять функцию обеспечения подотчетности. 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. Группа также проводит под руководством Исполнительного директора расследования предполагаемых случаев мошенничества, коррупции, растраты ресурсов, сексуальной эксплуатации и сексуальных надругательств, сексуальных домогательств и других проступков, а также случаев нарушения положений, правил и оперативных инструкций ЮНОПС.

13. В 2020 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 2020 год.

III. Роль Группы внутренней ревизии и расследований

14. Мандат, сфера деятельности, круг обязанностей, порядок подотчетности и стандарты ГВРР сформулированы в уставе внутренней ревизии и расследований, изданном в виде оперативной директивы OD.ED.2018.02. В рамках принятой в ЮНОПС концепции управления, регулирования рисков и соблюдения требований ГВРР играет роль третьей «линии защиты». Мандат и функции, касающиеся проведения внутренней ревизии и расследований в ЮНОПС, утверждаются Исполнительным директором ЮНОПС в соответствии с директивой исполнительской канцелярии EOD.ED.2017.04 в финансовых положениях и правилах ЮНОПС.

15. Международными профессиональными стандартами внутреннего аудита предусматривается, что главный ревизор должен отчетываться в структуре организации на таком уровне, который позволяет решать задачи внутренней ревизии, а также должен не реже одного раза в год подтверждать Исполнительному совету организационную независимость деятельности внутренних ревизоров. Настоящим ГВРР подтверждает свою организационную независимость. В 2020 году ГВРР не подвергалась какому-либо вмешательству извне при определении объемов своих ревизий, выполнении своей работы и представлении ее результатов.

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

IV. Утвержденный план работы по проведению внутренней ревизии на 2020 год

17. Цель плана работы по проведению ревизии на 2020 год заключалась в оценке и повышении эффективности процессов регулирования рисков, управления и контроля и в предоставлении Исполнительному директору гарантий того, что механизмы и процедуры внутреннего контроля функционируют надлежащим образом.

A. План проведения внутренних ревизий с учетом факторов риска

18. При подготовке плана работы на 2020 год ГВРР обеспечила соответствие между приоритетными задачами ревизии, общеорганизационной стратегией ЮНОПС и целями руководства. В плане ревизий, подготовленном на основе оценки рисков, было учтено географическое разнообразие деятельности ЮНОПС, осуществляемой по всему миру, и было предусмотрено проведение внутренних ревизий в отделениях на местах, тематических проверок и консультативных мероприятий.

B. Ход выполнения ежегодного плана работы

19. Шесть ревизоров представили 17 отчетов о проведенных мероприятиях (на три больше запланированных 14 отчетов) и 29 отчетов по ревизии проектов. Средние затраты времени на выпуск отчетов соответствовали ключевому показателю эффективности в 90 дней. В течение года были завершены все запланированные на 2020 год внутренние ревизии, тематические обзоры и консультативные мероприятия.

Рисунок 1

Ход выполнения плана работы по состоянию на 31 декабря 2020 года

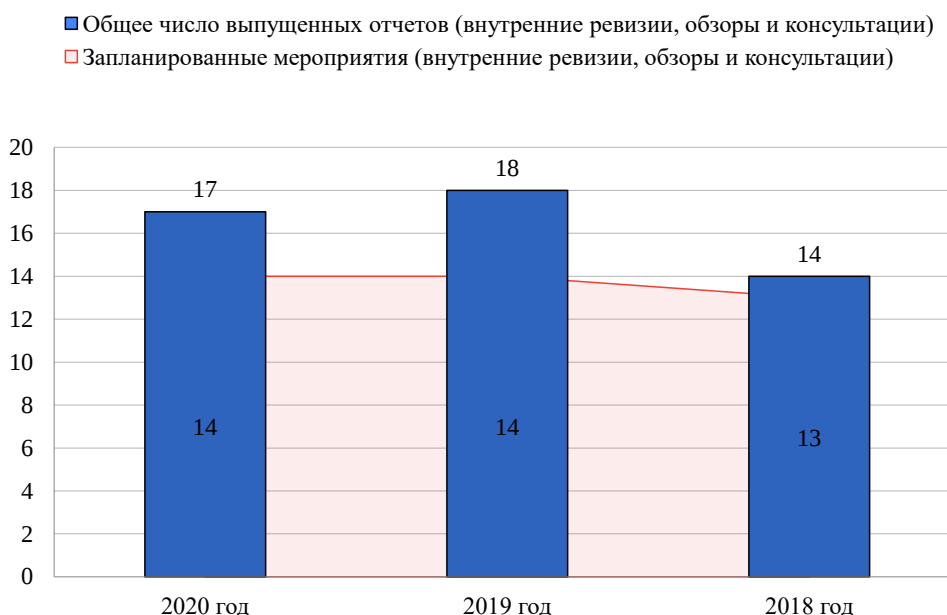


Рисунок 2

Географическое распределение отчетов, выпущенных в 2020 году



V. Основная информация о ревизионной деятельности в 2020 году

20. Всего в 2020 году ГВРР выпустила 46 отчетов, тогда как в 2019 году этот показатель составил 49 отчетов. ГВРР сосредоточила внимание на ряде сложных мероприятий, таких как анализ первопричин (см. раздел VIII), обзор закупочной деятельности штаб-квартиры и консультативный обзор текущего проекта ЮНОПС по основным механизмам контроля. Несколько доноров просили отложить проведение ревизий проектов в ожидании того, что в 2021 году будет разрешено проведение выездных ревизий, включающих проверку физического наличия. Кроме того, в 2020 году ГВРР провела работу на местах в рамках двух мероприятий, отчеты по которым будут опубликованы в марте 2021 года.

21. Из 46 отчетов, выпущенных в 2020 году, 17 касаются внутренних ревизий, тематических обзоров и консультативных мероприятий, выполненных ГВРР (см. рисунок 1 выше), а остальные 29 — ревизий проектов, проведенных внешними аудиторскими компаниями под надзором ГВРР в целях выполнения требований к отчетности по проектам.

22. В 46 отчетах, выпущенных в 2020 году, содержится 148 рекомендаций ревизоров. Из них 125 относятся к отчетам о внутренней ревизии (таблица 1), а 23 — к отчетам о ревизии проектов (таблица 3).

A. Внутренние ревизии, тематические обзоры и консультативные мероприятия, проведенные ГВРР

23. В 2020 году ГВРР подготовила для Исполнительного директора ЮНОПС 17 отчетов о внутренних ревизиях, тематических обзорах и консультативных мероприятиях. Они перечислены в приложении 2.

Анализ рекомендаций, вынесенных по итогам внутренних ревизий в 2020 году

24. В 2020 году по итогам внутренних ревизий было вынесено 125 рекомендаций. В 2020 году на один ревизионный отчет пришлось в среднем семь рекомендаций, что соответствует показателю 2019 года и несколько ниже среднего показателя за 2018 год, составившего восемь рекомендаций.

25. Как показано в таблице 1, из 125 вынесенных в 2020 году рекомендаций 52 были отнесены к рекомендациям высокой степени важности, а остальные 73 — к рекомендациям средней степени важности². Рекомендации низкой степени приоритетности не включаются в отчеты, но информация о них передается на этапе ревизионной работы на местах.

Таблица 1

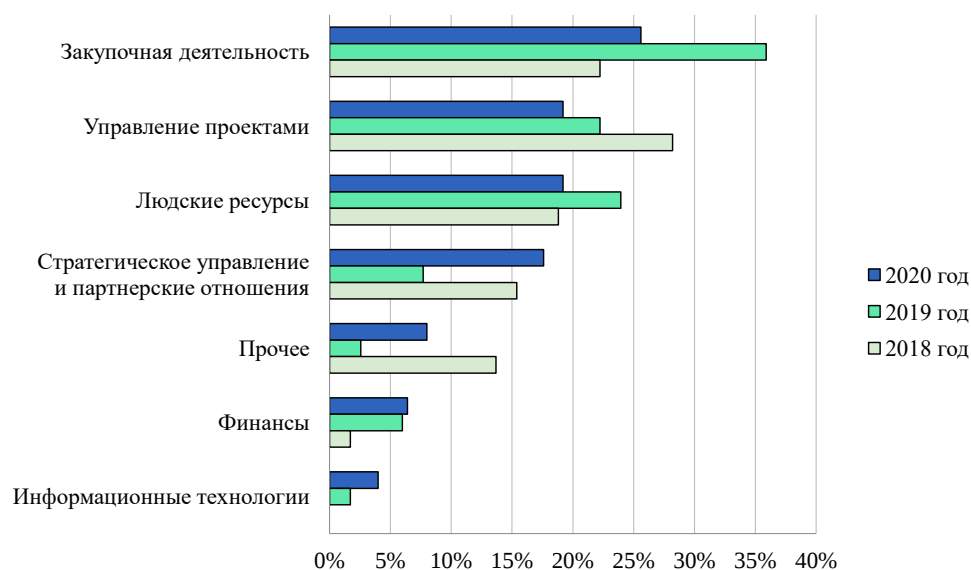
Рекомендации, вынесенные по итогам внутренних ревизий, с разбивкой по степени важности

Степень важности	Количество рекомендаций			В процентах от общего количества		
	2018 год	2019 год	2020 год	2018 год	2019 год	2020 год
Высокая	73	58	52	62	50	42
Средняя	44	59	73	38	50	58
Всего	117	117	125	100	100	100

26. Повторяемость рекомендаций по итогам внутренних ревизий с разбивкой по функциональным областям показана на рисунке 3. Четыре основные области касались закупочной деятельности (26 процентов), управления проектами (19 процентов), людских ресурсов (19 процентов) и стратегического управления и партнерских отношений (18 процентов). Такое распределение по функциональным областям обусловлено тематикой ревизий, которая определяется по итогам оценки рисков применительно к каждому мероприятию. В 2020 году рекомендации были распределены по функциональным областям более широко, чем в предыдущие годы. Было вынесено меньше рекомендаций в таких традиционных областях, как управление проектами, закупочная деятельность и людские ресурсы, в то время как больше рекомендаций было вынесено в областях стратегического управления, информационных технологий и других областях (здравоохранение, безопасность, социальный и экологический контроль и разработка планов повышения устойчивости функционирования).

² Степень важности: высокая — необходимо срочно принять меры, чтобы не подвергать ЮНОПС высоким рискам; средняя — необходимо принять меры во избежание значительных рисков; низкая — желательно принять меры, направленные на усиление контроля или увеличение отдачи от вложенных средств.

Рисунок 3
Рекомендации, вынесенные по итогам внутренней ревизии, с разбивкой по функциональным областям

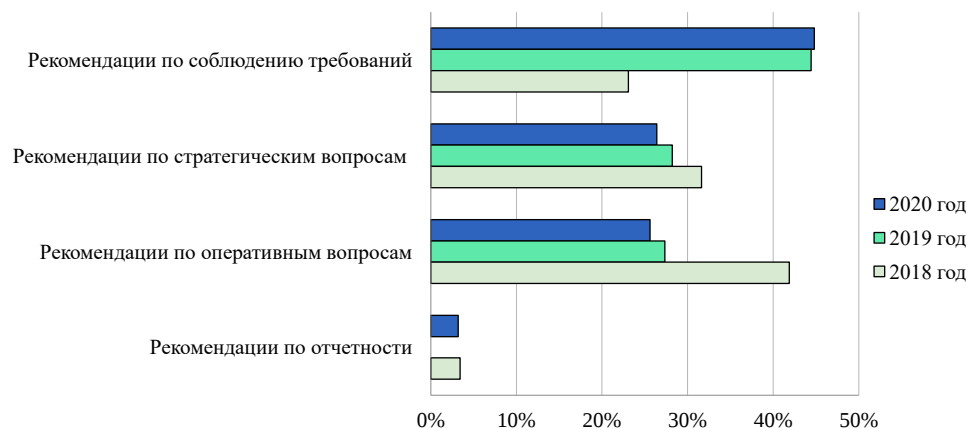


Ключевые области, в которых необходимы улучшения согласно отчетам о внутренней ревизии за 2020 год

27. На рисунке 4 представлены данные о количестве рекомендаций с разбивкой по видам задач³. Больше всего рекомендаций было вынесено по вопросам соблюдения требований (45 процентов), за которыми следуют рекомендации по стратегическим вопросам (26 процентов) и оперативным вопросам (26 процентов).

³ В соответствии с задачами по объекту ревизии, указанными в изданном Комитетом организаций — спонсоров Комиссии Тредуэя документе «Внутренний контроль — интегрированная модель» (2013 год) и обновленном документе «Общеорганизационное управление рисками в увязке со стратегией и эффективностью» (2017 год).

Рисунок 4

Рекомендации, вынесенные в 2020 году, с разбивкой по видам задач**В. Ревизии проектов****Принцип единой ревизии**

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

29. ГВРР оказывает техническую поддержку руководителям проектов таким образом, чтобы им было легче соблюдать предъявляемые к ревизиям проектов требования. При проведении таких ревизий ГВРР прибегает к услугам проверенных независимых специализированных аудиторских компаний. Эти компании руководствуются кругом ведения, утвержденным ГВРР, и их отчеты о ревизии до опубликования ГВРР проходят проверку на соответствие принятым ГВРР стандартам качества. Благодаря этой практике обеспечиваются экономия средств, последовательность отчетности, сокращение сроков и упрощение процессов проведения ревизии проектов.

Выпущенные отчеты о ревизии проектов

30. В 2020 году ГВРР выпустила 29⁴ отчетов о ревизии проектов. Как видно из таблицы 2, в 19 из этих отчетов содержались как заключение ревизоров в отношении финансовой отчетности по проекту, так и оценка механизмов внутреннего контроля. По итогам ревизии девяти проектов были вынесены заключения только в отношении финансовой отчетности по проекту, а по итогам ревизии одного проекта было вынесено заключение только в отношении механизмов внутреннего контроля.

⁴ Показатель запланированных на 2020 год ревизий проектов равен нулю ввиду того, что ревизии проектов проводятся по запросам партнеров. Тем не менее в начале года ГВРР связалась со всеми регионами, чтобы выяснить ожидаемое число ревизий проектов. На основе этой оценки ГВРР выделила внутренние ресурсы на мероприятия по координации и обеспечению качества, необходимые для завершения всех запрашиваемых ревизий проектов.

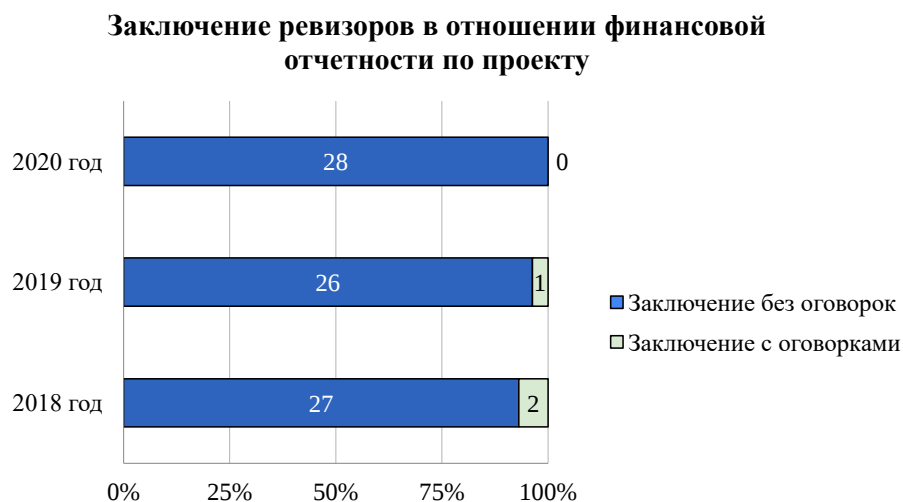
Таблица 2

Количество отчетов о ревизии проектов, выпущенных в 2018–2020 годах

	2018 год	2019 год	2020 год
Отчеты о ревизии, содержащие заключение в отношении финансовой отчетности и оценку состояния механизмов внутреннего контроля	19	18	19
Отчеты о ревизии с заключением только в отношении финансовой отчетности	10	9	9
Отчеты о ревизии с заключением только в отношении состояния механизмов внутреннего контроля	0	1	1
Ревизионно-бухгалтерские экспертизы проектов	2	3	0 ⁵
Всего	31	31	29

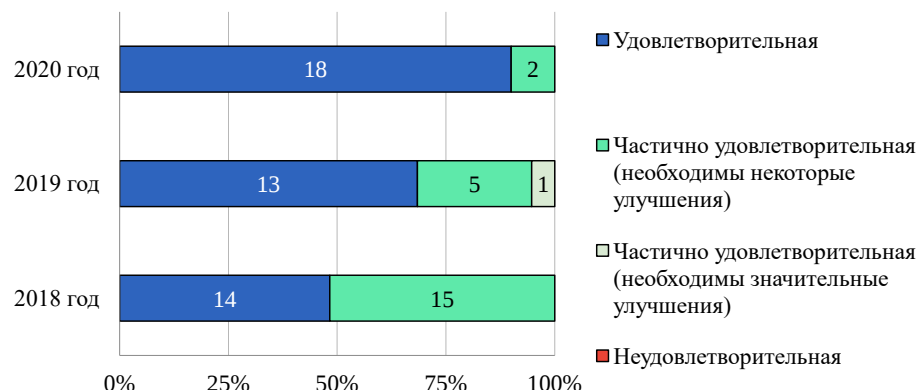
31. Девяносто процентов ревизий проектов получили оценку внутреннего контроля «удовлетворительно» (по сравнению с 68 процентами в 2019 году), а 10 процентов получили оценку внутреннего контроля «частично удовлетворительно» (в 2019 году — 32 процента). Ни по одной внутренней ревизии проектов в 2019 и 2020 годах не была поставлена оценка «неудовлетворительно». Информация об опубликованных отчетах и содержащихся в них оценках представлена в приложении 2.

Рисунки 5 и 6

Заключения и оценки состояния механизмов внутреннего контроля по итогам ревизии проектов (2018–2020 годы)

⁵ В 2020 году ГВРР инициировала проведение четырех ревизионно-бухгалтерских экспертиз. Однако отчеты о них были выпущены в 2021 году и поэтому не включены в настоящий документ.

Оценка общего уровня внутреннего контроля в рамках проекта



Финансовые последствия заключений о ревизии проектов за 2020 год

32. В 2020 году финансовые последствия замечаний ревизоров, сделанных в отчетах по результатам проверки состояния механизмов внутреннего контроля, оценивались в 255 061 долл. США (в 2019 году они оценивались в 10 853 долл. США). В 2020 году не было ревизионных отчетов, содержащих заключения с оговорками (а в 2019 году был выпущен лишь один такой отчет).

Рекомендации, вынесенные по итогам ревизии проектов в 2020 году

33. В 2020 году в 20 отчетах о ревизии проектов, в которых содержалось заключение по вопросам внутреннего контроля, было вынесено 23 рекомендации ревизоров, т. е. в среднем 0,8 рекомендации на отчет. Это значительно ниже, чем средний показатель за 2019 год, составивший 1,8 рекомендации на отчет.

34. Как показано в таблице 3 ниже, в 2020 году доля рекомендаций по итогам ревизий, отнесенных к рекомендациям высокой степени важности, сократилась до нуля, тогда как в 2019 году было зафиксировано 15 таких рекомендаций.

Таблица 3

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

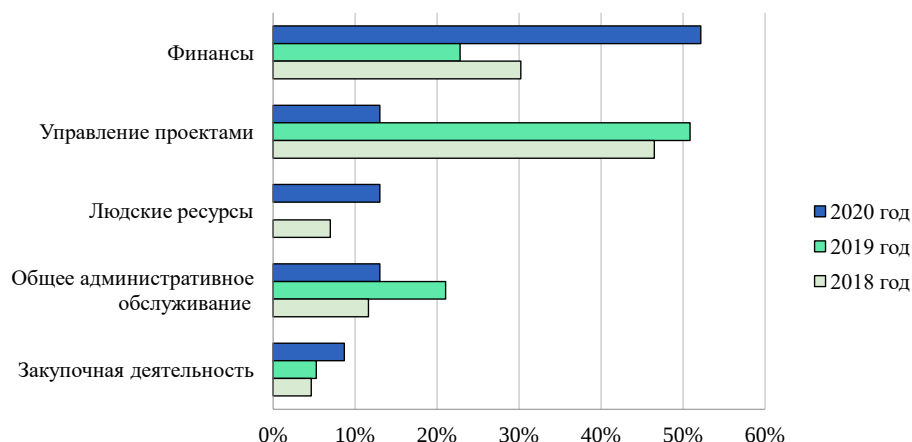
Степень важности	Количество рекомендаций			В процентах от общего количества		
	2018 год	2019 год	2020 год	2018 год	2019 год	2020 год
Высокая	9	15	0	21	26	0
Средняя	34	42	23	79	74	100
Всего	43	57	23	100	100	100

35. Ниже приведен анализ вышеупомянутых 23 рекомендаций, вынесенных по итогам ревизии проектов в 2020 году, с разбивкой по частоте повторяемости в той или иной функциональной области. Как показано на рисунке 7, большинство из них относилось к финансам (52 процента), затем следовали управление проектами, людские ресурсы и общее административное обслуживание (по 13 процентов). Такие результаты существенно отличаются от результатов предыдущих

двух лет, когда наиболее проблемной областью было управление проектами, на долю которой приходилось более 40 процентов рекомендаций. ГВРР объясняет уменьшение объема рекомендаций по управлению проектами введением в конце 2019 года пересмотренного руководства по управлению проектами, а также внедрением системы общеорганизационного управления портфелем и проектами, названной “oneUNOPS Projects”.

Рисунок 7

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



С. Совершенствование системы внутреннего контроля ЮНОПС

36. Руководство ЮНОПС совместно с ГВРР работало над обеспечением выполнения рекомендаций, вынесенных по итогам внутренних ревизий, и учета этих результатов в рамках данных об эффективности работы подразделений ЮНОПС. Используя эти данные об эффективности работы, руководство имело возможность быстро решать проблемы и выявлять дополнительные риски, гарантируя тем самым эффективность функционирования системы внутреннего контроля. Показатель выполнения рекомендаций, вынесенных по итогам внутренней ревизии в период с 2008 года по 2020 год, в целом составил 96 процентов.

37. ЮНОПС продолжает работу по реализации на практике системы управления, регулирования рисков и обеспечения соблюдения требований, упрощая свои внутренние директивные документы и приводя их в более строгое соответствие с процессами. В 2020 году были изданы одна оперативная директива и восемь оперативных инструкций. В частности, ЮНОПС выпустило новый документ по системе внутреннего контроля, в котором изложены ключевые компоненты и принципы эффективной системы внутреннего контроля.

38. Главный специалист по информационной безопасности приступил в 2020 году к осуществлению общеорганизационной программы повышения осведомленности по вопросам информационной безопасности и провел с Группой по информационным технологиям и координаторами по информационным технологиям на местах ежегодные учения по обеспечению готовности к кибератакам. Кроме того, была разработана система управления рисками, связанными с поставщиками, с тем чтобы ЮНОПС более эффективно управляло

рисками в области безопасности и конфиденциальности, возникающими в связи с большим числом поставщиков, с которыми организация взаимодействует. В целях предотвращения несанкционированного доступа к системам и данным ЮНОПС в ноябре 2020 года началось внедрение системы многофакторной аутентификации, и к концу года ею было охвачено более половины персонала ЮНОПС. Главный специалист по информационной безопасности курирует работу по интеграции практики должной осмотрительности в области безопасности и конфиденциальности в процесс утверждения заданий, рассматривая при этом ключевые риски, связанные с новыми проектами. Была разработана система управления данными, содержащая рекомендации по созданию и ведению реестра хранимой информации, а также по ее обработке и защите. В сотрудничестве с Группой по информационным технологиям была также подготовлена модель рисков для хранилища данных. Кроме того, для предотвращения сбоев в работе, в том числе вызванных пандемией, в течение года был пересмотрен и обновлен 31 план повышения устойчивости функционирования.

39. В 2020 году ЮНОПС приступило к внедрению новой облачной платформы для учета отпусков, чтобы повысить качество обслуживания сотрудников и обеспечить более строгое соблюдение правил предоставления отпусков. Первый этап был завершен в 2020 году, когда остатки дней ежегодного отпуска были учтены в новой системе, что позволило руководству решить ряд вопросов, поднятых ГВРР в ходе ревизий в 2019 году.

40. Новый инструмент для выполнения рекомендаций ревизоров, внедренный в январе 2020 года, встроен в ОПР и позволяет руководству регистрировать принятые меры и предоставлять доказательства их выполнения, совершенствуя тем самым хранение информации. Имеется новая информационная панель, которая задействует данные, полученные с помощью этого инструмента, и охватывает рекомендации, вынесенные ГВРР, Комиссией ревизоров Организации Объединенных Наций и Объединенной инспекционной группой. Эта информационная панель используется всем персоналом для отслеживания хода выполнения планов действий на глобальном, региональном уровнях и уровне департаментов, что способствует повышению подотчетности руководства.

41. В 2020 году была введена в действие система управления казначейской деятельностью, разработка которой началась в 2019 году. Внедрение этой системы привело к значительным изменениям в области контроля, а именно к повышению подотчетности и прозрачности крупных платежей, а также к автоматизации и централизации казначейских функций, обработки платежей и выверки банковских счетов. Главный специалист по информационной безопасности участвует в создании этой системы: он входит в состав Руководящего комитета, выполняет функции специалиста по информационной безопасности платформы «SWIFT» и консультирует по ключевым вопросам контроля за безопасностью и вопросам управления проектами.

D. Заключение

42. Ответственность за обеспечение достаточности и эффективности системы управления, регулирования рисков и контроля в ЮНОПС несет руководство. 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 2020 года. Заключение дополняется целым рядом количественных и качественных данных, приведенных

в приложении 5. В процессе обоснования заключения ГВРР были приняты во внимание перечисленные ниже контрольные мероприятия и их результаты:

- a) внутренние ревизии в отделениях на местах;
- b) тематические проверки;
- c) ревизии проектов;
- d) ревизионно-бухгалтерские экспертизы проектов;
- e) программа непрерывной проверки и аналитической обработки данных;
- f) выводы, сделанные по итогам расследований;
- g) ход выполнения вынесенных по итогам ревизии рекомендаций по состоянию на конец календарного года.

44. По состоянию на 31 декабря 2020 года показатель выполнения рекомендаций по итогам ревизий составил 96 процентов, как и в 2019 году. Несмотря на проблемы, возникшие в результате пандемии COVID-19, в 2020 году сохранялся нужный уровень осуществления программ, и при этом по мере необходимости принимались надлежащие и своевременные меры по совершенствованию практики управления, регулирования рисков и контроля. Сокращение числа рекомендаций, вынесенных в 2020 году (148 рекомендаций) по сравнению с 2019 и 2018 годами (174 и 160 рекомендаций соответственно), обусловлено совершенствованием механизмов 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, Бюро по вопросам этики 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, ежеквартальный обзор корпоративной деятельности и директивы и инструкции 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, Консультативный комитет по административным и бюджетным вопросам и Пятый комитет Генеральной Ассамблеи.

VII. Раскрытие информации, содержащейся в отчетах о внутренней ревизии

49. В отношении раскрытия информации, содержащейся в отчетах о ревизии, ГВРР руководствуется решениями 2008/37 и 2012/18 Исполнительного совета и утвержденными в них процедурами. Раскрытие информации, содержащейся в отчетах о внутренней ревизии, по-прежнему считается положительной практикой, способствующей повышению транспарентности 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 редких случаев, когда их опубликование является нецелесообразным по соображениям конфиденциальности. Кроме того, многие из подготовленных ранее отчетов также опубликованы как в полном, так и в сокращенном виде.

VIII. Консультационные услуги

51. Мандат ГВРР предусматривает оказание руководству консультационных услуг — как правило, по его просьбе. В 2020 году консультационная деятельность была связана с предоставлением официальных или неофициальных консультаций, проведением анализа или оценки как в отношении внутренней ревизии, так и в отношении расследований. При оказании консультационных услуг ГВРР сохраняла свою объективность и не брала на себя такие управленческие функции, как практическое выполнение рекомендаций.

52. В 2020 году ГВРР провела следующие консультативные мероприятия:

а) оказание консультативной поддержки проекту по приобретению лекарственных средств в Мексике “Pharma MX”. ГВРР подготовила стратегию оценки рисков и проведения ревизий, откомандировала следователя в Комитет по контрактам и имуществу в штаб-квартире и оказала содействие в наборе нескольких сотрудников. Два члена группы ревизоров участвуют в качестве консультантов в работе глобальной целевой группы, созданной на начальном этапе осуществления проекта. В 2021 году ГВРР разработает программу анализа данных для проекта в Мексике, которая позволит в режиме реального времени оценивать риски и выявлять аномалии при проведении в рамках проекта тендеров и на всех этапах от закупки до платежа. Кроме того, главный специалист по информационной безопасности предоставлял консультации по вопросам кибербезопасности в связи с такими цифровыми аспектами начала осуществления проекта, как безопасность приложений, управление идентификацией и доступом, безопасность мобильных устройств, защита файлов и данных, а также подготовка шаблонов учетных записей для сотрудников;

б) консультативный обзор текущего проекта по созданию основных механизмов контроля в области делегирования полномочий и управления функциями, включая использование анализа данных для выявления недостающих механизмов контроля или существующих противоречий. ГВРР определила также, какие рабочие процессы, выполняемые вне системы, могут быть автоматизированы;

в) анализ первопричин наиболее часто встречающихся проблем, выявленных во всех отчетах о ревизии, выпущенных в период с января 2018 года по май 2020 года. Анализ проводился в сотрудничестве с ключевыми заинтересованными сторонами из 16 различных подразделений, представляющих как

структуры, ответственные за разработку политики, так и региональные отделения. Цель заключалась в том, чтобы определить наиболее часто повторяющиеся проблемы и выявить их коренные причины, что и было сделано в 2020 году. Второй этап этого мероприятия будет завершен в 2021 году, когда будут найдены актуальные и устойчивые решения для устранения коренных причин и предотвращения повторного возникновения этих проблем;

d) консультативный обзор внедрения системы “oneUNOPS absence” — новой облачной системы учета отпусков сотрудников, призванной обеспечить более строгое соблюдение правил предоставления отпусков;

e) прочие консультативные услуги, включая: i) консультирование в отношении положений о ревизии в новых соглашениях по проектам; ii) участие в основных совещаниях старшего руководства; и iii) координацию и поддержку деятельности Объединенной инспекционной группы (ОИГ), а также подготовку годового доклада о ходе выполнения ЮНОПС рекомендаций, вынесенных ОИГ.

53. Прочие виды деятельности по консультированию в области проведения расследований включали: a) оказание поддержки руководству в предупреждении и выявлении случаев мошенничества⁶; b) организацию учебной подготовки по вопросам проведения расследований; c) дальнейшее обеспечение выполнения рекомендаций по итогам расследований; d) выполнение меморандумов о взаимопонимании с другими организациями в целях содействия обмену информацией; e) 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

54. 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.

55. В 2020 году ГВРР рассмотрела немногим меньше дел, чем в год ранее, однако обвинения в рамках некоторых из этих дел носили более сложный характер, а результаты расследований были более действенными. Так, в 2020 году число поставщиков, в отношении которых ГВРР рекомендовала принять санкции, возросло более чем в два раза по сравнению с 2019 годом (132 поставщика против 57 в 2019 году). Несмотря на то, что из-за ограничений на поездки все расследования приходилось проводить дистанционно, ГВРР удалось рассмотреть каждое дело в среднем за 4,2 месяца, и, кроме того, пятый год подряд удалось завершить рассмотрение всех дел в течение года.

56. ГВРР продолжала уделять первоочередное внимание делам, связанным с мошенничеством и финансовыми нарушениями. В результате ГВРР выявила финансовые убытки на сумму 217 300 долл. США, что почти в три раза превышает показатель 2019 года.

⁶ Речь идет, в частности, о проекте “Pharma MX”, в рамках которого ГВРР консультирует группу по правовым вопросам в том, что касается создания системы должной осмотрительности, и входит в состав целевой группы, объединяющей несколько подразделений и действующей ex-officio.

А. Поступление жалоб

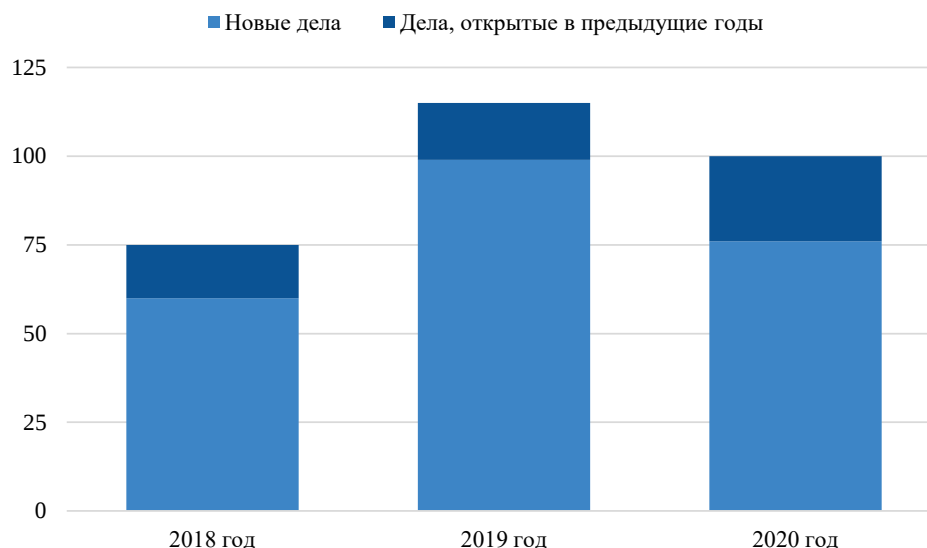
57. В 2020 году в ГВРР поступило 209 жалоб — на 9 процентов меньше, чем в 2019 году (230 жалоб). Однако, как отмечалось выше, некоторые из этих жалоб были связаны с обвинениями более сложного характера и касались нескольких поставщиков. На основании этих жалоб ГВРР открыла 76 дел; по остальным жалобам было вынесены заключения о том, что они не подпадают под мандат ГВРР, или о том, их целесообразнее передать на рассмотрение другому подразделению.

В. Открытые дела

58. В дополнение к 76 делам, открытым в 2020 году, продолжалась работа по 24 делам, открытым в предыдущие годы (рисунок 8).

Рисунок 8

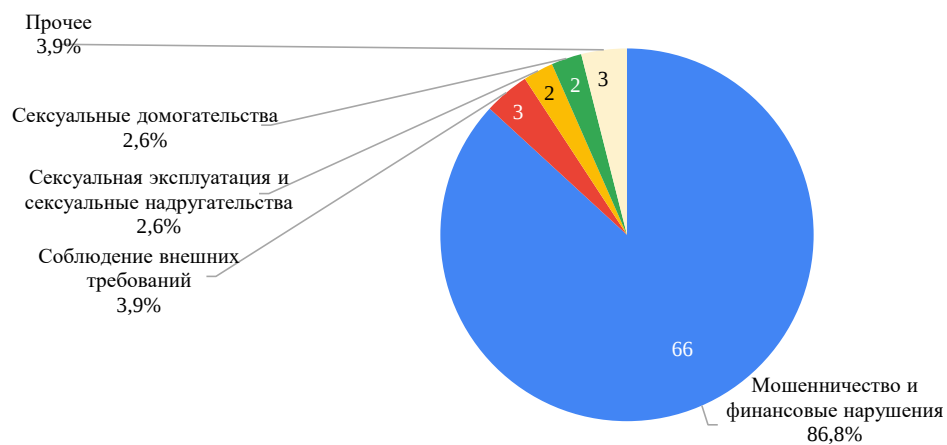
Количество открытых дел, 2018–2020 годы



59. Из 76 открытых дел 63 были переданы на рассмотрение руководством или персоналом, 7 — внешними сторонами и 6 — организациями системы Организации Объединенных Наций.

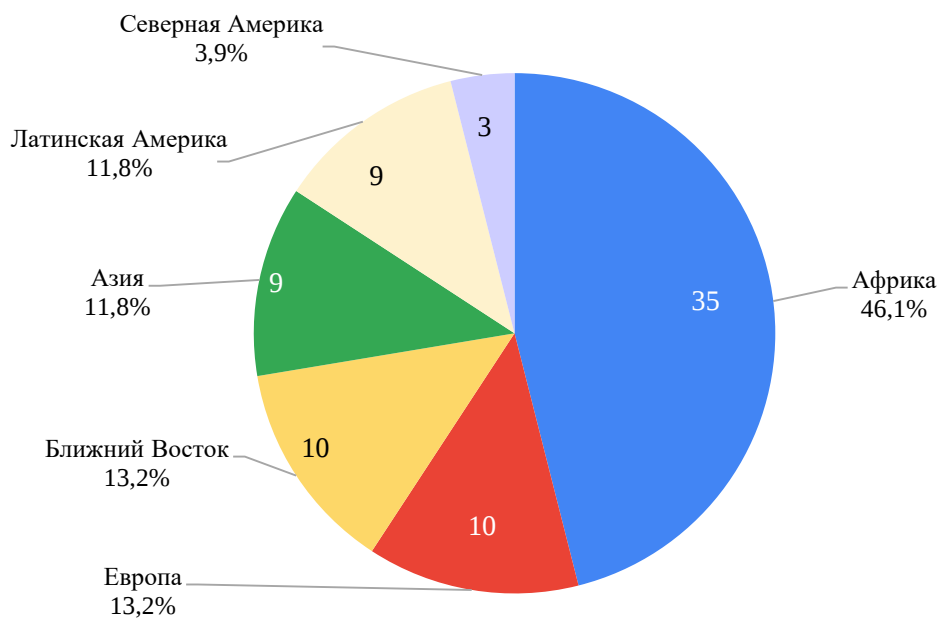
60. Большинство дел, открытых в 2020 году (66 дел), были связаны с предполагаемыми случаями мошенничества или финансовых нарушений (мошенничество в рамках закупочной деятельности, мошенничество при получении выплат, хищение, растрата и нецелевое использование ресурсов). Два дела были связаны с предполагаемыми случаями сексуальной эксплуатации и сексуальных надругательств, а еще два дела — с предполагаемыми случаями сексуальных домогательств. Три дела были касались соблюдения внешних требований (мошенничество в сфере медицинского страхования и нарушение местных законов). Остальные три дела были связаны с другими предполагаемыми проступками: одно — с несанкционированной деятельностью вне организации, одно — с конфликтом интересов и еще одно — с ненадлежащим использованием имущества ЮНОПС.

Рисунок 9
Тематика дел, открытых в 2020 году



61. В 2020 году ГВРР открыла больше всего дел на основании жалоб, поступивших из Африки (35 дел, или 46 процентов), далее следуют Европа (10 дел), Ближний Восток (10 дел), Азия (9 дел), Латинская Америка и Карибский бассейн (9 дел) и Северная Америка (3 дела).

Рисунок 10
Географическое распределение дел, открытых в 2020 году



С. Результаты расследований

62. В процессе рассмотрения жалобы ГВРР сначала определяет, содержатся ли в ней утверждения о неправомерных действиях со стороны персонала ЮНОПС или о запрещенной деятельности третьих сторон, привлеченных на подрядной основе. Она также определяет, подпадает ли вопрос под мандат ГВРР на проведение расследований.

63. Затем ГВРР проводит первоначальный обзор: процесс сбора и фиксирования основных доказательств для определения того, оправдано ли проведение расследования. В зависимости от достаточности доказательств и серьезности обвинений ГВРР принимает решение относительно проведения расследования.

64. Если обвинения против сотрудника ЮНОПС оказываются обоснованными, то в соответствии с оперативной инструкцией OI.IAIG.2020.01 ГВРР передает дело специалисту по правовым вопросам Службы людских ресурсов для принятия дисциплинарных мер. Если же обвинения выдвигаются против поставщика ЮНОПС, то в соответствии с оперативной инструкцией OI.PG.2017.02 дело передается в Комитет по проверке работы поставщиков. Согласно оперативной инструкции OI.Ethics.2018.01 дела о мести передаются специалисту по вопросам этики и соблюдения требований.

65. В 2020 году ГВРР закрыла 62 дела (см. таблицу 4 ниже).

Таблица 4

Общее число расследований в 2020 году

	Количество дел
Дела, поступившие на рассмотрение в 2020 году	100
а) Дела, открытые в предыдущие годы	24
б) Дела, полученные в 2020 году	76
Дела, закрытые в 2020 году	62
Дела, перенесенные на 2021 год	38

66. Из 62 дел, закрытых ГВРР в 2020 году, 37 дел (60 процентов) были признаны открытыми на достаточных основаниях. По результатам рассмотрения 23 дел ГВРР пришла к выводу о необоснованности предъявленных обвинений. По результатам рассмотрения двух оставшихся дел ГВРР пришла к выводу о том, что расследование обвинений в рамках этих дел не подпадает под ее мандат.

Дела, признанные обоснованными

67. Тридцать семь дел, признанных открытыми на достаточных основаниях (см. приложение 4), касались 15 сотрудников и 132 поставщиков. Дела сотрудников ГВРР передала специалисту по правовым вопросам Службы людских ресурсов для принятия дисциплинарных мер, а дела поставщиков — в Комитет по проверке работы поставщиков. Большинство дел, в рамках которых были выявлены случаи ненадлежащего поведения, было связано с мошенничеством или финансовыми нарушениями (31 дело).

Таблица 5
Результаты расследований в 2020 году

Результаты	Пункт обвинения
Дела, признанные необоснованными	
• После предварительной оценки	13
• После проведения расследования	10
Итого	23
Дела, признанные не подпадающими под мандат ГВРР	2
Дела, признанные обоснованными	37
Всего	62

Финансовые убытки и их взыскание

68. Общая сумма финансовых убытков, которые были подтверждены в рамках проведенных ГВРР в 2020 году расследований дел, составила 217 300 долл. США. Эта сумма составляет менее 0,1 процента от общего годового объема средств ЮНОПС. ГВРР передала руководству информацию об этих убытках для их взыскания. В 2020 году руководство взыскало 40 856 долл. США в счет покрытия убытков, выявленных ГВРР в 2020 году и в предыдущие годы⁷. Руководство ведет работу по возмещению оставшейся суммы финансового ущерба.

Письма руководству

69. ГВРР направила руководству соответствующих структурных подразделений пять 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 отслеживания хода выполнения рекомендаций, вынесенных по итогам ревизий.

Меры, принятые по делам о ненадлежащем поведении

70. В 2020 году ГВРР передала специалисту по правовым вопросам Службы людских ресурсов дела 15 лиц:

- a) с пятью лицами контракты были расторгнуты;
- b) одно лицо получило выговор в письменной форме;
- c) два лица уволились из ЮНОПС до завершения расследования, а еще два лица — после того как ГВРР передала дело специалисту по правовым вопросам Службы людских ресурсов. К их личным делам были приобщены письма о том, что в случае, если бы они продолжили работать в организации, им было бы предъявлено обвинение в ненадлежащем поведении;
- d) по состоянию на конец 2020 года рассмотрение дел в отношении пяти лиц не было завершено.

⁷ В 2020 году ЮНОПС взыскало 30 198 долл. США в счет убытков, выявленных ГВРР. Оставшиеся 10 658 долл. США были взысканы в счет выявленных убытков за 2019 год.

Меры, принятые по делам о ненадлежащем поведении (предыдущие годы)

71. Кроме того, ЮНОПС приняло решения по делам 26 лиц, открытым до 2020 года. С 19 из них были расторгнуты контракты, одно лицо было понижено в должности, а одно лицо получило выговор в письменной форме. Кроме того, к личным делам пятерых бывших сотрудников были приобщены записи о том, что в случае, если бы они продолжили работать в организации, им было бы предъявлено обвинение в ненадлежащем поведении.

Санкции в отношении поставщиков

72. В 2020 году ГВРР передала в Комитет по проверке работы поставщиков 22 дела, по которым проходят 132 поставщика и 43 руководителя компаний. Комитет принял меры по 11 из 22 дел⁸. На основании этого ЮНОПС приняло решение не допускать к участию в торгах:

- а) пять поставщиков и пять руководителей компаний в течение трех лет;
- б) одиннадцать поставщиков и 16 руководителей компаний в течение пяти лет.

73. Комитет также направил письма с предупреждениями 101 поставщику⁹.

74. Кроме того, Комитет принял меры по 13 делам, открытым до 2020 года. Он принял решение не допускать к участию в торгах:

- а) одного поставщика и одного руководителя компании в течение одного года;
- б) восемь поставщиков и восемь руководителей компаний в течение трех лет;
- с) двух поставщиков и четырех руководителей компаний в течение пяти лет;
- д) одного поставщика и одного руководителя компании в течение семи лет.

75. По состоянию на сегодняшний день на основании установленных ГВРР фактов ЮНОПС приняло санкции в отношении 320 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.

76. В качестве профилактической меры ГВРР продолжает осуществлять программу непрерывной ревизии и аналитической обработки данных для проведения перекрестных проверок сотрудников и поставщиков, которые участвуют в обработке транзакций и в отношении которых введены санкции.

⁸ По состоянию на конец 2020 года остальные 11 дел находились на рассмотрении Комитета по проверке работы поставщиков.

⁹ Ввиду большого объема дел, связанных с подделкой документов в одном из страновых отделений ЮНОПС, ГВРР и Комитет по проверке работы поставщиков направили письма с предостережением лицам, впервые совершившим правонарушения. В предостережении поставщики предупреждались о том, что любой дальнейший случай подделки приведет к официальным санкциям.

D. Укрепление потенциала в области проведения расследований

77. В 2020 году в штате ГВРР насчитывалось пять сотрудников категории специалистов, которым оказывал содействие помощник следователя. Кроме того, ГВРР периодически привлекает консультантов, которые оказывают ей дополнительную поддержку.

78. 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, дискриминации и злоупотреблении полномочиями ГВРР взаимодействует также с Группой по практике управления людскими ресурсами и преобразованиями.

79. В 2020 году ГВРР составила реестр консультантов по оказанию криминалистических компьютерных услуг, с тем чтобы сократить зависимость от внешних компаний в плане предоставления таких услуг. Это позволит ГВРР сократить расходы на проведение криминалистической экспертизы и адаптировать подход к особенностям ресурсов ЮНОПС в области информационно-коммуникационных технологий. Кроме того, для проведения части криминалистической экспертизы собственными силами ГВРР использует инструмент “eDiscovery”. Этот инструмент позволил повысить эффективность работы следователей по изучению данных.

80. У ГВРР имеется «горячая линия» для лиц, желающих сообщить о ненадлежащем поведении. На соответствующем онлайн-портале представлена информация о различных способах 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.

E. Сексуальная эксплуатация, сексуальные надругательства и сексуальные домогательства

81. В 2020 году ГВРР получила восемь жалоб, касающихся сексуальной эксплуатации и сексуальных надругательств. По двум из них ГВРР открыла дела и сообщила о них в Канцелярию Генерального секретаря, в результате чего информация о них стала общедоступной¹⁰.

82. Руководствуясь интересами пострадавших, ГВРР уделяет таким делам приоритетное внимание, в связи с чем для более оперативного их завершения назначаются специально подготовленные следователи. Одно дело было завершено менее чем за четыре месяца. Другая жалоба поступила в ГВРР в декабре 2020 года. Поэтому по состоянию на конец 2020 года дело еще не было завершено.

83. В 2020 году ГВРР продолжала оказывать руководителям высшего звена поддержку в вопросах, касающихся предотвращения сексуальной эксплуатации и сексуальных надругательств. ГВРР председательствует в Рабочей группе

¹⁰ Три из оставшихся жалоб выходили за рамки мандата ГВРР и поэтому рассматривались другими следственными подразделениями. Что касается еще трех жалоб, то после первоначального обзора ГВРР пришла к выводу, что вменяемые нарушения не представляют собой сексуальной эксплуатации и сексуальных надругательств. Например, два из них касались отношений по обоюдному согласию между взрослыми людьми.

ЮНОПС по предупреждению сексуальной эксплуатации и сексуальных надругательств, оказывая поддержку руководству в реализации многих инициатив Генерального секретаря.

84. 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 известного нарушителя или известного потерпевшего. К ним относятся заявления, касающиеся как сотрудников ЮНОПС, так и работников партнеров-исполнителей. Затем статистические данные по таким делам становятся общедоступными в режиме реального времени.

85. Аналогичным образом ГВРР помогает руководству содействовать участию ЮНОПС в работе системы “Clear Check” Организации Объединенных Наций, которая представляет собой межучрежденческий механизм проверки, созданный во избежание приема на работу и повторного найма правонарушителей. ГВРР сообщает о персонале ЮНОПС, уволенном в связи с подтвержденными заявлениями о сексуальной эксплуатации, сексуальных надругательствах и сексуальных домогательствах, а также о персонале, покинувшем Организацию в период незавершенного расследования или дисциплинарного дела. В 2020 году ГВРР представила данные об одном бывшем сотруднике ЮНОПС для внесения в систему “Clear Check”.

86. 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 предупреждению сексуальной эксплуатации и сексуальных надругательств и взаимодействие с представителями следственных служб Организации Объединенных Наций, а также ее участие в конференциях, 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.

Г. Предупреждение мошенничества

87. ГВРР сознает, что ЮНОПС работает в условиях повышенного риска, и решительно настроена укреплять превентивные меры, в частности меры по предупреждению мошенничества. В дополнение к обязательным для ЮНОПС учебным курсам ГВРР проводит для его работников практикумы по стандартам поведения. Их цель заключается в заблаговременном повышении осведомленности работников ЮНОПС о необходимости соблюдать самые высокие этические стандарты, а также в обучении персонала методам выявления потенциальных проблем и представления соответствующей информации.

88. В 2020 году ГВРР дистанционно провела практикум по стандартам поведения и обучила 42 сотрудников в двух отделениях на местах.

89. Кроме того, ГВРР оказала Группе по закупкам поддержку в разработке онлайн-курса «Взаимодействие с ЮНОПС», который включает специальный модуль по вопросам этики и предотвращения мошенничества. Этот курс, который является бесплатным и доступен на веб-сайте ЮНОПС, был внедрен в середине 2020 года, и его уже прошли свыше 1300 представителей поставщиков.

Х. Краткая информация об осуществлении рекомендаций по итогам внутренних ревизий

А. Выполнение рекомендаций, вынесенных по итогам ревизий в 2020 году и в предыдущие годы

90. Согласно Международным основам профессиональной практики внутреннего аудита годовой план работы ГВРР включал последующую проверку и мониторинг эффективности выполнения решений руководства. В 2020 году ГВРР продолжала тесно сотрудничать с руководством в целях определения обдуманных целевых показателей осуществления и их мониторинга с использованием внутренних оценочных листов.

91. В таблице 6 приводится общая информация о ходе выполнения всех рекомендаций, вынесенных по итогам ревизий в период с 2008 по 2020 год. Общий показатель выполнения рекомендаций, вынесенных по итогам ревизий в 2018 году или ранее, составил 99,9 процента. Общий показатель выполнения рекомендаций по состоянию на 31 декабря 2020 года составил 96 процентов; это свидетельствует о высоких результатах работы, которых удается достичь благодаря постоянному реагированию руководства и его приверженности делу, несмотря на стоящие перед ним проблемы.

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

92. Из 100 рекомендаций, вынесенных более чем за 18-месячный период до 31 декабря 2020 года (30 июня 2019 года или до этой даты), невыполненными оставались 12¹¹. Для сравнения, на конец 2019 года оставалась невыполненной в течение 18 и более месяцев только одна рекомендация, которая с тех пор была закрыта. Подробная информация об этом представлена в приложении 1.

Таблица 6

Ход выполнения рекомендаций, вынесенных по итогам ревизий, по состоянию на 31 декабря 2020 года

Количество рекомендаций по итогам ревизий	2019 год				2020 год			Всего за 2008–2020 годы
	Всего за 2008–2018 годы	Внутренние ревизии и обзоры	Ревизии проектов	Всего	Внутренние ревизии и обзоры	Ревизии проектов	Всего	
Закрыты	4 684	81	52	133	6	0	6	4 823
В процентах	100%	69%	83%	74%	5%	0%	4%	96%
В процессе выполнения	4	36	11	47	119	23	142	193
В процентах	0%	31%	17%	26%	95%	100%	96%	4%
Всего	4 688	117	63	180	125	23	148	5 016

¹¹ На момент выхода настоящего доклада 6 из 12 рекомендаций были выполнены руководством и урегулированы ГВРР.

XI. Оперативные вопросы

A. Ресурсы

93. В 2020 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)¹², четырех специалистов по ревизии (одна должность уровня ICS 10: C-3 и три должности уровня ICS 10: I-ICA 2), одного специалиста по аналитической обработке данных (ICS 09: I-ICA 1) и одного помощника ревизора (ICS 05: L-ICA 5)¹³. Кроме того, работу Секции обеспечивал привлекаемый на подрядной основе специалист по ревизии.

94. В период с марта 2019 года по декабрь 2020 года должность главного специалиста по информационной безопасности входила в состав ГВРР. Благодаря успехам, достигнутым в течение подготовительного периода выполнения функций главного специалиста по информационной безопасности в рамках ГВРР, с января 2021 года эта функция переходит от ГВРР ко второй «линии защиты» в целях укрепления системы управления рисками ЮНОПС.

95. В штат Секции расследований входят одна должность начальника (ICS 12: C-5), две должности старших следователей (ICS 11: I-ICA-3 и ICS 10: C-3), две должности следователей (ICS 10: I-ICA-2 и ICS 09: I-ICA-1), и две должности помощников следователя (ICS 04: L-ICA-4).

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

97. Общий бюджет ГВРР в 2020 году составил 3560 млн долл. США, а в 2021 году он составит 3280 млн долл. США. Сокращение обусловлено переводом должности главного специалиста по информационной безопасности (I-ICA3) и финансирования в объеме 190 000 долл. США в Финансовую группу, а также уменьшением на 90 000 долл. США суммы инвестиций, предназначенных для конкретных разовых мероприятий в соответствии с годовым планом работы. Ревизии проектов, координируемые ГВРР, финансируются непосредственно из проектных фондов. Поэтому ГВРР покрывает только связанные с этим вспомогательные расходы.

98. Внутреннюю структуру ГВРР дополняют приглашенные ревизоры, сторонние профессиональные компании и профильные эксперты. В целях обеспечения качества отчетов о проведенных мероприятиях ГВРР продолжала пользоваться услугами редактора, работающего неполный рабочий день.

B. Сотрудничество с профессиональными органами и другими группами и подразделениями

99. В 2020 году ГВРР продолжала взаимодействовать с представителями служб внутренней ревизии Организации Объединенных Наций и с представителями следственных служб Организации Объединенных Наций, координируя деятельность организаций системы Организации Объединенных Наций в области внутренней ревизии и расследований.

100. В 2020 году ГВРР подписала новый меморандум о взаимопонимании с Федеральным департаментом иностранных дел, действующим через Швейцарское агентство по развитию и сотрудничеству, и с банком «Кредитанштадт фюр

¹² I-ICA: соглашение с индивидуальным подрядчиком, нанимаемым на международной основе.

¹³ L-ICA: соглашение с индивидуальным подрядчиком, нанимаемым на местной основе.

видерауфбау», в результате чего число таких договоренностей достигло 19. Эти договоренности не только способствуют повышению доверия к ЮНОПС со стороны партнеров, но и служат мощным инструментом укрепления доверия для коллег, работающих на местах и ведущих переговоры с клиентами о предоставлении платных услуг.

101. В целях повышения потенциала по проведению расследований 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. Благодаря этому ГВРР удавалось решать многие из возникающих вопросов через официальные и другие каналы, не прибегая к расследованию.

102. Кроме того, в 2020 году ГВРР приняла участие в онлайн-овых заседаниях Международной группы по ревизии и добросовестности, в международных конференциях по борьбе с мошенничеством, организованных Ассоциацией дипломированных экспертов по борьбе с мошенничеством, а также в Конференции международных следователей.

103. Как и в предыдущие годы, ГВРР согласовала свой годовой план работы с Комиссией ревизоров Организации Объединенных Наций, которую она, в частности, ознакомила с результатами ревизий и итоговыми отчетами по результатам ревизий.

104. ГВРР продолжала тесно сотрудничать с Объединенной инспекционной группой в целях укрепления внутреннего надзора в ЮНОПС.

105. ГВРР продолжала поддерживать партнерские отношения с Ассоциацией дипломированных экспертов по борьбе с мошенничеством 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.

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

107. Ревизоры выполняли требования, касающиеся постоянного повышения своей профессиональной квалификации, и продолжали оставаться членами соответствующих профессиональных ассоциаций ревизоров и бухгалтеров.

С. Укрепление ревизионной деятельности

108. В 2020 году группа ревизоров на экспериментальной основе применила подход к планированию действий руководства вместо вынесения односторонних рекомендаций. В соответствии с новым подходом группа ревизоров работает с проверяемым субъектом, чтобы помочь ему самостоятельно найти решения, касающиеся существующих рисков, а не получать готовые решения от ГВРР.

109. Группа ревизоров провела внутреннюю самооценку отдельных мероприятий 2020 года, по результатам которой был составлен план действий с конкретными пунктами, требующими улучшения. В настоящее время ГВРР упростила список документов, запрашиваемых у проверяемых субъектов, в свете продолжающейся цифровизации ЮНОПС, начавшейся в январе 2021 года.

Д. Аналитическая обработка данных и непрерывная ревизия

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

111. Программа аналитической обработки данных ГВРР продолжает развиваться в соответствии с нововведениями на платформе “oneUNOPS” и прочих системах управления информацией ЮНОПС. В 2020 году ГВРР начала использовать на платформе “Data Studio” тесты по аналитической обработке данных на платформе, которые используются в качестве инструмента отслеживания в реальном времени.

112. ГВРР провела консультативное мероприятие, которое было основано главным образом на аналитической обработке данных. Информация о выявленных недостатках была передана специалисту ЮНОПС по внутреннему контролю для принятия дальнейших мер и совершенствования системного контроля. В число вопросов, переданных на рассмотрение руководству, входили следующие:

а) *противоречия в разделении обязанностей.* ГВРР выявила 499 активных пользователей, которые выполняют две или более функции в области закупок: должностного лица, отвечающего за закупки, подателя заявки на закупки и получателя заявки на закупки. Хотя правила этого и не запрещают, такая ситуация создает потенциальные противоречия, поскольку один и тот же пользователь может готовить заявки, готовить заказы на покупку, получать товары и услуги и отдавать распоряжения об оплате. Кроме того, 140 активных пользователей одновременно делегируют полномочия на закупки и выполняют роль получателей закупок и, таким образом, могут утверждать обязательства и получать товары и услуги в системе ОПР. Однако количество и стоимость заказов на покупку, в которых могли возникнуть потенциальные противоречия в связи с таким сочетанием функций, минимальны и до сих пор затронули только трех пользователей;

б) *утверждение заданий в нарушение требований.* В период с 2017 года по настоящее время 28 заданий было утверждено персоналом, не имеющим достаточных полномочий, а 91 задание было утверждено пользователями, не имеющими никаких полномочий в отношении учетно-стоимостных подразделений, в рамках которых они утвердили задания;

в) *заключение с индивидуальными подрядчиками соглашений в нарушение требований.* В 2020 году 26 разрешений было утверждено персоналом, не обладающим достаточными полномочиями. Кроме того, 138 разрешений, выданных задним числом, не были в нарушение правил утверждены Региональным директором.

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

113. В 2020 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 улучшая существующие программы ревизии и рабочие документы.

114. Описанная выше инициатива по аналитической обработке данных также направлена на выявление и предупреждение мошенничества. Каждая ревизия включает специально разработанные и основанные на анализе данных проверки, которые охватывают такие риски, как дублирование выплат, привлечение поставщиков, в отношении которых действуют санкции, сговор участников торгов и нарушения правил утверждения заявок. В 2020 году были добавлены новые сферы для проведения в тестовом режиме проверок, с тем чтобы выявить нарушения при выдаче разрешений на использование платформы “eSourcing” и противоречия при разделении обязанностей.

Ф. Основные проблемы, выявленные благодаря инициативам ГВРР

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

- а) несвоевременное признание осуществления проектов, повлиявшее на ежегодную отчетность на сумму в 9,9 млн долл. США;
- б) преждевременное признание осуществления проектов, повлиявшее на ежегодную отчетность на сумму в 3,1 млн долл. США;
- в) неоднократная неправильная классификация расходов на общую сумму в 1,3 млн долл. США;
- г) превышение расходов по проектам на 1,1 млн долл. США, что может привести к списаниям из резервов;
- д) постоянные проблемы в области здравоохранения и безопасности, социальные и экологические проблемы, а также нехватка инспекций в отделениях, инспекций на местах и оценок рисков;
- е) уклонение от процесса анализа инфраструктуры проекта и несоблюдение условий, указанных в сертификатах об итогах обзора проекта.

116. 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

117. В целях повышения эффективности своей деятельности по проведению расследований ГВРР по своей инициативе провела внешнюю оценку качества. Такой обзор был проведен в соответствии с международными руководящими принципами проведения расследований, которых придерживается ГВРР, а также в соответствии с рекомендацией Объединенной инспекционной группы для всех подразделений системы Организации Объединенных Наций по проведению расследований.

118. Группа по обзору пришла к выводу о том, что в целом функция по проведению расследований в ЮНОПС соответствует его нормативно-правовой базе и общепринятым стандартам проведения расследований в международных организациях. В ходе обзора было также установлено, что в значительной степени ГВРР пользуется в ЮНОПС репутацией профессионального и эффективного подразделения и что заинтересованными сторонами ее работа оценивается как

добросовестная и компетентная. В 2021 году ГВРР изучит предметные рекомендации, вынесенные группой по обзору, и приступит к их выполнению.

119. В ноябре 2020 года группа ревизоров провела работу по отслеживанию хода выполнения рекомендаций, вынесенных по результатам внешней оценки качества 2019 года, и провела внутреннюю самооценку. На основе этого был составлен план действий с конкретными областями, требующими улучшений.

120. В рамках своей программы обеспечения и повышения качества ГВРР после завершения каждой ревизии проводит опрос проверяемых субъектов на предмет их удовлетворенности результатами ревизии. Результаты этих опросов анализируются дважды в год; анализ включает резюме полученных результатов, примеры передовой практики, области, требующие улучшений, и соответствующий план действий, а также сравнение с результатами предыдущего года.

Н. Инициативы по внедрению технологических новшеств

121. На протяжении 2020 года главный специалист по информационной безопасности тесно сотрудничал с Группой по информационным технологиям, с тем чтобы ГВРР оставалась в курсе технологических инициатив и имела возможность более глубоко понимать риски и возможности взаимодействия, которые связаны с деятельностью ЮНОПС. В своей работе ГВРР поддерживает связь с различными подразделениями ЮНОПС по вопросам инициатив в области информационно-коммуникационных технологий, включая “Google Suite”, проекты “oneUNOPS” и отчеты “oneUNOPS”. Другие инициативы касались следующих вопросов:

а) *вопросы надзора и отслеживания выполнения рекомендаций ревизоров.* В 2020 году ГВРР ввела в действие инструмент отслеживания в режиме реального времени хода выполнения всех рекомендаций, вынесенных по итогам ревизий ГВРР, Комиссией ревизоров Организации Объединенных Наций и Объединенной инспекционной группой. Это нововведение позволяет руководству более эффективно отслеживать состояние рекомендаций в системе ОНР;

б) *система внутреннего контроля.* В течение 2020 года ГВРР оказывала поддержку и консультативную помощь в завершении работы над ключевыми механизмами контроля, включая совершенствование автоматизированных механизмов контроля в системе “oneUNOPS” в ходе проведения мероприятий.

XII. Консультативный комитет по ревизии

122. 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 2020 год содержится в приложении 3.